INSTYTUT
Podatków i Finansów
Publicznych

Nowa Ustawa VAT

projekt Instytutu Podatków i Finansów Publicznych

#Nowa Ustawa VAT

Rozdział 1. Przepisy ogólne 6

Art. 1 [Podatek] AI ready 6

Art. 2 [Słownik] 6

Art. 3 [Terytorium UE] 6

Art. 4 [Właściwość organów] 7

Art. 5 [Ulgi i zwolnienia z innych ustaw] 7

Art. 6 [Wyłączenie stosowania ustawy] 7

Art. 7 [Nadużycie prawa] 8

Art. 8 [Publikacja przepisów i orzecznictwa TSUE] 8

Art. 9 [Nomenklatura Scalona] 8

Rozdział 2. Zakres opodatkowania 8

Art. 10 [Zakres opodatkowania] 8

Art. 11 [Definicja dostawy] AI ready 8

Art. 12 [Definicja świadczenia usług] AI ready 9

Art. 13 [Definicja WDT] 9

Art. 14 [Przemieszczenie towarów – WDT] 10

Art. 15 [Definicja WNT] 10

Art. 16 [Brak powstania WNT] 10

Art. 17 [Przemieszczenie towarów – WNT] 11

Art. 18 [Przemieszczenie towarów – siły zbrojne, WNT] 11

Art. 19 [Import usług] 12

Art. 20 [Eksport towarów] 12

Art. 21 [Import towarów] 12

Art. 22 [Zaprzestanie działalności] 12

Rozdział 3. Podatnik 13

Art. 23 [Podatnik – podmiot prowadzący działalność gospodarczą] 13

Art. 24 [Podatnik – podmiot zobowiązany do rozliczenia VAT] 13

Art. 25 [Rejestracja dla celów VAT] 13

Art. 26 [Nie dokonanie rejestracji] 14

Art. 27 [Wykreślenie z rejestru podatników VAT] 14

Art. 28 [Przywrócenie zarejestrowania] 15

Art. 29 [Rejestracja dla celów VAT UE] 15

Art. 30 [Wzory wniosków o rejestrację] 15

Art. 31 [Wykaz podatników VAT] 16

Rozdział 4. Obowiązek podatkowy 17

Art. 32 [Obowiązek podatkowy – zasady ogólne] 17

Art. 33 [Obowiązek podatkowy – metoda kasowa] 17

Art. 34 [Obowiązek podatkowy – wystawienie faktury] 17

Art. 35 [Obowiązek podatkowy – import towarów] 18

Art. 36 [Obowiązek podatkowy – WDT] 18

Art. 37 [Obowiązek podatkowy – WNT] 18

Rozdział 5. Miejsce świadczenia: dostawa towarów, WNT, import towarów 19

Art. 38 [Miejsce dostawy – dostawa nieruchoma] 19

Art. 39 [Miejsce dostawy – dostawa ruchoma] 19

Art. 40 [Miejsce dostawy – dostawa gazu i energii w systemie] 19

Art. 41 [Miejsce dostawy – dostawa na pokładach statków, samolotów, pociągów] 20

Art. 42 [Miejsce świadczenia – WNT] 20

Art. 43 [Miejsce świadczenia – import towarów] 20

Rozdział 6. Miejsce świadczenia usług 21

Art. 44 [Miejsce świadczenia usług – definicje] 21

Art. 45 [Miejsce świadczenia usług – zasady ogólne B2B] 21

Art. 46 [Miejsce świadczenia usług – zasady ogólne B2C] 21

Art. 47 [Miejsce świadczenia usług przez pośredników – B2C] 21

Art. 48 [Miejsce świadczenia usług związanych z nieruchomościami] 21

Art. 49 [Miejsce świadczenia usług transportu pasażerów] 21

Art. 50 [Miejsce świadczenia wewnątrzwspólnotowego transportu towarów – B2C] 21

Art. 51 [Miejsce świadczenia transportu towarów poza UE – B2B] 22

Art. 52 [Miejsce świadczenia transportu towarów

– B2C] 22

Art. 53 [Wstęp na imprezy – B2B] 22

Art. 54 [Usługi w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, edukacji, rozrywki – B2C] 22

Art. 55 [Usługi pomocnicze do transportu, usługi na majątku ruchomym – B2C] 22

Art. 56 [Usługi restauracyjne i cateringowe] 22

Art. 57 [Usługi krótkoterminowego wynajmu środków transportu] 22

Art. 58 [Usługi wynajmu środków transportu – B2C] 22

Art. 59 [Usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne – B2C] 23

Art. 60 [Usługi świadczone na rzecz podmiotów spoza UE – B2C] 23

Art. 61 [Usługi turystyki] 24

Art. 62 [Delegacja do wydania rozporządzenia] 24

Art. 63 [Zawiadomienie o wyborze miejsca świadczenia] 24

Rozdział 7. Podstawa opodatkowania 24

Art. 64 [Podstawa opodatkowania – zasady ogólne] 24

Art. 65 [Podstawa opodatkowania – nieodpłatne świadczenia, przemieszczenia] 25

Art. 66 [Podwyższenie podstawy opodatkowania] 25

Art. 67 [Obniżenie podstawy opodatkowania] 25

Art. 68 [Podstawa opodatkowania – WNT paliw] 26

Art. 69 [Podstawa opodatkowania – import towarów] 26

Art. 70 [Podstawa opodatkowania – podwójne opodatkowanie transakcji] 26

Art. 71 [Podstawa opodatkowania – kurs walut] 26

Art. 72 [Podstawa opodatkowania – kurs walut przy korektach] 27

Art. 73 [Podstawa opodatkowania – podmioty powiązane] 27

Rozdział 8. Stawki podatku [AI ready] 27

Art. 74 [Podstawowa stawka podatku] 27

Art. 75 [Obniżona stawka 8% i 5%] 27

Art. 76 [Stawka 0% - eksport towarów] 28

Art. 77 [Dowody potwierdzającej eksport] 28

Art. 78 [Stawka 0% - WDT] 28

Art. 79 [Dowody potwierdzające WDT] 28

Art. 80 [Stawka 8% - budownictwo mieszkaniowe] 29

Art. 81 [Stawka 8% - budowa, usługi remontowe] 29

Art. 82 [Stawka 0% - jednostki pływające] 29

Art. 83 [Stawka 0% - usługi portowe, ratownictwo i ochrona środowiska morskiego] 30

Art. 84 [Stawka 0% - towary służące zaopatrzeniu statków] 30

Art. 85 [Stawka 0% - obsługa transportu lotniczego] 30

Art. 86 [Stawka 0% - usługi związane z importem i eksportem] 31

Art. 87 [Stawka 0 % – transport międzynarodowy] 31

Art. 88 [Stawka 0 % – usługi uszlachetniania, przerobu i dostawy towarów do przerobu] 32

Art. 89 [Stawka 0 % – przepisy wspólne i reguła dokumentacyjna] 32

Art. 90 [Stawka 0 % – sprzęt komputerowy dla oświaty i organizacji społecznych] 32

Art. 91 [Stawka 0% - nieodpłatna dostawa produktów spożywczych] 33

Art. 92 [Stawka 0% - nieodpłatne udostępnienie licencji dla oświaty] 33

Rozdział 9. Zwolnienia z VAT 33

Art. 93 [Zwolnienie – usługi finansowe] 33

Art. 94 [Zwolnienie – usługi medyczne] 34

Art. 95 [Zwolnienie z VAT – dostawa nieruchomości] 35

Art. 96 [Zwolnienie z VAT – usługi oświaty i edukacji] 35

Art. 97 [Zwolnienie – usługi opieki] 36

Art. 98 [Zwolnienie – usługi związane ze sportem i kulturą] 36

Art. 99 [Zwolnienie – publiczna radiofonia i telewizja] 37

Art. 100 [Zwolnienie - usługi pocztowe] 37

Art. 101 [Zwolnienie - gry hazardowe] 37

Art. 102 [Zwolnienie - obowiązkowe ubezpieczenia społeczne] 37

Art. 103 [Zwolnienie - usługi na rzecz członków grup osób] 37

Art. 104 [Zwolnienie – organizacje kościelne] 38

Art. 105 [Zwolnienie – usługi zakwaterowania] 38

Art. 106 [Zwolnienie – zapewnienie opieki duchowej] 38

Art. 107 [Zwolnienie - towary wykorzystywane na cele działalności zwolnionej] 38

Art. 108 [Zwolnienie - gotowe posiłki dla pasażerów] 38

Rozdział 10. Zwolnienia z VAT z tytułu importu towarów 39

Art. 109 [Zwolenie z VAT – przesyłki o wartości do 150 euro] 39

Art. 110 [Zwolnienie z VAT - procedury celne zawieszające] 39

Art. 111 [Zwolnienie z VAT - powrotny przywóz towarów] 39

Art. 112 [Zwolnienie z VAT - import własnych połowów] 39

Art. 113 [Zwolnienie z VAT - import o charakterze medycznym i humanitarnym] 39

Art. 114 [Zwolnienie z VAT - środki płatnicze i złoto] 39

Art. 115 [Zwolnienie z VAT - import przez siły zbrojne państw sojuszniczych] 39

Art. 116 [Zwolnienie z VAT - systemy przesyłowe energii] 40

Art. 117 [Zwolnienie z VAT – definicja alkoholu, tytoniu, rzeczy osobistego użytku] 40

Art. 118 [Zwolnienie z VAT – import rzeczy przy przeniesieniu miejsca zamieszkania] 40

Art. 119 [Zwolnienie z VAT – import rzeczy otrzymanych w spadku] 41

Art. 120 [Zwolnienie z VAT – import rzeczy dla ucznia lub studenta] 41

Art. 121 [Zwolnienie z VAT – import przesyłek] 41

Art. 122 [Zwolnienie – import środków trwałych i wyposażenia] 42

Art. 123 [Zwolnienie – import produktów rolnych] 43

Art. 124 [Zwolnienie – import nasion] 43

Art. 125 [Zwolnienie – bagaż osobisty podróżnego] 43

Art. 126 [Zwolnienie – import dla celów naukowych] 45

Art. 127 [Zwolnienie – substancje lecznicze i odczynniki] 45

Art. 128 [Zwolnienie – import próbek WHO] 45

Art. 129 [Zwolnienie – import leków na imprezy sportowe] 45

Art. 130 [Zwolnienie – import na cele organizacji] 46

Art. 131 [Zwolnienie – import towarów dla niepełnosprawnych] 46

Art. 132 [Zwolnienie – import towarów dla ofiar klęsk i katastrof] 47

Rozdział 12. Prawo do odliczenia 47

Art. 133 [Prawo do odliczenia – zasada ogólna] 47

Art. 134 [Kwota podatku naliczonego] 47

Art. 135 [Prawo do odliczenia od czynności poza terytorium kraju] 48

Art. 136 [Prawo do odliczenia od usług finansowych i ubezpieczeniowych] 48

Art. 137 [Powstanie prawa do odliczenia – zasada ogólna] 48

Art. 138 [Podatek naliczony z faktury lub dokumentu celnego] 48

Art. 139 [Podatek naliczony od WNT, importu usług, importu towarów] 48

Art. 140 [Podatek naliczony – import towarów procedura uproszczona lub decyzja] 48

Art. 141 [Skorzystanie z prawa do odliczenia poprzez korektę deklaracji] 48

Art. 142 [Faktura korygująca zmniejszająca podatek naliczony] 49

Rozdział 13. Ewidencja VAT 49

Art. 143 [Obowiązek prowadzenia i przesyłania ewidencji VAT] 49

Art. 144 [Zakres danych w ewidencji] 49

Art. 145 [Konieczność korekty ewidencji] 49

Rozdział 14. Deklaracja podatkowa 50

Art. 146 [Zasada ogólna] 50

Art. 147 [Sposób przesyłania deklaracji] 50

Art. 148 [Skutek złożenia deklaracji] 50

Art. 149 [Zakres danych w deklaracji] 50

Art. 150 [Brak obowiązku składania deklaracji przy zawieszeniu działalności] 50

Art. 151 [Brak obowiązku składania deklaracji przez podatników zwolnionych] 50

Art. 152 [Obowiązek złożenia deklaracji w szczególnych przypadkach] 51

Art. 153 [Deklaracja składana przez przedstawiciela podatkowego] 51

Rozdział 15. Informacje podsumowujące 51

Rozdział 16. Ewidencja sprzedaży za pomocą kas rejestrujących 51

Art. 154 [Obowiązek stosowania kas rejestrujących] 51

Art. 155 [Zakres danych w ewidencji] 51

Art. 156 [Wystawienie i wydanie paragonu fiskalnego] 51

Art. 157 [Kasa rejestrująca mająca postać urządzenia lub oprogramowania] 51

Art. 158 [Połączenie kasy rejestrującej z Centralnym Repozytorium Kas] 52

Art. 159 [Skutki braku połączenia z Centralnym Repozytorium Kas] 52

Art. 160 [Brak możliwości rejestracji za pomocą kasy rejestrującej] 52

Art. 161 [Przegląd techniczny kasy rejestrującej] 52

Art. 162 [Zgłoszenie awarii kasy rejestrującej] 52

Art. 163 [Udostępnienie kasy do kontroli] 52

Rozdział 17. Dodatkowe zobowiązanie 53

Art. 164 [Ustalenie dodatkowego zobowiązania – sankcji VAT] 53

Art. 165 [Dodatkowe zobowiązanie podatkowe – sankcja 100%] 53

Rozdział 18. Odpowiedzialność solidarna 54

Art. 166 [Odpowiedzialność solidarna nabywcy] 54

Art. 167 [Przesłanki odpowiedzialności solidarnej] 54

Art. 168 [Wyłączenie odpowiedzialności solidarnej] 54

Art. 169 [Subsydiarność odpowiedzialności] 55

Załącznik nr 1 56

Wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 8% 56

Rozdział 1. Przepisy ogólne

Art.1 [Podatek] AI ready

1. Ustawa określa zasady opodatkowania podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem".
2. Podatek od towarów i usług stanowi dochód budżetu państwa.

Art. 2 [Słownik]

Ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o:

1) terytorium kraju - rozumie się przez to terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
2) państwie członkowskim - rozumie się przez to państwo członkowskie 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 (Dz. Urz. UE L 29 z 31.01.2020, str. 7, z późn. zm.);
3) państwie trzecim - rozumie się przez to państwo, które nie jest członkiem Unii Europejskiej;
4) VAT UE - rozumie się przez to podatek od wartości dodanej obowiązujący na terytorium państwa członkowskiego innego niż Polska,
5) sprzedaży - rozumie się przez to odpłatną dostawę towarów, odpłatne świadczenie usług, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę towarów - dokonane na terytorium kraju
6) Dyrektywie VAT – rozumie się przez to Dyrektywę 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej
7) systemie gazowym - rozumie się przez to system gazowy znajdujący się na terytorium Unii Europejskiej lub jakąkolwiek sieć połączoną z takim systemem;
8) wyrobach akcyzowych - rozumie się przez to wyroby akcyzowe w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym, z wyłączeniem gazu dostarczanego w systemie gazowym;
9) systemie elektroenergetycznym - rozumie się przez to system elektroenergetyczny w rozumieniu przepisów prawa energetycznego;
10) Ordynacji podatkowej - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa;
11) 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;
12) fakturze - rozumie się przez to dokument w formie papierowej lub elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą;
13) pojazdach samochodowych - rozumie się przez to pojazdy samochodowe w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony;
14) podmiocie prowadzącym skład podatkowy - rozumie się przez to podmiot, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym;
15) zarejestrowanym odbiorcy - rozumie się przez to podmiot, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym;
16) rachunku VAT - rozumie się przez to rachunek VAT, o którym mowa w:
    a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe,
    b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych;
17) ustawie o zarządzie sukcesyjnym - rozumie się przez to ustawę z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw;
18) przedsiębiorstwie w spadku - rozumie się przez to przedsiębiorstwo w spadku w rozumieniu ustawy o zarządzie sukcesyjnym;
19) zarządzie sukcesyjnym - rozumie się przez to zarząd sukcesyjny w rozumieniu ustawy o zarządzie sukcesyjnym;
20) ustawie o PIT – rozumie się przez to ustawę z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Art. 3 [Terytorium UE]

Na potrzeby tej ustawy:

1) Księstwo Monako traktuje się jako terytorium Republiki Francuskiej.
2) Suwerenne strefy Akrotiri i Dhekelia traktuje się jako

terytorium Republiki Cypru.

3) Następujące terytoria traktuje się jako wyłączone z terytorium Unii Europejskiej:
   - wyspę Helgoland, terytorium Buesingen (Republika Federalna Niemiec),
   - Ceutę, Melillę, Wyspy Kanaryjskie (Królestwo Hiszpanii)
   - Livigno, Campione d'Italia, włoską część jeziora Lugano (Republika Włoska),
   - francuskie terytoria, o których mowa w art. 349 i art. 355 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Republika Francuska),
   - Górę Athos (Republika Grecka),
   - Wyspy Alandzkie (Republika Finlandii).

Art. 4 [Właściwość organów]

1. Właściwym dla podatnika organem podatkowym jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na:
   a) miejsce zamieszkania – dla osób fizycznych zamieszkujących w Polsce
   b) adres siedziby – dla osób prawnych oraz jednostek nieposiadających osobowości prawnej, jeżeli posiadają siedzibę na terytorium kraju
   c) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju – dla pozostałych podatników.
2. W przypadku podatników nieposiadających siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju - właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście zwany dalej „naczelnikiem drugiego urzędu skarbowego";.
3. W przypadku podatników:
   a) o których mowa w art. 109b,
   b) korzystających z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 6a, 7 i 9,
   c) działających w charakterze pośredników na rzecz podatników korzystających z procedury szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 9,
   d) korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113b ust. 1
   - właściwym organem podatkowym jest naczelnik drugiego urzędu skarbowego;
4. W przypadku podatników:
   a) o których mowa w art. 130a pkt 2 i art. 138b ust. 1, oraz podmiotów zagranicznych, o których mowa w art. 131 pkt 2, zidentyfikowanych na potrzeby procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 6a, 7 i 9, dla których państwem członkowskim konsumpcji, o którym mowa w art. 130a pkt 2a, art. 131 pkt 3a i art. 138a pkt 4, jest Rzeczpospolita Polska,
   b) działających w charakterze pośredników na rzecz podatników korzystających z procedury szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 9, dla których państwem członkowskim konsumpcji, o którym mowa w art. 130a pkt 2a, art. 131 pkt 3a i art. 138a pkt 4, jest Rzeczpospolita Polska
   c) korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1
   - właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Łódzkiego Urzędu Skarbowego;
5. W przypadku przedsiębiorstwa w spadku właściwym organem podatkowym jest organ podatkowy, który był właściwy dla zmarłego podatnika w dniu jego śmierci.
6. W przypadku grupy VAT właściwym organem podatkowym jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla przedstawiciela grupy VAT.

Art. 5 [Ulgi i zwolnienia z innych ustaw]

Ulgi i zwolnienia podatkowe udzielone na podstawie odrębnych ustaw nie mają zastosowania do podatku od towarów i usług.

Art. 6 [Wyłączenie stosowania ustawy]

1. Przepisów ustawy nie stosuje się do:
   a) transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa, pod warunkiem, że nabywca zamierza prowadzić nabyte przedsiębiorstwo lub zorganizowaną część przedsiębiorstwa;
   b) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.
2. Zorganizowana części przedsiębiorstwa to zespół składników materialnych i ewentualnie niematerialnych, które łącznie są wystarczające do prowadzenia samodzielnej działalności gospodarczej.

Art. 7 [Nadużycie prawa]

1. Jeżeli podatnik wykona czynności z nadużyciem prawa, wówczas czynności te wywołują wyłącznie takie skutki podatkowe do jakich doszłoby, gdyby nie nastąpiło nadużycie prawa.
2. Przez nadużycie prawa rozumie się dokonanie czynności, które literalnie spełniają warunki ustanowione w przepisach ustawy, jednakże mają na celu osiągnięcie takich korzyści podatkowych, które są sprzeczne z celami ustawy.

Art. 8 [Publikacja przepisów i orzecznictwa TSUE]

Minister właściwy do spraw finansów, w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej urzędu go obsługującego, publikuje w języku polskim oraz angielskim:

1) aktualną treść przepisów ustawy oraz rozporządzeń wydanych na jej podstawie w sposób, który zapewnia łatwe przeglądanie i wyszukiwanie przepisów oraz rozporządzeń;
2) wszystkie wyroki i postanowienia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz Opinie Rzecznika Generalnego dotyczące podatku oraz podatku od wartości dodanej, w sposób który zapewnia wyszukiwanie tematyczne wyroków, postanowień i opinii, w języku polskim oraz angielskim.

Art. 9 [Nomenklatura Scalona]

Jeżeli w ustawie lub rozporządzeniach wydawanych na podstawie ustawy powoływane są symbole Nomenklatury Scalonej (CN) lub klasyfikacji statystycznych (PKWiU), wówczas rozumie się przez to odpowiednio Nomenklaturę Scaloną według Rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej lub Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług wydaną na podstawie przepisów o statystyce publicznej.

Rozdział 2. Zakres opodatkowania

Art. 10 [Zakres opodatkowania]

1. Opodatkowaniu podatkiem podlegają:
   1) odpłatna dostawa towarów
   2) odpłatne świadczenie usług
   3) odpłatny eksport towarów
   4) odpłatne wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
   5) odpłatna wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
   6) odpłatny import usług
   7) import towarów
      - dokonane na terytorium kraju
   8) towary w przypadku likwidacji spółki lub zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej przez osobę fizyczną
2. Opodatkowanie podatkiem jest niezależnie od tego, czy czynności zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.

Art. 11 [Definicja dostawy] AI ready

1. Dostawą towarów jest przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel.
2. Towarami są rzeczy i ich części, wszelkie postacie energii oraz udziały w nieruchomości.
3. Za dostawę towarów uznaje się również:
   1) przeniesienie prawa własności towaru w zamian za odszkodowanie, z nakazu organu władzy publicznej, z jego upoważnienia lub z mocy prawa;
   2) przekazanie towaru na podstawie:
      a) umowy dzierżawy, najmu, leasingu lub podobnej umowy zawartej na czas określony, jeżeli zgodnie z przepisami o podatku dochodowym odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający lub jeżeli przedmiotem umowy są grunty,
      b) umowy sprzedaży z odroczoną płatnością, jeżeli umowa przewiduje, że prawo własności zostanie przeniesione nie później niż z zapłatą ostatniej raty;
   3) przekazanie towaru na podstawie umowy komisu między komitentem a komisantem lub przez komisanta nabywcy;

4) wydanie towarów komitentowi przez komisanta, jeżeli komisant zobowiązany był do nabycia towaru na rachunek komitenta;

5) ustanowienie lub przekształcenie spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego lub innego lokalu, ustanowienie odrębnej własności lokalu lub domu jednorodzinnego, a także przeniesienie na rzecz członka spółdzielni własności takiego lokalu lub domu;

6) oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste;

7) zbycie praw, o których mowa w pkt 5 lub 6;

8) wniesienie do spółki kapitałowej jako wkładu niepieniężnego towarów lub praw, o których mowa w pkt 5 lub 6.

4. Jeżeli podatnik przekazuje towary nieodpłatnie do celów innych niż działalność gospodarcza, a od tych towarów odliczył podatek naliczony w całości lub w części, wówczas takie przekazanie uznaje się za odpłatną dostawę towarów.

5. Nie uznaje się za odpłatną dostawę towarów nieodpłatnego przekazania prezentów małej wartości lub próbek.

6. Prezentami małej wartości są towary wykorzystywane do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika, których jednostkowa cena nabycia lub koszt wytworzenia nie przekracza 30 zł bez podatku.

7. Próbką jest egzemplarz towaru lub jego niewielka ilość przekazana w celu promocji towarów podatnika lub zachęcenia odbiorcy do zakupu promowanego towaru.

Art. 12 [Definicja świadczenia usług] AI ready

1. Świadczeniem usług jest każde świadczenie, które nie stanowi dostawy towarów.

2. Świadczeniem usług jest również:

1) przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych;

2) zobowiązanie do zaniechania działania lub do tolerowania czynności albo sytuacji;

3) świadczenie usług na podstawie nakazu wydanego przez organ władzy publicznej, w jego imieniu lub z mocy prawa.

3. Jeżeli podatnik nabywa usługę we własnym imieniu, lecz na rzecz osoby trzeciej, uznaje się, że podatnik ten najpierw nabył usługę dla siebie, a następnie wyświadczył tę usługę na rzecz tej osoby trzeciej.

4. Za odpłatne świadczenie usług uznaje się:

1) nieodpłatne świadczenie usług przez podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika;

2) nieodpłatne użycie towarów należących do podatnika lub używanych przez niego na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub podobnej umowy, do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika, jeżeli podatnik odliczył w całości lub w części podatek naliczony od tych towarów.

5. Przepisu ust. 4 pkt 2 nie stosuje się w przypadku nieodpłatnego użycia pojazdów samochodowych, jeżeli pojazdy te podatnik traktuje jako wykorzystywane zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą.

Art. 13 [Definicja WDT]

1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, dalej „WDT", to dostawa towarów w wyniku której towary są wysyłane lub transportowane z terytorium kraju na terytorium innego państwa członkowskiego, dokonywana na rzecz nabywcy, który jest:

1) podatnikiem VAT UE zidentyfikowanym na potrzeby VAT UE w innym państwie członkowskim,

2) osobą prawną, która nie jest podatnikiem VAT UE, zidentyfikowaną na potrzeby VAT UE w innym państwie członkowskim

3) innym podmiotem, działającym lub zamieszkującym na terytorium innego państwa członkowskiego, jeśli przedmiotem WDT są nowe środki transportu.

3. WDT nie występuje, jeśli dostawca jest zwolniony z podatku z uwagi na poziom sprzedaży.

4. W przypadku dostawy nowych środków transportu WDT występuje nawet wówczas, gdy dostawca jest zwolniony z podatku z uwagi na poziom sprzedaży.

5. W przypadku dostawy wyrobów, które zgodnie z przepisami o podatku akcyzowym są objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy lub procedurą przemieszczania wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą, WDT występuje nawet wówczas, gdy nabywca nie jest zidentyfikowany na potrzeby VAT.

6. Za wewnątrzwspólnotową dostawę towarów nie uznaje się dostawy towarów, o których mowa w art. 83 ust. 1 pkt 1, 3, 6, 10 i 18, oraz towarów opodatkowanych według zasad określonych w art. 120 ust. 4 i 5.

Art. 14 [Przemieszczenie towarów – WDT]

1. Za odpłatne WDT uznaje się przemieszczenie towarów podatnika z terytorium kraju na terytorium innego państwa członkowskiego, jeżeli towary te mają służyć działalności gospodarczej podatnika.
2. Przemieszczenie towarów podatnika nie stanowi WDT w przypadku, gdy:
   1) towary są przemieszczane w celu dokonania przez podatnika dostawy tych towarów i towary te będą przez tego podatnika instalowane lub montowane w państwie zakończenia przemieszczenia
   2) przemieszczenie towarów następuje w ramach wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość;
   3) towary są przemieszczane na pokładach statków, samolotów lub pociągów w trakcie transportu pasażerskiego wykonywanego na terytorium Unii Europejskiej w celu dokonania ich dostawy na pokładach tych pojazdów;
   4) podatnik przemieszcza towary w celu dokonania ich eksportu;
   5) podatnik przemieszcza towary w celu dokonania ich WDT z terytorium państwa członkowskiego zakończenia przemieszczenia;
   6) towary są przemieszczane w celu wykonania na nich prac lub usług wyceny, o ile towary te po wykonaniu tych prac lub usług zostaną z powrotem przemieszczone na terytorium kraju;
   7) towary mają być przez podatnika czasowo używane w państwie zakończenia przemieszczenia, w celu świadczenia usług przez tego podatnika;
   8) towary mają być czasowo używane przez tego podatnika w państwie zakończenia przemieszczenia, nie dłużej jednak niż przez 24 miesiące i po spełnieniu warunków na jakich import takich towarów byłby zwolniony od cła z uwagi na ich przywóz czasowy;
   9) przemieszczeniu podlega gaz w systemie gazowym, energia elektryczna w systemie elektroenergetycznym, energia cieplna lub chłodnicza przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej.
3. Jeśli ustaną okoliczności, o których mowa w ust. 2, WDT powstaje w momencie ustania tych okoliczności.

Art. 15 [Definicja WNT]

1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (dalej zwane „WNT") to nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku tego nabycia są wysyłane lub transportowane z terytorium innego państwa członkowskiego na terytorium kraju, w przypadku, gdy:
   1) nabywcą towarów jest:
      a) podatnik w rozumieniu art. 23 ust. 1 i towary są nabywane w związku z jego działalnością gospodarczą,
      b) osoba prawna niebędąca podatnikiem
   2) dostawcą jest podatnik VAT UE
2. WNT występuje bez względu na to, kim jest nabywca towarów lub dostawca towarów, jeśli przedmiotem WNT są nowe środki transportu.

Art. 16 [Brak powstania WNT]

1. WNT nie występuje w przypadku, gdy:
   1) przedmiotem nabycia są towary, których import byłby zwolniony z podatku na podstawie art. ...
   2) nabywcą towarów jest:
      a) podatnik, którego sprzedaż jest zwolniona z uwagi na poziom sprzedaży
      b) podatnik, który wykonuje wyłącznie czynności zwolnione z podatku
      c) rolnik ryczałtowy, który nabywa towary dla prowadzonej działalności rolniczej
      d) osoba prawna niebędąca podatnikiem - jeżeli całkowita wartość netto WNT nie przekroczyła w poprzednim roku ani trakcie danego roku podatkowego kwoty 50.000 zł.
   3) dostawa towarów:
      e) jest dokonywana przez podatnika VAT UE korzystającego ze zwolnienia odpowiadającego zwolnieniu z uwagi na poziom sprzedaży,
      f) dotyczy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków i jest opodatkowana na zasadzie uproszczonego mechanizmu VAT marża
      g) jest dokonywana przez organizatora aukcji lub licytacji, dotyczy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków i do dostawy tej zastosowano

szczególne zasady opodatkowania podatkiem VAT UE, wyłączające uznanie tej dostawy za WDT

4) towary są przemieszczane w celu dokonania przez podatnika dostawy tych towarów i towary te będą przez tego podatnika instalowane lub montowane na terytorium kraju

2. Jeśli przedmiotem WNT są nowe środki transportu lub wyroby akcyzowe, wówczas nie ma zastosowania ust. 1 pkt 2 i 3 lit a).

3. Przy ustalaniu limitu wartości WNT, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie uwzględnia się:

a) kwoty VAT UE należnego lub zapłaconego na terytorium państwa członkowskiego, z którego towary są przemieszczane,

b) wartości WNT nowych środków transportu,

c) wartości WNT wyrobów akcyzowych.

4. W przypadku, gdy kwota 50.000 zł, o której mowa w ust. 1 pkt 2, zostaje przekroczona w trakcie roku uznaje się, że WNT powstaje od pierwszej transakcji, przy której przekroczona zostaje ta kwota.

5. Ze zwolnienia WNT, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, można zrezygnować. W celu zrezygnowania z tego zwolnienia należy:

a) złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego oświadczenia na piśmie albo

b) podać dokonującemu dostawy towarów numer identyfikacyjny VAT.

6. Ze zwolnienia można ponownie skorzystać. W tym celu należy zawiadomić na piśmie naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z opodatkowania WNT. Zawiadomienie to należy złożyć przed początkiem miesiąca, w którym podatnik zamierza dokonać WNT korzystając ze zwolnienia.

Art. 17 [Przemieszczenie towarów – WNT]

1. Za odpłatne WNT uznaje się przemieszczenie towarów podatnika VAT UE z terytorium innego państwa członkowskiego na terytorium kraju, jeżeli towary te mają służyć działalności gospodarczej podatnika.

2. Przemieszczenie towarów podatnika nie stanowi WNT w przypadku, gdy:

1) towary są przemieszczane w celu dokonania przez podatnika dostawy tych towarów i towary te będą przez tego podatnika instalowane lub montowane na terytorium kraju

2) przemieszczenie towarów następuje w ramach wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość;

3) towary są przemieszczane na pokładach statków, samolotów lub pociągów w trakcie transportu pasażerskiego wykonywanego na terytorium Unii Europejskiej w celu dokonania ich dostawy na pokładach tych pojazdów;

4) podatnik przemieszcza towary w celu dokonania ich eksportu;

5) podatnik przemieszcza towary w celu dokonania ich WDT z terytorium kraju na terytorium innego państwa członkowskiego;

6) towary są przemieszczane w celu wykonania na nich prac lub usług wyceny, o ile towary te po wykonaniu tych prac lub usług zostaną z powrotem przemieszczone z terytorium kraju na terytorium państwa, z którego zostały przemieszczone;

7) towary mają być przez podatnika czasowo używane na terytorium kraju, w celu świadczenia usług przez tego podatnika;

8) towary mają być czasowo używane przez tego podatnika na terytorium kraju, nie dłużej jednak niż przez 24 miesiące i po spełnieniu warunków na jakich import takich towarów byłby zwolniony od cła z uwagi na ich przywóz czasowy;

9) przemieszczeniu podlega gaz w systemie gazowym, energia elektryczna w systemie elektroenergetycznym, energia cieplna lub chłodnicza przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej.

3. Jeśli ustaną okoliczności, o których mowa w ust. 2, WNT powstaje w momencie ustania tych okoliczności.

Art. 18 [Przemieszczenie towarów – siły zbrojne, WNT]

Za odpłatne WNT uznaje się również przemieszczenie towarów z terytorium innego państwa członkowskiego na terytorium kraju przez:

1) siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego,

2) siły zbrojne państw członkowskich biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony - jeżeli towary są wykorzystywane 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 VAT UE na krajowym rynku jednego z państw członkowskich dla sił zbrojnych odpowiednio

Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego lub państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, jeżeli import tych towarów nie podlegałby zwolnieniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 pkt 9.

Art. 19 [Import usług]

Import usług to nabycie usług, których miejsce świadczenia znajduje się na terytorium kraju, w przypadku gdy:

1) usługobiorcą jest podatnik w rozumieniu art. 23 ust. 1 lub osoba prawna niebędąca podatnikiem, posiadająca na terytorium kraju siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeśli to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej bierze udział w nabyciu tej usługi;
2) usługodawcą jest podatnik, nieposiadający na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, a przypadku usług związanych z nieruchomościami podatnik ten dodatkowo nie jest zarejestrowany dla celów VAT w kraju.

Art. 20 [Eksport towarów]

1. Eksport towarów to dostawa towarów, w wyniku której towary są wysyłane lub transportowane z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej.
2. W eksporcie towarów wysyłka lub transport towarów mogą być dokonane przez dostawcę, jak i przez nabywcę, o ile nabywca ma siedzibę poza terytorium kraju.
3. Nie dochodzi do eksportu towarów, które są transportowane przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia w paliwo i ogólnego zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz samolotów turystycznych lub wszelkich innych środków transportu służących do celów prywatnych.

Art. 21 [Import towarów]

1. Import towarów to przywóz towarów z poza terytorium Unii Europejskiej na terytorium Unii Europejskiej.
2. Nie dochodzi do importu towarów wykorzystywanych do budowy lub utrzymania mostów transgranicznych lub wspólnych odcinków dróg, jeśli została zawarta umowa między Rzecząpospolitą Polską a państwem trzecim w sprawie budowy lub utrzymania mostów transgranicznych lub wspólnych odcinków dróg i w odniesieniu do tej umowy została wydana decyzja Rady Unii Europejskiej upoważniająca do stosowania środków stanowiących odstępstwo od art. 2 ust. 1 lit d dyrektywy VAT.

Art. 22 [Zaprzestanie działalności]

1. W przypadku zaprzestania działalności towary wytworzone lub nabyte i niesprzedane na moment zaprzestania działalności, podlegają opodatkowaniu podatkiem, pod warunkiem, że podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego w stosunku do tych towarów.
2. Przez zaprzestanie działalności rozumie się:
   1) rozwiązanie spółki cywilnej lub spółki handlowej, która nie posiada osobowości prawnej
   2) zaprzestanie wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu przez osobę fizyczną zarejestrowaną jako podatnik VAT
   3) zaprzestanie wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu przez przedsiębiorstwo w spadku zarejestrowane jako podatnik VAT
   4) brak wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu co najmniej przez 10 miesięcy, w przypadku osób fizycznych lub przedsiębiorstwa w spadku zarejestrowanych jako podatnicy VAT,
   5) wygaśnięcie zarządu sukcesyjnego albo uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, w przypadku gdy zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (dz. u. z 2025 r. poz. 237).
3. Nie dochodzi do zaprzestania działalności, jeśli osoba fizyczna lub przedsiębiorstwo w spadku zawiesili wykonywanie działalności gospodarczej, zgodnie z odpowiednimi przepisami o działalności gospodarczej.

Rozdział 3. Podatnik

Art. 23 [Podatnik – podmiot prowadzący działalność gospodarczą]

1. Podatnikami są osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.
2. Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców, usługodawców, podmiotów pozyskujących zasoby naturalne, rolników, osób wykonujących wolne zawody oraz działalność polegającą na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.
3. Za wykonywaną samodzielnie działalność gospodarczą nie uznaje się czynności wykonywanych na podstawie stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o PIT, jeśli osoba wykonująca tę działalność jest związana ze zlecającym stosunkiem prawnym określającym warunki pracy, wynagrodzenie i odpowiedzialność zlecającego wobec osób trzecich.
4. Za wykonywaną samodzielnie działalność gospodarczą nie uznaje się również usług twórców i artystów wykonawców w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, wynagradzanych w formie honorariów za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw artystycznego wykonania albo ich wykonanie, w tym również wynagradzanych za pośrednictwem organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi.
5. 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, nawet jeśli pobierają należności, opłaty, składki lub płatności w związku z takimi zadaniami.
6. Organy władzy publicznej oraz urzędy obsługujące te organy uznaje się za podatnika w zakresie czynności wykonywanych przez te podmioty na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.
7. Podatnikiem jest każda osoba fizyczna, osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która dokonuje okazjonalnie wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu.

Art. 24 [Podatnik – podmiot zobowiązany do rozliczenia VAT]

1. Osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które:
   1) dokonują WNT
   2) dokonują importu usług
   - są podatnikami w stosunku do dokonanego WNT lub importu usług.
2. Osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej nabywające towary są w drodze wyjątku podatnikami w stosunku do dokonanego nabycia towarów, jeżeli miejsce dostawy znajduje się na terytorium kraju i spełnione są łącznie następujące warunki:
   1) dokonującym ich dostawy jest podatnik niepo-siadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju i podatnik ten nie jest zarejestrowany dla celów VAT w kraju
   2) nabywcą jest podatnik w rozumieniu art. 23 ust. 1, posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju lub osoba prawna niebędąca podatnikiem posiadająca siedzibę na terytorium kraju i zarejestrowana dla celów VAT w kraju
3. W przypadku dostawy gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej, ust. 2 ma zastosowanie również wówczas, gdy dostawca jest zarejestrowany w kraju dla celów VAT.
4. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 – 3 usługodawca lub dostawca towaru nie rozlicza podatku należnego od sprzedaży

Art. 25 [Rejestracja dla celów VAT]

1. Podatnicy są obowiązani do rejestracji swojej działalności dla celów VAT, przed dokonaniem pierwszej czynności opodatkowanej podatkiem.
2. Zgłoszenie rejestracyjne składa się do naczelnika urzędu skarbowego.
3. Na wniosek zainteresowanego naczelnik urzędu skarbowego jest obowiązany potwierdzić, czy podatnik jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny lub zwolniony. Zainteresowanym może być zarówno sam

podatnik, jak i osoba trzecia mająca interes prawny w złożeniu wniosku.

4. Podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione z VAT lub zwolnieni z VAT z uwagi na poziom sprzedaży, nie mają obowiązku rejestracji swojej działalności dla celów VAT, ale mogą dokonać takiej rejestracji.
5. Naczelnik urzędu skarbowego rejestruje podatnika jako „podatnika VAT czynnego" albo jako „podatnika VAT zwolnionego" w przypadku podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione z VAT lub podatników zwolnionych z VAT z uwagi na poziom sprzedaży.
6. Jeśli podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione z VAT rozpoczną wykonywanie innych czynności niż zwolnione z VAT, wówczas mają obowiązek do rejestracji swojej działalności dla celów VAT lub do aktualizacji swojego zgłoszenia przed dniem dokonania pierwszej czynności innej niż zwolnionej z VAT.
7. Jeśli podatnicy zwolnieni z VAT z uwagi na poziom sprzedaży utracą lub zrezygnują z prawa do zwolnienia, wówczas mają obowiązek do rejestracji swojej działalności dla celów VAT lub do aktualizacji swojego zgłoszenia przed dniem dokonania pierwszej czynności innej niż zwolnionej z VAT.
8. Podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, którzy skorzystają ze zwolnienia z uwagi na poziom sprzedaży, zmieniają status rejestracji na podatnika VAT zwolnionego.

Art. 26 [Nie dokonanie rejestracji]

Naczelnik urzędu skarbowego nie dokonuje rejestracji podatnika dla celów VAT, bez konieczności zawiadamiania o tym podatnika, jeżeli:

1) dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym są niezgodne z prawdą lub
2) podatnik ten nie istnieje, lub
3) mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z tym podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub
4) podatnik 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 podatnika sąd orzekł, na podstawie odrębnych przepisów, zakaz prowadzenia działalności gospodarczej.

Art. 27 [Wykreślenie z rejestru podatników VAT]

1. Naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu z rejestru podatników VAT podatnika, który:
   1) zmarł
   2) został zlikwidowany, w przypadku spółek kapitałowych
   3) zaprzestał wykonywania działalności gospodarczej
   4) zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy
   5) nie składał deklaracji o podatku za 3 kolejne miesiące i pomimo wezwania go przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego, nie złożył zaległych deklaracji niezwłocznie po otrzymaniu wezwania
   6) w złej wierze wystawiał faktury lub faktury korygujące dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane
   7) 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.
2. Naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu z rejestru podatników VAT podatnika, bez powiadamiania o tym podatnika, jeżeli:
   1) podatnik nie istnieje
   2) nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem ani jego pełnomocnikiem, pomimo udokumentowanych prób skontaktowania się z podatnikiem lub pełnomocnikiem,
   3) dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą i pomimo wezwania podatnika przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego, podatnik nie dokonał aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego
   4) podatnik albo jego pełnomocnik uporczywie nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celno-skarbowego, dyrektora izby administracji skarbowej lub Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
   5) posiadane informacje wskazują na prowadzenie przez podatnika działań z zamiarem wykorzy-

stania 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

6) wobec tego podatnika sąd orzekł zakaz prowadzenia działalności gospodarczej

4. Jeżeli w okresie zawieszenia działalności gospodarczej podatnik będzie jednak wykonywał czynności podlegające podatkowi, jest on obowiązany przed dniem:

1) zawieszenia działalności gospodarczej albo

2) rozpoczęcia wykonywania takich czynności w okresie zawieszenia działalności gospodarczej - zawiadomić o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego. W takiej sytuacji naczelnik urzędu skarbowego nie wykreśla podatnika z rejestru albo przywraca zarejestrowanie podatnika jako podatnika VAT.

Art. 28 [Przywrócenie zarejestrowania]

1. Podatnik wykreślony z uwagi na zawieszenie działalności gospodarczej zostaje zarejestrowany bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego ponownie, jako podatnik VAT, z dniem wznowienia wykonywania działalności gospodarczej, ze statusem takim, jaki posiadał przed dniem zawieszenia tej działalności.

2. Naczelnik urzędu skarbowego przywraca zarejestrowanie podatnika, wykreślonego na podstawie art. 27 ust. 2 pkt 5, jako podatnika VAT czynnego bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego, jeżeli podatnik udowodni, że prowadzone przez niego działania nie są realizowane z zamiarem, o którym mowa w ust. 2 pkt 5, albo wyjdą na jaw inne okoliczności lub dowody, z których wynikał brak tego zamiaru.

Art. 29 [Rejestracja dla celów VAT UE]

1. Podatnik dokonujący WDT, WNT, importu usług lub sprzedaży usług rozliczanej przez nabywcę w innym państwie członkowskim, jest obowiązany do rejestracji, jako podatnik VAT UE.

2. Zgłoszenie rejestracyjne składa się do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

3. Podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny lub zwolniony jest przez naczelnika urzędu skarbowego rejestrowany również, jako podatnik VAT UE, bez konieczności składania odrębnego wniosku przez podatnika.

4. Wykreślenie podatnika z rejestru VAT, jako podatnika VAT czynnego lub zwolnionego oznacza również wykreślenie podatnika jako podatnika VAT UE.

5. Na wniosek zainteresowanego naczelnik urzędu skarbowego lub inna wyznaczona przepisami wykonawczymi jednostka organizacyjna, jest obowiązany potwierdzić, czy podatnik jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE. Zainteresowanym może być zarówno sam podatnik, jak i osoba trzecia mająca interes prawny w złożeniu wniosku.

6. Podatnicy przy dokonywaniu WDT, WNT, importu usług lub sprzedaży usług rozliczanej przez nabywcę w innym państwie członkowskim, przemieszczenia towarów w procedurze call-off-stock, są obowiązani posługiwać się numerem NIP z prefiksem PL.

7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może wyznaczyć, w drodze rozporządzenia, jednostkę organizacyjną do celów, o których mowa w ust. 5.

Art. 30 [Wzory wniosków o rejestrację]

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

1) może określić podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego,

2) określi wzór zgłoszenia rejestracyjnego, wzór potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT, wzór potwierdzenia zarejestrowania osoby prawnej oraz podatnika jako podatnika VAT UE i wzór zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu,

3) określi niezbędne elementy wniosku i potwierdzenia - uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowej identyfikacji podatników oraz wymagania związane z wymianą informacji o dokonywanych nabyciach i dostawach wewnątrzwspólnotowych.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw informatyzacji, może określić, w drodze rozporządzenia, sposób oraz warunki organizacyjno-techniczne składania w formie elektronicznej zgłoszenia rejestracyjnego i jego aktualizacji oraz zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu, a także ich strukturę, uwzględniając potrzebę zapewnienia im bezpieczeństwa, wiarygodności, niezaprzeczalności, nienaruszalności oraz znakowania czasem.

Art. 31 [Wykaz podatników VAT]

1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi w postaci elektronicznej wykaz podatników VAT, zawierający informację o podmiotach:
   1) zarejestrowanych jako podatnicy VAT
   2) w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji albo które wykreślił z rejestru jako podatników VAT.
2. Wykaz jest udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w sposób umożliwiający sprawdzenie, w tym automatycznie, czy podmiot jest zarejestrowany dla celów VAT na wybrany dzień, przypadający nie wcześniej niż w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym podmiot jest sprawdzany. Dane tego podmiotu są udostępniane według stanu na wybrany dzień, z wyjątkiem danych, o których mowa w ust. 3 pkt 1-3, które są udostępniane według stanu na dzień sprawdzenia.
3. Wykaz zawiera następujące dane podmiotów, o których mowa w ust. 1:
   1) nazwę lub imię i nazwisko;
   2) numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany;
   3) status podmiotu:
      a) w odniesieniu do którego nie dokonano rejestracji albo który wykreślono z rejestru jako podatnika VAT,
      b) zarejestrowanego jako „podatnik VAT czynny" albo „podatnik VAT zwolniony" oraz status rejestracji jako podatnika VAT UE, w tym podmiotu, którego rejestracja została przywrócona;
   4) numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany;
   5) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany;
   6) adres siedziby - w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną;
   7) adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres miejsca zamieszkania, w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności - w odniesieniu do osoby fizycznej;
   8) w przypadku podmiotu, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, za wyjątkiem podmiotu wykreślonego z rejestru VAT z uwagi na zawieszenie działalności gospodarczej:
      a) imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej;
      b) imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej;
      c) imię i nazwisko lub nazwę wspólnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej;
   11) daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
   12) podstawę prawną odpowiednio odmowy rejestracji, wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
   13) numery rachunków rozliczeniowych, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą:
      a) wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym oraz
      b) potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu art. 119zg pkt 6 Ordynacji podatkowej, z wyjątkiem rachunków prowadzonych przez Narodowy Bank Polski.
4. Informacje o numerach rachunków, o których mowa w ust. 3 pkt 13 lit. a, będących rachunkami, o których mowa w art. 119zh pkt 2-9 Ordynacji podatkowej, są przekazywane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu art. 119zg pkt 6 Ordynacji podatkowej. Przepisy art. 119zp § 1 pkt 1, § 2 pkt 1 lit. a i b, art. 119zq pkt 1 oraz art. 119zr § 1 i 2 Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.
5. Wykaz nie zawiera informacji o numerach rachunków rozliczeniowych w odniesieniu do podmiotów o których mowa w ust. 1 pkt 2.
6. Podanie do publicznej wiadomości danych zawartych w wykazie nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej.
7. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wykreśla podmiot z wykazu po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji podmiotu jako podatnika VAT albo wykreślił podmiot z rejestru jako podatnika VAT.

8. Wykaz jest aktualizowany w dni robocze, raz na dobę.
9. Dostęp do wykazu jest możliwy także za pośrednictwem systemu teleinformatycznego Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.
10. Naczelnik urzędu skarbowego, z urzędu lub na wniosek, usuwa lub prostuje dane inne niż dane osobowe zawarte w wykazie niezgodne ze stanem rzeczywistym.
11. Podmiot, którego dane zostały zawarte w wykazie, może złożyć do naczelnika urzędu skarbowego wniosek o usunięcie lub sprostowanie danych innych niż dane osobowe niezgodnych ze stanem rzeczywistym wraz z uzasadnieniem.
12. Naczelnik urzędu skarbowego odmawia, w drodze decyzji, usunięcia lub sprostowania danych innych niż dane osobowe zawartych w wykazie wskazanych we wniosku podmiotu, jeżeli spowodowałoby to niezgodność ze stanem rzeczywistym.

Rozdział 4. Obowiązek podatkowy

Art. 32 [Obowiązek podatkowy – zasady ogólne]

1. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub z chwilą wykonania usługi.
2. Jeśli usługi są odbierane częściowo i dla każdej części odbieranej usługi określona została zapłata, wówczas usługa jest wykonana z chwilą wykonania danej części usługi, dla tej części usługi.
3. Jeśli dla świadczonej usługi zostały określone następujące po sobie okresy rozliczeniowe i dla tych okresów rozliczeniowych określona została zapłata, usługa zostaje wykonana z upływem każdego okresu rozliczeniowego, do momentu zakończenia świadczenia usługi. Jeśli dla danej usługi określone zostały okresy rozliczeniowe dłuższe niż rok, wówczas usługa zostaje wykonana z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.
4. Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio dla dostaw towarów.
5. Jeśli przed dokonaniem dostawy towarów lub przed wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty związaną z tą dostawą towarów lub świadczeniem usługi, wówczas obowiązek podatkowy powstaje w momencie otrzymania zapłaty, w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

Art. 33 [Obowiązek podatkowy – metoda kasowa]

1. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty w przypadku następujących czynności:
   1) świadczenia usług zwolnionych od podatku zgodnie z art. .....;
   2) wydania towarów przez komitenta komisantowi na podstawie umowy komisu,
   3) przeniesienia prawa własności towarów lub wykonanie usługi w zamian za odszkodowanie z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu lub przeniesienia prawa własności towarów z mocy prawa,
   4) dokonywanej w trybie egzekucji dostawy towarów,
   5) świadczenia, na podstawie odrębnych przepisów, na zlecenie sądów powszechnych, administracyjnych, wojskowych lub prokuratury usług związanych z postępowaniem sądowym lub przygotowawczym, z wyjątkiem usług stanowiących import usług, rozliczanych przez nabywcę
2. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, jeśli te dotacji, subwencje i dopłaty o podobnym charakterze mają bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.
3. Obowiązek podatkowy w przypadkach ust. 1 i ust. 2 powstaje w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

Art. 34 [Obowiązek podatkowy – wystawienie faktury]

1. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, w przypadku dokonywania na rzecz innego podatnika następujących czynności:
   1) świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych,
   2) dostawy książek drukowanych (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (CN 4902),
   3) czynności polegających na drukowaniu książek (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00) - z wyłączeniem map i ulotek -

oraz gazet, czasopism i magazynów (CN 4902).

2. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, w przypadku dokonywania następujących czynności:
   1) dostaw energii elektrycznej, cieplnej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
   2) świadczenia usług:
      a) telekomunikacyjnych,
      b) wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy,
      c) najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
      d) ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
      e) dystrybucji energii elektrycznej, cieplnej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego
3. Jeśli podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu na wystawienie faktury. Jeśli termin wystawienia faktury nie został określony, obowiązek podatkowy powstaje z momentem upływu terminu płatności.
4. Jeśli usługi wskazane w ust. 2 są nabywane w ramach importu usługi lub miejsce ich świadczenia jest poza terytorium Polski, wówczas dla tych usług obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych, wynikających z art. 32

Art. 35 [Obowiązek podatkowy – import towarów]

1. Obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą powstania długu celnego.
2. W przypadku objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą zamknięcia procedury uszlachetniania czynnego zgodnie z art. 324 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015, str. 558, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem 2015/2447".
3. W przypadku objęcia towarów procedurą: składowania celnego, odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych, uszlachetniania czynnego, tranzytu, wolnego obszaru celnego, jeżeli od towarów tych pobierane są opłaty wyrównawcze lub opłaty o podobnym charakterze, obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą wymagalności tych opłat.

Art. 36 [Obowiązek podatkowy – WDT]

1. W WDT obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, nie później niż 15-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy.
2. W przypadku WDT dokonywanego w sposób ciągły przez okres dłuższy niż miesiąc, dostawa jest dokonana z upływem każdego miesiąca, do czasu zakończenia dostawy tych towarów.
3. W przypadku przemieszczenia towarów, które stanowi WDT, obowiązek podatkowy powstaje w momencie dokonania tego przemieszczenia.
4. Jeśli ustaną okoliczności, o których mowa w art. 14 ust. 2, obowiązek podatkowy w WDT powstaje w momencie ustania tych okoliczności.

Art. 37 [Obowiązek podatkowy – WNT]

1. W WNT obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury przez dostawcę towaru, nie później niż 15-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym doszło do dostawy towaru będącego przedmiotem WNT.
2. W przypadku, gdy dostawa towaru będącego przedmiotem WNT, będzie dokonywana w sposób ciągły przez okres dłuższy niż miesiąc, dostawa jest dokonana z upływem każdego miesiąca, do czasu zakończenia dostawy tych towarów.
3. W przypadku przemieszczenia towarów, które stanowi WNT, obowiązek podatkowy powstaje w momencie dokonanie tego przemieszczenia.
4. Jeśli ustaną okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 2, obowiązek podatkowy w WDT powstaje w momencie ustania tych okoliczności.

Rozdział 5. Miejsce świadczenia: dostawa towarów, WNT, import towarów

Art. 38 [Miejsce dostawy – dostawa nieruchoma]

1. W przypadku towarów niewysyłanych ani nie transportowanych – miejscem dostawy jest miejsce, którym towary te znajdują się w chwili dostawy.
2. Dla towarów instalowanych lub montowanych przez dokonującego ich dostawy lub na jego rzecz miejscem dostawy jest miejsce, w którym towary są instalowane lub montowane.

Art. 39 [Miejsce dostawy – dostawa ruchoma]

1. W przypadku towarów wysyłanych lub transportowanych miejscem dostawy jest miejsce, w którym towary te znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy.
2. W przypadku gdy te same towary są przedmiotem kolejnych dostaw oraz są wysyłane lub transportowane bezpośrednio od pierwszego dostawcy do ostatniego w kolejności nabywcy i miejscem zakończenia wysyłki lub transportu jest inne państwo członkowskie albo państwo trzecie, wysyłkę lub transport przyporządkowuje się wyłącznie jednej dostawie, według następujących zasad:
   1) wysyłka lub transport towarów są przyporządkowane wyłącznie do dostawy dokonanej na rzecz podmiotu pośredniczącego; podmiotem pośredniczącym jest ten dostawca, który wysyła lub transportuje towar, samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz, oraz nie jest pierwszym w kolejności dostawcą tego towaru;
   2) w przypadku, gdy towar jest wysyłany lub transportowany na terytorium innego państwa członkowskiego, wysyłkę lub transport przypisuje się wyłącznie do dostawy towarów dokonanej przez podmiot pośredniczący, w przypadku gdy podmiot ten przekazał swojemu dostawcy numer identyfikacyjny VAT nadany mu przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane;
   3) w przypadku, gdy towar jest wysyłany lub transportowany na terytorium państwa trzeciego, wysyłkę lub transport przypisuje się wyłącznie do dostawy towarów dokonanej przez podmiot pośredniczący, w przypadku gdy z warunków dostawy wynika, że wysyłkę lub transport towarów należy przyporządkować jego dostawie;
   4) jeśli wysyłka lub transport towarów jest dokonywana przez:
      a) pierwszego w kolejności dostawcę - wysyłkę lub transport przyporządkowuje się jego dostawie
      b) ostatniego w kolejności nabywcę – wysyłkę lub transport przyporządkowuje się dostawie dokonanej na jego rzecz;
   5) dostawę, która:
      a) poprzedza dostawę, do której przyporządkowano wysyłkę lub transport towarów, uznaje się za dokonaną w miejscu rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów;
      b) następuje po dostawie, do której przyporządkowano wysyłkę lub transport towarów, uznaje się za dokonaną w miejscu zakończenia wysyłki lub transportu towarów.
3. W przypadku, gdy:
   a) towary znajdują się w państwie trzecim w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu, oraz
   b) dostawa jest dokonywana przez podatnika, który jest również podatnikiem z tytułu importu tych towarów,
   - uznaje się, że miejsce tej dostawy towarów znajduje się w państwie członkowskim importu towarów.

Art. 40 [Miejsce dostawy – dostawa gazu i energii w systemie]

W przypadku dostawy gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej:

1) dokonywanej na rzecz podmiotu będącego podatnikiem, 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 – miejscem dostawy jest 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;

2) dokonywanej na rzecz innych podatników – miejscem dostawy jest 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 niezużyte 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.

Art. 41 [Miejsce dostawy – dostawa na pokładach statków, samolotów, pociągów]

1. W przypadku dostawy towarów na pokładach statków, samolotów lub pociągów w trakcie części transportu pasażerów wykonywanej na terytorium Unii Europejskiej miejsce dostawy jest miejsce rozpoczęcia transportu pasażerów.
2. Na potrzeby ust. 1:
   1) przez część transportu pasażerów wykonaną na terytorium Unii Europejskiej rozumie się część transportu zrealizowanego bez zatrzymania na terytorium państwa trzeciego, od miejsca rozpoczęcia transportu pasażerów do miejsca zakończenia transportu pasażerów;
   2) przez miejsce rozpoczęcia transportu pasażerów rozumie się przewidziane pierwsze na terytorium Unii Europejskiej miejsce przyjęcia pasażerów na pokład, w tym również po odcinku podróży poza terytorium Unii Europejskiej;
   3) przez miejsce zakończenia transportu pasażerów rozumie się przewidziane ostatnie na terytorium Unii Europejskiej miejsce zejścia z pokładu pasażerów, którzy zostali na niego przyjęci na terytorium Unii Europejskiej, w tym również przed odcinkiem podróży poza terytorium Unii Europejskiej;
   4) w przypadku podróży w obie strony, odcinek powrotny transportu uznaje się za transport oddzielny.

Art. 42 [Miejsce świadczenia – WNT]

1. Miejscem opodatkowania WNT jest państwo członkowskie, w którym kończy się wysyłka lub transport towarów.
2. Jeżeli nabywca poda numer identyfikacyjny VAT innego państwa członkowskiego niż to, w którym kończy się wysyłka lub transport, WNT uznaje się za dokonane również w tym innym państwie, chyba że:
   1) nabywca wykaże, że transakcja została opodatkowana w państwie zakończenia wysyłki lub transportu; lub
   2) nabywca wykaże, że transakcja została uznana za opodatkowaną według uproszczonej procedury trójstronnej dla WNT.
3. Jeśli nabywcą jest podatnik, który podał numer identyfikacyjny VAT nadany w Polsce, wówczas wyjątek, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, ma zastosowanie pod warunkiem, że podatnik wykaże transakcję w informacji podsumowującej, jako transakcję trójstronną.

Art. 43 [Miejsce świadczenia – import towarów]

1. Miejscem importu towarów jest terytorium państwa członkowskiego, na którym towary znajdują się w momencie ich wprowadzenia na terytorium Unii Europejskiej.
2. W przypadku gdy towary, w momencie ich wprowadzenia na terytorium Unii Europejskiej, zostaną objęte jedną z następujących procedur:
   1) uszlachetniania czynnego,
   2) odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych,
   3) składowania celnego,
   4) tranzytu, w tym także składowaniem czasowym przed objęciem towarów jedną z procedur celnych,
   5) wolnego obszaru celnego
   - miejscem importu tych towarów jest terytorium państwa członkowskiego, na którym towary te przestaną podlegać tym procedurom.

Rozdział 6. Miejsce świadczenia usług

Art. 44 [Miejsce świadczenia usług – definicje]

Do celów stosowania przepisów o miejscu świadczenia usług:

1) podatnika, który prowadzi również działalność niepodlegającą podatkowi lub dokonuje transakcji nieuznawanych za podlegające opodatkowaniu dostawy towarów lub świadczenia usług, uznaje się za podatnika w odniesieniu do wszystkich świadczonych na jego rzecz usług

2) osobę prawną niebędącą podatnikiem, która jest zidentyfikowana do celów VAT lub VAT UE, uznaje się za podatnika.

Art. 45 [Miejsce świadczenia usług – zasady ogólne B2B]

1. Miejscem świadczenia usług na rzecz podatnika jest miejsce, w którym podatnik ten posiada siedzibę działalności gospodarczej.
2. Jeżeli usługi są świadczone na potrzeby stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej podatnika, które znajduje się gdzie indziej, niż jego siedziba działalności gospodarczej, wówczas miejscem świadczenia tych usług jest to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.
3. Jeżeli podatnik nabywający usługi nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, o którym mowa w ust. 2, wówczas miejscem świadczenia tych usług jest miejsce stałego zamieszkania lub zwykłego pobytu tego podatnika.

Art. 46 [Miejsce świadczenia usług – zasady ogólne B2C]

1. Miejscem świadczenia usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej.
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. 47 [Miejsce świadczenia usług przez pośredników – B2C]

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. 48 [Miejsce świadczenia usług związanych 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 wczasowe 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. 49 [Miejsce świadczenia usług transportu pasażerów]

Miejscem świadczenia usług transportu pasażerów jest miejsce, gdzie odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości.

Art. 50 [Miejsce świadczenia wewnątrzwspólnotowego transportu towarów – B2C]

1. Miejscem świadczenia usług wewnątrzwspólnotowego transportu towarów na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, jest miejsce gdzie transport towarów się rozpoczyna.
2. Wewnątrzwspólnotowy transport towarów oznacza każdy transport towarów, którego miejsce rozpoczęcia i miejsce zakończenie znajdują się na terytorium dwóch różnych państw członkowskich
3. Miejsce rozpoczęcia transportu to miejsce, w którym faktycznie rozpoczyna się transport towarów, niezależnie od pokonanych odległości do miejsca, gdzie znajdują się towary.
4. Miejsce zakończenia transportu to miejsce, w którym faktycznie kończy się transport towarów.

Art. 51 [Miejsce świadczenia transportu towarów poza UE – B2B]

Miejscem świadczenia usług transportu towarów na rzecz podatnika, który ma siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej dla którego świadczone są te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności, miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu:

1) na terytorium kraju, jeżeli transport jest wykonywany w całości poza terytorium UE – jest terytorium poza UE.

2) na terytorium państwa trzeciego, jeżeli transport ten jest wykonywany w całości na terytorium kraju – jest terytorium kraju.

Art. 52 [Miejsce świadczenia transportu towarów – B2C]

Miejscem świadczenia usług transportu towarów na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, jeżeli nie jest to wewnątrzwspólnotowy transport towarów, jest miejsce, w którym odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości.

Art. 53 [Wstęp na imprezy – B2B]

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, w przypadku gdy obecność na nich nie jest wirtualna, jest miejsce, w którym te imprezy faktycznie się odbywają.

Art. 54 [Usługi w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, edukacji, rozrywki – B2C]

1. 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.
2. W przypadku gdy usługi, o których mowa w ust. 1, dotyczą działalności, która jest transmitowana lub w inny sposób udostępniana wirtualnie, miejscem świadczenia tych usług jest miejsce, w którym podmiot niebędący podatnikiem, na rzecz którego są świadczone te usługi, posiada siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

Art. 55 [Usługi pomocnicze do transportu, usługi na majątku ruchomym – B2C]

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. 56 [Usługi restauracyjne i cateringowe]

1. Miejscem świadczenia usług restauracyjnych i cateringowych jest miejsce, w którym usługi są faktycznie wykonywane.
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. 57 [Usługi krótkoterminowego wynajmu 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 rozumie się ciągłe posiadanie środka transportu lub korzystanie z niego przez okres nieprzekraczający 30 dni, a w przypadku jednostek pływających - przez okres nieprzekraczający 90 dni.

Art. 58 [Usługi wynajmu środków transportu – B2C]

1. Miejscem świadczenia usług wynajmu środków transportu na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, jest miejsce, gdzie usługobiorca posiada siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.
2. Jeśli usługa wynajmu, o której mowa w ust. 1, dotyczy statku rekreacyjnego, miejscem świadczenia takiej usługi jest miejsce, w którym statek rekreacyjny jest faktycznie oddawany do dyspozycji usługobiorcy, o ile usługodawca świadczy usługę ze swojej siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, które znajduje się w miejscu oddania statku do dyspozycji usługobiorcy.

Art. 59 [Usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne – B2C]

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 w jednym państwie członkowskim;
   2) usługi są świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, które posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium innego państwa członkowskiego niż państwo członkowskie, o którym mowa w pkt 1;
   3) całkowita wartość świadczonych usług, bez kwoty VAT, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 10 000 euro lub kwoty 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 kraju, wskazuje miejsce świadczenia usług przez złożenie zawiadomienia o takim wyborze w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tego wyboru.
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 kraju, 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.

Art. 60 [Usługi świadczone na rzecz podmiotów spoza UE – B2C]

1. W przypadku świadczenia na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu poza UE, 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:
   - gazu w systemie gazowym,
   - energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym,
   - 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. 61 [Usługi turystyki]

1. W przypadku świadczenia usług turystyki opodatkowanych w systemie VAT marża, miejscem świadczenia tych usług jest miejsce, gdzie usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej.
2. W przypadku, gdy te usługi turystyki 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, miejscem świadczenia usług turystyki jest miejsce, w którym posiada on stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

Art. 62 [Delegacja do wydania rozporządzenia]

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, inne niż wskazane w niniejszym rozdziale miejsce świadczenia przy dostawie towarów, wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów, imporcie towarów i świadczeniu usług, uwzględniając specyfikę świadczenia niektórych usług, dostawy niektórych towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu niektórych towarów oraz przepisy Unii Europejskiej.

Art. 63 [Zawiadomienie o wyborze miejsca świadczenia]

1. Zawiadomienie o wyborze miejsca opodatkowania albo o rezygnacji z dokonanego wyboru miejsca opodatkowania, o którym mowa w art. 59 ust. 4, podatnik składa za pomocą środków komunikacji elektronicznej, do naczelnika urzędu skarbowego.
2. Zawiadomienie 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 nie spełnia wymogów naczelnik urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia otrzymania zawiadomienia wzywa do jego uzupełnienia.
4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępnia, na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, wzór zawiadomienia.

Rozdział 7. Podstawa opodatkowania

Art. 64 [Podstawa opodatkowania – zasady ogólne]

1. Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dostawca towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej oraz otrzymane dotacje, subwencje i inne dopłaty o podobnym charakterze, które mają bezpośredni wpływ na cenę dostarczanych towarów lub usług świadczonych przez podatnika.
2. Podstawa opodatkowania obejmuje:
   1) podatki, z wyjątkiem kwoty podatku VAT, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze,
   2) koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy.
3. Podstawa opodatkowania nie obejmuje:
   1) obniżek cen w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty;
   2) udzielonych nabywcy lub usługobiorcy opustów i obniżek cen, uwzględnionych w momencie sprzedaży;
   3) kwot otrzymanych przez podatnika od nabywcy lub usługobiorcy jako zwrot wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy, ujmowanych przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez niego ewidencji na potrzeby podatku.

Art. 65 [Podstawa opodatkowania – nieodpłatne świadczenia, przemieszczenia]

1. W przypadku nieodpłatnej dostawy towarów podstawą opodatkowania jest cena ich nabycia lub wartość, jaką mają te towary w momencie ich dostawy.
2. W przypadku nieodpłatnego świadczenia usług podstawą opodatkowania jest koszt świadczenia tych usług poniesiony przez podatnika.
3. W przypadku przemieszczenia towarów uznawanego za WDT lub za WNT, podstawą opodatkowania jest cena nabycia przemieszczanych towarów lub wartość, jaką mają te towary w momencie ich przemieszczenia.

Art. 66 [Podwyższenie podstawy opodatkowania]

W przypadku, gdy podstawa opodatkowania uległa zwiększeniu, korekty podstawy opodatkowania dokonuje się:

1) w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym powstał obowiązek podatkowy – jeżeli wykazano zbyt niską podstawę opodatkowania; albo
2) w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym powstała przyczyna korekty – jeżeli wykazano podstawę opodatkowania w prawidłowej wysokości i następnie powstała przyczyna do jej zwiększenia.

Art. 67 [Obniżenie podstawy opodatkowania]

1. Podstawę opodatkowania obniża się o:
   1) kwoty rabatów i obniżek ceny, udzielonych po dokonaniu sprzedaży;
   2) wartość zwróconych towarów lub opakowań;
   3) zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło;
   4) wartość zwróconych dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, które miały bezpośredni wpływ na cenę dostarczanych towarów lub usług świadczonych przez podatnika.
2. Jeżeli sprzedaż została udokumentowana fakturą, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje się poprzez wystawienie faktury korygującej.
3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy w którym podatnik:
   1) wystawił fakturę korygującą – jeżeli faktura korygująca została wystawiona w postaci faktury ustrukturyzowanej;
   2) przesłał fakturę korygującą do Krajowego Systemu e-Faktur – jeżeli faktura korygująca została wystawiona w postaci faktury ustrukturyzowanej w procedurze offline24, w trakcie niedostępności lub awarii systemu;
   3) otrzymał potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę – jeżeli zgodnie z odpowiednimi przepisami faktura korygująca została wystawiona w innej formie, niż faktura ustrukturyzowana. Jeśli wartość obniżenia podstawy opodatkowania nie przekracza 5 000 zł, podatnik może w takim przypadku dokonać obniżenia podstawy opodatkowania w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym wystawił fakturę korygującą.
4. Warunku posiadania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę nie stosuje się w przypadku wystawienia faktury korygującej do transakcji:
   1) eksportu towarów;
   2) WDT;
   3) dostawy towarów i świadczenia usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju;
   4) sprzedaży: energii elektrycznej, cieplnej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług dystrybucji energii elektrycznej, cieplnej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy;
   5) sprzedaży na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej;
   6) gdy podatnik nie uzyskał potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługi mimo udokumentowanej próby doręczenia faktury korygującej i z posiadanej dokumentacji wynika, że nabywca towaru lub usługi wie, że transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi na fakturze korygującej.
5. W przypadku:
   1) importu usług, WNT oraz dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca;
   2) zwrotu dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze;

   - obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna obniżenia podstawy opodatkowania.

6. Jeżeli po dokonaniu WNT nabywca otrzyma zwrot podatku akcyzowego zapłaconego na terytorium państwa członkowskiego, z którego wysłano lub transportowano towary, podstawę opodatkowania obniża się o kwotę zwróconego podatku akcyzowego.

Art. 68 [Podstawa opodatkowania – WNT paliw]

W przypadku WNT towarów, o których mowa w art. xxx, podatnik może określić podstawę opodatkowania według uśrednionych cen tych towarów ogłoszonych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Udostępnienie uśrednionych cen następuje w formie komunikatu, publikowanego w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego. Ceny te są aktualne na dany miesiąc.

Art. 69 [Podstawa opodatkowania – import towarów]

1. Na podstawę opodatkowania z tytułu importu towarów składają się:
   1) wartość celna wynikająca z odpowiednich przepisów celnych;
   2) należne cło, podatki, opłaty oraz inne należności, jeżeli organy celne mają obowiązek pobierać te należności z tytułu importu towarów
   3) koszty prowizji, opakowania, transportu, ubezpieczenia i podobne koszty dodatkowe, związane z transportem do:
      a) pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju lub
      b) innego miejsca przeznaczenia znajdującego się na terytorium Unii Europejskiej, jeżeli miejsce to jest znane w momencie dokonania importu.
      - jeżeli koszty te nie zostały włączone do wartości celnej.
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 elementy wynikające z ust. 1 pkt 2 i 3.
3. W przypadku towarów objętych procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem od należności celnych przywozowych podstawą opodatkowania jest wartość celna powiększona o cło, które byłyby należne, gdyby towary te były objęte procedurą dopuszczenia do obrotu oraz elementy wynikające z ust. 1 pkt 2 i 3
4. 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 kraju.

Art. 70 [Podstawa opodatkowania – podwójne opodatkowanie transakcji]

1. Podstawy opodatkowania z tytułu importu usług nie ustala się, w przypadku gdy wartość usługi została zaliczona do podstawy opodatkowania WNT lub importu towarów.
2. W przypadku, gdy dostawca towarów instalowanych lub montowanych na terytorium kraju, jest równocześnie importerem tych towarów i podatek z tytułu importu tych towarów zawiera w sobie również podstawę opodatkowania z tytułu dostawy tych towarów z ich montażem lub instalacją, nie wykazuje się odrębnie podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów.

Art. 71 [Podstawa opodatkowania – kurs walut]

1. Dla celów rozliczenia podatku, kwoty w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego.
2. 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.
3. Jeśli przed powstaniem obowiązku podatkowego podatnik wystawi fakturę, przeliczenia dokonuje się według zasad z ust. 1 albo 2, według kursu ogłoszonego na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury.
4. Podatnik może wybrać do rozliczenia podatku zasady przeliczania przychodu wynikające z przepisów o podatku dochodowym. W takim przypadku podatnik musi stosować te zasady dla wszystkich czynności dokonywanych w danym roku podatkowym.
5. W przypadku importu towarów przeliczenia na złote dokonuje się zgodnie z przepisami celnymi.
6. W przypadku usług wstępu na imprezy masowe w rozumieniu ustawy z dnia 20 marca 2009 r. o bezpieczeństwie imprez masowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 616) kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania wyrażone w walucie obcej mogą być przeliczane na złote zgodnie z przepisami celnymi

stosowanymi na potrzeby obliczania wartości celnej importowanych towarów.

Art. 72 [Podstawa opodatkowania – kurs walut przy korektach]

1. W przypadku faktur korygujących zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania, przeliczenia walut obcych dokonuje się według zasad przyjętych dla faktury korygowanej.
2. Jeżeli wystawienie faktury korygującej wynika z tego, że pierwotnie wykazano podstawę opodatkowania w prawidłowej wysokości i następnie powstała przyczyna do jej zwiększenia, podatnik może zastosować do przeliczenia walut obcych kurs z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury korygującej.
3. W przypadku zbiorczych faktur korygujących lub faktur korygujących dotyczących okresów rozliczeniowych, podatnik może zastosować do przeliczenia walut obcych kurs z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury korygującej.
4. Zasad z powyższych ustępów nie stosuje się, jeżeli podatnik wybrał przeliczanie kursów walut według zasad przyjętych dla podatków dochodowych.

Art. 73 [Podstawa opodatkowania – podmioty powiązane]

1. W przypadku gdy między nabywcą a sprzedawcą istnieją powiązania i powiązania te mają wpływ na ustalenie wynagrodzenia oraz wynagrodzenie to jest:
   1) niższe od wartości rynkowej, a nabywca nie ma pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
   2) niższe od wartości rynkowej, sprzedaż jest zwolniona od podatku, a sprzedawca nie ma pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
   3) wyższe od wartości rynkowej, a sprzedawca nie ma pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
   - podstawa opodatkowania musi być zgodna z wartością rynkową przyjętą dla danego towaru lub usługi.
2. Przez powiązania rozumie się powiązania w rozumieniu przepisów o podatkach dochodowych dotyczących cen transferowych oraz powiązania wynikające ze stosunku pracy.
3. Przepis ust. 1 nie ma zastosowania w przypadku transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanymi, w odniesieniu do których właściwy organ podatkowy wydał uprzednie porozumienie cenowe, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 948).

Rozdział 8. Stawki podatku [AI ready]

Art. 74 [Podstawowa stawka podatku]

1. Zasadą jest, że stawka podatku od towarów i usług wynosi 23 procent.
2. Jeżeli inne przepisy ustawy lub rozporządzeń wydanych na jej podstawie przewidują inną stawkę, stosuje się stawkę określoną w tych przepisach.
3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może w drodze rozporządzenia:
   1) obniżać stawki podatku do wysokości 0 procent, 5 procent lub 8 procent dla określonych towarów lub usług;
   2) określać warunki stosowania i czas obowiązywania tych obniżonych stawek
   – uwzględniając w szczególności:
      a) specyfikę obrotu niektórymi towarami i świadczenia niektórych usług,
      b) przebieg realizacji budżetu państwa,
      c) przepisy Unii Europejskiej.

Art. 75 [Obniżona stawka 8% i 5%]

1. Stawkę w wysokości 5 procent stosuje się do towarów i usług wymienionych w załączniku nr 1 do ustawy.
2. Stawkę w wysokości 8 procent stosuje się do towarów i usług wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy.

Art. 76 [Stawka 0% - eksport towarów]

1. Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do eksportu towarów, jeżeli towary zostały wywiezione poza terytorium Unii Europejskiej.
2. Warunkiem zastosowania stawki, o której mowa w ust. 1, jest posiadanie przez podatnika dowodów potwierdzających wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej.
3. Dowody, o których mowa w ust. 2, powinny być zgromadzone przez podatnika w terminie do złożenia deklaracji podatkowej za drugi okres rozliczeniowy następujący po okresie, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu eksportu towarów.
4. Jeżeli podatnik nie zgromadzi dowodów w terminie, o którym mowa w ust. 3, stosuje stawkę właściwą dla dostawy krajowej i wykazuje tak opodatkowany eksport towarów w deklaracji podatkowej za okres, o którym mowa w ust. 3.
5. Po zgromadzeniu dowodów, o których mowa w ust. 2, podatnik koryguje podatek należny i wykazuje eksport towarów ze stawką 0% w deklaracji za okres, w którym dowody zostały zgromadzone.

Art. 77 [Dowody potwierdzającej eksport]

1. Dowodem potwierdzającym wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest każdy dokument, w formie papierowej lub elektronicznej, z którego jednoznacznie wynika, że towary opuściły terytorium Unii Europejskiej.
2. W szczególności dowodami, o których mowa w ust. 1, są:
   1) komunikat IE-599 z systemu AES lub równoważny dokument celny potwierdzający zakończenie procedury wywozu;
   2) dokument przewozowy otrzymany od przewoźnika, z którego wynika wywiezienie towaru poza terytorium Unii Europejskiej;
   3) potwierdzenie odbioru towaru poza terytorium UE przez nabywcę mającego siedzibę poza terytorium Unii Europejskiej;
   4) inny dokument, z którego jednoznacznie wynika, że towary opuściły terytorium Unii Europejskiej.
3. Dowody, o których mowa w ust. 1, mogą być gromadzone w formie elektronicznej i przechowywane w systemach teleinformatycznych podatnika.

Art. 78 [Stawka 0% - WDT]

1. Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do WDT.
2. Zastosowanie stawki, o której mowa w ust. 1, jest możliwe, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:
   1) podatnik dokonał dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych, nadany przez państwo członkowskie właściwe dla nabywcy, zawierający dwuliterowy kod stosowany dla podatku od wartości dodanej, który nabywca podał podatnikowi;
   2) podatnik posiada dowody potwierdzające wywóz towarów z terytorium kraju i dostarczenie ich na terytorium innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej;
   3) dostawca wykazał tę dostawę w informacji podsumowującej, o której mowa w przepisach o podatku od towarów i usług.
3. Dowody, o których mowa w ust. 2 pkt 2, powinny być zgromadzone przez podatnika w terminie do upływu terminu złożenia deklaracji podatkowej za drugi okres rozliczeniowy następujący po okresie, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu tej dostawy.
4. Jeżeli podatnik nie zgromadzi dowodów w terminie, o którym mowa w ust. 3, stosuje stawkę właściwą dla dostawy krajowej i wykazuje tak opodatkowaną dostawę w deklaracji podatkowej za okres, o którym mowa w ust. 3.
5. Po zgromadzeniu dowodów, o których mowa w ust. 2 pkt 2, podatnik może skorygować podatek należny i wykazać tę dostawę ze stawką 0% w deklaracji za okres, w którym zgromadził dowody.

Art. 79 [Dowody potwierdzające WDT]

1. Dowodem potwierdzającym dostarczenie towarów w ramach WDT jest każdy dokument, w formie papierowej lub elektronicznej, z którego jednoznacznie wynika, że towary zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone nabywcy na terytorium innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej.
2. W szczególności dowodami, o których mowa w ust. 1, są:
   1) dokumenty przewozowe otrzymane od przewoźnika lub spedytora;
   2) korespondencja handlowa z nabywcą, w tym jego zamówienie;
   3) dokumenty dotyczące ubezpieczenia lub kosztów frachtu;

4) dokument potwierdzający zapłatę za towar;

5) dowód potwierdzający przyjęcie przez nabywcę towaru na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;

6) inny dokument, z którego jednoznacznie wynika, że towary opuściły terytorium kraju i zostały dostarczone nabywcy w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej.

3. Dowody, o których mowa w ust. 1, mogą być gromadzone i przechowywane w formie elektronicznej w systemach teleinformatycznych podatnika.

Art. 80 [Stawka 8% - budownictwo mieszkaniowe]

1. Stawkę podatku w wysokości 8 procent stosuje się do dostawy:

1) obiektów budownictwa mieszkaniowego oraz ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych;

2) lokali mieszkalnych w budynkach niemieszkalnych;

3) budynków instytucji ochrony zdrowia, które świadczą usługi zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgniarską;

4) mikroinstalacji, o których mowa w art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii, funkcjonalnie związanych z obiektami, o których mowa w pkt 1–3.

2. W przypadku:

1) budynków mieszkalnych jednorodzinnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 300 metrów kwadratowych, lub

2) lokali mieszkalnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 150 metrów kwadratowych – stawkę podatku w wysokości 8 procent stosuje się wyłącznie do części podstawy opodatkowania odpowiadającej udziałowi powierzchni odpowiednio 300 metrów kwadratowych lub 150 metrów kwadratowych w całkowitej powierzchni użytkowej budynku lub lokalu. Do pozostałej części podstawy opodatkowania stosuje się stawkę 23 procent.

Art. 81 [Stawka 8% - budowa, usługi remontowe]

1. Stawkę podatku w wysokości 8 procent stosuje się do usług:

1) budowy lub przebudowy,

2) remontowych,

3) modernizacji lub termomodernizacji,

4) robót konserwacyjnych,

5) robót wykończeniowych – dotyczących obiektów, lokali i budynków, o których mowa w art. 80 ust. 1.

2. W przypadku:

1) budynków mieszkalnych jednorodzinnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 300 metrów kwadratowych, lub

2) lokali mieszkalnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 150 metrów kwadratowych – stawkę podatku w wysokości 8 procent stosuje się wyłącznie do części podstawy opodatkowania odpowiadającej udziałowi powierzchni odpowiednio 300 metrów kwadratowych lub 150 metrów kwadratowych w całkowitej powierzchni użytkowej budynku lub lokalu. Do pozostałej części podstawy opodatkowania stosuje się stawkę 23 procent.

Art. 82 [Stawka 0% - jednostki pływające]

1. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się do dostawy i importu:

1) jednostek pływających używanych do żeglugi na pełnym morzu i przewożących odpłatnie pasażerów lub używanych do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów;

2) jednostek pływających używanych na morzu do ratownictwa lub udzielania pomocy;

3) jednostek pływających używanych do rybołówstwa przybrzeżnego.

2. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się również do dostawy i importu części oraz wyposażenia do jednostek pływających, o których mowa w ust. 1, jeżeli są w nie wbudowywane lub służą ich eksploatacji.

3. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się również do usług:

1) najmu, dzierżawy, leasingu lub czarteru jednostek pływających, o których mowa w ust. 1, oraz ich wyposażenia;

2) remontu, przebudowy lub konserwacji jednostek pływających, o których mowa w ust. 1, oraz ich części składowych.

4. Przepisy niniejszego artykułu stosuje się pod warunkiem, że jednostki pływające są używane do celów wymienionych w ust. 1 i spełniają wymagania określone w przepisach o rejestracji statków morskich lub

żeglugi przybrzeżnej.

5. Dokumentami potwierdzającymi spełnienie warunków, o których mowa w ust. 4, są w szczególności:
   1) wpis do rejestru statków morskich lub innego właściwego rejestru;
   2) dokument potwierdzający przeznaczenie jednostki do żeglugi pełnomorskiej lub ratownictwa morskiego;
   3) umowa lub dokument eksploatacyjny potwierdzający wykorzystanie jednostki do celów, o których mowa w ust. 1.

Art. 83 [Stawka 0% - usługi portowe, ratownictwo i ochrona środowiska morskiego]

1. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się do usług:
   1) świadczonych na obszarze portów morskich, polegających na obsłudze środków transportu morskiego lub służących bezpośrednim potrzebom ich ładunków;
   2) świadczonych na obszarze portów morskich w związku z transportem międzynarodowym, polegających na obsłudze środków transportu lądowego lub żeglugi śródlądowej albo służących bezpośrednim potrzebom ich ładunków;
   3) ratownictwa morskiego i nadzoru nad bezpieczeństwem żeglugi morskiej lub śródlądowej;
   4) związanych z ochroną środowiska morskiego oraz utrzymaniem akwenów portowych i torów podejściowych;
   5) służących bezpośrednim potrzebom jednostek pływających, o których mowa w art. 82 ust. 1, lub ich ładunków.
2. Za usługi służące bezpośrednim potrzebom ładunków, o których mowa w ust. 1, uznaje się w szczególności usługi:
   1) załadunku, rozładunku, przeładunku, składowania lub magazynowania ładunków;
   2) ważenia, pakowania, oznaczania lub innej obsługi manipulacyjnej towarów;
   3) kontroli technicznej i nadzoru związanego z bezpieczeństwem przewozu ładunków;
   4) czyszczenia środków transportu lub pomieszczeń ładunkowych po rozładunku.
3. Przepisów ust. 1 nie stosuje się do usług świadczonych na cele osobiste załogi jednostek pływających lub innych osób przebywających na ich pokładzie.

Art. 84 [Stawka 0% - towary służące zaopatrzeniu statków]

1. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się do dostawy towarów służących bezpośrednio zaopatrzeniu statków:
   1) używanych do żeglugi na pełnym morzu oraz przewożących odpłatnie pasażerów lub używanych dla celów handlowych, przemysłowych lub do połowów;
   2) używanych do ratownictwa lub udzielania pomocy na morzu albo do połowów przybrzeżnych, z wyłączeniem dostaw prowiantu na pokład statków do połowów przybrzeżnych;
   3) marynarki wojennej, wypływających z terytorium kraju do portów lub przystani położonych poza terytorium Unii Europejskiej.
2. Przepisów ust. 1 nie stosuje się do dostaw towarów przeznaczonych do celów osobistych załogi lub pasażerów statku.

Art. 85 [Stawka 0% - obsługa transportu lotniczego]

1. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się do:
   1) importu środków transportu lotniczego, części zamiennych i wyposażenia pokładowego dokonywanego przez przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym;
   2) dostawy środków transportu lotniczego, części zamiennych i wyposażenia pokładowego dla przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym;
   3) usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego świadczonych na rzecz przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym;
   4) usług obsługi lotniczej, w szczególności: startu, lądowania, parkowania, obsługi pasażerów, ładunków lub poczty, świadczonych na rzecz przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym;
   5) usług najmu, dzierżawy, leasingu lub czarteru środków transportu lotniczego oraz wyposażenia pokładowego, wykorzystywanych przez przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym;

6) usług remontu, przebudowy lub konserwacji środków transportu lotniczego oraz ich wyposażenia i sprzętu zainstalowanego na nich, używanych przez przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym;

7) dostawy towarów służących bezpośrednio zaopatrzeniu środków transportu lotniczego używanych przez przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym.

2. Przepisów ust. 1 nie stosuje się do dostaw lub usług związanych ze środkami transportu lotniczego używanymi do celów prywatnych, szkoleniowych lub sportowych.

3. Przez „przewoźnika lotniczego wykonującego głównie przewozy w transporcie międzynarodowym" rozumie się przewoźnika lotniczego, u którego udział lotów międzynarodowych w łącznej liczbie lotów pasażerskich lub towarowych wykonanych w okresie ostatnich dwunastu miesięcy kalendarzowych wynosi co najmniej 60 procent.

4. Minister właściwy do spraw transportu publikuje, nie rzadziej niż raz na kwartał, listę przewoźników lotniczych spełniających warunek, o którym mowa w ust. 3, na podstawie danych udostępnianych przez Prezesa Urzędu Lotnictwa Cywilnego.

Art. 86 [Stawka 0% - usługi związane z importem i eksportem]

1. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się do usług polegających na wykonywaniu czynności bezpośrednio związanych z organizacją eksportu towarów, w szczególności usług:

1) spedycyjnych, transportowych, agencji celnych i pośrednictwa w zakresie formalności eksportowych;

2) polegających na pakowaniu, formowaniu przesyłek zbiorowych, przeładunku, ważeniu, kontrolowaniu lub nadzorowaniu bezpieczeństwa przewozu towarów przeznaczonych na eksport;

3) świadczonych na podstawie umowy agencyjnej, maklerskiej, zlecenia lub pośrednictwa dotyczących towarów eksportowanych.

2. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się do usług związanych bezpośrednio z importem towarów, jeżeli wartość tych usług została włączona do podstawy opodatkowania importu towarów zgodnie z art. 30b ust. 4, z wyłączeniem usług:

1) ubezpieczenia towarów;

2) dotyczących importu towarów zwolnionych od podatku.

3. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się również do dostaw towarów:

1) do wolnych obszarów celnych lub składów celnych ustanowionych na terenie lotniczego, morskiego lub rzecznego przejścia granicznego, jeżeli towary są przeznaczone do odprzedaży podróżnym udającym się poza terytorium Unii Europejskiej;

2) przeznaczonych do wywozu dla odbiorcy poza terytorium Unii Europejskiej i objętych procedurą wywozu w rozumieniu przepisów celnych, w tym również w celu ich kompletacji, pakowania lub formowania przesyłek zbiorowych.

4. Przepisów ust. 1–3 nie stosuje się do usług lub dostaw niepozostających w bezpośrednim związku z eksportem lub importem towarów.

Art. 87 [Stawka 0 % – transport międzynarodowy]

1. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się do usług transportu międzynarodowego osób lub towarów, wykonywanych środkiem transportu morskiego, lotniczego lub lądowego, jeżeli transport rozpoczyna się lub kończy poza terytorium Unii Europejskiej.

2. Przez usługi transportu międzynarodowego, o których mowa w ust. 1, rozumie się w szczególności:

1) przewóz osób z miejsca położonego na terytorium kraju do miejsca położonego poza terytorium Unii Europejskiej lub odwrotnie;

2) przewóz towarów z miejsca załadunku na terytorium kraju do miejsca rozładunku poza terytorium Unii Europejskiej lub odwrotnie;

3) przewóz towarów przez terytorium kraju w ramach transportu z państwa trzeciego do innego państwa trzeciego.

3. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się również do usług pomocniczych do transportu międzynarodowego, w szczególności usług: załadunku, rozładunku, przeładunku, przechowywania, magazynowania, składowania lub spedycji, jeżeli są bezpośrednio związane z transportem międzynarodowym.

4. Przepisów ust. 1–3 nie stosuje się do usług przewozu osób lub towarów wykonywanych w całości na terytorium kraju, z wyjątkiem przejazdów będących częścią transportu międzynarodowego.

5. Usługi, o których mowa w ust. 1–3, obejmują również przewóz towarów w ramach importu lub eksportu, jeżeli transport jest bezpośrednio związany z dostawą towarów wywożonych lub przywożonych.

Art. 88 [Stawka 0 % – usługi uszlachetniania, przerobu i dostawy towarów do przerobu]

1. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się do usług polegających na naprawie, uszlachetnianiu, przerobie lub przetwarzaniu towarów, jeżeli towary te:
   1) zostały przywiezione z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju w celu wykonania tych usług; oraz
   2) po wykonaniu usług zostaną wywiezione z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej.
2. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się do dostaw towarów nabywanych przez podmioty mające siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium państwa trzeciego, niebędące podatnikami, jeżeli towary te są przeznaczone do przerobu, uszlachetnienia lub przetworzenia na terytorium kraju, a następnie do wywozu poza terytorium Unii Europejskiej, pod warunkiem że:
   1) podatnik przekaże nabyte towary podatnikowi wykonującemu usługę przerobu, uszlachetnienia lub przetworzenia;
   2) należność za towary zostanie zapłacona na rachunek podatnika w banku mającym siedzibę w kraju lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem.
3. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się również do dostawy towarów wywożonych poza terytorium Unii Europejskiej w terminie nie późniejszym niż 60 dni od dnia wykonania usługi przerobu, uszlachetnienia lub przetworzenia, jeżeli towary te nie zostały dopuszczone do obrotu na terytorium kraju.
4. Jeżeli towary, o których mowa w ust. 3, nie zostaną wywiezione w terminie 60 dni, podatnik stosuje stawkę właściwą dla dostawy krajowej w deklaracji za okres, w którym upłynął ten termin.
5. W przypadku wywozu towarów po terminie, o którym mowa w ust. 3, podatnik dokonuje korekty w bieżącej deklaracji podatkowej, wykazując eksport ze stawką 0 procent.
6. Przepisów ust. 1–5 nie stosuje się, jeżeli towary po przerobie lub uszlachetnieniu zostały sprzedane na terytorium kraju.

Art. 89 [Stawka 0 % – przepisy wspólne i reguła dokumentacyjna]

1. Stawkę podatku w wysokości 0 procent, o której mowa w art. 82–88, stosuje się pod warunkiem, że podatnik posiada dokumenty potwierdzające spełnienie warunków uprawniających do jej zastosowania, w szczególności dokumenty:
   1) potwierdzające wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej lub dostarczenie ich do innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej;
   2) potwierdzające odbiór towarów lub wykonanie usług przez nabywcę lub podmiot uprawniony do stosowania stawki 0 procent;
   3) potwierdzające charakter i cel wykorzystania towarów lub usług w zakresie, w jakim ma to znaczenie dla zastosowania stawki 0 procent.
2. Dokumenty, o których mowa w ust. 1, mogą być przechowywane w formie papierowej lub elektronicznej w systemach teleinformatycznych podatnika.
3. Jeżeli podatnik nie posiada dokumentów, o których mowa w ust. 1, w terminie do złożenia deklaracji podatkowej za drugi okres rozliczeniowy po powstaniu obowiązku podatkowego, stosuje stawki podatku właściwe dla dostawy krajowej.
4. Po otrzymaniu dokumentów, o których mowa w ust. 1, podatnik może dokonać korekty rozliczenia podatku należnego w bieżącej deklaracji, stosując stawkę 0 procent dla czynności, której dokumenty dotyczą.

Art. 90 [Stawka 0 % – sprzęt komputerowy dla oświaty i organizacji społecznych]

1. Stawkę podatku w wysokości 0 procent stosuje się do dostawy sprzętu komputerowego:
   1) dla placówek oświatowych, o których mowa w przepisach o systemie oświaty;
   2) dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych, przeznaczonego do dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym.
2. Przez sprzęt komputerowy, o którym mowa w ust. 1, rozumie się:
   1) jednostki centralne komputerów, serwery, monitory oraz zestawy komputerów stacjonarnych;
   2) drukarki, skanery oraz urządzenia wielofunkcyjne łączące funkcje drukowania, skanowania i kopiowania;
   3) laptopy i tablety;
   4) urządzenia komputerowe do pisma Braille'a dla osób niewidomych i niedowidzących;
   5) urządzenia do transmisji danych cyfrowych, w tym koncentratory, switche sieciowe, routery i modemy.

3. W przypadku dostawy, o której mowa w ust. 1 pkt 2, zastosowanie stawki 0 procent jest uzależnione od posiadania przez dostawcę potwierdzenia przekazania sprzętu komputerowego przez organizację placówce oświatowej. Organizacja przekazuje to potwierdzenie dostawcy.

Art. 91 [Stawka 0% - nieodpłatna dostawa produktów spożywczych]

Stawkę podatku 0% stosuje się do nieodpłatnej dostawy produktów spożywczych, jeżeli:

1) produkty spożywcze są przekazywane na rzecz organizacji pożytku publicznego w rozumieniu przepisów o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
2) produkty spożywcze są przeznaczone na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez tę organizację;
3) produkty spożywcze nie są:
   a) napojami alkoholowymi o zawartości alkoholu powyżej 1,2%,
   b) napojami alkoholowymi będącymi mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%.

Art. 92 [Stawka 0% - nieodpłatne udostępnienie licencji dla oświaty]

1. Stawkę podatku 0% stosuje się do nieodpłatnego:
   1) świadczenia usług udzielenia licencji,
   2) upoważnienia do korzystania z licencji,
   3) przeniesienia autorskiego prawa majątkowego w odniesieniu do programu komputerowego
2. Ust. 1 ma zastosowanie, jeżeli czynności o których mowa w ust. 1 są dokonywane na rzecz placówek oświatowych działających na podstawie przepisów prawa oświatowego.

Rozdział 9. Zwolnienia z VAT

Art. 93 [Zwolnienie – usługi finansowe]

1. Zwalnia się od podatku następujące usługi:
   1) transakcje dotyczące walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy oraz usługi pośrednictwa w ich realizacji, z wyłączeniem banknotów i monet będących przedmiotami kolekcjonerskimi, przez które rozumie się:
      a) monety ze złota, srebra lub innego metalu,
      b) banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub które mają wartość numizmatyczną;
   2) usługi zarządzania:
      a) funduszami inwestycyjnymi, alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi i zbiorczymi portfelami papierów wartościowych,
      b) portfelami inwestycyjnymi funduszy, o których mowa w lit. a, lub ich częścią,
      c) ubezpieczeniowymi funduszami kapitałowymi,
      d) otwartymi funduszami emerytalnymi, dobrowolnymi funduszami emerytalnymi oraz Funduszem Gwarancyjnym,
      e) pracowniczymi programami emerytalnymi,
      f) systemami i funduszami tworzonymi w celu zabezpieczenia prawidłowego rozliczenia transakcji zawartych na rynku regulowanym lub w obrocie na giełdach towarowych,
      g) pracowniczymi planami kapitałowymi,
      oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu usług, o których mowa w lit. a–g;
   3) usługi ubezpieczeniowe i reasekuracyjne oraz usługi pośrednictwa w ich świadczeniu, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z wykonywaniem umów ubezpieczenia i reasekuracji;
   4) usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usługi pośrednictwa w ich udzielaniu, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę;
   5) usługi udzielania poręczeń, gwarancji i innych zabezpieczeń transakcji finansowych lub ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w ich świadczeniu, a także zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę;

6) usługi w zakresie:
   a) depozytów środków pieniężnych,
   b) prowadzenia rachunków pieniężnych,
   c) transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych,
   d) transakcji dotyczących długów, czeków i weksli,
   oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu usług, o których mowa w lit. a–d;
7) usługi, których przedmiotem są udziały w:
   a) spółkach,
   b) innych niż spółki podmiotach posiadających osobowość prawną,
   oraz usługi pośrednictwa w zbywaniu lub nabywaniu tych udziałów, z wyłączeniem przechowywania i zarządzania tymi udziałami;
8) usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe, oraz usługi pośrednictwa w zbywaniu lub nabywaniu tych instrumentów, z wyłączeniem przechowywania i zarządzania tymi instrumentami.

2. Zwolnień, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się do:
   1) czynności ściągania długów, w tym factoringu;
   2) usług doradztwa;
   3) usług leasingu.
3. Zwolnień, o których mowa w ust. 1 pkt 7 i 8, nie stosuje się do usług dotyczących praw i udziałów odzwierciedlających:
   1) tytuł prawny do towarów;
   2) tytuł własności nieruchomości;
   3) prawa rzeczowe do korzystania z nieruchomości;
   4) udziały lub inne prawa dające prawo własności albo posiadania nieruchomości lub jej części;
   5) prawa majątkowe, których instrumentami bazowymi są towary, mierniki lub limity produkcyjne albo uprawnienia do emisji, jeżeli realizacja tych praw może nastąpić poprzez dostawę towarów lub świadczenie usług innych niż zwolnione od podatku.
4. Podatnik może zrezygnować ze stosowania zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, jeżeli:
   1) jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny;
   2) złoży naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne zawiadomienie o wyborze opodatkowania tych usług przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego rezygnuje ze zwolnienia.
5. Podatnik, który wybrał opodatkowanie usług, o których mowa w ust. 1, może ponownie skorzystać ze zwolnienia nie wcześniej niż po upływie 2 lat od początku okresu rozliczeniowego, od którego wybrał opodatkowanie, pod warunkiem złożenia naczelnikowi urzędu skarbowego pisemnego zawiadomienia o rezygnacji z opodatkowania tych usług przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego ponownie będzie korzystał ze zwolnienia.
6. Podatnik, który ponownie skorzystał ze zwolnienia, może ponownie wybrać opodatkowanie usług, o których mowa w ust. 1, nie wcześniej niż po upływie 2 lat od początku okresu rozliczeniowego, od którego ponownie korzysta ze zwolnienia, pod warunkiem złożenia pisemnego zawiadomienia przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego wybiera opodatkowanie.

Art. 94 [Zwolnienie – usługi medyczne]

1. Zwalnia się od podatku usługi w zakresie opieki medycznej służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia, a także dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane przez podmioty lecznicze w ramach działalności leczniczej.
2. Zwalnia się od podatku usługi w zakresie opieki medycznej służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia, świadczone w ramach wykonywania zawodu:
   1) lekarza lub lekarza dentysty;
   2) pielęgniarki lub położnej;
   3) zawodu medycznego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej;
   4) psychologa.
3. Zwalnia się od podatku świadczenie usług, o których mowa w ust. 1 i 2, jeżeli usługi te zostały nabyte przez podatnika we własnym imieniu, lecz na rzecz osoby trzeciej, od podmiotów lub osób wykonujących zawody medyczne, o których mowa w ust. 1 i 2.
4. Zwalnia się od podatku usługi w zakresie opieki medycznej służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, świadczone na rzecz podmiotów leczni-

czych na terenie ich zakładów leczniczych, w których wykonywana jest działalność lecznicza.

5. Zwalnia się od podatku dostawę:
   1) ludzkich organów;
   2) mleka kobiecego;
   3) krwi, osocza w pełnym składzie oraz komórek krwi;
   4) preparatów krwiopochodnych pochodzenia ludzkiego niewystępujących w postaci produktów leczniczych.
6. Zwalnia się od podatku świadczenie usług przez techników dentystycznych w ramach wykonywania ich zawodu.
7. Zwalnia się od podatku dostawę protez dentystycznych oraz sztucznych zębów dokonywaną przez dentystów lub techników dentystycznych.

Art. 95 [Zwolnienie z VAT – dostawa nieruchomości]

1. Zwalnia się od podatku dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane.
2. Zwalnia się od podatku dostawę budynków, budowli lub ich części, wraz ze związanym z nimi gruntem, z wyjątkiem dostawy dokonywanej w ramach pierwszego zasiedlenia lub przed nim.
3. Podatnik może zrezygnować ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w ust. 2 i wybrać opodatkowanie dostawy budynków, budowli lub ich części oraz związanego z nimi gruntu, jeżeli łącznie:
   1) dokonujący dostawy i nabywca są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni;
   2) dokonujący dostawy i nabywca zgodnie wybiorą opodatkowanie dostawy danego budynku, budowli lub ich części oraz związanego z nimi gruntu.
4. Zwalnia się od podatku usługi w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub ich części, świadczone wyłącznie:
   1) na cele mieszkaniowe; albo
   2) 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.
5. Na potrzeby niniejszego artykułu przez tereny budowlane rozumie się grunty przeznaczone pod zabudowę:
   1) zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego; albo
   2) w przypadku braku takiego planu – zgodnie z:
      a) decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, albo
      b) planem ogólnym gminy,
      - w rozumieniu przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.
6. Na potrzeby niniejszego artykułu przez pierwsze zasiedlenie rozumie się oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi albo rozpoczęcie użytkowania na potrzeby własne budynków, budowli lub ich części po ich:
   1) wybudowaniu; albo
   2) ulepszeniu, jeżeli łącznie:
      a) wydatki poniesione na ulepszenie, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, stanowiły co najmniej 60% wartości początkowej, oraz
      b) dokonującemu tych wydatków przysługiwało w stosunku do nich prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Art. 96 [Zwolnienie z VAT – usługi oświaty i edukacji]

1. Zwalnia się od podatku świadczenie usług kształcenia lub wychowania, jeżeli usługi te są świadczone przez:
   1) jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów prawa oświatowego,
   2) uczelnie, jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk albo instytuty badawcze – w zakresie usług kształcenia.
2. Zwalnia się od podatku świadczenie usług prywatnego nauczania na poziomie przedszkolnym, podstawowym, ponadpodstawowym lub wyższym, jeżeli usługi te są świadczone przez nauczycieli.
3. Zwalnia się od podatku świadczenie usług nauczania języków obcych, inne niż usługi, o których mowa w ust. 1,2 i 4.
4. Zwalnia się od podatku świadczenie usług kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jeżeli:
   1) usługi te są prowadzone w formach i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, albo
   2) usługi te są świadczone przez podmioty posiadające akredytację właściwego organu – wyłącznie w zakresie objętym akredytacją, albo
   3) usługi te są finansowane w całości ze środków publicznych.

5. Zwalnia się od podatku dostawę towarów oraz świadczenie usług ściśle związanych z usługami, o których mowa w ust. 1 - 4, jeżeli:
   1) są one niezbędne do wykonania tych usług oraz
   2) są wykonywane przez podmiot świadczący te usługi.
6. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 5, nie stosuje się, jeżeli głównym celem czynności, o których mowa w ust. 5, jest osiągnięcie dodatkowego dochodu przez podatnika poprzez wykonywanie tych czynności w warunkach konkurencji z podatnikami niekorzystającymi ze zwolnienia.

Art. 97 [Zwolnienie – usługi opieki]

1. Zwalnia się od podatku świadczenie usług pomocy społecznej, jeżeli usługi te są świadczone przez podmioty działające na podstawie przepisów o pomocy społecznej.
2. Zwalnia się od podatku świadczenie usług opieki nad osobami:
   1) z niepełnosprawnościami,
   2) przewlekle chorymi,
   3) w podeszłym wieku,
   - jeżeli usługi te są świadczone w miejscu zamieszkania tych osób.
3. Zwalnia się od podatku świadczenie usług opieki nad dziećmi i młodzieżą, jeżeli usługi te są wykonywane:
   1) w formach i na zasadach określonych w przepisach prawa oświatowego lub przepisach o pomocy społecznej, albo
   2) w zakresie opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – na podstawie odrębnych przepisów.
4. Zwalnia się od podatku dostawę towarów oraz świadczenie usług ściśle związanych z usługami, o których mowa w ust. 1–3, jeżeli:
   1) są one niezbędne do wykonania tych usług oraz
   2) są wykonywane przez podmiot świadczący te usługi.
5. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 4, nie stosuje się, jeżeli głównym celem czynności, o których mowa w ust. 4, jest osiągnięcie dodatkowego dochodu przez podatnika poprzez wykonywanie tych czynności w warunkach konkurencji z podatnikami niekorzystającymi ze zwolnienia.

Art. 98 [Zwolnienie – usługi związane ze sportem i kulturą]

1. Zwalnia się od podatku świadczenie usług ściśle związanych ze sportem lub wychowaniem fizycznym, jeżeli usługi te:
   1) są konieczne do organizowania i uprawiania sportu lub organizowania wychowania fizycznego i uczestniczenia w nim,
   2) są świadczone przez kluby sportowe, związki sportowe albo inne osoby prawne, których celem statutowym jest działalność na rzecz rozwoju i upowszechniania sportu oraz które nie są nastawione na osiąganie zysków,
   3) są świadczone na rzecz osób uprawiających sport lub uczestniczących w wychowaniu fizycznym.
2. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się do świadczenia usług:
   1) związanych z działalnością marketingową oraz reklamowo-promocyjną,
   2) wstępu na imprezy sportowe,
   3) odpłatnego prowadzenia statków przeznaczonych do uprawiania sportu i rekreacji,
   4) odpłatnego zakwaterowania związanego ze sportem lub wychowaniem fizycznym,
   5) odpłatnego wynajmu sprzętu sportowego oraz obiektów sportowych.
3. Zwalnia się od podatku świadczenie usług kulturalnych, jeżeli usługi te są świadczone przez:
   1) podmioty prawa publicznego albo 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,
   albo
   2) indywidualnych twórców i artystów wykonawców w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, wynagradzanych w formie honorariów, w tym za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania utworów.
4. Zwolnienia o którym mowa w ust. 3 nie stosuje się do świadczenia usług:
   1) 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;

8) usług ochrony praw.

5. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 oraz ust. 3 pkt 1, nie stosuje się, jeżeli podmiot świadczący te usługi systematycznie osiąga zyski z ich świadczenia i zyski te nie są w całości przeznaczane na kontynuację lub doskonalenie świadczonych usług.

6. Zwalnia się od podatku dostawę towarów oraz świadczenie usług ściśle związanych z usługami, o których mowa w ust. 1 i 3 pkt 1, jeżeli:

   1) są one niezbędne do wykonania tych usług oraz

   2) są wykonywane przez podmiot świadczący te usługi.

7. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 6, nie stosuje się, jeżeli głównym celem czynności, o których mowa w tym ustępie, jest osiągnięcie dodatkowego dochodu przez podatnika poprzez wykonywanie tych czynności w warunkach konkurencji z podatnikami niekorzystającymi ze zwolnienia.

Art. 99 [Zwolnienie – publiczna radiofonia i telewizja]

1. Zwalnia się od podatku świadczenie usług związanych z realizacją zadań radiofonii i telewizji, jeżeli usługi te są świadczone przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji.

2. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się do świadczenia usług:

   1) związanych z filmami i nagraniami na wszelkich nośnikach,

   2) w zakresie produkcji filmów reklamowych i promocyjnych,

   3) reklamowych i promocyjnych,

   4) stanowiących działalność agencji informacyjnych.

Art. 100 [Zwolnienie - usługi pocztowe]

1. Zwalnia się od podatku świadczenie powszechnych usług pocztowych, jeżeli usługi te są świadczone przez operatora obowiązanego do świadczenia takich usług, oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną.

2. Zwalnia się od podatku dostawę znaczków pocztowych, jeżeli:

   1) są one ważne w obrocie pocztowym na terytorium kraju,

   2) są sprzedawane za cenę równą ich wartości nominalnej,

   3) stanowią znaczki pocztowe lub inne znaczki tego typu.

Art. 101 [Zwolnienie - gry hazardowe]

Zwalnia się od podatku świadczenie usług w zakresie gier hazardowych, jeżeli działalność ta podlega przepisom o grach hazardowych.

Art. 102 [Zwolnienie - obowiązkowe ubezpieczenia społeczne]

Zwalnia się od podatku świadczenie usług w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych.

Art. 103 [Zwolnienie - usługi na rzecz członków grup osób]

Zwalnia się od podatku świadczenie usług przez niezależne grupy osób na rzecz ich członków, jeżeli:

1) działalność członków jest zwolniona od podatku lub w zakresie tej działalności członkowie nie są uznawani za podatników,

2) usługi są bezpośrednio niezbędne do wykonywania tej działalności,

3) grupy te ograniczają się do żądania od swoich członków zwrotu kosztów do wysokości indywidualnego udziału przypadającego na każdego z nich w ogólnych wydatkach poniesionych we wspólnym interesie,

4) zwolnienie nie powoduje naruszenia warunków konkurencji.

Art. 104 [Zwolnienie – organizacje kościelne]

1. Zwalnia się od podatku świadczenie usług oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną, wykonywane przez:
   1) kościoły i związki wyznaniowe, o których mowa w przepisach regulujących stosunek Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej oraz do innych kościołów i związków wyznaniowych,
   2) organizacje powołane do realizacji celów o charakterze politycznym, związkowym, patriotycznym, filozoficznym, filantropijnym lub obywatelskim.
2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, ma zastosowanie wyłącznie do świadczeń:
   1) wykonywanych w zakresie interesu zbiorowego członków tych podmiotów,
   2) wykonywanych na rzecz ich członków,
   3) wykonywanych w zamian za składki, których wysokość i zasady ustalania wynikają z przepisów statutowych.
3. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się, jeżeli:
   1) podmioty, o których mowa w ust. 1, są nastawione na osiąganie zysków, lub
   2) zwolnienie powodowałoby naruszenie warunków konkurencji

Art. 105 [Zwolnienie – usługi zakwaterowania]

1. Zwalnia się od podatku świadczenie usług zakwaterowania:
   1) w bursach i internatach – na rzecz uczniów i wychowanków szkół prowadzących te bursy i internaty,
   2) w domach studenckich – na rzecz studentów i doktorantów uczelni prowadzących te domy studenckie.
2. Zwalnia się od podatku świadczenie usług zakwaterowania na rzecz uczniów i wychowanków lub studentów i doktorantów, jeżeli:
   1) usługi te są świadczone przez podmioty inne niż wymienione w ust. 1,
   2) szkoły lub uczelnie, o których mowa w ust. 1, mają z tymi podmiotami zawarte umowy dotyczące zakwaterowania swoich uczniów i wychowanków lub studentów i doktorantów.

Art. 106 [Zwolnienie – zapewnienie opieki duchowej]

1. Zwalnia się od podatku świadczenie usług polegających na zapewnieniu personelu, jeżeli usługi te są świadczone przez:
   1) kościoły i związki wyznaniowe, o których mowa w przepisach regulujących stosunek Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej oraz do innych kościołów i związków wyznaniowych,
   2) instytucje filozoficzne.
2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, ma zastosowanie wyłącznie w zakresie, w jakim zapewnienie personelu następuje dla działalności zwolnionej od podatku, o której mowa w przepisach dotyczących:
   1) opieki medycznej,
   2) pomocy społecznej,
   3) opieki nad dziećmi i młodzieżą,
   4) usług oświaty i edukacji,
   5) usług kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego,
   6) usług zakwaterowania uczniów i studentów.
3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, ma zastosowanie wyłącznie w celu zapewnienia opieki duchowej.

Art. 107 [Zwolnienie - towary wykorzystywane na cele działalności zwolnionej]

Zwalnia się od podatku dostawę towarów, jeżeli:

1) towary te są wykorzystywane wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, oraz
2) z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów dokonującemu ich dostawy nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Art. 108 [Zwolnienie - gotowe posiłki dla pasażerów]

Zwalnia się od podatku dostawę gotowych posiłków przeznaczonych dla pasażerów, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych posiłków dokonującemu ich dostawy nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Rozdział 10. Zwolnienia z VAT z tytułu importu towarów

Art. 109 [Zwolenie z VAT – przesyłki o wartości do 150 euro]

1. Zwalnia się od podatku import towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej kwoty odpowiadającej równowartości 150 euro wyrażonej w złotych.
2. Zwolnienia nie stosuje się do towarów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym.
3. Zwolnienie stosuje się wyłącznie, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:
   1) podatek należny z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych ma zostać zadeklarowany w procedurze szczególnej rozliczania podatku od sprzedaży na odległość towarów importowanych (IOSS) albo w procedurze odpowiadającej tej procedurze stosowanej w innym państwie;
   2) w chwili importu organowi celnemu przekazano ważny numer identyfikacyjny VAT nadany na potrzeby procedury, o której mowa w pkt 1.
4. W przypadku niespełnienia warunków określonych w ust. 3 import podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych.

Art. 110 [Zwolnienie z VAT - procedury celne zawieszające]

1. Zwalnia się od podatku import towarów objętych:
   1) procedurą uszlachetniania czynnego;
   2) procedurą odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych.
2. Zwolnienia nie stosuje się, jeżeli na podstawie przepisów celnych powstaje obowiązek uiszczenia cła.

Art. 111 [Zwolnienie z VAT - powrotny przywóz towarów]

Zwalnia się od podatku import towarów powracających z terytorium państwa trzeciego, jeżeli:

1) są zwolnione od należności celnych przywozowych, oraz
2) importu dokonuje podatnik, który wcześniej wywiózł te towary.

Art. 112 [Zwolnienie z VAT - import własnych połowów]

1. Zwalnia się od podatku import do portów własnych połowów morskich przez podmioty zajmujące się rybołówstwem morskim, jeżeli:
   1) połowy te nie były przedmiotem dostawy, oraz
   2) są w stanie nieprzetworzonym albo są zakonserwowane wyłącznie w celu dokonania dostawy.
2. Zwolnienia nie stosuje się, jeżeli na podstawie przepisów celnych powstaje obowiązek uiszczenia cła.

Art. 113 [Zwolnienie z VAT - import o charakterze medycznym i humanitarnym]

Zwalnia się od podatku import:

1) ludzkich organów;
2) mleka kobiecego;
3) krwi, osocza w pełnym składzie, komórek krwi oraz preparatów krwiopochodnych pochodzenia ludzkiego, niebędących lekami.

Art. 114 [Zwolnienie z VAT - środki płatnicze i złoto]

1. Zwalnia się od podatku import:
   1) walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy;
   2) złota importowanego przez bank centralny państwa.
2. Zwolnienie nie obejmuje przedmiotów kolekcjonerskich, w szczególności monet z metali szlachetnych oraz banknotów:
   1) nieużywanych zwykle jako prawny środek płatniczy, lub
   2) posiadających wartość numizmatyczną.

Art. 115 [Zwolnienie z VAT - import przez siły zbrojne państw sojuszniczych]

1. Zwalnia się od podatku import towarów przez:
   1) siły zbrojne państw będących stronami Traktatu Północnoatlantyckiego innych niż Rzeczpospolita Polska;
   2) siły zbrojne innych państw członkowskich Unii

Europejskiej

2. Zwolnienie stosuje się, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

   1) towary są przeznaczone do użytku własnego tych sił, towarzyszącego im personelu cywilnego albo do zaopatrzenia ich mes lub kantyn;

   2) import pozostaje w związku z udziałem tych sił we wspólnych działaniach obronnych.

Art. 116 [Zwolnienie z VAT - systemy przesyłowe energii]

Zwalnia się od podatku import:

1) gazu w systemie gazowym lub wprowadzanego do systemu gazowego lub sieci gazociągów kopalnianych, w tym ze statków przewożących gaz;

2) energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym;

3) energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej.

Art. 117 [Zwolnienie z VAT – definicja alkoholu, tytoniu, rzeczy osobistego użytku]

Na potrzeby stosowania następnych przepisów:

1) przez napoje alkoholowe rozumie się towary klasyfikowane według kodów CN od 2203 00 do 2208;

2) przez tytoń i wyroby tytoniowe rozumie się towary klasyfikowane według kodów CN od 2401 do 2403 oraz 2404 11 00 i 2404 19 10;

3) przez rzeczy osobistego użytku rozumie się towary, które łącznie spełniają następujące warunki:

   a) są przeznaczone do używania przez osobę fizyczną lub w jej gospodarstwie domowym;

   b) ich ilość i charakter odpowiadają zwyczajowym potrzebom tej osoby;

   c) nie są przeznaczone do odsprzedaży ani do wykonywania działalności gospodarczej;

4) przez rzeczy osobistego użytku uważa się również przenośny sprzęt zawodowy używany osobiście przez tę osobę.

Art. 118 [Zwolnienie z VAT – import rzeczy przy przeniesieniu miejsca zamieszkania]

1. Zwalnia się od podatku import rzeczy osobistego użytku osoby fizycznej przenoszącej miejsce zamieszkania z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju.

2. Zwolnienie stosuje się, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

   1) rzeczy służyły do osobistego użytku tej osobie w miejscu zamieszkania na terytorium państwa trzeciego;

   2) towary nieprzeznaczone do konsumpcji były używane przez tę osobę przez okres co najmniej 6 miesięcy przed dniem, w którym przestała mieć miejsce zamieszkania na terytorium państwa trzeciego;

   3) rzeczy będą używane na terytorium kraju do tego samego celu;

   4) osoba fizyczna miała miejsce zamieszkania na terytorium państwa trzeciego nieprzerwanie przez okres co najmniej 12 miesięcy poprzedzających zmianę miejsca zamieszkania;

   5) rzeczy nie zostaną w okresie 12 miesięcy od dnia dopuszczenia do obrotu zbyte ani oddane do używania osobie trzeciej, odpłatnie lub nieodpłatnie, bez uprzedniego poinformowania organu celnego.

3. Zwolnienia nie stosuje się do:

   1) napojów alkoholowych;

   2) tytoniu i wyrobów tytoniowych;

   3) środków transportu przeznaczonych do działalności gospodarczej;

   4) artykułów potrzebnych do wykonywania zawodu lub zajęcia, innych niż przenośny sprzęt zawodowy.

4. Zwolnienie stosuje się, jeżeli rzeczy zostaną zgłoszone do procedury dopuszczenia do obrotu przed upływem 12 miesięcy od dnia przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium kraju.

5. W przypadku naruszenia warunku określonego w ust. 2 pkt 5 przed upływem okresu, o którym mowa w tym przepisie, rzeczy podlegają opodatkowaniu według stawek obowiązujących w dniu ich odstąpienia, przy uwzględnieniu wartości celnej ustalonej na ten dzień.

6. Zwolnienie stosuje się również do rzeczy zgłoszonych do procedury dopuszczenia do obrotu przed dniem przeniesienia miejsca zamieszkania, jeżeli:

1) osoba fizyczna zobowiąże się do przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium kraju w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zobowiązania;

2) zostanie złożone zabezpieczenie na poczet podatku.

7. Zwolnienie stosuje się również:

1) w przypadku gdy osoba miała miejsce zamieszkania na terytorium państwa trzeciego przez okres krótszy niż 12 miesięcy, lecz nie krótszy niż 6 miesięcy, jeżeli wykaże, że skrócenie tego okresu nastąpiło z przyczyn od niej niezależnych;

2) w przypadku uchybienia terminowi określonemu w ust. 4, jeżeli osoba wykaże, że uchybienie nastąpiło bez jej winy.

Art. 119 [Zwolnienie z VAT – import rzeczy otrzymanych w spadku]

1. Zwalnia się od podatku import rzeczy nabytych w drodze dziedziczenia przez:

1) osobę fizyczną posiadającą miejsce zamieszkania na terytorium kraju;

2) osobę prawną prowadzącą działalność niedochodową, posiadającą siedzibę na terytorium kraju.

2. Zwolnienia nie stosuje się do:

1) napojów alkoholowych;

2) tytoniu i wyrobów tytoniowych;

3) środków transportu przeznaczonych do działalności gospodarczej;

4) artykułów przeznaczonych do wykonywania zawodu lub zajęcia, innych niż przenośne przedmioty sztuki stosowanej lub wyzwolonej, używane przez spadkodawcę przy wykonywaniu zawodu lub zajęcia;

5) zapasów surowców, półproduktów lub wyrobów gotowych;

6) żywego inwentarza oraz zapasów produktów rolnych w ilości przekraczającej zwykłe potrzeby gospodarstwa domowego.

3. Zwolnienie stosuje się, jeżeli rzeczy zostały zgłoszone do procedury dopuszczenia do obrotu przed upływem 2 lat od dnia ostatecznego nabycia spadku.

4. Właściwy organ może, w wyjątkowych przypadkach, przedłużyć termin, o którym mowa w ust. 3.

Art. 120 [Zwolnienie z VAT – import rzeczy dla ucznia lub studenta]

1. Zwalnia się od podatku import wyposażenia, materiałów szkolnych oraz innych artykułów stanowiących zwykłe wyposażenie pokoju ucznia lub studenta, należących do osoby przybywającej na terytorium kraju w celu odbywania nauki w kraju, jeżeli artykuły te są przeznaczone do osobistego użytku tej osoby.

2. Zwolnienie stosuje się wyłącznie do artykułów przywożonych w ilościach:

1) odpowiednich do charakteru i czasu trwania nauki;

2) wskazujących na brak przeznaczenia handlowego.

3. Na potrzeby stosowania ust. 1:

1) przez ucznia lub studenta rozumie się osobę zapisaną do placówki edukacyjnej w celu uczęszczania na kursy w pełnym wymiarze oferowanym przez tę placówkę;

2) przez wyposażenie rozumie się bieliznę, pościel oraz odzież, używaną albo nową;

3) przez materiały szkolne rozumie się przedmioty i urządzenia zwykle używane przez uczniów lub studentów do nauki.

Art. 121 [Zwolnienie z VAT – import przesyłek]

1. Zwalnia się od podatku import towarów umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

1) ilość i rodzaj towarów nie wskazują na ich przeznaczenie handlowe;

2) odbiorca nie jest obowiązany do uiszczenia opłat na rzecz nadawcy w związku z otrzymaniem przesyłki;

3) przesyłka ma charakter okazjonalny.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się, jeżeli łączna wartość towarów zawartych w przesyłce nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości 45 euro.

3. Zwolnienie stosuje się do towarów wymienionych poniżej wyłącznie w ilościach nieprzekraczających:

1) napoje alkoholowe:

a) napoje powstałe w wyniku destylacji oraz wyroby spirytusowe o mocy objętościowej al-

koholu powyżej 22%, a także alkohol etylowy nieskażony o mocy objętościowej alkoholu wynoszącej 80% i więcej – 1 litr,

b) napoje otrzymywane w wyniku destylacji oraz wyroby spirytusowe, aperitify na bazie wina lub alkoholu, tafia, sake lub podobne napoje o mocy objętościowej alkoholu nieprzekraczającej 22%, wina musujące i wina wzmacniane – 1 litr,

c) wina inne niż musujące – 2 litry;

2) tytoń i wyroby tytoniowe:

a) papierosy – 50 sztuk,

b) cygaretki o masie nieprzekraczającej 3 g – 25 sztuk,

c) cygara – 10 sztuk,

d) tytoń do palenia – 50 g;

3) perfumy – 50 g lub wody toaletowe – 0,25 l;

4) kawa – 500 g lub ekstrakty i esencje kawy – 200 g;

5) herbata – 100 g lub ekstrakty i esencje herbaty – 40 g.

4. Towary wymienione w ust. 3, zawarte w przesyłce w ilościach przekraczających określone limity, w całości nie podlegają zwolnieniu.

Art. 122 [Zwolnienie – import środków trwałych i wyposażenia]

1. Zwalnia się od podatku import, z zastrzeżeniem ust. 3–5, środków trwałych i innego wyposażenia należących do przedsiębiorcy wykonującego w celach zarobkowych i na własny rachunek działalność gospodarczą, który zaprzestał prowadzenia tej działalności na terytorium państwa trzeciego i zamierza wykonywać podobną działalność na terytorium kraju, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

1) środki trwałe i inne wyposażenie były używane przez przedsiębiorcę w miejscu poprzedniego wykonywania działalności przez okres co najmniej 12 miesięcy przed dniem zaprzestania działalności na terytorium państwa trzeciego;

2) środki trwałe i inne wyposażenie są przeznaczone na terytorium kraju do takiego samego celu, w jakim były używane na terytorium państwa trzeciego;

3) rodzaj i ilość przywożonych rzeczy odpowiadają rodzajowi i skali działalności prowadzonej przez przedsiębiorcę.

2. W przypadku korzystania ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, przez właściciela gospodarstwa rolnego zwolniony od podatku jest także import żywego inwentarza.

3. Zwolnienia od podatku nie stosuje się w przypadku zaprzestania działalności w związku z połączeniem się przedsiębiorców lub nabyciem albo przejęciem w posiadanie przez przedsiębiorcę krajowego zorganizowanej części mienia przedsiębiorcy zagranicznego, jeżeli nie powoduje to rozpoczęcia prowadzenia nowej działalności.

4. Zwolnienia nie stosuje się również do:

1) środków transportu, które nie służą do wykonywania działalności gospodarczej;

2) towarów przeznaczonych do spożycia przez ludzi lub zwierzęta;

3) paliwa;

4) zapasów surowców, półproduktów i wyrobów gotowych;

5) inwentarza żywego stanowiącego własność przedsiębiorcy prowadzącego działalność w zakresie obrotu zwierzętami hodowlanymi.

5. Środki trwałe i inne wyposażenie podlegają zwolnieniu od podatku, jeżeli zostały zgłoszone do procedury dopuszczenia do obrotu przed upływem 12 miesięcy od dnia zaprzestania działalności na terytorium państwa trzeciego.

6. Środki trwałe i inne wyposażenie zwolnione od podatku nie mogą zostać oddane jako zabezpieczenie, sprzedane, wynajęte, użyczone, wydzierżawione ani w inny sposób odstąpione odpłatnie lub nieodpłatnie przed upływem 12 miesięcy od dnia zgłoszenia do procedury dopuszczenia do obrotu bez uprzedniego poinformowania organu celnego. W odniesieniu do wypożyczania lub przekazania okres ten może być, w uzasadnionych przypadkach, wydłużony do 36 miesięcy przez naczelnika urzędu skarbowego.

7. W przypadku sprzedaży, przeniesienia prawa własności w inny sposób, wynajmu, użyczenia, wydzierżawienia lub innego odstąpienia rzeczy zwolnionych od podatku na podstawie ust. 1 i 2 przed upływem okresu, o którym mowa w ust. 6, rzeczy te podlegają opodatkowaniu według stawek obowiązujących w dniu odstąpienia, z uwzględnieniem wartości celnej ustalonej dla tego dnia.

8. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się również do:

1) osoby wykonującej wolny zawód, która uzyskała prawo do wykonywania tego zawodu na terytorium kraju i zaprzestała wykonywania tego zawodu na terytorium państwa trzeciego w celu

jego wykonywania na terytorium kraju;

2) osoby prawnej nieprowadzącej działalności gospodarczej, która przenosi swoją działalność z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju.

9. W przypadkach, o których mowa w ust. 8 pkt 1 i 2, zastosowanie mają warunki określone w ust. 1 pkt 1–3 oraz przepisy ust. 2–7.

Art. 123 [Zwolnienie – import produktów rolnych]

1. Zwalnia się od podatku import produktów rolnych oraz produktów hodowli, pszczelarstwa, ogrodnictwa i leśnictwa, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

1) produkty zostały uzyskane w gospodarstwie zlokalizowanym na terytorium państwa trzeciego graniczącym z terytorium kraju;

2) gospodarstwo, o którym mowa w pkt 1, jest prowadzone przez rolnika prowadzącego główne gospodarstwo rolne na terytorium kraju;

3) w przypadku produktów hodowli – produkty zostały uzyskane od zwierząt:

a) wyhodowanych na terytorium kraju, lub

b) dopuszczonych do obrotu na terytorium kraju;

4) produkty zostały poddane wyłącznie zabiegom zwykle dokonywanym po ich zebraniu lub wyprodukowaniu;

5) zgłoszenie celne do procedury dopuszczenia do obrotu jest dokonywane przez rolnika, o którym mowa w pkt 2, lub w jego imieniu.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, jeżeli są spełnione warunki określone w ust. 1 pkt 4 i 5, stosuje się również do:

1) produktów rybołówstwa i gospodarki rybnej uzyskanych przez polskich rybaków w wodach płynących i jeziorach stanowiących granicę Rzeczypospolitej Polskiej;

2) produktów łowiectwa uzyskanych przez polskich myśliwych w wodach płynących i jeziorach stanowiących granicę Rzeczypospolitej Polskiej;

– jeżeli są spełnione warunki określone w ust. 1 pkt 4 i 5.

Art. 124 [Zwolnienie – import nasion]

Zwalnia się od podatku import nasion, nawozów oraz produktów służących do uprawy ziemi i roślin, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

1) produkty są przeznaczone do wykorzystania w gospodarstwie znajdującym się na terytorium kraju;

2) gospodarstwo, o którym mowa w pkt 1, jest prowadzone przez osobę prowadzącą główne gospodarstwo zlokalizowane na terytorium państwa trzeciego graniczące z terytorium kraju;

3) ilość przywożonych produktów nie przekracza ilości niezbędnej do uprawy lub prowadzenia tego gospodarstwa;

4) zgłoszenie celne produktów jest dokonywane przez rolnika, o którym mowa w pkt 2, lub w jego imieniu;

5) państwo trzecie, na którego terytorium znajduje się główne gospodarstwo, zapewnia wzajemność w zakresie zwolnienia odpowiadającego zwolnieniu określonemu w niniejszym artykule.

Art. 125 [Zwolnienie – bagaż osobisty podróżnego]

1. Zwalnia się od podatku import towarów przywożonych w bagażu osobistym podróżnego przybywającego z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

1) przywóz ma charakter niehandlowy;

2) łączna wartość towarów nie przekracza równowartości:

a) 300 euro – w przypadku podróżnych innych niż określeni w lit. b,

b) 430 euro – w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim.

2. Wartości jednego towaru nie można dzielić w celu zastosowania progów, o których mowa w ust. 1 pkt 2.

3. Jeżeli łączna wartość towarów przekracza progi określone w ust. 1 pkt 2, zwolnienie stosuje się do wysokości tych progów w odniesieniu do towarów, które mogłyby zostać objęte zwolnieniem, gdyby były przywiezione oddzielnie.

4. Przez bagaż osobisty rozumie się:
   1) bagaż przedstawiony organom celnym przy wjeździe na terytorium kraju;
   2) bagaż przedstawiony później organom celnym, jeżeli został zarejestrowany jako bagaż towarzyszący w chwili rozpoczęcia podróży;
   3) paliwo znajdujące się w standardowym zbiorniku pojazdu silnikowego oraz paliwo w przenośnym kanistrze w ilości nieprzekraczającej 10 litrów; innych paliw nie uznaje się za bagaż osobisty.
5. Przez przywóz o charakterze niehandlowym rozumie się przywóz spełniający łącznie następujące warunki:
   1) ma charakter okazjonalny;
   2) obejmuje wyłącznie towary przeznaczone na własny użytek podróżnego lub jego rodziny albo na prezenty.
6. Przez podróżnego w transporcie lotniczym rozumie się pasażera podróżującego drogą powietrzną, z wyłączeniem prywatnych lotów o charakterze rekreacyjnym.
7. Przez podróżnego w transporcie morskim rozumie się pasażera podróżującego drogą morską, z wyłączeniem prywatnych rejsów o charakterze rekreacyjnym.
8. Przez prywatny lot lub rejs o charakterze rekreacyjnym rozumie się użycie statku powietrznego lub jednostki pływającej w celach innych niż zarobkowe, w szczególności innych niż przewóz pasażerów, towarów lub świadczenie usług za wynagrodzeniem.
9. Zwalnia się od podatku import napojów alkoholowych przywożonych przez podróżnego, który ukończył 17 lat, w ramach następujących norm:
   1) napoje spirytusowe o mocy powyżej 22% oraz alkohol etylowy nieskażony o mocy 80% i więcej – 1 litr;
   2) napoje alkoholowe o mocy nieprzekraczającej 22% – 2 litry;
   3) wina niemusujące – 4 litry;
   4) piwo – 16 litrów.
10. W przypadku podróżnego mającego miejsce zamieszkania w strefie nadgranicznej, pracownika zatrudnionego w strefie nadgranicznej albo członka załogi środka transportu wykonującego regularne przewozy między państwem trzecim a krajem, normy określone w ust. 9 wynoszą:
    1) napoje spirytusowe – 0,5 litra;
    2) napoje alkoholowe o mocy nieprzekraczającej 22% – 0,5 litra;
    3) wina niemusujące – 0,5 litra;
    4) piwo – 2 litry.
11. W przypadku gdy podróżny, o którym mowa w ust. 10, udowodni, że podróż nie dotyczy strefy nadgranicznej, stosuje się normy określone w ust. 9.
12. Normy określone w ust. 9 i 10 mogą być stosowane łącznie dla różnych rodzajów alkoholu, pod warunkiem że suma wykorzystanych limitów nie przekracza 100%.
13. Zwalnia się od podatku import wyrobów tytoniowych przywożonych przez podróżnego, który ukończył 17 lat:
    1) w transporcie lotniczym lub morskim:
       a) papierosy – 200 sztuk,
       b) cygaretki – 100 sztuk,
       c) cygara – 50 sztuk,
       d) tytoń do palenia – 250 g;
    2) w transporcie innym niż lotniczy lub morski:
       a) papierosy – 40 sztuk,
       b) cygaretki – 20 sztuk,
       c) cygara – 10 sztuk,
       d) tytoń do palenia – 50 g.
14. Normy określone w ust. 13 mogą być stosowane łącznie dla różnych wyrobów tytoniowych, pod warunkiem że suma wykorzystanych limitów nie przekracza 100%.
15. Do wartości, o której mowa w ust. 1 pkt 2, nie wlicza się:
    1) wartości towarów objętych normami określonymi w ust. 9–10 i 13;
    2) wartości paliwa, o którym mowa w ust. 4 pkt 3;
    3) wartości bagażu osobistego importowanego czasowo lub po jego czasowym wywozie;
    4) wartości produktów leczniczych niezbędnych do osobistych potrzeb podróżnego.
16. Zwolnienie stosuje się również w przypadku tranzytu przez terytorium państwa trzeciego. Przelot bez lądowania nie stanowi tranzytu.

Art. 126 [Zwolnienie – import dla celów naukowych]

1. Zwalnia się od podatku import:
   1) zwierząt specjalnie przygotowanych do użytku laboratoryjnego;
   2) substancji biologicznych lub chemicznych, które łącznie spełniają następujące warunki:
      a) nie są produkowane na terytorium kraju,
      b) są przeznaczone głównie do celów naukowych,
      c) są przywożone w ilościach nieprzeznaczonych do obrotu handlowego.
2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się, jeżeli towary są przeznaczone dla:
   1) instytucji publicznej, której podstawową działalnością jest edukacja lub prowadzenie badań naukowych, albo wydzielonej jednostki tej instytucji, jeżeli podstawową działalnością tej jednostki jest edukacja lub prowadzenie badań naukowych;
   2) instytucji prywatnej, której podstawową działalnością jest edukacja lub prowadzenie badań naukowych.

Art. 127 [Zwolnienie – substancje lecznicze i odczynniki]

1. Zwalnia się od podatku import:
   1) substancji leczniczych pochodzenia ludzkiego;
   2) odczynników do badania grupy krwi;
   3) odczynników do badania rodzajów tkanek;
   4) opakowań specjalnie przystosowanych do przewozu towarów określonych w pkt 1–3 oraz rozpuszczalników i dodatków potrzebnych do ich użycia, jeżeli są przywożone jednocześnie z tymi towarami.
2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:
   1) towary są przeznaczone dla instytucji lub laboratoriów prowadzących działalność medyczną lub naukową niemającą charakteru handlowego;
   2) towarowi towarzyszy certyfikat wydany przez właściwe władze państwa wysyłki;
   3) towar jest przewożony w pojemniku opatrzonym etykietą identyfikacyjną.
3. Na potrzeby stosowania ust. 1:
   1) przez substancje lecznicze pochodzenia ludzkiego rozumie się ludzką krew i jej pochodne, w szczególności:
      a) całą krew ludzką,
      b) wysuszone ludzkie osocze,
      c) ludzką albuminę i roztwory stałe białka ludzkiego osocza,
      d) ludzką immunoglobulinę,
      e) ludzki fibrynogen;
   2) przez odczynniki do badania grupy krwi rozumie się wszystkie odczynniki ludzkie, zwierzęce, roślinne lub innego pochodzenia, stosowane do badania krwi oraz do badania niezgodności krwi;
   3) przez odczynniki do badania rodzajów tkanek rozumie się wszystkie odczynniki ludzkie, zwierzęce, roślinne lub innego pochodzenia, stosowane do oznaczania typów ludzkich tkanek.

Art. 128 [Zwolnienie – import próbek WHO]

Zwalnia się od podatku import przesyłek zawierających próbki substancji, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

1) substancje posiadają atest Światowej Organizacji Zdrowia;
2) substancje są przeznaczone do kontroli jakości surowców używanych do produkcji środków farmaceutycznych lub leków;
3) przesyłka jest przeznaczona dla instytucji powołanej do prowadzenia kontroli jakości, o której mowa w pkt 2.

Art. 129 [Zwolnienie – import leków na imprezy sportowe]

Zwalnia się od podatku import środków farmaceutycznych i leków przeznaczonych do użytku medycznego dla ludzi lub zwierząt uczestniczących w międzynarodowych imprezach sportowych organizowanych na terytorium kraju, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

1) środki farmaceutyczne lub leki są przywożone z terytorium państwa trzeciego przez uczestnika imprezy sportowej albo w jego imieniu;
2) środki farmaceutyczne lub leki są przeznaczone wyłącznie do użytku medycznego uczestników tej imprezy;
3) ilość przywożonych środków farmaceutycznych lub leków nie przekracza ilości niezbędnej do za-

bezpieczenia potrzeb medycznych uczestników w okresie trwania imprezy sportowej.

Art. 130 [Zwolnienie – import na cele organizacji]

1. Zwalnia się od podatku import towarów przywożonych przez organizacje społeczne lub jednostki organizacyjne statutowo powołane do prowadzenia działalności charytatywnej lub do realizacji pomocy humanitarnej, jeżeli towary te są:
   1) lekami, odzieżą, środkami spożywczymi, środkami sanitarno-czyszczącymi lub innymi rzeczami służącymi zachowaniu lub ochronie zdrowia albo artykułami o przeznaczeniu medycznym przeznaczonymi do nieodpłatnej dystrybucji wśród osób potrzebujących pomocy;
   2) towarami przesyłanymi nieodpłatnie przez osoby mające miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium państwa trzeciego, przeznaczonymi do wykorzystania przez te organizacje do zbierania funduszy w trakcie zbiórek publicznych organizowanych na rzecz osób potrzebujących pomocy;
   3) wyposażeniem lub materiałami biurowymi przesyłanymi nieodpłatnie przez osoby mające miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium państwa trzeciego, przeznaczonymi do wykorzystania wyłącznie do prowadzenia działalności charytatywnej lub pomocy humanitarnej.
2. Zwolnienie stosuje się do organizacji lub jednostek, które prowadzą ewidencję umożliwiającą organom kontrolę wykorzystania towarów objętych zwolnieniem.
3. Zwolnienie nie obejmuje importu:
   1) napojów alkoholowych;
   2) tytoniu i wyrobów tytoniowych;
   3) kawy i herbaty;
   4) środków transportu, z wyjątkiem ambulansów.
4. Towary objęte zwolnieniem mogą być używane, użyczane, wynajmowane, wydzierżawiane lub w inny sposób udostępniane wyłącznie w celu realizacji działalności, o której mowa w ust. 1.
5. Towary objęte zwolnieniem podlegają opodatkowaniu podatkiem według stawek obowiązujących w dniu, w którym:
   1) organizacja lub jednostka przestała spełniać warunki uprawniające do zastosowania zwolnienia – w odniesieniu do towarów pozostających w jej posiadaniu;
   2) rozpoczęto używanie tych towarów do celów innych niż określone w ust. 1;
   3) towary zostały sprzedane, wynajęte, wydzierżawione, użyczone lub w inny sposób odstąpione.
6. Podstawę opodatkowania stanowi wartość celna ustalona dla dnia powstania obowiązku podatkowego.

Art. 131 [Zwolnienie – import towarów dla niepełnosprawnych]

1. Zwalnia się od podatku import towarów przeznaczonych do rehabilitacji społecznej, zawodowej lub medycznej oraz pomocy naukowej, kulturalnej i podnoszenia kwalifikacji osób niepełnosprawnych, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:
   1) towary są:
      a) specjalnie przystosowane do celów, o których mowa w zdaniu wstępnym, lub
      b) częściami zamiennymi, elementami, specjalnym wyposażeniem lub narzędziami używanymi do konserwacji, kontroli, kalibrowania lub naprawy tych towarów;
   2) towary są przywożone przez organizacje społeczne lub jednostki organizacyjne, których podstawowym celem statutowym jest rehabilitacja oraz pomoc naukowa lub kulturalna osobom niepełnosprawnym;
   3) towary zostały przekazane tym organizacjom nieodpłatnie;
   4) przekazanie towarów nie wiąże się z uzyskaniem korzyści ekonomicznych przez przekazującego;
   5) w przypadku towarów, o których mowa w pkt 1 lit. b, towary te:
      a) zostały przywiezione jednocześnie z towarami, o których mowa w pkt 1 lit. a, lub
      b) zostały przywiezione później i są przeznaczone do towarów uprzednio objętych zwolnieniem.
2. Towary objęte zwolnieniem mogą być używane, użyczane, wynajmowane, wydzierżawiane lub w inny sposób udostępniane wyłącznie w celu realizacji działalności, o której mowa w ust. 1.
3. Towary objęte zwolnieniem mogą być użyczane lub wynajmowane osobom niepełnosprawnym przez organizacje lub jednostki, o których mowa w ust. 1, jeżeli odbywa się to w celach niekomercyjnych.

4. Towary objęte zwolnieniem podlegają opodatkowaniu podatkiem według stawek obowiązujących w dniu, w którym:
   1) organizacja lub jednostka przestała spełniać warunki uprawniające do zastosowania zwolnienia – w odniesieniu do towarów pozostających w jej posiadaniu;
   2) rozpoczęto używanie tych towarów do celów innych niż określone w ust. 1;
   3) towary zostały sprzedane, wynajęte, wydzierżawione, użyczone lub w inny sposób odstąpione w celu innym niż określony w ust. 1.
5. Podstawę opodatkowania stanowi wartość celna ustalona dla dnia powstania obowiązku podatkowego.

Art. 132 [Zwolnienie – import towarów dla ofiar klęsk i katastrof]

1. Zwalnia się od podatku import towarów przywożonych w celu udzielenia pomocy ofiarom klęski żywiołowej lub katastrofy, jeżeli towary te są:
   1) przywożone przez państwowe jednostki organizacyjne, organizacje społeczne lub jednostki organizacyjne statutowo powołane do prowadzenia działalności charytatywnej lub do realizacji pomocy humanitarnej i są przeznaczone do:
      a) nieodpłatnego rozdania ofiarom klęski żywiołowej lub katastrofy, lub
      b) oddania do dyspozycji ofiarom klęski żywiołowej lub katastrofy, przy zachowaniu własności tych jednostek;
   2) przywożone przez jednostki ratownictwa i przeznaczone na potrzeby prowadzonych przez nie działań.
2. Zwolnienie stosuje się do organizacji społecznych lub jednostek organizacyjnych, które prowadzą ewidencję umożliwiającą organom kontrolę wykorzystania towarów objętych zwolnieniem.
3. Zwolnienie nie obejmuje importu materiałów i sprzętu przeznaczonych do odbudowy terenów dotkniętych klęską żywiołową lub katastrofą.
4. Towary objęte zwolnieniem mogą być używane, użyczane, wynajmowane, wydzierżawiane lub w inny sposób udostępniane wyłącznie w celu realizacji działalności, o której mowa w ust. 1.
5. Towary objęte zwolnieniem podlegają opodatkowaniu podatkiem według stawek obowiązujących w dniu, w którym:
   1) rozpoczęto używanie tych towarów do celów innych niż określone w ust. 1;
   2) towary zostały sprzedane, wynajęte, wydzierżawione, użyczone lub w inny sposób odstąpione.
6. Przepisu ust. 5 pkt 2 nie stosuje się, jeżeli towary są przekazywane podmiotowi, który spełnia warunki do zastosowania zwolnienia, o którym mowa w ust. 1.
7. Podstawę opodatkowania stanowi wartość celna ustalona dla dnia powstania obowiązku podatkowego.

Rozdział 12. Prawo do odliczenia

Art. 133 [Prawo do odliczenia – zasada ogólna]

Podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, jeżeli nabyte towary lub usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

Art. 134 [Kwota podatku naliczonego]

Kwotę podatku naliczonego stanowią:

1) kwoty podatku wynikające z faktur dokumentujących:
   a) nabycie towarów lub usług;
   b) dokonanie całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub wykonaniem usługi;
2) kwota podatku należnego z tytułu:
   a) importu usług;
   b) dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca;
   c) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów;
3) kwoty podatku zapłaconego lub należnego z tytułu importu towarów;
4) zryczałtowany zwrot podatku związany z nabyciem od rolnika ryczałtowego.

Art. 135 [Prawo do odliczenia od czynności poza terytorium kraju]

1. Podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, jeżeli nabyte lub importowane towary albo usługi są wykorzystywane do wykonywania przez podatnika czynności poza terytorium kraju, które dawałyby prawo do odliczenia podatku naliczonego, gdyby były wykonywane na terytorium kraju.
2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do czynności objętych zwolnieniem dla małych przedsiębiorstw wykonywanych na terytorium innego państwa członkowskiego.

Art. 136 [Prawo do odliczenia od usług finansowych i ubezpieczeniowych]

Podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, jeżeli nabyte lub importowane towary albo usługi są wykorzystywane do wykonywania zwolnionych od podatku usług finansowych lub ubezpieczeniowych:

1. których odbiorca posiada siedzibę, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej;
2. które są bezpośrednio związane z eksportem towarów.

Art. 137 [Powstanie prawa do odliczenia – zasada ogólna]

Prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje z chwilą powstania obowiązku podatkowego związanego z:

1) nabyciem towarów;
2) nabyciem usług;
3) importem towarów;
4) dokonaniem całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub wykonaniem usługi.

Art. 138 [Podatek naliczony z faktury lub dokumentu celnego]

1. Jeżeli kwotę podatku naliczonego stanowi kwota podatku wynikająca z faktury albo dokumentu celnego, podatnik może skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego w okresie rozliczeniowym, w którym to prawo powstało, pod warunkiem że otrzymał odpowiednio fakturę albo dokument celny przed upływem terminu złożenia deklaracji za ten okres.
2. Jeżeli podatnik otrzymał fakturę albo dokument celny po upływie terminu złożenia deklaracji za okres rozliczeniowy, w którym powstało prawo do odliczenia podatku naliczonego, może skorzystać z tego prawa w okresie rozliczeniowym, w którym otrzymał odpowiednio fakturę albo dokument celny.
3. Podatnik może skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego również w jednym z trzech kolejnych okresów rozliczeniowych następujących po okresie, o którym mowa w ust. 1 albo 2.

Art. 139 [Podatek naliczony od WNT, importu usług, importu towarów]

Jeżeli kwotę podatku naliczonego stanowi:

1) kwota podatku należnego z tytułu importu usług;
2) kwota podatku należnego z tytułu dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca;
3) kwota podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów;
4) kwota podatku z tytułu importu towarów rozliczanego w deklaracji podatkowej
– podatnik może skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego w okresie rozliczeniowym, w którym jest obowiązany rozliczyć ten podatek.

Art. 140 [Podatek naliczony – import towarów procedura uproszczona lub decyzja]

1. Jeżeli kwotę podatku naliczonego stanowi kwota podatku z tytułu importu towarów objętego uproszczeniem, o którym mowa w art. 182 unijnego kodeksu celnego, podatnik może skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego w okresie rozliczeniowym, w którym zapłacił podatek wykazany w zgłoszeniu uzupełniającym dotyczącym tego importu.
2. Jeżeli kwotę podatku naliczonego stanowi kwota podatku wynikająca z decyzji określającej podatek z tytułu importu towarów, podatnik może skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego w okresie rozliczeniowym, w którym zapłacił podatek wynikający z tej decyzji.

Art. 141 [Skorzystanie z prawa do odliczenia poprzez korektę deklaracji]

1. Jeżeli podatnik nie skorzystał z prawa do odliczenia podatku naliczonego w terminach określonych w ustawie, może skorzystać z tego prawa przez złożenie korekty deklaracji podatkowej.
2. Korekta deklaracji podatkowej może dotyczyć:

1) okresu rozliczeniowego, w którym podatnik mógł po raz pierwszy skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego;

2) jednego z okresów rozliczeniowych, w których podatnik mógł skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego zgodnie z ustawą.

3. Prawo do złożenia korekty deklaracji podatkowej w celu skorzystania z prawa do odliczenia podatku naliczonego wygasa z upływem 5 lat, licząc od końca roku, w którym podatnik mógł po raz pierwszy skorzystać z tego prawa.

Art. 142 [Faktura korygująca zmniejszająca podatek naliczony]

1. Jeżeli otrzymana przez podatnika faktura korygująca powoduje zmniejszenie kwoty podatku naliczonego, podatnik jest obowiązany uwzględnić to zmniejszenie w okresie rozliczeniowym, w którym otrzymał fakturę korygującą.
2. Jeżeli podatnik nie skorzystał jeszcze z prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktury, której dotyczy faktura korygująca, odlicza podatek naliczony w wysokości uwzględniającej fakturę korygującą.

Rozdział 13. Ewidencja VAT

Art. 143 [Obowiązek prowadzenia i przesyłania ewidencji VAT]

1. Podatnik jest obowiązany prowadzić ewidencję zakupów i sprzedaży, zwaną dalej „ewidencją".
2. Ewidencję prowadzi się w postaci elektronicznej przy użyciu programów komputerowych.
3. Podatnik jest obowiązany przesyłać ewidencję do urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej za każdy miesiąc, łącznie z deklaracją, na zasadach określonych w przepisach o deklaracji.

Art. 144 [Zakres danych w ewidencji]

1. Ewidencja zawiera dane dotyczące sprzedaży umożliwiające określenie:
   1) podstawy opodatkowania;
   2) kwoty podatku należnego;
   3) korekt podatku należnego;
   4) stawki podatku.
2. Ewidencja zawiera dane dotyczące nabycia towarów i usług umożliwiające określenie:
   1) kwoty podatku naliczonego;
   2) korekt podatku naliczonego.
3. Ewidencja zawiera dane pozwalające na identyfikację:
   1) kontrahentów;
   2) dokumentów sprzedaży;
   3) dokumentów nabycia towarów i usług.
4. Ewidencja zawiera dane niezbędne do sporządzenia informacji podsumowującej.
5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:
   1) szczegółowy zakres danych zawartych w ewidencji;
   2) sposób wykazywania danych w ewidencji;
   3) wzór ewidencji.

Art. 145 [Konieczność korekty ewidencji]

1. Jeżeli przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym, podatnik jest obowiązany przesłać korektę ewidencji.
2. Jeżeli po przesłaniu ewidencji nastąpiła zmiana danych zawartych w ewidencji, podatnik jest obowiązany przesłać korektę ewidencji.
3. Korektę ewidencji przesyła się na zasadach określonych w przepisach o deklaracji, w terminie 14 dni od dnia:
   1) stwierdzenia błędów lub danych niezgodnych ze stanem faktycznym;
   2) zmiany danych zawartych w ewidencji.

Rozdział 14. Deklaracja podatkowa

Art. 146 [Zasada ogólna]

1. Podatnik, o którym mowa w art. 15, jest obowiązany składać deklarację podatkową, zwaną dalej: „deklaracją".
2. Deklarację składa się za okresy miesięczne.
3. Deklarację za dany miesiąc składa się w terminie do dnia 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy deklaracja.
4. Deklarację składa się naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika.

Art. 147 [Sposób przesyłania deklaracji]

1. Deklarację składa się wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
2. Deklarację składa się zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.
3. Deklaracja obejmuje ewidencję zakupów i sprzedaży.
4. Deklarację przesyła się w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej oraz zgodnie z wymaganiami określonymi w tych przepisach.

Art. 14 [Skutek złożenia deklaracji]

1. Zobowiązanie podatkowe, kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego oraz różnicę podatku przyjmuje się w wysokości wynikającej z deklaracji.
2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli organ podatkowy określi wysokość zobowiązania podatkowego, kwoty zwrotu różnicy podatku, kwoty zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku w innej wysokości.

Art. 149 [Zakres danych w deklaracji]

1. Deklaracja zawiera:
   1) dane identyfikujące podatnika;
   2) dane niezbędne do:
      a) rozliczenia zobowiązania podatkowego;
      b) określenia nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym.
2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych zawartych w deklaracji, uwzględniając konieczność prawidłowego rozliczenia podatku oraz kontroli tego rozliczenia przez organ podatkowy.

Art. 150 [Brak obowiązku składania deklaracji przy zawieszeniu działalności]

1. Podatnik, który zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o zawieszeniu wykonywania działalności gospodarczej, nie jest obowiązany do składania deklaracji za okresy rozliczeniowe objęte zawieszeniem.
2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatnika, który w okresie zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej:
   1) dokonuje wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów;
   2) dokonuje importu usług lub nabywa towary, w zakresie których jest podatnikiem.
3. W przypadkach, o których mowa w ust. 2, deklarację składa się za okres rozliczeniowy, w którym wystąpiło zdarzenie powodujące obowiązek rozliczenia podatku.
4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do okresów rozliczeniowych, w których zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej nie dotyczyło pełnego okresu rozliczeniowego.

Art. 151 [Brak obowiązku składania deklaracji przez podatników zwolnionych]

1. Podatnik, którego sprzedaż jest zwolniona od podatku ze względu na wartość sprzedaży albo który wykonuje wyłącznie czynności zwolnione od podatku, nie jest obowiązany do składania deklaracji.
2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatnika, który:
   1) występuje o zwrot podatku;
   2) jest obowiązany do dokonania korekty podatku naliczonego;
   3) jest obowiązany do dokonania korekty podatku należnego

Art. 152 [Obowiązek złożenia deklaracji w szczególnych przypadkach]

1. Podatnik, który nie jest obowiązany do składania deklaracji na podstawie przepisów wcześniejszych albo osoba prawna niebędąca podatnikiem, są obowiązani do złożenia deklaracji, jeżeli:
   1) powstał u nich obowiązek rozliczenia podatku z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów;
   2) powstał u nich obowiązek rozliczenia podatku z tytułu importu usług;
   3) powstał u nich obowiązek rozliczenia podatku z tytułu nabycia towarów, w przypadku gdy podatnikiem jest nabywca;
   4) dokonują wewnątrzwspólnotowego nabycia nowego środka transportu.
2. Deklarację składa się za okres rozliczeniowy, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Art. 153 [Deklaracja składana przez przedstawiciela podatkowego]

Jeżeli podatnik ustanowił przedstawiciela podatkowego, deklarację składa przedstawiciel podatkowy w imieniu własnym na rzecz tego podatnika.

Rozdział 15. Informacje podsumowujące

Rozdział 16. Ewidencja sprzedaży za pomocą kas rejestrujących

Art. 154 [Obowiązek stosowania kas rejestrujących]

Podatnik jest obowiązany ewidencjonować przy zastosowaniu kasy rejestrującej każdą sprzedaż, jeżeli dokonuje sprzedaży na rzecz:

1) osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej;
2) rolnika ryczałtowego.

Art. 155 [Zakres danych w ewidencji]

1. Podatnik prowadzący ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej jest obowiązany wykazywać w tej ewidencji dane dotyczące każdej sprzedaży, obejmujące:
   1) przedmiot opodatkowania;
   2) podstawę opodatkowania;
   3) kwotę podatku należnego;
   4) dane służące identyfikacji sprzedaży oraz jej poszczególnych elementów.
2. Ewidencja, o której mowa w ust. 1, zawiera dane wynikające z dokumentów wystawianych przy zastosowaniu kasy rejestrującej.
3. W ewidencji wykazuje się numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

Art. 156 [Wystawienie i wydanie paragonu fiskalnego]

1. Podatnik jest obowiązany wystawić i wydać nabywcy paragon fiskalny z każdej sprzedaży ewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej.
2. Podatnik wystawia i wydaje paragon fiskalny w postaci papierowej albo elektronicznej.
3. Podatnik wystawia i wydaje paragon fiskalny w postaci elektronicznej wyłącznie w przypadku, gdy nabywca wyraził zgodę na otrzymanie paragonu fiskalnego w tej postaci.
4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, podatnik wydaje paragon fiskalny w sposób uzgodniony z nabywcą.

Art. 157 [Kasa rejestrująca mająca postać urządzenia lub oprogramowania]

1. Podatnik jest obowiązany prowadzić ewidencję sprzedaży wyłącznie przy zastosowaniu kasy rejestrującej.
2. Kasa rejestrująca ma postać:
   1) urządzenia albo
   2) oprogramowania.

3. Podatnik jest obowiązany stosować kasę rejestrującą, o której mowa w ust. 2, która została nabyta w okresie obowiązywania potwierdzenia, że spełnia wymagania określone w ustawie.
4. Przez potwierdzenie, o którym mowa w ust. 3, rozumie się potwierdzenie wydane dla danego typu kasy rejestrującej, że spełnia ona wymagania w zakresie funkcji oraz wymagań technicznych określonych w ustawie.

Art. 158 [Połączenie kasy rejestrującej z Centralnym Repozytorium Kas]

1. Podatnik jest obowiązany zapewnić połączenie umożliwiające przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas.
2. Połączenie, o którym mowa w ust. 1, zapewnia:
   1) przesyłanie danych z kasy rejestrującej do Centralnego Repozytorium Kas:
      a) w sposób bezpośredni, ciągły, zautomatyzowany albo na żądanie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
      b) w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej określonej w przepisach odrębnych;
   2) odbiór przez kasę rejestrującą poleceń przekazywanych z Centralnego Repozytorium Kas;
   3) wykonywanie przez kasę rejestrującą poleceń, o których mowa w pkt 2.
3. Polecenia, o których mowa w ust. 2 pkt 2, obejmują:
   1) polecenia związane z fiskalizacją kasy rejestrującej;
   2) polecenia dotyczące sposobu i zakresu przesyłania danych;
   3) polecenia dotyczące sposobu pracy kasy rejestrującej;
   4) polecenia zapewniające prawidłowość pracy kasy rejestrującej.

Art. 159 [Skutki braku połączenia z Centralnym Repozytorium Kas]

1. Jeżeli brak jest połączenia między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas, podatnik jest obowiązany prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej.
2. W przypadku gdy brak połączenia, o którym mowa w ust. 1, ma charakter czasowy, podatnik jest obowiązany zapewnić to połączenie niezwłocznie po ustaniu przyczyn jego braku.
3. W przypadku gdy brak połączenia, o którym mowa w ust. 1, ma charakter trwały, podatnik jest obowiązany zapewnić połączenie między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas w odstępach czasu uzgodnionych z naczelnikiem urzędu skarbowego.

Art. 160 [Brak możliwości rejestracji za pomocą kasy rejestrującej]

1. Jeżeli z przyczyn niezależnych od podatnika nie jest możliwe prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej, podatnik jest obowiązany prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu rezerwowej kasy rejestrującej.
2. Jeżeli prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu rezerwowej kasy rejestrującej nie jest możliwe, podatnik nie może dokonywać sprzedaży.

Art. 161 [Przegląd techniczny kasy rejestrującej]

1. Podatnik jest obowiązany poddawać kasę rejestrującą obowiązkowemu przeglądowi technicznemu nie rzadziej niż raz na 3 lata.
2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, dotyczy kasy rejestrującej mającej postać urządzenia oraz kasy rejestrującej mającej postać oprogramowania.
3. Jeżeli kasa rejestrująca została utracona i odzyskana, podatnik jest obowiązany poddać ją obowiązkowemu przeglądowi technicznemu przed ponownym rozpoczęciem prowadzenia ewidencji sprzedaży przy jej zastosowaniu.
4. Wykonanie obowiązkowego przeglądu technicznego kasy rejestrującej stwierdza się przez zapis daty dokonania przeglądu w Centralnym Repozytorium Kas.

Art. 162 [Zgłoszenie awarii kasy rejestrującej]

Jeżeli w pracy kasy rejestrującej wystąpi nieprawidłowość, podatnik jest obowiązany zgłosić ją niezwłocznie podmiotowi prowadzącemu serwis tej kasy.

Art. 163 [Udostępnienie kasy do kontroli]

Jeżeli naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego zażąda udostępnienia kasy rejestrującej, podatnik jest obowiązany udostępnić tę kasę.

Rozdział 17. Dodatkowe zobowiązanie

Art. 164 [Ustalenie dodatkowego zobowiązania – sankcji VAT]

1. Naczelnik urzędu skarbowego albo naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe, jeżeli podatnik:
   1) w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:
      a) kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
      b) kwotę zwrotu podatku lub zwrotu różnicy podatku wyższą od kwoty należnej,
      c) kwotę różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe wyższą od kwoty należnej,
      d) kwotę zwrotu podatku, zwrotu różnicy podatku albo różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe zamiast kwoty zobowiązania podatkowego podlegającej wpłacie;
   2) nie złożył deklaracji podatkowej i nie wpłacił podatku.
2. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe wynosi do 30% kwoty nieprawidłowości, z zastrzeżeniem ust. 3.
3. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe wynosi:
   1) do 20% kwoty nieprawidłowości, jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej albo kontroli celno-skarbowej podatnik złożył deklarację albo jej korektę oraz dokonał zapłaty podatku albo zwrotu;
   2) do 15% kwoty nieprawidłowości, jeżeli w toku kontroli podatkowej albo kontroli celno-skarbowej podatnik złożył deklarację albo jej korektę oraz dokonał zapłaty podatku albo zwrotu.
4. Ustalając wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego w granicach określonych w ust. 2 i 3, organ uwzględnia następujące okoliczności:
   1) sposób powstania nieprawidłowości;
   2) rodzaj i stopień naruszenia obowiązku podatkowego, które doprowadziło do powstania nieprawidłowości;
   3) rodzaj, stopień oraz częstotliwość dotychczas stwierdzanych nieprawidłowości dotyczących nieprzedawnionych zobowiązań podatkowych;
   4) wysokość stwierdzonej nieprawidłowości, w tym kwotę:
      a) zaniżenia zobowiązania podatkowego,
      b) zawyżenia zwrotu podatku,
      c) zawyżenia różnicy podatku,
      d) zawyżenia podatku naliczonego do zwrotu,
      e) zawyżenia różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe;
   5) działania podjęte przez podatnika w toku kontroli podatkowej albo kontroli celno-skarbowej oraz po jej zakończeniu w celu usunięcia skutków nieprawidłowości.
5. Dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się, jeżeli:
   1) przed wszczęciem kontroli podatkowej albo kontroli celno-skarbowej podatnik złożył deklarację albo jej korektę i dokonał zapłaty podatku wraz z odsetkami;
   2) nieprawidłowość wynika z błędów rachunkowych, oczywistych omyłek albo przesunięcia rozliczenia między okresami;
   3) za ten sam czyn podatnik ponosi odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo przestępstwo skarbowe.

Art. 165 [Dodatkowe zobowiązanie podatkowe – sankcja 100%]

1. W przypadku, o którym mowa w art. 154 ust. 1, dodatkowe zobowiązanie podatkowe wynosi 100% kwoty podatku naliczonego, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:
   1) nieprawidłowość wynika z obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego;
   2) podatek naliczony, o którym mowa w pkt 1, wynika z faktury, która:
      a) została wystawiona przez podmiot nieistniejący,
      b) stwierdza czynności, które nie zostały dokonane,
      c) zawiera kwoty niezgodne z rzeczywistością,

d) potwierdza czynności nieważne na podstawie przepisów prawa cywilnego;

3) nieprawidłowość jest skutkiem:

a) celowego działania podatnika, albo

b) działania kontrahenta podatnika, o którym podatnik miał wiedzę.

2. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe ustala się:

1) w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 lit. a: w odniesieniu do całości podatku naliczonego wynikającego z tej faktury;

2) w przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. b – d: w odniesieniu do tej części podatku naliczonego, która przypada na:

a) czynności, które nie zostały dokonane,

b) kwoty niezgodne z rzeczywistością,

c) czynności nieważne na podstawie przepisów prawa cywilnego.

3. W zakresie, w którym ma zastosowanie ust. 1, nie stosuje się art. 154 ust. 2 i 3.

4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do osoby fizycznej, która za ten sam czyn ponosi odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo przestępstwo skarbowe.

Rozdział 18. Odpowiedzialność solidarna

Art. 166 [Odpowiedzialność solidarna nabywcy]

1. Podatnik, na rzecz którego dokonano na terytorium kraju dostawy towarów lub świadczenia usług, odpowiada solidarnie z dostawcą towarów lub usługodawcą za zaległość podatkową wynikającą z tej czynności, jeżeli spełnione są warunki określone w następnych przepisach.

2. Odpowiedzialność solidarna obejmuje wyłącznie kwotę podatku wynikającą z dostawy towarów lub świadczenia usług dokonanych na rzecz podatnika.

Art. 167 [Przesłanki odpowiedzialności solidarnej]

1. Odpowiedzialność solidarna powstaje, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

1) przedmiotem transakcji są towary lub usługi wymienione w załączniku nr X do ustawy;

2) wartość należności wynikającej z transakcji przekracza 15 000 zł albo równowartość tej kwoty;

3) powstała zaległość podatkowa u dostawcy towarów lub usługodawcy dotycząca podatku wynikającego z tej transkacji;

4) w chwili dokonania transakcji podatnik wiedział albo powinien był wiedzieć, że całość lub część podatku należnego z tytułu tej transakcji nie zostanie wpłacona do urzędu skarbowego.

2. Przy ustalaniu, czy podatnik powinien był wiedzieć o ryzyku niewpłacenia podatku, uwzględnia się wyłącznie okoliczności istniejące w chwili dokonania transakcji.

3. Domniemywa się, że podatnik powinien był wiedzieć o ryzyku niewpłacenia podatku, jeżeli wystąpiła co najmniej jedna z następujących okoliczności:

1) cena towarów lub usług była, bez ekonomicznego uzasadnienia, rażąco niższa od wartości rynkowej;

2) zapłata została dokonana gotówką z naruszeniem obowiązku wynikającego z odrębnych przepisów;

3) dostawca towarów lub usługodawca nie posiadał zaplecza technicznego, organizacyjnego lub kadrowego odpowiedniego do rodzaju albo skali prowadzonej działalności;

4) warunki transakcji w sposób istotny odbiegały od warunków powszechnie stosowanych w danej branży;

5) zapłata została dokonana na rachunek niezamieszczony, na dzień zlecenia przelewu, w wykazie podatników VAT i podatnik nie złożył w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu zawiadomienia o zapłacie na rachunek spoza wykazu podatników VAT.

4. Podatnik może obalić domniemanie z ust. 3 pkt 1 - 4, jeżeli wykaże, że pomimo wystąpienia danej przesłanki nie mógł wiedzieć o ryzyku niewpłacenia podatku.

Art. 168 [Wyłączenie odpowiedzialności solidarnej]

Odpowiedzialność solidarna nie powstaje, jeżeli:

1) zapłata została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;

2) należność została uregulowana w drodze potrącenia, w zakresie objętym potrąceniem;

3) organ podatkowy prawomocnie odmówił podatnikowi prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z tej transakcji z uwagi na udział podatnika w oszustwie podatkowym.

Art. 169 [Subsydiarność odpowiedzialności]

1. Organ podatkowy wydaje decyzję o odpowiedzialności solidarnej po stwierdzeniu istnienia zaległości podatkowej w podatku u dostawcy towarów lub usługodawcy.
2. Egzekucja zobowiązania wynikającego z decyzji o odpowiedzialności solidarnej może zostać wszczęta wyłącznie w zakresie, w jakim egzekucja wobec dostawcy towarów lub usługodawcy okazała się bezskuteczna.
3. Bezskuteczność egzekucji stwierdza organ egzekucyjny.

Załącznik nr 1

Wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 8%

Poz.	CN lub PKWiU	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
	CN	Towary
1	09	Kawa, herbata, maté (herbata paragwajska) i przyprawy
2	17	Cukry i wyroby cukiernicze
3	ex 2101	Cykoria palona i pozostałe palone namiastki kawy oraz ich ekstrakty, esencje i koncentraty
4	2103	Sosy i preparaty do nich; zmieszane przyprawy i zmieszane przyprawy korzenne; mąka i mączka, z gorczycy oraz gotowa musztarda

Poz.	CN lub PKWiU	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
	CN	Towary
1	09	Kawa, herbata, maté (herbata paragwajska) i przyprawy
2	17	Cukry i wyroby cukiernicze
3	ex 2101	Cykoria palona i pozostałe palone namiastki kawy oraz ich ekstrakty, esencje i koncentraty
4	2103	Sosy i preparaty do nich; zmieszane przyprawy i zmieszane przyprawy korzenne; mąka i mączka, z gorczycy oraz gotowa musztarda

Poz.	CN lub PKWiU	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
5	ex 2106	Przetwory spożywcze, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone - z wyłączeniem tłuszczów złożonych z produktów roślinnych lub zwierzęcych (miksów), wyrobów seropodobnych (analogów serów), produktów o rzeczywistej masowej mocy alkoholu powyżej 1,2% oraz preparatów do początkowego żywienia niemowląt, w tym mleka początkowego, preparatów do dalszego żywienia niemowląt, w tym mleka następnego, mleka i mleka modyfikowanego dla dzieci, o których mowa w ustawie z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. z 2023 r. poz. 1448)
6	ex 3503	Żelatyna i jej pochodne
7	ex 01	Zwierzęta żywe - wyłącznie: 1) 0101 Konie, osły, muły i osłomuły, żywe, 2) 0102 Bydło żywe, 3) 0103 Świnie żywe, 4) 0104 Owce i kozy, żywe, 5) 0105 Drób domowy żywy, to znaczy ptactwo z gatunku Gallus domesticus, kaczki, gęsi, indyki i perliczki, 6) ex 0106 - króliki, strusie, pszczoły, jedwabniki, trzmiele, entomofagi (wyłącznie stawonogi i nicienie), przeszkolone psy przewodniki dla ociemniałych
8	ex 06	Drzewa żywe i pozostałe rośliny; bulwy, korzenie i podobne; kwiaty cięte i liście ozdobne - z wyłączeniem towarów objętych CN 0604 Liście, gałęzie i pozostałe części roślin, bez kwiatów lub pąków kwiatowych, oraz trawy, mchy i porosty, odpowiednie na bukiety lub do celów zdobniczych, świeże, suszone, barwione, bielone, impregnowane lub w inny sposób przygotowane
9	ex 12	Nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słoma i pasza - z wyłączeniem towarów przeznaczonych do spożycia przez ludzi

Poz.	CN lub PKWiU	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
10	bez względu na CN	Nawozy, środki poprawiające właściwości gleby, stymulatory wzrostu, podłoża do upraw, produkty pofermentacyjne, nawozowe produkty mikrobiologiczne wpisane do wykazu nawozowych produktów mikrobiologicznych, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu (Dz. U. z 2024 r. poz. 105) - z wyłączeniem podłoży mineralnych, oraz produkty nawozowe UE, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009 z dnia 5 czerwca 2019 r. ustanawiającym przepisy dotyczące udostępniania na rynku produktów nawozowych UE, zmieniającym rozporządzenia (WE) nr 1069/2009 i (WE) nr 1107/2009 oraz uchylającym rozporządzenie (WE) nr 2003/2003 (Dz. Urz. UE L 170 z 25.06.2019, str. 1, z późn. zm.) - z wyłączeniem podłoży mineralnych, podłoży do upraw grzybów i inhibitorów
11	bez względu na CN	Środki ochrony roślin, o których mowa w ustawie z dnia 8 marca 2013 r. o środkach ochrony roślin (Dz. U. z 2024 r. poz. 630)
12	bez względu na CN	Pasze, o których mowa w ustawie z dnia 22 lipca 2006 r. o paszach (Dz. U. z 2025 r. poz. 320), dla zwierząt gospodarskich i domowych, o których mowa w tej ustawie
13	bez względu na CN	Sznurek do maszyn rolniczych
14	bez względu na CN	Ziemia ogrodnicza
15	bez względu na CN	Wyroby medyczne, wyposażenie wyrobów medycznych, systemy i zestawy zabiegowe, w rozumieniu przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylenia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 1, z późn. zm.), oraz wyroby medyczne do diagnostyki in vitro i wyposażenie wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, w rozumieniu przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/746 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro oraz uchylenia dyrektywy 98/79/WE i decyzji Komisji 2010/227/UE (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 176, z późn. zm.), dopuszczone do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
16	bez względu na CN	Produkty lecznicze dopuszczone do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2024 r. poz. 686 oraz z 2025 r. poz. 129) oraz te, które uzyskały pozwolenie wydane przez Radę Unii Europejskiej lub Komisję Europejską

Poz.	CN lub PKWiU	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
17	bez względu na CN	Środki odkażające o właściwościach bakteriobójczych, grzybobójczych i wirusobójczych, mające zastosowanie wyłącznie w ochronie zdrowia, na które zostało wydane pozwolenie tymczasowe albo dokonany wpis do rejestru produktów biobójczych w rozumieniu ustawy z dnia 9 października 2015 r. o produktach biobójczych (Dz. U. z 2021 r. poz. 24)
16	ex 2201	Wody, włącznie z naturalnymi lub sztucznymi wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, niezawierające dodatku cukru lub innego środka słodzącego ani aromatyzującego; lód i śnieg - wyłącznie woda dostarczana za pośrednictwem sieci wodociągowych, cysternami lub innymi środkami transportu
17	ex 49	Książki, gazety, obrazki i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowane; manuskrypty, maszynopisy i plany - wyłącznie towary objęte następującymi CN: 1) ex 4902 Gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe - z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych, 2) ex 4911 Pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami - wyłącznie roczniki, z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych
18	ex 8523	Dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, „karty inteligentne" i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem CN 37 - wyłącznie publikacje objęte poz. 17
	PKWiU	Usługi
19	ex 01.6	Usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych - z wyłączeniem: usług podkuwania koni i prowadzenia schronisk dla zwierząt gospodarskich (PKWiU ex 01.62.10.0)
20	02.10.20.0	Usługi związane ze szkółkami leśnymi
21	ex 02.40.10	Usługi związane z leśnictwem - z wyłączeniem: patrolowania lasów wykonywanego na zlecenie przez jednostki inne niż leśne (PKWiU ex 02.40.10.3)
22	ex 03.00.7	Usługi wspomagające rybactwo - z wyłączeniem usług związanych z rybołówstwem morskim (PKWiU ex 03.00.71.0)

Poz.	CN lub PKWiU	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
23	ex 10.39.14.0	Warzywa i owoce, krojone i zapakowane - wyłącznie: obieranie i cięcie warzyw, mieszanie świeżych sałat
24	36.00.20.0	Usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych
25	36.00.30.0	Usługi związane z handlem wodą dostarczaną za pośrednictwem sieci wodociągowych
26	ex 37	Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków
27	38.11.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne, nadających się do recyklingu
28	38.11.2	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne, nienadających się do recyklingu
29	38.11.6	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów innych niż niebezpieczne
30	38.12.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów niebezpiecznych
31	38.12.30.0	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów niebezpiecznych nadających się do recyklingu
32	38.21.10.0	Usługi związane z obróbką odpadów innych niż niebezpieczne w celu ich ostatecznego usunięcia
33	38.21.2	Usługi związane z usuwaniem odpadów innych niż niebezpieczne
34	38.22.19.0	Usługi związane z przetwarzaniem pozostałych odpadów niebezpiecznych
35	38.22.2	Usługi związane z unieszkodliwianiem odpadów promieniotwórczych i pozostałych odpadów niebezpiecznych
36	39.00.1	Usługi związane z odkażaniem i czyszczeniem
37	39.00.2	Pozostałe usługi związane z rekultywacją oraz specjalistyczne usługi w zakresie kontroli zanieczyszczeń

Poz.	CN lub PKWiU	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
38	49.10	Transport kolejowy pasażerski międzymiastowy
39	49.31	Transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski
40	49.32	Usługi taksówek
41	49.39	Pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany
42	50.10.1	Transport morski i przybrzeżny pasażerski, włączając żeglugę bliskiego zasięgu
43	50.30.1	Transport wodny śródlądowy pasażerski
44	50.30.20.0	Wynajem pasażerskich statków żeglugi śródlądowej, z załogą
45	51.10.1	Transport lotniczy pasażerski
46	51.10.20.0	Wynajem środków transportu lotniczego pasażerskiego, z załogą
47	55	Usługi związane z zakwaterowaniem
48	bez względu na PKWiU	Usługi, inne niż usługi elektroniczne, polegające na umożliwieniu odbioru programów telewizyjnych i radiowych w rozumieniu przepisów o radiofonii i telewizji za pomocą urządzeń odbiorczych, z wyłączeniem usług polegających na wypożyczaniu filmów i audycji w wybranym przez korzystającego z usługi czasie*)
49	75	Usługi weterynaryjne
50	81.29.12.0	Usługi zamiatania śmieci i usuwania śniegu
51	81.29.13.0	Pozostałe usługi sanitarne
52	81.30	Usługi związane z zagospodarowaniem terenów zieleni

Poz.	CN lub PKWiU	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
53	ex 85.60.10.0	Usługi wspomagające edukację - wyłącznie usługi świadczone przez instytucje, których usługi w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej nie są zwolnione od podatku
54	ex 91.01	Usługi bibliotek i archiwów - wyłącznie w zakresie wypożyczania wydawnictw wymienionych w poz. 17 i 18 oraz w poz. 19 i 20 załącznika nr 10
55	93.11.10.0	Usługi związane z działalnością obiektów sportowych
56	95.23.10.0	Usługi naprawy obuwia i wyrobów skórzanych
57	95.29.11.0	Usługi naprawy i przeróbki odzieży oraz artykułów tekstylnych użytku domowego
58	95.29.12.0	Usługi naprawy rowerów
59	96.02.11.0	Usługi fryzjerskie damskie
60	96.02.12.0	Usługi fryzjerskie męskie
61	ex 96.02.14.0	Usługi fryzjerskie świadczone w domu
62	96.03	Usługi pogrzebowe i pokrewne, wraz z dostawą trumien, urn i utensyliów pogrzebowych dostarczanych wraz z trumną lub urną
63	bez względu na PKWIU	Usługi twórców i artystów wykonawców w rozumieniu ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 24) wynagradzane w formie honorariów za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania
64	bez względu na PKWIU	Usługi kulturalne i rozrywkowe - wyłącznie w zakresie wstępu: 1) na widowiska artystyczne, włączając przedstawienia cyrkowe, 2) do obiektów kulturalnych
65	bez względu na PKWIU	Usługi związane z rozrywką i rekreacją - wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne

Poz.	CN lub PKWiU	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
66	bez względu na PKWIU	Usługi bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury - wyłącznie w zakresie wstępu
67	bez względu na PKWIU	Wstęp na imprezy sportowe
68	bez względu na PKWIU	Pozostałe usługi związane z rekreacją - wyłącznie w zakresie wstępu
69	bez względu na PKWIU	Usługi napraw i konserwacji wyrobów z poz. 13
70	bez względu na PKWIU	Usługi badania zwierząt rzeźnych i mięsa, wykonywane przez lekarzy weterynarii
71	bez względu na PKWIU	Odpłatność za przewóz podręcznego bagażu, realizowany łącznie z przewozem pasażera przy świadczeniu usług, o których mowa w poz. 38, 39 i 41
72	bez względu na PKWIU	Dostarczanie drogą elektroniczną publikacji objętych poz. 17 oraz objętych poz. 19 pkt 2 i 6 załącznika nr 10, z wyłączeniem publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki
73	bez względu na PKWIU	Usługi udzielenia licencji lub inne usługi o podobnym charakterze w stosunku do wyrobów, o których mowa w poz. 13