

## ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 12 maja 1993 r.

**w sprawie szczegółowych zasad i trybu obniżania należnego podatku od towarów i usług o kwoty podatku obrotowego oraz ewidencji, której prowadzenie zwalnia od obowiązku dokonywania spisu z natury.**

Na podstawie art. 53 ust. 6 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 i Nr 28, poz. 127), zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Obowiązek dokonania spisu z natury, o którym mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 i Nr 28, poz. 127), zwanej dalej „ustawą”, nie dotyczy podatników podatku od towarów i usług, zwanych dalej „podatnikami”, którzy przed dniem wejścia w życie ustawy prowadzili ewidencję ilościową, wartościową lub ilościowo-wartościową, umożliwiającą ustalenie wartości zapasów na dzień zakończenia działalności handlowej lub gastronomicznej, przed dniem 5 lipca 1993 r.

2. Podatnicy wymienieni w ust. 1 są zobowiązani do zawiadomienia właściwego urzędu skarbowego o wartości zapasów towarów, o których mowa w tym przepisie, w terminie do dnia 20 lipca 1993 r.

3. Przepisy ust. 1 i 2 nie dotyczą podatników posiadających zapasy następujących towarów wyprodukowanych w kraju i pochodzących z zagranicy:

- 1) wyrobów przemysłu spirytusowego i drożdżowego, z wyłączeniem drożdży (SWW — 244),
- 2) wyrobów winiarskich (SWW — 247),
- 3) piwa (SWW — 2483),
- 4) wyrobów tytoniowych (SWW — 2552),
- 5) paliw do silników (SWW — 0242-2),
- 6) olejów smarowych i specjalnych (SWW — 0243),

— w części dotyczącej zapasów tych towarów.

§ 2. 1. Podatnicy świadczący usługi w zakresie handlu i gastronomii, z wyłączeniem podatników określonych w art. 53 ust. 1, mają prawo do obniżenia należnego podatku od towarów i usług, zwanego dalej „podatkiem”, o całość lub część podatku obrotowego, zawartego w cenach towarów nabytych przed dniem 5 lipca 1993 r., oraz o kwotę podatku obrotowego, pobranego przez urząd celny od towarów sprowadzonych lub nadesłanych z zagranicy przed tą datą.

2. Obniżenie podatku należnego, o którym mowa w ust.

1, następuje w okresie od 5 lipca 1993 r. do 31 grudnia 1993 r. zgodnie z zasadami określonymi w § 3—6.

3. Przepisy ust. 1 i 2 nie dotyczą podatników:

- 1) zwolnionych od podatku na podstawie art. 14 ust. 1, 2, 5 i 6 ustawy,
- 2) wykonujących wyłącznie czynności, o których mowa w art. 2 ustawy, dotyczące towarów wymienionych w załączniku nr 1 do ustawy oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 47 ustawy,
- 3) eksportujących towary i usługi zwolnione od podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy,
- 4) świadczących wyłącznie usługi wymienione w załączniku nr 2 do ustawy oraz zwolnione od podatku na podstawie art. 47 ustawy,
- 5) którzy nie dokonali zgłoszenia rejestracyjnego zgodnie z art. 9 i 46 ust. 1 ustawy.

§ 3. 1. Podatnicy, o których mowa w § 2 ust. 1, obowiązani są do ustalenia na dzień 5 lipca 1993 r. kwoty podatku obrotowego, zawartej w cenach towarów nabytych przed tym dniem, lub kwoty podatku obrotowego pobranej przez urząd celny od towarów sprowadzonych lub nadesłanych z zagranicy, zwanych dalej „towarami importowanymi”.

2. Kwoty podatku, o którym mowa w ust. 1, ustalane są wyłącznie dla towarów stanowiących zapasy podatnika nie później niż w dniu 5 lipca 1993 r. przed rozpoczęciem sprzedaży.

3. Ilość poszczególnych towarów stanowiących zapasy, o których mowa w ust. 2, ustala się na podstawie spisu z natury przeprowadzonego nie później niż na dzień 5 lipca 1993 r. przed rozpoczęciem sprzedaży.

4. Przepisu ust. 3 nie stosuje się do podatników, którzy prowadzili ewidencję ilościową lub ilościowo-wartościową umożliwiającą ustalenie stanu zapasów bez sporządzania spisu z natury, z tym że są oni obowiązani do sporządzenia spisu towarów wymienionych w § 1 ust. 3.

5. Ustalenie kwoty podatku obrotowego, o której mowa w ust. 1, następuje na podstawie rachunków (faktur) określających kwotę podatku obrotowego zawartego w cenie

nabyte go towaru lub dokumentów odprawy celnej z wykazaną kwotą podatku obrotowego pod warunkiem, że należność za zakupione towary oraz należności celne i podatkowe za towary importowe zostały zapłacone lub zostaną zapłacone do dnia 15 sierpnia 1993 r.

6. Kwotę podatku obrotowego, o której mowa w ust. 1, oblicza się poprzez pomnożenie ilości towarów ustalonych na podstawie ust. 3 lub 4 przez kwotę podatku obrotowego przypadającego na jednostkę towaru, z zastrzeżeniem § 4.

§ 4. 1. Przy ustalaniu kwoty podatku obrotowego, o której mowa w § 3, nie uwzględnia się towarów nabytych lub importowanych przez podatnika przed dniem 1 stycznia 1992 r.

2. Jeżeli podatnik nabył lub sprowadził towary z zagranicy przed dniem 17 grudnia 1992 r., a towary te opodatkowane były stawkami podatku obrotowego wyższymi niż 20% dla towarów krajowych lub 25% dla towarów importowanych, kwotę podatku obrotowego obniżającą należny podatek ogranicza się do:

- 1) kwoty stanowiącej równowartość 20% ceny zakupu dla towarów krajowych,
- 2) kwoty stanowiącej równowartość 25% podstawy opodatkowania dla towarów importowanych.

3. Jeżeli podatnik nabył lub sprowadził towary z zagranicy po dniu 17 grudnia 1992 r., a towary te opodatkowane były stawkami podatku obrotowego wyższymi niż 24% dla towarów krajowych lub 30% dla towarów importowanych, kwotę podatku obrotowego obniżającą należny podatek ogranicza się do:

- 1) kwoty stanowiącej równowartość 24% ceny zakupu dla towarów krajowych,
- 2) kwoty stanowiącej równowartość 30% podstawy opodatkowania dla towarów importowanych, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. W odniesieniu do towarów importowanych przez podatnika po dniu 17 grudnia 1992 r. kwotę podatku obrotowego obniżającą należny podatek zmniejsza się o kwotę stanowiącą 6% podstawy opodatkowania.

§ 5. 1. Podatnicy obowiązani są poinformować właściwy urząd skarbowy o łącznej kwocie podatku obrotowego, ustalonej na podstawie § 3 i 4, do dnia 30 sierpnia 1993 r. z chwilą złożenia deklaracji podatkowej za lipiec 1993 r.

2. Podatnicy, którzy nie wykonują obowiązku określonego w ust. 1, tracą prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku obrotowego.

§ 6. 1. W okresie od dnia 5 lipca 1993 r. do dnia 31 grudnia 1993 r. podatnicy obniżają podatek należny o kwotę podatku obrotowego, o której mowa w § 5 ust. 1, przed zastosowaniem odliczenia wynikającego z art. 19 ust. 1 ustawy, w następujący sposób:

- 1) w lipcu i sierpniu 1993 r. — do wysokości nie przekraczającej 50% podatku należnego za każdy z tych miesięcy,
- 2) od września do grudnia 1993 r. — podatek należny obniża się o pozostałą kwotę podatku obrotowego w czterech częściach równych.

2. Podatnicy mogą obniżyć podatek należny za lipiec i sierpień 1993 r. o kwotę podatku obrotowego, o której mowa w § 5 ust. 1, do wysokości 100% podatku należnego, jeżeli stosowane przez nich w tych miesiącach ceny sprzedaży wraz z podatkiem nie będą wyższe od cen ostatnio stosowanych przez podatników przed wejściem w życie ustawy.

§ 7. 1. Przepisy § 2—5 stosuje się również do podatników wytwarzających towary lub świadczących usługi opodatkowane podatkiem, przy wykorzystaniu towarów nabytych lub importowanych przed dniem 5 lipca 1993 r. zawierających podatek obrotowy.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, podatnicy obniżają podatek należny o kwotę podatku obrotowego za lipiec, sierpień i wrzesień 1993 r. w trzech równych częściach.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 5 lipca 1993 r.

Minister Finansów: *J. Osiatyński*