



DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 6 maja 1991 r.

Nr 38

TREŚĆ:

Poz.:

ROZPORZĄDZENIA:

- 165 — Ministra Finansów z dnia 17 kwietnia 1991 r. w sprawie stawek podatku obrotowego od osób fizycznych oraz nie będących jednostkami gospodarki uspołecznionej osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, ulg, zwolnień i trybu płatności tego podatku 529
- 166 — Ministra Finansów z dnia 17 kwietnia 1991 r. w sprawie stawek podatku obrotowego od jednostek gospodarki uspołecznionej oraz ulg i zwolnień od tego podatku 538

165

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 17 kwietnia 1991 r.

w sprawie stawek podatku obrotowego od osób fizycznych oraz nie będących jednostkami gospodarki uspołecznionej osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, ulg, zwolnień i trybu płatności tego podatku.

Na podstawie art. 7 ust. 1, art. 10 ust. 2 i art. 12 ustawy z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku obrotowym (Dz. U. z 1983 r. Nr 43, poz. 191, z 1985 r. Nr 12, poz. 50, z 1989 r. Nr 3, poz. 12 i Nr 74, poz. 443 oraz z 1991 r. Nr 9, poz. 30 i Nr 35, poz. 155) oraz art. 9 pkt 4 i art. 38 pkt 1, 2 i 4 ustawy z dnia 19 grudnia 1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. Nr 27, poz. 111, z 1982 r. Nr 45, poz. 289, z 1984 r. Nr 52, poz. 268, z 1985 r. Nr 12, poz. 50, z 1988 r. Nr 41, poz. 325, z 1989 r. Nr 4, poz. 23, Nr 33, poz. 176, Nr 35, poz. 192 i Nr 74, poz. 443 oraz z 1990 r. Nr 34, poz. 198) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się tabelę stawek podatku obrotowego od osób fizycznych oraz nie będących jednostkami gospodarki uspołecznionej osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, zwanych dalej „podatnikami”, wymienionych w art. 1 ustawy z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku obrotowym (Dz. U. z 1983 r. Nr 43, poz. 191, z 1985 r. Nr 12, poz. 50, z 1989 r. Nr 3, poz. 12 i Nr 74, poz. 443 oraz z 1991 r. Nr 9, poz. 30 i Nr 35, poz. 155), zwanej dalej „ustawą”. Tabela stawek podatku obrotowego stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia.

2. Ustala się tabelę stawek podatku obrotowego dla niektórych wyrobów sprzedawanych na eksport, stanowiącą załącznik nr 2 do rozporządzenia.

3. Ustala się wykaz wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem obrotowym bez względu na ich przeznaczenie i odbiorcę (z wyłączeniem wyrobów (wyrobu) przeznaczonych na eksport i wyrobów kooperacyjnych), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia.

4. Ustala się wykaz zwolnionych od podatku obrotowego wyrobów dla dzieci, stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Do sprzedaży wyrobów i usług na eksport, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy, zalicza się również:

- 1) sprzedaż dokonywaną:
 - a) w ramach transakcji wymiennych,
 - b) za granicę za pośrednictwem innych jednostek,
 - c) generalnym dostawcom kompletnych obiektów przeznaczonych na eksport,

2) działalność handlową w eksporcie,

3) działalność usługową w zakresie pośrednictwa handlowego w eksporcie.

2. W wypadkach określonych w ust. 1 pkt 1 lit. b) i c) oraz pkt 3 przeznaczenie wyrobu lub usługi na eksport ustala się na podstawie zawartej umowy lub oświadczenia złożonego przez nabywcę lub jednostkę pośredniczącą.

3. Zwolnienia od podatku obrotowego nie stosuje się w przypadku sprzedaży na eksport wyrobów określonych w załączniku nr 2.

4. Podatek obrotowy określony w załączniku nr 2 uiszczają:

- 1) producenci — w wypadku sprzedaży wyrobów bez pośrednictwa jednostek handlowych,
- 2) jednostki handlowe, które sprzedają wyroby nabyte bezpośrednio od producenta — w pozostałych wypadkach.

5. Podatnicy dokonujący sprzedaży na rynek krajowy wyrobów nabytych uprzednio po cenach bez podatku obrotowego z przeznaczeniem na eksport obowiązani są do uiszczenia podatku obrotowego według stawek określonych dla tych wyrobów w załączniku nr 1.

6. Przepis ust. 5 stosuje się odpowiednio w wypadku, gdy sprzedający wyroby na eksport nie posiada potwierdzenia wywozu tych wyrobów za granicę, wystawionego przez graniczny urząd celny.

§ 3. Za działalność w zakresie wolnych zawodów w rozumieniu art. 5 pkt 1 ustawy uważa się działalność polegającą na osobistym świadczeniu usług przez lekarzy, lekarzy dentyistów, lekarzy weterynarii, uprawnionych techników dentystrycznych, techników dentystrycznych, felczerów, położne, pielęgniarki, prawników, inżynierów, techników budowlanych, geodetów, tłumaczy i plastyków, jeżeli działalność ta nie podlega przepisom o podatku od wynagrodzeń.

§ 4. 1. Na wniosek podatnika wyłącza się z obrotu przy wykonywaniu usług wartość dodanych części zamiennych,

podzespołów oraz nie przetworzonych materiałów i innych wyrobów, jeżeli podatnik:

- 1) wystawi rachunek za wykonaną usługę, w którym wykaże w odrębnej pozycji rodzaj, ilość, cenę jednostkową oraz ogólną wartość dodanych materiałów, części zamiennych, podzespołów i innych wyrobów, bez doliczania do niej narzutów,
- 2) ma dowody zakupu dodanych materiałów, części zamiennych, podzespołów i innych wyrobów, odpowiadające warunkom określonym w odrębnych przepisach.

2. W wypadku świadczenia usług osobom fizycznym, opodatkowaniu podatkiem obrotowym podlegają surowce i wyroby zakupione po cenie bez podatku obrotowego i używane przy świadczeniu tych usług. W tym wypadku podstawę opodatkowania stanowi cena surowców i wyrobów wykazana w rachunku (fakturze).

§ 5. 1. Przy wykonywaniu usług turystycznych, polegających na prowadzeniu biur podróży, oraz usług w dziedzinie rekreacji ruchowej, polegających na organizowaniu obozów i imprez, wyłącza się z obrotu, na wniosek podatnika, kwotę należności stanowiącej zwrot wydatków związanych z organizacją imprez turystyczno-wypoczynkowych i krajoznawczych oraz rekreacyjnych, z wyjątkiem wydatków będących kosztami prowadzenia zakładu, jeżeli podatnik:

- 1) wystawi rachunek za wykonaną usługę, w którym wykaże w odrębnej pozycji rodzaj i wielkość tych wydatków,
- 2) ma rachunki stwierdzające poniesione wydatki, odpowiadające wymaganiom określonym w odrębnych przepisach.

2. Roczna suma należności stanowiących zwrot wydatków wykazanych w rachunkach za wykonaną usługę nie może być wyższa od sumy wydatków faktycznie poniesionych.

§ 6. Przy prowadzeniu działalności polegającej na kupnie wartości dewizowych w celu ich dalszej odprzedaży wyłącza się z obrotu kwoty wydatkowane na nabycie sprzedanych wartości dewizowych, pod warunkiem że podatnik prowadzi zgodnie z odrębnymi przepisami rejestr kupna i sprzedaży tych wartości. Działalność ta podlega opodatkowaniu podatkiem obrotowym w wysokości 10% obrotu.

§ 7. 1. Przy prowadzeniu działalności polegającej na prowadzeniu gier losowych i totalizatorów obrotom jest suma wpłat uczestników tych gier.

2. Przy prowadzeniu gry zwanej ruletą, gry w karty, w których uczestnicy gry grają przeciwko prowadzącemu grę, i gry w automatach z obrotu wymienionego w ust. 1 wyłącza się sumę wygranych wypłaconych uczestnikom gier.

§ 8. 1. Sprzedaż towarów po likwidacji działalności wytwórczej, usługowej lub handlowej nie podlega oddzielnemu opodatkowaniu podatkiem obrotowym, jeżeli:

- 1) na dzień likwidacji został sporządzony spis towarów w dwóch egzemplarzach, z których jeden został złożony przez podatnika urzędowi skarbowemu w terminie tygodniowym po dokonaniu spisu,
- 2) podatnik wystawia, z zachowaniem kopii, kolejno numerowane rachunki za sprzedane towary, z zaznaczeniem pozycji spisu, której sprzedaż dotyczy; przy sprzedaży towarów bezpośrednio konsumentowi nie jest konieczne podawanie w rachunku nazwiska, imienia i adresu nabywcy towaru,
- 3) sprzedaż towarów nie trwa dłużej niż trzy miesiące, licząc od dnia likwidacji działalności.

2. Urząd skarbowy, na wniosek podatnika, może przedłużyć w uzasadnionych wypadkach termin określony w ust. 1 pkt 3.

§ 9. 1. Zwalnia się od podatku obrotowego, z zastrzeżeniem § 10 ust. 1, obroty ze sprzedaży wyrobów zaopatrzeniowych (również kooperacyjnych) i inwestycyjnych.

2. Za wyroby zaopatrzeniowe i inwestycyjne, o których mowa w ust. 1, uważa się surowce, materiały, półwyroby, opakowania i wyroby gotowe sprzedawane:

- 1) podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą na ich cele wytwórcze, inwestycyjne, ochrony pracy, ochrony środowiska, remontowe lub usługowe,
- 2) zakładom i jednostkom budżetowym oraz ich gospodarstwom pomocniczym, a także szkołom wyższym i jednostkom badawczo-rozwojowym — do użytku wewnętrznego.

3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się także przy sprzedaży wyrobów zaopatrzeniowych i inwestycyjnych jednostkom handlowym do ich użytku wewnętrznego oraz z przeznaczeniem do dalszej odprzedaży na cele określone w ust. 2, przy zachowaniu warunków wymienionych w ust. 4—7.

4. Zwolnień określonych w ust. 1 i 3 nie stosuje się przy sprzedaży wyrobów wymienionych w załączniku nr 3.

5. Ograniczenie zwolnienia, o którym mowa w ust. 4, nie dotyczy wyrobów kooperacyjnych. Za wyroby kooperacyjne uważa się wyroby przeznaczone do dalszego przerobu lub bezpośredniego zużycia produkcyjnego, jeżeli w procesie produkcji stają się częścią składową wyrobu finalnego lub stanowią jego wyposażenie.

6. Zwolnienie od podatku obrotowego wyrobów zaopatrzeniowych i inwestycyjnych, określonych w ust. 1 i 3, następuje pod warunkiem, że:

- 1) nabywca złoży sprzedawcy pisemne oświadczenie, iż nabywany wyrób jest przeznaczony na cele określone w ust. 2, a ponadto
- 2) nabywca nie będący jednostką gospodarki społecznej okaże sprzedawcy oryginał lub uwierzytelniony odpis dokumentu stwierdzającego prowadzenie działalności gospodarczej, np. koncesji, umowy agencyjnej (umowy na warunkach zlecenia) zawartej z jednostką gospodarki społecznej, zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, wpisu do rejestru handlowego lub potwierdzenia zgłoszenia obowiązku podatkowego, sprzedawca zaś na oświadczeniu stwierdzi, że nabywca okazał właściwy dokument, oraz wpisze rodzaj, numer, datę i nazwę organu, który dokument ten sporządził.

7. Nabywca wyrobów zaopatrzeniowych lub inwestycyjnych, który dokonał ich sprzedaży (odprzedaży) lub zużycia na cele inne niż wymienione w ust. 2, uiszcza podatek obrotowy według stawek określonych dla tych wyrobów w załączniku nr 1.

§ 10. 1. Sprzedaż tkanin, dzianin, materiałów włókienniczych powlekanych tworzywami sztucznymi, sztucznych skór z licem z tworzyw sztucznych, przędzin, włókien, skór odzieżowych i futrzanych (wyprawionych, uszlachetnionych lub barwionych), dodatków krawieckich oraz innych wyrobów stosowanych powszechnie w produkcji wyrobów przemysłu odzieżowego, a także odzieży skórzanej i futrzanej oraz innych wyrobów futrzarskich wymienionych w poz. 48 załącznika nr 1, podlega opodatkowaniu podatkiem obrotowym według stawek określonych w załączniku nr 1 bez względu na przeznaczenie i odbiorcę, z zastrzeżeniem ust. 2 oraz § 11.

2. Zwalnia się od podatku obrotowego obroty ze sprzedaży gazy (SWW 1917-58) oraz tkanin zaliczonych w Systematycznym wykazie wyrobów (SWW) do tkanin technicznych, pod warunkiem złożenia oświadczenia, o którym mowa w § 9 ust. 6.

3. Podatnicy wytwarzający z produkowanych we własnym zakresie lub nabytych po cenach bez podatku obrotowego albo z podatkiem obrotowym niższym od określonego w załączniku nr 1: tkanin, dzianin, włóknin, przędzin, skór odzieżowych i futrzanych (lub odpadków tych skór) uiszczają podatek obrotowy w wypadku:

- 1) sprzedaży wyrobów przemysłu odzieżowego, odzieży ze sztucznej skóry i odzieży futrzanej oraz innych wyrobów futrzarskich wymienionych w poz. 48 załącznika nr 1, a także wyrobów odpasowanych — w wysokości 20% ceny sprzedaży (z zastrzeżeniem pkt 2),
- 2) sprzedaży odzieży futrzanej i innych wyrobów futrzarskich (SWW 2233, 2234 i 2239), wyprodukowanych ze skór wymienionych w poz. 45 załącznika nr 1 — w wysokości 35% ceny sprzedaży.

4. Jeżeli wyroby odzieżowe lub wymienione w poz. 48 załącznika nr 1 zostały wytworzone z różnych rodzajów skór wyprodukowanych we własnym zakresie lub nabytych po cenach bez podatku obrotowego albo z podatkiem niższym od określonego w załączniku nr 1, przy sprzedaży tych wyrobów stosuje się stawkę podatku obrotowego właściwą dla skór, których udział wartościowy w produkcji tych wyrobów jest najwyższy.

§ 11. 1. Zwalnia się od podatku obrotowego sprzedaż nabywcom prowadzącym działalność gospodarczą skór odzieżowych przeznaczonych do szycia odzieży skórzanej, pod warunkiem złożenia oświadczenia, że zakupione skóry zostaną przeznaczone do produkcji odzieży skórzanej (SWW 2231). Do nabywców nie będących jednostkami gospodarki społecznej stosuje się odpowiednio § 9 ust. 6.

2. W wypadku przeznaczenia skór odzieżowych (pochodzących z własnej produkcji lub zakupionych po cenach bez podatku obrotowego) na inne cele niż wytworzenie odzieży skórzanej, właściciel tych skór obowiązany jest uiszczyć należny podatek obrotowy od sprzedanych skór lub wytworzonych z tych skór wyrobów — w wysokości określonej w poz. 44 załącznika nr 1.

3. Przy sprzedaży wyrobów wytworzonych z odpadów skór odzieżowych uiszcza się podatek obrotowy według stawek obowiązujących dla tych wyrobów.

§ 12. Podatnikami podatku obrotowego przy sprzedaży samochodów osobowych są:

- 1) producenci — w wypadku sprzedaży bez pośrednictwa jednostek handlowych,
- 2) jednostki handlowe — w pozostałych wypadkach.

§ 13. 1. Podatnicy wytwarzający wyroby sklasyfikowane w Systematycznym wykazie wyrobów w podbranzży 2882 — wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego (atestowane przez komisje artystyczne i etnograficzne) uiszczają podatek obrotowy według stawki określonej w poz. 56 załącznika nr 1, z wyjątkami określonymi w ust. 2 i 3 oraz z wyjątkiem wyrobów określonych w załączniku nr 1 lub w rozporządzeniu jako wolne od podatku obrotowego.

2. Stawka podatku obrotowego dla następujących wyrobów: meble regionalne i artystyczne z drewna, wikliny i pozostałych surowców, wyroby bednarskie, sprzęt gospodarstwa domowego drewniany, galanteria z drewna oraz wyroby odpasowane i chodniki (SWW 2882-41 do -44, 2882-55) wynosi 10% obrotu.

3. Zwalnia się od podatku obrotowego następujące wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego wytwarzane przez podatników wymienionych w ust. 1:

- 1) wyroby brązownicze i kowalstwa (SWW 2882-14, -15),
- 2) wyroby z gliny, kamionki i fajansu oraz porcelanę ręcznie malowaną (SWW 2882-21 do -24),

- 3) wyroby ze słomy, rogożyny, trzciny, wikliny i luby (SWW 2882-45),
- 4) dywany i chodniki ze ścinków bawełnianych, milanezowych i innych (SWW 2882-5517),
- 5) wyroby koronkowe ręczne — szydełkowe, klockowe, frywolitkowe, drutowe, igliczkowe (SWW 2882-561),
- 6) taśmy tkane — krajki regionalne (SWW 2882-571),
- 7) obrazy: malowane na szkłe, z suszonych kwiatów, haftowane na materiale i inne (SWW 2882-9311 do -9317),
- 8) rzeźby w glinie i w drewnie (SWW 2882-9331, -9332),
- 9) wyroby plastyki zdobniczo-obrzędowej, lalki, wycinanki, kwiaty z tkanin, ze skóry, suszki oraz wyroby dekoracyjno-użytkowe z rogu, kości, bursztynu, soli, węgla, marmuru i pozostałych surowców, bez biżuterii (SWW 2882-991 do -995).

§ 14. 1. Zwalnia się od podatku obrotowego obroty:

- 1) z wykonywania przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne bez zatrudnienia w nim pracowników, przez członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych oraz przez pracowników rolnych — osobiście lub z udziałem członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym — działalności gospodarczej w zakresie:
 - a) wytwórczości ludowej i artystycznej,
 - b) działalności wytwórczej i usługowej, w tym wulkanizatorstwa, z wyjątkiem działalności wymienionej w ust. 3, jeżeli łączny obrót osiągany z tej działalności nie przekracza 20.000.000 zł w roku podatkowym; nie stanowi przeszkody w stosowaniu zwolnienia zatrudnienie, zgodnie z odrębnymi przepisami, do dwóch osób w celu nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy i osiąganie w związku z tym wyższego obrotu, nie przekraczającego jednak na każdą z tych osób po 5.000.000 zł,
- 2) ze sprzedaży materiałów i surowców w cenie nie wyższej od ceny zakupu powiększonej o koszty zakupu; zwolnienie to ma zastosowanie także przy opodatkowaniu wartości remanentu towarów w razie likwidacji przedsiębiorstwa; zwolnienie nie ma zastosowania w przypadku sprzedaży materiałów i surowców na inne cele niż określone w § 9 ust. 2,
- 3) ze sprzedaży darów otrzymanych przez fundację, jeżeli środki uzyskane z tej sprzedaży zostaną przeznaczone na cele statutowe,
- 4) ze sprzedaży wyrobów regenerowanych przez sprzedającego,
- 5) ze sprzedaży skór surowych zwierząt futerkowych przez hodowców tych zwierząt,
- 6) ze sprzedaży odpadów określonych w Systematycznym wykazie wyrobów jako „odpady” lub „odpadki” oraz ze sprzedaży złomów metali, żużli metalurgicznych, stłuczki szklanej i porcelanowej, makulatury i innych surowców wtórnych, z wyłączeniem odpadów metali szlachetnych (w tym także odpadów srebra i związków srebra), które podlegają opodatkowaniu według stawki określonej w poz. 4 załącznika nr 1, oraz odpadków i skrawków skór odzieżowych i futrzanych opodatkowanych bez względu na przeznaczenie i odbiorcę według stawki 20% obrotu.
 2. Wytwórczością ludową i artystyczną, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a), jest działalność polegająca na osobistym wytwarzaniu w sposób rękodzielniczy przedmiotów o charakterze regionalnym, pamiątkarskim i artystycznym.
 3. Zwolnień, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b), nie stosuje się w razie wykonywania działalności w zakresie: tartacznictwa, wytwarzania płyt, sklejek, oklein i oblogów,

wytwarzania bindry, wyprawy skór futerkowych, kozuszkars-twa, kuśnierstwa, wytwarzania cukierków, wyrobów czeko-ladowych i wyrobów chemicznych oraz prowadzenia rozle-wni piwa.

§ 15. Zwalnia się od podatku obrotowego obrót ze sprzedaży w stanie nie przetworzonym towarów sprowadzo-nych (nadesłanych) z zagranicy. Zwolnienie nie dotyczy obrotu ze sprzedaży towarów sprowadzonych (nadesła-nych) jako towary zaopatrzeniowe i inwestycyjne (bez podatku obrotowego), które zostały sprzedane na cele inne niż określone w § 9 ust. 2.

§ 16. 1. Zwalnia się od podatku obrotowego, z zastrze-żeniem ust. 6, obroty ze sprzedaży wyrobów wytworzonych przy użyciu surowców, materiałów i półwyrobów zakupio-nych po cenach zawierających podatek obrotowy, w części odpowiadającej kwocie podatku zawartego w tych cenach.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do wyrobów wytworzonych przy użyciu surowców, materiałów i pół-wyrobów sprowadzanych lub nadesłanych z zagranicy.

3. Jeżeli sprzedaż wyrobów wytworzonych przy użyciu surowców, materiałów i półwyrobów, o których mowa w ust. 1 i 2, jest wolna od podatku obrotowego, podatnik może potrącić uiszczony podatek obrotowy zawarty w ich cenach lub pobrany przez urząd celny z podatku obrotowego należ-nego z innych tytułów. Jeżeli kwota podatku obrotowego podlegającego potrąceniu jest wyższa niż kwota należnego podatku obrotowego z innych tytułów, właściwy urząd skarbowy zwraca różnicę z dochodów budżetu państwa z tytułu podatku obrotowego w terminie dziesięciu dni od dnia złożenia przez podatnika odpowiedniego rozliczenia.

4. Warunkiem zastosowania zwolnienia określonego w ust. 1 i 2 jest posiadanie dowodu stwierdzającego nabycie wyrobów (surowców, materiałów i półwyrobów) oraz wy-sokość zapłaconego podatku obrotowego, a także prowa-dzenie przez podatnika kontroli ilościowo-wartościowej przychodu i rozchodu tych wyrobów.

5. Przepisu ust. 3 nie stosuje się przy sprzedaży wyrobów przemysłu odzieżowego (SWW 21), odzieży ze sztucznej skóry i futrzanej (SWW 2232 i 2233) oraz innych wyrobów futrzarskich wymienionych w poz. 48 załącznika nr 1.

6. Nie podlega potrąceniu podatek obrotowy zawarty w cenach skór futrzanych, określonych w poz. 45 załącznika nr 1, skór odzieżowych (z wyjątkiem skór odzieżowych zużytych do produkcji odzieży skórzanej — SWW 2231) oraz spirytusu, paliw silnikowych benzynowych i oleju napędowego.

§ 17. Przepisy § 16 ust. 1—4 stosuje się odpowiednio do eksportu wyrobów, w tym również eksportu wyrobów zaku-pionych po cenach zawierających podatek obrotowy lub od których podatek został pobrany przez urzędy celne.

§ 18. 1. Zwalnia się od podatku obrotowego obroty osią-gane z tytułu prowadzenia działalności wytwórczej i usługowej przez osoby, które:

- 1) ukończyły — kobiety 60 lat, mężczyźni 65 lat; w stosun-ku do osób objętych ustawą z dnia 24 stycznia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego (Dz. U. Nr 17, poz. 75) wiek obniża się odpowiednio do 55 lat i 60 lat, lub
- 2) zostały zaliczone do I lub II grupy inwalidów, lub
- 3) nabyły uprawnienia do emerytury na podstawie odrębnych przepisów w sprawie wieku emerytalnego dla pracow-ników zatrudnionych w szczególnych warunkach.

2. Zwolnienie stosuje się, jeżeli osoby określone w ust. 1:

- 1) nie zatrudniają w związku z wykonywaną działalnością ani pracownika, ani pełnoletniego członka rodziny poza małżonkiem, jak również nie korzystają z usług innych

osób nie zatrudnionych w zakładzie, a jeżeli chodzi o osoby wykonujące działalność w zakresie usług gascronomicznych, działalność tę prowadzą bez sprzedaży napojów alkoholowych, zatrudniają poza małżonkiem nie więcej niż jednego pracownika lub jednego pełnolet-niego członka rodziny,

2) osiągają w roku podatkowym obrót z tytułu prowa-dzenia działalności wytwórczej i usługowej, z wy-jątkiem usług gastronomicznych, nie przekraczający 38.000.000 zł, a z tytułu wykonywania działalności w za-kresie usług gastronomicznych sezonowo — 36.000.000 zł, w okresie zaś całego roku 75.000.000 zł,

3) nie wykonują same, poza działalnością wymienioną w ust. 1, ani ich małżonkowie działalności podlegającej podatkowi obrotowemu.

3. Nie stanowi przeszkody w stosowaniu zwolnienia zatrudnienie, zgodnie z odrębnymi przepisami, dwóch osób w celu nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy i osiągnięcie w związku z tym obrotu prze-kraczającego kwoty określone w ust. 2 pkt 2, nie więcej jednak niż po 7.500.000 zł rocznie na każdą z tych osób.

4. W celu uzyskania zwolnienia od podatku obrotowe-go należy złożyć wniosek o zwolnienie w terminie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, a w razie rozpoczęcia wykonywania działalności w ciągu roku podat-kowego — przed rozpoczęciem jej wykonywania.

5. Zwolnienie stosuje się poczynając od roku podat-kowego następującego po roku, w którym podatnik osiągnął wiek określony w ust. 1 albo został zaliczony do I lub II grupy inwalidów.

6. Osoby zwolnione od podatku obrotowego nie pod-legają obowiązkowi zaprowadzenia podatkowej księgi przy-chodów i rozchodów, z wyjątkiem osób, które zgodnie z ust. 8 zostaną opodatkowane za cały rok.

7. W razie powstania okoliczności powodujących utratę prawa do zwolnienia od podatku obrotowego, osoba uprawniona jest obowiązana zawiadomić urząd skarbowy o po-wstaniu tych okoliczności. Zawiadomienie należy złożyć na piśmie w terminie siedmiu dni od dnia utraty prawa do zwolnienia.

8. Osoba, która zawiadomi urząd skarbowy w terminie określonym w ust. 7 o powstaniu okoliczności powodują-cych utratę prawa do zwolnienia od podatku, zostanie opodatkowana od miesiąca następującego po utracie tego prawa, z wyjątkiem wypadku przekroczenia granicy obrotu określonej w ust. 2 pkt 2 lub w ust. 3; w tym wypadku zostanie ona opodatkowana za cały rok podatkowy. Osoba ta również, poczynając od miesiąca następującego po utracie prawa do zwolnienia od podatku obrotowego, jest obowią-zana zaprowadzić księgę przychodów i rozchodów zgodnie z przepisami w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

9. Osoba, która wprowadzi urząd skarbowy w błąd co do warunków, od których uzależnione jest prawo do zwol-nienia od podatku obrotowego, lub która utraci to prawo i nie dopełni obowiązków przewidzianych w ust. 7, podlega opodatkowaniu za cały rok podatkowy.

10. W razie nieuwzględnienia wniosku o zwolnienie od podatku obrotowego, przysługuje podatnikowi prawo zgło-szenia, w terminie dwutygodniowym od dnia doręczenia ostatecznej decyzji, wniosku o opodatkowanie w formie karty podatkowej.

§ 19. 1. Osoby wykonujące działalność wytwórczą, handlową i usługową w rozumieniu ustawy są obowiązane corocznie zgłaszać urzędowi skarbowemu obowiązek podat-kowy w zakresie tego podatku.

2. Przepis ust. 1 nie dotyczy osób wykonujących działalność zwolnioną od podatku obrotowego na podstawie § 14 ust. 1 pkt 1—5, § 15 i 18 oraz art. 3 ust. 1 ustawy.

§ 20. 1. Zgłoszenia obowiązku podatkowego dokonuje się na piśmie przez złożenie deklaracji według ustalonego wzoru i uiszczenie opłaty związanej z tym zgłoszeniem.

2. Deklarację w sprawie zgłoszenia obowiązku podatkowego składa się w jednym egzemplarzu.

§ 21. 1. Opłata roczna związana ze zgłoszeniem obowiązku podatkowego wynosi 50.000 zł.

2. Urząd skarbowy potwierdza zgłoszenie obowiązku podatkowego przez wydanie pokwitowania uiszczenia opłaty związanej z tym zgłoszeniem, zwanego dalej „pokwitowaniem”, według ustalonego wzoru.

3. Pokwitowanie powinno stale znajdować się w miejscu wykonywania działalności. Podatnicy wykonujący działalność bez utrzymywania zorganizowanego zakładu powinni posiadać przy sobie pokwitowanie podczas wykonywania świadczeń.

§ 22. 1. Zgłoszenia obowiązku podatkowego i uiszczenia związanej z tym opłaty należy dokonać w terminie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, na który zgłaszany jest ten obowiązek, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał w ciągu roku podatkowego — przed powstaniem tego obowiązku.

2. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał po dniu 1 lipca roku podatkowego, uiszcza się tylko połowę opłaty związanej ze zgłoszeniem tego obowiązku. Połowę opłaty uiszcza się również, w razie gdy działalność z uwagi na jej charakter jest wykonywana sezonowo przez okres krótszy niż 6 miesięcy w ciągu roku podatkowego. W takim wypadku ważność pokwitowania wygasa z upływem 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia wykonywania działalności, najpóźniej z końcem roku podatkowego. Jeżeli w tym samym roku podatkowym działalność wykonywana jest w dalszym ciągu po upływie okresu sześciomiesięcznego, na podatniku ciąży obowiązek dopłacenia różnicy pomiędzy opłatą całoroczną a półroczną w ciągu tygodnia od upływu okresu sześciomiesięcznego.

§ 23. Obowiązek podatkowy w zakresie podatku obrotowego powinien być zgłoszony odrębnie na każdy zakład wytwórczy, usługowy i handlowy, a w braku zorganizowanego zakładu — na miejsce będące siedzibą podmiotu gospodarczego.

§ 24. 1. Jeżeli działalność prowadzona na obszarze właściwości jednego urzędu skarbowego jest wykonywana w różnych lokalach lub pomieszczeniach, podatnik powinien w deklaracji w sprawie zgłoszenia obowiązku podatkowego wymienić te lokale i pomieszczenia, wskazując ich adresy; dotyczy to również lokali i pomieszczeń, w których wykonują pracę osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę nakładczą, oraz odrębnych składów.

2. W wypadkach określonych w ust. 1, jeżeli podatnik podejmuje działalność w różnych lokalach lub pomieszczeniach albo uruchamia odrębny skład w ciągu roku podatkowego po zgłoszeniu obowiązku podatkowego, powinien on przed podjęciem takiej działalności albo przed uruchomieniem składu zawiadomić o tym urząd skarbowy.

3. W lokalach, pomieszczeniach i składach, o których mowa w ust. 1 i 2, powinny znajdować się odpisy pokwitowania, poświadczane przez urząd skarbowy.

§ 25. 1. Wykonywanie działalności przez spadkobierców podatnika, w razie jego śmierci, nie powoduje obowiązku uiszczenia nowej opłaty związanej ze zgłoszeniem obowiązku podatkowego, pod warunkiem zawiadomienia o tym urzędu skarbowego w terminie dwóch miesięcy od daty

śmierci podatnika. Zasada ta ma odpowiednie zastosowanie również w razie przekształcenia działalności wykonywanej jednoosobowo w spółkę oraz w razie połączenia się dwóch lub więcej osób prawnych, z tym że termin zawiadomienia o tym urzędzie skarbowego wynosi siedem dni od powstania tego zdarzenia.

2. Zmiana miejsca (siedziby) wykonywania działalności nie powoduje obowiązku uiszczenia nowej opłaty związanej ze zgłoszeniem obowiązku podatkowego, pod warunkiem zawiadomienia o tym w terminie siedmiu dni urzędu właściwego miejscowo dla nowej siedziby wykonywania działalności. Urzędowi skarbowemu właściwemu dla nowej siedziby równocześnie z zawiadomieniem należy przedstawić pokwitowanie w celu dokonania na nim odpowiedniej adnotacji o zmianie.

3. Zmiana rodzaju działalności nie powoduje obowiązku uiszczenia nowej opłaty związanej ze zgłoszeniem obowiązku podatkowego, pod warunkiem zawiadomienia o tym urzędzie skarbowego w terminie siedmiu dni, z równoczesnym przedstawieniem urzędowi skarbowemu pokwitowania w celu dokonania na nim odpowiedniej adnotacji o zmianie.

4. W wypadkach określonych w ust. 1—3 należy łącznie z zawiadomieniem złożyć deklarację, o której mowa w § 20 ust. 2.

§ 26. O zaprzestaniu na stałe wykonywania działalności należy zawiadomić urząd skarbowy w terminie siedmiu dni.

§ 27. Osoby prawne nie będące jednostkami gospodarki uspołecznionej wpłacają zaliczki na podatek obrotowy według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 lipca 1982 r. w sprawie szczegółowych zasad obliczania podatków, terminów i trybu płatności oraz trybu sporządzania i przedstawiania organom podatkowym rozliczeń (deklaracji) podatkowych przez jednostki gospodarki uspołecznionej (Dz. U. Nr 24, poz. 171 i Nr 36, poz. 240, z 1984 r. Nr 20, poz. 94, z 1988 r. Nr 2, poz. 5 oraz z 1990 r. Nr 60, poz. 350).

§ 28. 1. Osoby fizyczne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, które są podatnikami podatku obrotowego, są obowiązane wpłacać zaliczki miesięczne na podatek obrotowy i składać urzędowi skarbowemu deklaracje według ustalonego wzoru w terminie do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

2. Wysokość zaliczek ustala się od obrotów osiągniętych w danym miesiącu według właściwej stawki podatku obrotowego.

3. Zaliczkę należną za grudzień podatnicy wpłacają wstępnie w terminie do dnia 20 grudnia w wysokości należnej za listopad; ostateczne rozliczenie zaliczki następuje w terminach określonych w § 30.

4. Jeżeli obowiązek opłacenia podatku obrotowego powstał po dniu 15 danego miesiąca, zaliczki za ten miesiąc nie wpłaca się, a obrót osiągnięty w tym okresie dolicza się do obrotu osiągniętego w miesiącu następnym.

§ 29. Podatnicy podatku obrotowego obowiązani są składać urzędowi skarbowemu zeznania według ustalonego wzoru o wysokości obrotu osiągniętego w ubiegłym roku podatkowym.

§ 30. Ustala się następujące terminy składania zeznań, o których mowa w § 29:

- 1) do dnia 1 marca następnego roku podatkowego — przez podatników będących osobami prawnymi,
- 2) do dnia 31 marca następnego roku podatkowego — przez podatników prowadzących księgi rachunkowe (handlowe), nie będących osobami prawnymi,
- 3) do dnia 31 stycznia następnego roku podatkowego — przez pozostałych podatników.

§ 31. 1. Podatnicy prowadzący księgi rachunkowe (handlowe) obowiązani są w składanych zeznaniach zaznaczyć fakt prowadzenia ksiąg oraz dołączyć zamknięcie roczne, a osoby prawne — ponadto odpis protokołu walnego zgromadzenia (zgromadzenia wspólników) zatwierdzającego zamknięcie roczne oraz odpis sprawozdania komisji rewizyjnej.

2. Podatnicy prowadzący podatkowe księgi przychodów i rozchodów obowiązani są w składanych zeznaniach zaznaczyć fakt prowadzenia ksiąg.

§ 32. 1. Tracą moc:

- 1) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 kwietnia 1990 r. w sprawie stawek podatku obrotowego od osób fizycznych i osób prawnych nie będących jednostkami gospodarki uspołecznionej oraz ulg, zwolnień i trybu płatności tego podatku (Dz. U. Nr 27, poz. 156, Nr

31, poz. 185 i Nr 60, poz. 347 oraz z 1991 r. Nr 5, poz. 20 i Nr 15, poz. 69),

- 2) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 maja 1990 r. w sprawie okresowego obniżenia wysokości stawek podatku obrotowego od niektórych towarów i usług (Dz. U. Nr 31, poz. 185 i Nr 73, poz. 437).

2. Przepisy wymienione w ust. 1 pkt 1 i 2 stosuje się jednak w dalszym ciągu do opodatkowania podatkiem obrotowym sprzedaży towarów sprowadzonych (nadesłanych) z zagranicy przed dniem 2 marca 1991 r.

§ 33. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z tym że przepisy § 15—17 oraz zwolnienie określone w poz. 57 i 58 załącznika nr 1 wchodzi w życie z mocą od dnia 2 marca 1991 r. i mają zastosowanie do obrotów osiągniętych od tego dnia.

Minister Finansów: w z. A. Podsiadło

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 kwietnia 1991 r. (poz. 165)

Załącznik nr 1

TABELA STAWEK PODATKU OBROTOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH ORAZ NIE BĘDĄCYCH JEDNOSTKAMI GOSPODARKI USPOŁECZNIONEJ OSÓB PRAWNYCH I INNYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH NIE POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ

Poz.	Symbol Systematycznego wykazu wyrobów — Klasyfikacji usług	Nazwa grupy wyrobów (wyrobu) lub usługi	Stawka podatku obrotowego w % od obrotu
1	2	3	4
1	01	Węgiel i brykiety	wolne od podatku
2	02	Paliwa (z wyjątkiem węgla i brykietów) oraz przetwory paliw	
		1) paliwa silnikowe benzynowe oraz benzyny bazowe, z wyjątkiem paliw do silników lotniczych	60
		2) oleje napędowe do silników szybkoobrotowych, z wyjątkiem olejów do silników okrętowych	20
		3) oleje do silników dwusuwowych i czterosuwowych z zapłonem iskrowym oraz do silników z zapłonem samoczynnym (wysokoprężnych)	12
		4) pozostałe	wolne od podatku
3	03	Energia elektryczna i ciepła	wolna od podatku
4	0531-4	Metale szlachetne	30
5	0627	Konstrukcje stalowe lekkie do wyposażenia obiektów inwentarskich	wolne od podatku
6	0676-1, -2, -31	Wyroby jubilerskie, wyroby złotnicze oraz wyroby grawerskie i medalierskie z metali szlachetnych, z wyjątkiem wyrobów ze srebra i z udziałem srebra	25
7	07, 08	Maszyny i urządzenia — część I i II	wolne od podatku
8	092, 097	Systemy komputerowe i urządzenia elektronicznej techniki obliczeniowej oraz narzędzia, przyrządy, aparaty i urządzenia medyczne oraz weterynaryjne	wolne od podatku
9		Samochody osobowe Fiat 126p przystosowane fabrycznie dla inwalidów	wolne od podatku
10		Zespoły i części oraz akcesoria do samochodów przeciwpożarowych na podwoziach samochodów ciężarowych (SWW 1025-3), dostarczane na potrzeby straży pożarnych	wolne od podatku
11	1026-6	Przyczepy ciągnikowe rolnicze	wolne od podatku
12	103	Ciągniki rolnicze	wolne od podatku
13		Wózki inwalidzkie	wolne od podatku
14	1039	Zespoły i części ciągników uniwersalnych (rolniczych)	wolne od podatku
15		Części zamienne do samochodu Fiat 126p stanowiące specjalne wyposażenie samochodów dla inwalidów z dysfunkcją nóg i z dysfunkcją jednej ręki	wolne od podatku
16		Obciążniki do ciągników Massey Ferguson	wolne od podatku
17	1153	Sprzęt elektroniczny powszechnego użytku klasy Hi-Fi i stereofoniczny	25
18	1153	Odbiorniki telewizyjne z ekranem do odbioru kolorowego	25
19	1153-43	Magnetowidy powszechnego użytku	25
20		Przetworniki akustyczne klasy Hi-Fi	25
21	1153-91	Aparaty dla słabo słyszących	wolne od podatku
22	1212	Sól	30
23	123, 1246	Nawozy sztuczne oraz składniki chemiczne mieszanek paszowych i pestycydy	wolne od podatku
24	1322-1 do -5	Mydła, pasty, płyny, proszki i granulki do prania oraz mydła techniczne	wolne od podatku
25	1324-4, -5	Środki pielęgnacyjne i wyroby perfumeryjne	30
26		Leki gotowe, surowice i szczepionki, wyroby opatrunkowe (także włókiennicze — SWW 2025) oraz środki ochrony zdrowia	wolne od podatku
27	1355	Produkty spożywcze zielarskie	wolne od podatku
28	1365	Wyroby z tworzyw sztucznych dla budownictwa	wolne od podatku
29	1369-7	Sprzęt medyczny z tworzyw sztucznych	wolny od podatku
30	1376	Wyroby gumowe medyczne i sanitarne	wolne od podatku
31	14	Materiały budowlane	
	1413-001, -002, -003, 1415-4	1) elementy budowlane kamienne, granitowe, sjenitowe i marmurowe oraz alabaster	25
	1482-22	2) pomniki i nagrobki wyłącznie z kamienia naturalnego	20
		3) pozostałe	wolne od podatku

1	2	3	4
32	151	Szkło budowlane	wolne od podatku
33	1532	Szkło kryształowe	25
34	1541-1 1541-14 1541-16	Butelki szklane do artykułów spożywczych a) butelki szklane do mleka i przetworów mlecznych b) butelki do przypraw i olejów roślinnych c) pozostałe	wolne od podatku wolne od podatku 25
35	1733	Stolarka budowlana otworowa	wolna od podatku
36	1779	Wyroby z drewna pozostałe — wliczając wyroby z odpadów	wolne od podatku
37		Trumny oraz utensylia pogrzebowe (bez względu na symbol SWW)	wolne od podatku
38	1829-13	Karty do gry	30
39	1829-4	Artykuły papiernicze higieniczne	wolne od podatku
40	1956-1, -2	Firanki i tiule, z wyłączeniem siatek namiotowych oraz firanek o długości lub szerokości do 1 m	30
41		Sznurek do maszyn rolniczych (bez względu na symbol SWW)	wolny od podatku
42	2024	Wyroby sieciowe	wolne od podatku
43	21	Wyroby przemysłu odzieżowego	wolne od podatku
44	2212-4 2212-418 2212-45	Skóry odzieżowe a) dwoiny bydlęce odzieżowe b) skóry świńskie odzieżowe c) pozostałe	20 20 35
45	2215, 2216	Skóry futrzane norek, lisów, piżmaków, kun, tchórzy, tchórzofretek i fretek oraz skóry karakulowe i skóry mierzuszek — wyprawione, barwione i uszlachetnione	35
46	2231	Odzież skórzana a) szyta z dwoin bydlęcych i ze skór świńskich b) pozostała	20 30
47	2232, 2233	Odzież ze sztucznej skóry i futrzana	wolna od podatku
48	2234, 2239	Wyroby odzieżowe futrzarskie pozostałe i wyroby futrzarskie, oprócz odzieży	wolne od podatku
49	23 i 24 244 2462-75 247	Wyroby przemysłu spożywczego — część I i II: 1) wyroby przemysłu spirytusowego i drożdżowego 2) soki z owoców cytrusowych pitne 3) wyroby winiarskie, z wyjątkiem napojów alkoholowych typu win niskoprocentowych i winopochodnych (SWW 2471-6) oraz miódów pitnych i napojów typu „honey drink” i „honey liquor” z tego: wyroby winiarskie wytworzone z surowców importowanych, których udział ilościowy wynosi co najmniej 70%	*) 20
	2483	4) piwo z tego: a) piwo w puszkach b) piwo bezalkoholowe 5) napoje alkoholowe o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, z wyłączeniem wyrobów określonych w pkt 1, 3 i 4 6) pozostałe	50 40 50 40 20 30
50	25 2513 2514, 2515 2517 2518, 2519-4 2519-7 2531 i 2532 2543 2552	Wyroby przemysłu spożywczego — część III: 1) czekolada 2) wyroby czekoladowane oraz kakao 3) wyroby wschodnie (bez czekoladowanych) 4) wyroby czekoladopodobne i wyroby w polewie kakaowej oraz wyroby z mas tłustych 5) guma do żucia 6) wody mineralne i napoje bezalkoholowe (bez owocowych, mlecznych i warzywnych) 7) używki naturalne i ich ekstrakty 8) wyroby tytoniowe w tym: papierosy (oprócz niepełnowartościowych) 9) pozostałe	wolne od podatku 20 20 20 20 30 20 20 25 55
51	26	Pasze przemysłowe i produkty utylizacyjne	wolne od podatku
52	27	Wyroby poligraficzne	wolne od podatku
53	2811, 2812, 2814	Instrumenty muzyczne, części do instrumentów muzycznych i akcesoria muzyczne oraz płyty gramofonowe, taśmy, kasety magnetofonowe z zapisem dźwięku i obrazu z muzyką poważną i ludową oraz nagrania dla dzieci	wolne od podatku
54	2885	Wyroby ortopedyczne, rehabilitacyjne i protetyczne	wolne od podatku
55	40, 41, 42 i 43	Produkty upraw polowych i łąkowych, produkty ogrodnictwa, produkty hodowli i produkty gospodarki leśnej i łowieckiej	wolne od podatku
56		Wyroby nie wymienione w poz. 1—55	20
57		Roboty budowlano-montażowe	wolne od podatku
58		Działalność handlowa**)	wolna od podatku
59	06706 i 06707 102 10203 10204 11303 11502 148	Usługi: 1) usługi jubilerskie oraz usługi grawerskie i kowalstwa artystycznego 2) usługi motoryzacyjne: a) usługi świadczone w ramach gwarancji oraz usługi pokrywane przez instytucje ubezpieczeniowe b) usługi związane z autobusami i trolejbusami c) usługi związane z samochodami ciężarowymi, ciągnikami drogowymi i uniwersalnymi rolniczymi, autobusami, samochodami do specjalnych celów (na podwoziach samochodów ciężarowych) oraz przyczepami i naczepami samochodowymi d) pozostałe 3) usługi związane ze sprzętem oświetleniowym 4) usługi związane ze sprzętem elektronicznym powszechnego użytku 5) usługi kamieniarskie: a) usługi związane z nagrobkami i pomnikami ze sztucznego kamienia „lastrico” i z betonu b) pozostałe	10 wolne od podatku wolne od podatku 10 5 5 5 10

1	2	3	4
	174 20102 221 223 227	6) usługi meblarsko-tapicerskie i stolarskie 7) usługi dziewiarskie 8) usługi garbarskie 9) usługi kuśnierskie 10) usługi związane z pozostałymi wyrobami skórzanymi 11) skup kamieni jubilerskich pochodzenia krajowego i zagranicznego 12) usługi noclegowe w hotelach i motelach: a) na potrzeby wycieczek szkolnych, kolonii i obozów młodzieżowych oraz wczasów b) pozostałe 13) usługi turystyczne w zakresie prowadzenia biur podróży: a) organizowane z programem rehabilitacyjnym dla osób niepełnosprawnych b) na potrzeby wycieczek szkolnych, kolonii i obozów młodzieżowych oraz wczasów c) pozostałe 14) usługi adwokackie i radcowskie 15) usługi wymienione w pkt 1—10 będące usługami gwarancyjnymi i przedsprzedażnymi finansowanymi przez producentów 16) sprzedaż biletów wstępu na imprezy sportowe międzynarodowe (z udziałem zawodników i drużyn innych krajów) 17) obroty jednostek gospodarczych prowadzących zakłady gastronomiczne ze sprzedaży napojów alkoholowych zawierających więcej niż 18% alkoholu 18) obroty osiągnięte z tytułu prowadzenia gier losowych i totalizatorów: a) gry liczbowe z czego: gra „bingo” b) loterie pieniężne c) totalizatory d) gra zwana ruletą e) gry w karty, w których uczestnicy grają przeciw prowadzącemu grę f) gry w automatach g) bukmacherstwo h) pozostałe 19) usługi pośrednictwa, agencyjne i usługi komisowe od prowizji lub innych wynagrodzeń za wykonane usługi 20) obroty ze sprzedaży biletów wstępu na giełdy, targowiska, kiermasze 21) usługi w zakresie udzielania pożyczek pod zastaw (prowadzenia lombardów) — od prowizji stanowiącej wartość spleconych odsetek lub różnicę między kwotą uzyskaną ze sprzedaży zastawionej rzeczy a kwotą udzielonej pożyczki 22) usługi nie wymienione w pkt 1—21 Czynności maklerskie i czynności wynikające z zarządzania funduszami powierniczymi	5 5 5 10 5 10 wolne od podatku 5***) wolne od podatku wolne od podatku 5 5 wolne od podatku 5 10 10 5 5 7,5 5 5 30 30 30 5 10 10 5 wolne od podatku wolne od podatku
60			

*) Stawki podatku obrotowego określone są odrębnie.

**) Z wyjątkiem sprzedaży dokonywanej w warunkach określonych w § 2 ust. 4—6, § 6, § 9 ust. 7, § 11 ust. 2, § 12 i § 15 rozporządzenia.

***) Do hoteli i moteli zalicza się zakłady, które świadczą powszechnie dostępne usługi noclegowe i dysponują co najmniej 10 pokojami.

Załącznik nr 2

TABELA STAWEK PODATKU OBROTOWEGO DLA NIEKTÓRYCH WYROBÓW SPRZEDAWANYCH NA EKSPORT

Poz.	Symbol Systematycznego wykazu wyrobów	Nazwa wyrobu	Stawka podatku obrotowego w % od obrotu
1	2	3	4
1	011, 012, 013	Węgiel kamienny	20*)
2	0242-211	Paliwa silnikowe benzynowe	50
3	0242-22	Paliwa do silników z zapłonem samoczynnym, z wyjątkiem olejów napędowych do silników szybkoobrotowych w dostawach bunkrowych (SWW: 0242-221) i olejów napędowych do silników wolno- i średnioobrotowych (SWW: 0242-222)	50
4	0246-33	Benzyna do pyrolyzy	50
5	2213, 2321	Skóry półgarbowane dla przemysłu garbarskiego (łącznie z białoskórnictwem) oraz skóry surowe poubojowe i zakonserwowane dla przemysłu garbarskiego (łącznie z białoskórnictwem)	20

*) Nie dotyczy sprzedaży mialów energetycznych, mialów węgla typu 34, węgla typu 35 i 37, węgla uzyskanego w wyniku wprowadzenia nowych technologii wzbogacania: mulów popłuczkowych, przerostów, urobku silnie zasiarczonego oraz węgla uzyskanego z przerobu hałd.

Załącznik nr 3

WYKAZ WYROBÓW PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU PODATKIEM OBROTOWYM BEZ WZGLĘDU NA ICH PRZEZNACZENIE I ODBIORCĘ (Z WYŁĄCZENIEM WYROBÓW PRZEZNACZONYCH NA EKSPORT I WYROBÓW KOOPERACYJNYCH)

Poz.	Symbol Systematycznego wykazu wyrobów	Nazwa grupy wyrobów (wyrobu)
1	2	3
1	0531-4	Metale szlachetne
2	0671	Artykuły metalowe gospodarstwa domowego
3	0673	Sprzęt gospodarstwa domowego zmechanizowany
4	0675-931, -94, -991	Broń palna myśliwska, sprzęt wędkarski metalowy, pistolety obronne na naboje gazowe
5	0676-1, -2, -31	Wyroby jubilerskie, wyroby złotnicze oraz wyroby grawerskie i medalierskie z metali szlachetnych, z wyjątkiem wyrobów ze srebra i z udziałem srebra
6	0946	Zegary wewnętrzne i osobiste
7	0962-1, -2	Aparaty fotograficzne (oprócz specjalnych — SWW 0962-16) oraz wyposażenie do aparatów fotograficznych
8	1021, 1022-6	Samochody osobowe

1	2	3
9		Zespoły, części, wyposażenie oraz akcesoria (bez względu na symbol SWW) środków transportu samochodowego (SWW 102) oraz motocykli, skuterów i motorowerów (SWW 1041)
10	1026-95	Przyczepy mieszkalne i kempingowe
11	1133-7	Latarki elektryczne
12	1136	Urządzenia elektryczne grzejne gospodarstwa domowego
13	1153	Sprzęt elektroniczny powszechnego użytku
14	1212	Sól
15	131, 1336	Farby i lakiery oraz kleje w opakowaniach do 5 kg (litrów)
16	1322-6	Mydła półtoaletowe, toaletowe i specjalnego przeznaczenia
17	1323	Wyroby chemii gospodarczej
18	1324	Wyroby kosmetyczne i perfumeryjne (bez ziołowych)
19	1359	Produkty zielarskie pozostałe
20	1366-3, -4	Sprzęt turystyczny i wędkarski z tworzyw sztucznych
21	1367	Wyroby powszechnego użytku z tworzyw sztucznych
22	1369-8	Narzędzia i sprzęt gospodarczy z tworzyw sztucznych
23	1375	Obuwie gumowe i tekstylnogumowe wulkanizowane (oprócz obuwia roboczego i ochronnego SWW 1375-3, -4, -5)
24	1379	Wyroby gumowe toaletowe i dla gospodarstwa domowego
25	1413-001, -002, -003, 1415-4	Elementy budowlane kamienne: granitowe, sjenitowe i marmurowe oraz alabaster
26	1482-22	Pomniki i nagrobki wyłącznie z kamienia naturalnego
27	1531	Szkło stołowe i galanteryjne
28	1532	Szkło kryształowe
29	1533	Lustra (bez technicznych)
30	1541-1	Butelki szklane do artykułów spożywczych (z wyjątkiem butelek szklanych do mleka i przetworów mlecznych oraz butelek do przypraw i olejów roślinnych)*)
31	1539-11, -2	Termosy, ozdoby choinkowe szklane
32	1611	Porcelana stołowa i galanteria porcelanowa
33	1616	Porcelit stołowy i galanteria porcelitowa
34	1621-3	Kamionka gospodarcza do użytku domowego
35	1625	Galanteria kamionkowa i kamionka stołowa
36	1631	Fajans artystyczny
37	1633	Galanteria majolikowa
38	1635-5, -6	Bizuteria sztuczna szklana i ceramiczna
39	1741-1, -4, -5, 1742-1, 1743-1, -36	Meble mieszkaniowe i turystyczne
40	1761	Zapałki
41	1771-4, -5	Przybory gospodarcze drewniane
42	1772-2, -4	Sprzęt narciarski i do gier sportowych — drewniany
43	1774	Galanteria drzewna (bez galanterii drzewnej do użytku sklepowego SWW 1774-6)
44	1777	Wyroby ze słomy, rogożyny, trzciny i wikliny powszechnego użytku (z wyłączeniem wyrobów dla budownictwa i półfabrykatów wiklinowych SWW 1777-5)
45	1829	Galanteria papiernicza i inne przetwory papiernicze
46	1955-1, -2, -3, -9	Dywany, chodniki, wyroby odpasowane włókiennicze (bez słomianych i rogożynowych)
47	1956-1, -2, -3	Wyroby ażurowe — firanki, tiule oraz koronki i aplikacje*)
48	201	Wyroby dziewiarskie i półczosznicze (oprócz wyrobów o symbolu SWW 2017)
49	2027	Nakrycia głowy z filcu
50	2212-4	Skóry odzieżowe*)
51	2215, 2216	Skóry futrzane*)
52	222	Obuwie (z wyjątkiem roboczego i ochronnego oraz części obuwia SWW 2229)
53	2231	Odzież skórzana
54	2271, 2272, 2273, 2274-3	Wyroby przemysłu skórzanego (kaletnicze, galanteria, artykuły dla myślistwa)
55	2462-75	Soki z owoców cytrusowych pitne
56	247	Wyroby winiarskie*)
57	2483	Piwo*)
58		Napoje alkoholowe o zawartości alkoholu powyżej 1,5% (nie wymienione w poz. 56 i 57)*)
59	2513	Czekolada
60	2514, 2515	Wyroby czekoladowane oraz kakao
61	2517	Wyroby wschodnie (bez czekoladowanych)
62	2518, 2519-4	Wyroby czekoladopodobne i wyroby w polewie kakaowej oraz wyroby z mas tłustych
63	2519-7	Guma do żucia
64	2531 i 2532	Wody mineralne i napoje bezalkoholowe (bez owocowych, mlecznych i warzywnych)
65	2543	Użytki naturalne i ich ekstrakty
66	2552	Wyroby tytoniowe
67	2814	Zapis dźwięku i wizji gotowy (z wyjątkiem SWW 2814-62, -72)
68	2881-6	Parasole i laski
69	2881-7, -8, -9	Wyroby pamiątkarskie i dekoracyjne, sztuczna biżuteria oraz pozostała galanteria
70	2882	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego (atestowane przez komisje artystyczne i etnograficzne)

*) Podatek obrotowy uiszcza się w każdym przypadku, także w dostawach kooperacyjnych (z wyjątkiem przypadku, o którym mowa w § 11 ust. 1 rozporządzenia).

Załącznik nr 4

WYKAZ ZWOLNIONYCH OD PODATKU OBROTOWEGO WYROBÓW DLA DZIECI

Poz.	Symbol Systematycznego wykazu wyrobów	Nazwa grupy wyrobów (wyrobu)
1	2	3
1	0675-61, -62, -63, -64, 1366-16, 1772-25, -28, -97	Narty, wiązania, kijki narciarskie oraz sanki
2	1043-5	Rowery i pojazdy dziecięce
3	1043-8	Wózki dziecięce
4	1136-169	Podgrzewacze do butelek dla niemowląt
5	1322-62	Mydła dla dzieci

1	2	3
6	1324-113, 2886-21	Pasty i szczotki do pielęgnacji jamy ustnej dla dzieci
7	1324-212	Szampony dla dzieci
8	1324-321	Mleczko kosmetyczne dla dzieci
9	1324-332, -333, -62	Oliwy zwykłe dla dzieci i oliwy witaminizowane dla dzieci oraz talki i zasyпки kosmetyczne
10		Ceratki higieniczne dla niemowląt
11	1375-001	Obuwie gumowe i tekstylno-gumowe dziecięce
12		Butelki dla niemowląt
13		Meble dla dzieci (bez względu na symbol SWW)
14	1749-2	Urządzenia ogródków dziecięcych
15	1825	Artykuły papiernicze szkolne
16	1829-13	Karty do gry dla dzieci
17	2012-1 do -5	Okrycia z dzianin dla dzieci do lat 15
18	2013-1 do -5	Ubiorzy z dzianin dla dzieci do lat 15
19	2014-1 do -5	Bielizna osobista z dzianin dla dzieci do lat 15
20		Pozostałe wyroby dziewiarskie dla dzieci
21	2019-1 do -5	Wyroby pończosznice dla dzieci do lat 15
22	2182-5	Koce i pledy bawełniane i bawełnopodobne do rozmiaru 100 cm × 150 cm
23		Tkaniny bawełniane pieluszkowe
24	2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226	Obuwie dla dzieci do lat 15
25	2272-4	Tornistry nieskórzane
26	282	Zabawki i gry towarzyskie
27		Artykuły mundurowe dla zuchów i harcerzy
28	2883-11, -14, -15, -16, -17, -21, -25, -33, -35, -41, -43, -44, -45, -46, -51, -52, -53, -54, -91, -92, -991, -992, -995, -996, 2884	Przybory szkolne, pomoce naukowe, specjalistyczny sprzęt szkolny i przedszkolny

166

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 17 kwietnia 1991 r.

w sprawie stawek podatku obrotowego od jednostek gospodarki uspołecznionej oraz ulg i zwolnień od tego podatku.

Na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 3 i 5, ust. 2 pkt 4 i ust. 4 pkt 3, art. 15 ust. 4, 7 i 8, art. 16 ust. 2, art. 18, art. 54 ust. 2 i art. 57 ust. 1 ustawy z dnia 26 lutego 1982 r. o opodatkowaniu jednostek gospodarki uspołecznionej (Dz. U. z 1987 r. Nr 12, poz. 77, z 1989 r. Nr 3, poz. 12, Nr 35, poz. 192 i Nr 74, poz. 443, z 1990 r. Nr 21, poz. 126 oraz z 1991 r. Nr 9, poz. 30) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się tabelę stawek podatku obrotowego od jednostek gospodarki uspołecznionej, określonych w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 26 lutego 1982 r. o opodatkowaniu jednostek gospodarki uspołecznionej (Dz. U. z 1987 r. Nr 12, poz. 77, z 1989 r. Nr 3, poz. 12, Nr 35, poz. 192 i Nr 74, poz. 443, z 1990 r. Nr 21, poz. 126 oraz z 1991 r. Nr 9, poz. 30), zwanej dalej „ustawą”. Tabela stawek podatku obrotowego stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia.

2. Ustala się wykaz produktów podlegających opodatkowaniu podatkiem obrotowym bez względu na ich przeznaczenie i odbiorcę (z wyłączeniem produktów przeznaczonych na eksport i produktów kooperacyjnych), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Zwalnia się od podatku obrotowego, z zastrzeżeniem § 5, sprzedaż produktów zaopatrzeniowych (również kooperacyjnych) i inwestycyjnych.

2. Za produkty zaopatrzeniowe i inwestycyjne, o których mowa w ust. 1, uważa się surowce, materiały, półfabrykaty, opakowania i wyroby gotowe sprzedawane:

- 1) nabywcom prowadzącym działalność gospodarczą na ich cele wytwórcze, inwestycyjne, ochrony pracy, ochrony środowiska, remontowe lub usługowe,
- 2) zakładom i jednostkom budżetowym oraz ich gospodarstwom pomocniczym, a także szkołom wyższym i jednostkom badawczo-rozwojowym — do użytku wewnętrznego.

3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się także przy sprzedaży produktów zaopatrzeniowych i inwestycyjnych jednostkom handlowym do ich użytku wewnętrznego oraz z przeznaczeniem do dalszej odprzedaży na cele określone w ust. 2, przy zachowaniu warunków wymienionych w ust. 4—7.

4. Zwolnień określonych w ust. 1 i 3 nie stosuje się przy sprzedaży produktów wymienionych w załączniku nr 2.

5. Ograniczenie zwolnienia, o którym mowa w ust. 4, nie dotyczy produktów kooperacyjnych. Za produkty kooperacyjne uważa się produkty przeznaczone do dalszego przerobu lub bezpośredniego zużycia produkcyjnego, jeżeli w procesie produkcji stają się częścią składową wyrobu finalnego lub stanowią jego wyposażenie.

6. Zwolnienie od podatku obrotowego produktów zaopatrzeniowych i inwestycyjnych, określonych w ust. 1 i 3, następuje pod warunkiem, że:

- 1) nabywca złoży sprzedawcy pisemne oświadczenie, iż nabywany produkt jest przeznaczony na cele określone w ust. 2, a ponadto:
- 2) nabywca nie będący jednostką gospodarki uspołecznionej okaże sprzedawcy oryginał lub uwierzytelniony odpis dokumentu stwierdzającego prowadzenie działalności gospodarczej, np. koncesji, umowy agencyjnej (umowy na warunkach zlecenia) zawartej z jednostką gospodarki uspołecznionej, zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, wpisu do rejestru handlowego lub potwierdzenia zgłoszenia obowiązku podatkowego, sprzedawca zaś na oświadczeniu stwierdzi, że nabywca okazał właściwy dokument, oraz wpisze rodzaj, numer, datę i nazwę organu, który dokument ten sporządził.

7. Nabywca produktów zaopatrzeniowych lub inwestycyjnych, który dokonał ich sprzedaży (odprzedaży) lub zużycia na cele inne niż wymienione w ust. 2, uiszcza podatek obrotowy według stawek określonych dla tych produktów w załączniku nr 1.

§ 3. 1. Jednostki gospodarki uspołecznionej, zwane dalej „jednostkami gospodarczymi”, przy sprzedaży wytworzonych przez siebie produktów lub odprzedaży produktów zakupionych po cenach bez podatku obrotowego uiszczają podatek obrotowy w każdym przypadku sprzedaży: