

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 23 grudnia 1996 r.

w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na podstawie art. 26a ust. 28 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1993 r. Nr 90, poz. 416 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 43, poz. 163, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 126, poz. 626, z 1995 r. Nr 5, poz. 25 i Nr 133, poz. 654 oraz z 1996 r. Nr 25, poz. 113, Nr 87, poz. 395, Nr 137, poz. 638, Nr 147, poz. 686 i Nr 156, poz. 776) oraz art. 18a ust. 28 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podat-

ku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1993 r. Nr 106, poz. 482 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 1, poz. 2, Nr 43, poz. 163, Nr 80, poz. 368, Nr 87, poz. 406, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 127, poz. 627, z 1995 r. Nr 5, poz. 25, Nr 86, poz. 433, Nr 96, poz. 478, Nr 133, poz. 654 i Nr 142, poz. 704 oraz z 1996 r. Nr 25, poz. 113, Nr 34, poz. 146, Nr 90, poz. 406, Nr 137, poz. 639 i Nr 147, poz. 686) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przepisy art. 26a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 18a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie mają zastosowania do wydatków inwestycyjnych poniesionych przez podatników w okresie korzystania z ulg, odliczeń i zwolnień od podatku dochodowego na podstawie:

- 1) art. 46 ustawy z dnia 13 lipca 1990 r. o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych (Dz. U. Nr 51, poz. 298, z 1991 r. Nr 60, poz. 253 i Nr 111, poz. 480, z 1994 r. Nr 121, poz. 591 i Nr 133, poz. 685 oraz z 1996 r. Nr 90, poz. 405 i Nr 106, poz. 496),
- 2) art. 23 i 37 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz. U. Nr 60, poz. 253, Nr 80, poz. 350 i Nr 111, poz. 480, z 1993 r. Nr 134, poz. 646 oraz z 1996 r. Nr 45, poz. 199),
- 3) art. 54 ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1993 r. Nr 90, poz. 416 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 43, poz. 163, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 126, poz. 626, z 1995 r. Nr 5, poz. 25 i Nr 133, poz. 654 oraz z 1996 r. Nr 25, poz. 113, Nr 87, poz. 395, Nr 137, poz. 638, Nr 147, poz. 686 i Nr 156, poz. 776),
- 4) art. 39 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1993 r. Nr 106, poz. 482 i Nr 134, poz. 646 oraz z 1994 r. Nr 1, poz. 2, Nr 43, poz. 163, Nr 80, poz. 368, Nr 87, poz. 406, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 127, poz. 627, z 1995 r. Nr 5, poz. 25, Nr 86, poz. 433, Nr 96, poz. 478, Nr 133, poz. 654 i Nr 142, poz. 704 oraz z 1996 r. Nr 25, poz. 113, Nr 34, poz. 146, Nr 90, poz. 405, Nr 137, poz. 639 i Nr 147, poz. 686),
- 5) art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. Nr 125, poz. 600 i z 1996 r. Nr 106, poz. 496),
- 6) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 lutego 1989 r. w sprawie zwolnienia od podatku dochodowego dochodów z tytułu niektórych rodzajów działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 3, poz. 20 i Nr 49, poz. 278 oraz z 1991 r. Nr 51, poz. 222),
- 7) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 maja 1990 r. w sprawie zwolnienia od podatków obrotowego i dochodowego podatników osiągających przychody z niektórych rodzajów nowo uruchomionej działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 35, poz. 203 i Nr 69, poz. 403 oraz z 1991 r. Nr 64, poz. 276),
- 8) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 1993 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych na terenie gmin o szczególnym zagrożeniu wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. Nr 59, poz. 266),
- 9) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 stycznia 1994 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego (Dz. U. z 1996 r. Nr 39, poz. 171 i Nr 63, poz. 294),

10) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. Nr 14, poz. 63 i z 1996 r. Nr 63, poz. 293),

11) przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 26a ust. 29 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 18a ust. 29 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

§ 2. Podatnicy, którzy korzystają ze zwolnień od podatku dochodowego na podstawie rozporządzenia, o którym mowa w § 1 pkt 6, mogą zrezygnować z tego prawa i począwszy od miesiąca, w którym zaprzestali stosować te zwolnienia, mogą korzystać z odliczeń lub obniżek na zasadach określonych w art. 26a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 18a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jeżeli do końca miesiąca, w którym korzystają ze zwolnień, złożą w urzędzie skarbowym właściwym w sprawach podatku dochodowego zawiadomienie o rezygnacji z tych zwolnień do końca okresu ich obowiązywania.

§ 3. Określa się zakres działalności, z którymi związane są odliczenia na zasadach przewidzianych w art. 26a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w art. 18a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w sposób następujący:

- 1) „eksport towarów” — czynności, jakie wyznaczają dla tej działalności przepisy ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231 i Nr 142, poz. 702 i 703 oraz z 1996 r. Nr 137, poz. 640),
- 2) „eksport usług” — usługi wykonywane przez podatnika poza państwową granicą Rzeczypospolitej Polskiej oraz czynności, które zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym uważane są za eksport usług,
- 3) „przetwórstwo rolne” — działalność polegająca na produkcji wyrobów przemysłu spożywczego, pasz przemysłowych i produktów utylizacyjnych, sklasyfikowanych w gałęziach 23–26 Systematycznego wykazu wyrobów (SWW) Głównego Urzędu Statystycznego,
- 4) „budownictwo (w tym mieszkaniowe) i produkcja materiałów budowlanych” — działalność obejmująca:
 - a) budowę, przebudowę, rozbudowę, odbudowę, remont, modernizację i konserwację budynków i budowli, sklasyfikowaną w dziale 45 Europejskiej klasyfikacji działalności,
 - b) wykonywanie obiektów budownictwa mieszkaniowego oraz robót budowlano-montażowych związanych z budownictwem mieszkaniowym i infrastrukturą towarzyszącą budownictwu

mieszkaniowemu w rozumieniu ustawy, o której mowa w pkt 1, oraz

- c) produkcję materiałów budowlanych wymienionych w załączniku do rozporządzenia,
- 5) „żegluga i rybołówstwo” — działalność polegająca na świadczeniu usług w zakresie przewozu pasażerów lub ładunków (dział 61 Europejskiej klasyfikacji działalności, z wyjątkiem dzierżawienia sprzętu transportu morskiego, przybrzeżnego i śródlądowego, wraz z załogą) oraz w zakresie pozyskiwania produktów rybołówstwa i rybactwa na wodach morskich, przybrzeżnych i śródlądowych, wraz z przetwórstwem ryb, skorupiaków i mięczaków, związanych bezpośrednio z rybołówstwem (sekcja B Europejskiej klasyfikacji działalności),
- 6) „turystyka i wypoczynek” — działalność polegająca na świadczeniu usług związanych z przygotowaniem i realizacją wycieczek oraz pobytów turystycznych i wypoczynkowych.

§ 4. Wydatki inwestycyjne muszą być udokumentowane:

- 1) fakturą (rachunkiem uproszczonym) wystawioną przez podatnika podatku od towarów i usług nie korzystającego ze zwolnienia na podstawie art. 14 ustawy wymienionej w § 3 pkt 1 (w tym również wystawioną przez organ egzekucyjny określony w przepisach o postępowaniu egzekucyjnym w administracji lub komornika sądowego) lub dowodem odprawy celnej — w przypadku wydatków

określonych w art. 26a ust. 3 pkt 1, 3, 6 i 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 18a ust. 2 pkt 1, 3, 6 i 8 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych albo

- 2) dowodami wymienionymi w pkt 1 w razie zakupu towarów i usług służących do wytworzenia we własnym zakresie i na własny użytek środków trwałych określonych w art. 26a ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 18a ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, albo
- 3) dowodem przekazania należności i aktem notarialnym albo fakturą (rachunkiem uproszczonym) wystawioną przez organ egzekucyjny określony w przepisach o postępowaniu egzekucyjnym w administracji lub komornika sądowego — w przypadku wydatków na zakup budynków, budowli albo przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części mienia przedsiębiorstwa, określonych w art. 26a ust. 3 pkt 2 i 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 18a ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, albo
- 4) dowodem przekazania należności — w pozostałych przypadkach.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i ma zastosowanie do wydatków inwestycyjnych poniesionych od dnia 1 stycznia 1997 r.

Minister Finansów: w z. *K. Kalicki*

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1996 r. (poz. 3)

WYKAZ MATERIAŁÓW BUDOWLANYCH

Poz.	Symbol Systematycznego wykazu wyrobów (SWW)	Nazwa materiału
1	2	3
1	0245-5	Asfalty z przeróbki ropy naftowej
2	0245-6	Asfalty naturalne
3	0454-1	Pręty i profile średnie
4	0455	Pręty i profile lekkie
5	046	Rury stalowe
6	047	Blachy walcowane na zimno, blachy powlekane i inne wyroby przetwórstwa hutniczego
7	0491	Wyroby hutnictwa żelaza uzdatnione z odpadów
8	0552	Wyroby walcowane z aluminium i stopów aluminium
9	0553	Wyroby walcowane z cynku i stopów cynku
10	0561-14	Rury z miedzi
11	ex 0614	Wyroby odlewnicze żeliwne, z wyjątkiem armatury, bez wyrobów o symbolu SWW 0614-7 i -8
12	ex 0615	Armatura metalowa przemysłowa (bez armatury do olejowej hydrauliki siłowej i bez armatury okrętowej specjalnej), z wyjątkiem wyrobów o symbolu SWW 0615-8 i -9
13	0616 1 i 2	Armatura metalowa sieci domowej i szpitalna
14	0617 1	Osprzęt centralnego ogrzewania z metali nieżelaznych
15	0622	Konstrukcje stalowe stanowiące część urządzenia (bez mechanizmów i osprzętu)

1	2	3
16	0623-1	Konstrukcje zbiornikowe stalowe
17	0624	Elementy i segmenty budowlane aluminiowe
18	0625	Elementy i segmenty budowlane stalowe (ślusarka budowlana)
19	0626	Konstrukcje budowlane aluminiowe
20	0627	Konstrukcje stalowe lekkie do wyposażenia obiektów inwentarskich
21	0629 4	Elementy konstrukcyjne stalowe (bez ślusarki budowlanej)
22	0629 5	Konstrukcje metalowe z kształowników giętych na zimno
23	0651-16	Sploty i linki do konstrukcji sprężonych
24	0654-1 do -4	Okucia budowlane metalowe
25	0656-321	Grzejniki z blachy do centralnego ogrzewania
26	0656-5	Wyroby przemysłowe z blachy emaliowane
27	0656-6	Wyroby przemysłowe z blachy aluminiowej
28	0656-7	Wyroby przemysłowe z blachy stalowej nierdzewnej
29	0672-11, -12, -2	Kuchnie gazowe oraz piece grzewcze i podgrzewacze
30	0711-5	Kotły grzewcze
31	0719	Zespoły i części maszyn i urządzeń energetycznych, z wyłączeniem zespołów i części silników spalinowych tłokowych (SWW:0719-7)
32	0871-111	Pompy wirowe odśrodkowe z wirnikiem łopatkowym
33	0871-91	Hydrofony
34	0912-111	Regulatory temperatury
35	0915-51	Zespoły redukcyjne
36	0915-52	Reduktory membranowe
37	0918-13	Elementy automatyki grzewczej
38	091	Urządzenia do automatycznej regulacji i sterowania — wyłącznie urządzenia i zestawy urządzeń do automatycznej regulacji dostaw ciepła oraz zdalnego sterowania pracą systemów ciepłowniczych, a także części do tych urządzeń
39	0941-42	Liczniki elektryczne prądu zmiennego
40	0943-71	Wodomierze
41	0943-73	Gazomierze
42	0945-12	Cieplomierze
43	0945-19	Przyrządy do pomiaru ilości ciepła pozostałe
44	1114-11, -13, -17	Rozdzielnice prefabrykowane wewnętrzne i napowietrzne wysokiego napięcia oraz stacje transformatorowe rozdzielcze prefabrykowane, z wbudowanymi transformatorami
45	1115-1	Urządzenia rozdzielcze i sterownicze niskiego napięcia
46	1115-281, -282	Podstawy i wkładki bezpiecznikowe niskiego napięcia
47	1119-41, -51	Części do urządzeń rozdzielczych wysokiego napięcia prefabrykowanych oraz części do urządzeń rozdzielczych i sterowniczych niskiego napięcia
48	1121-35, -45	Przewody gołe aluminiowe i stalowo-aluminiowe napowietrzne
49	1123 1, -2, -3	Przewody elektroenergetyczne instalacyjne, uzbrojone i kabelkowe
50	1126	Kable elektroenergetyczne
51	1131-31	Sprzęt instalacyjny, sygnalizacyjny, domowy,
52	ex 1131-9	Sprzęt instalacyjny pozostały - z wyjątkiem wyrobów o symbolu SWW 1131-97, 1131-98, 1131-99
53	1133-11, -14, -17, -2, -3, -41, -43, -45	Oprawy oświetleniowe
54	1136-11	Kuchnie elektryczne
55	1136-6	Urządzenia elektryczne grzejne do podgrzewania wody
56	1289-7	Środki chemiczne pomocnicze do produkcji elementów budowlanych i dodatki do betonów oraz środki ochrony w budownictwie
57	ex 1336-433, -444, -53	Kleje dla budownictwa
58	1361-332	Płyty z polistyrenu spienionego (styropianu)
59	1361-36	Płyty z poliuretanów
60	1361-376	Bloki z poliuretanów
61	1363	Rury i armatura z tworzyw sztucznych
62	ex 1365	Wyroby z tworzyw sztucznych dla budownictwa, z wyjątkiem 1365-45, -46, -47 i 8
63	1411	Kruszywo budowlane (bez kruszywa z żużla wielkopiecowego)
64	ex 1413-9	Elementy i materiały budowlane kamienne, z wyjątkiem wyrobów o symbolu SWW 1413-919
65	1421	Klinkier cementowy
66	1422	Cement
67	1431	Wapno

1	2	3
68	1433	Spoiwa gipsowe
69	1434	Elementy ściennne gipsowe
70	1435	Elementy stropowe gipsowe
71	1436	Elementy gipsowe pozostałe
72	144	Materiały budowlane ceramiczne (łącznie z wapienno-piaskowymi i wapienno-żużłowymi)
73	145	Wyroby z betonu
74	146	Materiały budowlane izolacyjne i azbestowo-cementowe
75	1484, 1485	Zaprawy i wyprawy (bez ogniotrwałych), mieszanki mineralno-bitumiczne
76	151	Szkło budowlane
77	1623	Kamionka kanalizacyjna i sanitarna
78	1624	Kamionka budowlana
79	1632	Wyroby sanitarne ceramiczne
80	1639-1	Płytki i kształtki ceramiczne ścienne szkliwione
81	1715	Materiały podłogowe z drewna
82	1732	Elementy budynków i obiektów budowlanych z drewna i z materiałów drewnopochodnych (bez kompletów)
83	1733	Stolarka budowlana otworowa (bez okrętowej)
84	1735-11, -12	Komplety elementów budynków mieszkalnych wolno stojących i szeregowych z drewna i materiałów drewnopochodnych
85	1829-91	Tapety papierowe