

Informacja
w sprawie stosowania przepisu art. 15 ust. 3 pkt 3 i ust. 3a ustawy
z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów usług
(Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.).

Od dnia 1 maja 2004 r. zaczęły obowiązywać przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.), która zastąpiła ustawę z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 ze zm.).

Na tle przepisów nowej ustawy pojawiają się nadal wątpliwości dotyczące opodatkowania podatkiem od towarów i usług niektórych czynności wykonywanych przez osoby fizyczne, zwłaszcza czynności wykonywanych w ramach umowy zlecenia i umowy o dzieło.

Opodatkowanie czynności wynikających z zawartych umów zlecenia oraz umów o dzieło wiąże się bezpośrednio z definicją działalności gospodarczej określonej dla potrzeb podatku od towarów i usług w art. 15 ust. 2 ww. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. Zgodnie z tą definicją działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody, również wówczas, gdy czynność została wykonana jednorazowo w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania jej w sposób częstotliwy.

Osoby fizyczne samodzielnie wykonujące tak zdefiniowaną działalność gospodarczą, stają się podatnikami podatku od towarów i usług, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności. A zatem osoby wykonujące czynności w ramach wolnych zawodów uznawane są za podatników podatku od towarów i usług również w sytuacjach, gdy czynności te wykonywane są na podstawie umów zleceń i umów o dzieło.

Nie wszystkie jednak czynności wykonywane przez osoby fizyczne na podstawie umów zlecenia i umów o dzieło traktuje się jako wykonywaną samodzielnie działalność gospodarczą.

W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. przewidziane zostały sytuacje, w których przy spełnieniu określonych warunków nie uznaje się za podatników podatku od towarów i usług osób fizycznych.

- W okresie od 1 maja 2004 r. do 31 maja 2005 r., zgodnie z art. 15 ust. 3 pkt 2 ww. ustawy z dnia 11 marca 2004 r., z zakresu działania ustawy wyłączone były niektóre czynności agencyjne, zlecenia – jeżeli wykonywane były przez osoby fizyczne na rzecz podmiotu będącego również pracodawcą tej osoby fizycznej. Zgodnie z tym przepisem w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 maja 2005 r. -

za samodzielnie wykonywaną działalność gospodarczą nie uznawało się czynności wykonywanych przez osobę fizyczną na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosowało się przepisy dotyczące umowy zlecenia, albo umowy o dzieło, jeżeli umowę taką zawarła z pracodawcą, z którym pozostawała w stosunku pracy, lub jeżeli w ramach takiej umowy wykonywała pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostawała w stosunku pracy.

Od dnia 1 czerwca 2005 r. przepisy w tym zakresie uległy zmianie. Osoby fizyczne wykonujące czynności w ramach umów zlecenia albo umów o dzieło, i jednocześnie pozostające w stosunku pracy ze zleceniodawcą, nie korzystają automatycznie z wyłączenia z ustawy o podatku od towarów i usług, lecz muszą dokonać analizy zawartych umów pod kątem warunków wykonywania tych czynności, wynagrodzenia i odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności wobec osób trzecich.

Dokonanie analizy umowy pod tym kątem pozwala na stwierdzenie, czy wykonywane przez osobę fizyczną czynności korzystają z wyłączenia z ustawy o podatku od towarów i usług na podstawie art. 15 ust. 3 pkt 3 (przepis ten obowiązuje od dnia 1 maja 2004 r.) lub art. 15 ust. 3a (przepis ten obowiązuje od dnia 1 czerwca 2005 r.).

Przepis art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy wyłącza z opodatkowania podatkiem od towarów i usług czynności, z tytułu których przychody zostały wymienione w art. 13 pkt 2-9¹ (w okresie od 1 maja 2004 r. do 31 maja 2005 r. były to przychody

¹ Wyciąg z ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2000 r., Nr 14 poz. 176 z późn. zm.)

„Art. 13. Za przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, uważa się:

- 1) (skreślony),
- 2) przychody z osobiście wykonywanej działalności artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, w tym z tytułu udziału w konkursach z dziedziny nauki, kultury i sztuki oraz dziennikarstwa, jak również przychody z uprawiania sportu, stypendia sportowe przyznawane na podstawie odrębnych przepisów oraz przychody sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych,
- 3) przychody z działalności duchownych, osiągnięte z innego tytułu niż umowa o pracę,
- 4) przychody z działalności polskich arbitrow uczestniczących w procesach arbitrażowych z partnerami zagranicznymi,
- 5) przychody otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, bez względu na sposób powoływania tych osób, nie wyłączając odszkodowania za utracony zarobek z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7,
- 6) przychody osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności, a zwłaszcza przychody biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym i administracyjnym oraz płatników, z zastrzeżeniem art. 14 ust. 2 pkt 10, i inkasentów należności publicznoprawnych, a także przychody z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 9,
- 7) przychody otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych,
- 8) przychody z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, uzyskiwane wyłącznie od:

wymienione w art. 13 pkt 2-8) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli z tytułu wykonania tych czynności osoby te są związane ze zlecającym wykonanie tych czynności prawnymi więzami tworzącymi stosunek prawny pomiędzy zlecającym wykonanie czynności i wykonującym zlecane czynności, co do:

- warunków wykonywania tych czynności,
- wynagrodzenia i
- odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności wobec osób trzecich.

Pierwsze dwa z wymienionych wyżej warunków nie budzą wątpliwości. Najczęściej wątpliwości pojawiają się w odniesieniu do trzeciego z ww. warunków, tj. odpowiedzialności zlecającego za wykonywane czynności.

Kwestię odpowiedzialności wobec osób trzecich możemy rozpatrywać co do zasady w sytuacji, gdy czynności wykonywane przez osobę fizyczną zatrudnioną na umowę zlecenia lub umowę o dzieło są tożsame z czynnościami podmiotu zlecającego wykonanie tych czynności „na zewnątrz”.

Przykład 1. *

Lekarz pracuje dla szpitala na umowę zlecenia, z tytułu której przychody podlegają opodatkowaniu na podstawie art. 13 pkt 8 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W zawartej umowie szpital określił warunki pracy lekarza w zakresie m.in. czasu pracy a także jego wynagrodzenia. W przypadku tym mamy do czynienia z tożsamością czynności wykonywanych przez lekarza i szpital. Podmiotem odpowiedzialnym wobec osób trzecich za wykonane czynności jest szpital. Czynności te są wyłączone z opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

-
- a) osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, osoby prawnej i jej jednostki organizacyjnej oraz jednostki organizacyjnej nie mającej osobowości prawnej,
 - b) właściciela (posiadacza) nieruchomości, w której lokale są wynajmowane, lub działającego w jego imieniu zarządcy albo administratora – jeżeli podatnik wykonuje te usługi wyłącznie dla potrzeb związanych z tą nieruchomością
- z wyjątkiem przychodów uzyskanych na podstawie umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej oraz przychodów, o których mowa w pkt 9,
- 9) przychody uzyskane na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychody z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej – z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7.”

Przykład 2. *

Zakład produkcyjny zatrudnia jednego ze swoich pracowników jako osobę sprząającą na umowę zlecenia. W zawartej umowie określono warunki pracy, czas pracy a także wynagrodzenie. Nie ma w tym przypadku tożsamości usług sprząwania z usługami świadczonymi przez zakład produkcyjny „na zewnątrz”. Nie można zatem mówić o spełnieniu warunku odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności wobec osób trzecich, nawet gdyby takie klauzule znalazły się w umowie. A zatem osoba wykonująca czynności sprząwania na umowę zlecenia nie będzie podlegać wyłączeniu z opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

Jeżeli zatem czynności wykonywane na podstawie umów zlecenia, o dzieło lub innych o podobnym charakterze, nie mają cech istotnych dla umowy o pracę co do warunków wykonywania czynności, wynagrodzenia i odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności, wówczas czynności wykonane na podstawie takiej umowy podlegały i podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na zasadach ogólnych określonych w ustawie. Nie oznacza to jednak, że wszystkie osoby wykonujące takie czynności stawały się automatycznie podatnikami zobowiązanymi do płacenia podatku.

UWAGA !

Należy pamiętać, że w niektórych przypadkach czynności wykonywane na podstawie umów zlecenia lub umów o dzieło mogą nie podlegać opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium kraju, nawet jeżeli nie ma zastosowania dla tych przypadków art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy.

Zależy to od zleceniodawcy oraz charakteru zleconej usługi, a dotyczy usług, które - z uwagi na miejsce świadczenia usług zdefiniowane w ustawie - uznaje się, że są wykonane poza terytorium Polski. Sytuacje takie, określone w art. 27 i art. 28 ustawy występują, kiedy usługa jest świadczona na rzecz podatników mających siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Wspólnoty, ale w kraju członkowskim innym niż kraj świadczącego usługę (innym niż Polska) lub na rzecz osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, posiadających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Wspólnoty.

Zasada ta dotyczy usług ściśle określonych w art. 27 ust. 4 ustawy, np. usług prawniczych, badania rynków i opinii publicznej, architektonicznych i inżynierskich, rachunkowo-księgowych, zarządzania.

Zwolnienia

Uwaga !

Podatnicy, u których wartość sprzedaży opodatkowanej nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości 10 000 euro[♦] lub jej proporcji w przypadku podatników rozpoczynających w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, na mocy art. 113 ust. 1 i ust. 9 ustawy, zwolnieni są od podatku od towarów i usług (zwolnienie podmiotowe), z pewnymi wyjątkami określonymi w art. 113 ust. 13 (dotyczy to np. świadczących usługi prawnicze oraz usługi w zakresie doradztwa). Od dnia 1 maja 2004 r. do wartości tej sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku od towarów i usług. Ponadto przy wyliczeniu wielkości sprzedaży uprawniającej podatnika do skorzystania z tego zwolnienia, nie uwzględnia się sprzedaży zwolnionej przedmiotowo.

Należy jednak pamiętać, że do obliczenia wartości sprzedaży opodatkowanej za rok 2003 oraz za okres od 1 stycznia 2004 r. do 30 kwietnia 2004 r., przyjmuje się wartość sprzedaży towarów i usług zarówno opodatkowanych jak i zwolnionych (patrz art. 168 ustawy z dnia 11 marca 2004r.)

Przykład.

Osoba fizyczna wykonywała od 2002r. czynności, z których przychody podlegały opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych na podstawie art. 13 pkt 8 lit. a)¹. Czynności te w 2003 r. oraz w okresie 1 stycznia – 30 kwiecień 2004 r. były zwolnione od podatku. Od 1 maja 2004 r. czynności te nie są zwolnione, nie podlegają też wyłączeniu z zakresu przepisów ustawy, gdyż nie zostały spełnione warunki, o których mowa w art. 15 ust. 3 pkt 2 lub 3 ustawy.

Wartość sprzedaży usług osiągnięta w 2003 r. przez osobę fizyczną wyniosła 20 000 zł, w roku 2004 do 30 kwietnia – 10 000 zł.

Osoba ta zatem od 1 maja 2004 r. nadal mogła nie płacić podatku, do czasu przekroczenia w 2004 r. wartości sprzedaży usług w wysokości 45 700 zł.

Oczywiście zwolnienie to nie miało zastosowania, jeżeli osoba ta wykonywała w ramach umów zleceń czynności, do których zwolnienia podmiotowe nie mają zastosowania (np. usługi prawnicze).

[♦] Ww. kwotę wyrażoną w złotych Minister Finansów określił na 2004 r. w wysokości 45 700 zł, a na 2005 r. w wysokości 43 800 zł, stosownymi rozporządzeniami wydanymi na podstawie art. 113 ust. 14 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

* Każdy stan faktyczny musi być oceniany indywidualnie z uwzględnieniem zarówno charakteru świadczenia, jak i warunków przewidzianych umową.

Ważne

Nie wszyscy podatnicy (nawet jeśli nie mogą korzystać ze zwolnień podmiotowych) mają obowiązek stosowania do czynności wykonywanych w ramach umowy zlecenia lub umowy o dzieło podstawowej stawki podatku w wysokości 22%. W zależności od rodzaju wykonywanych czynności może mieć do nich zastosowanie zwolnienie od podatku, lub też mogą one podlegać opodatkowaniu np. według stawki podatkowej w wysokości 7%.

Dlatego też w przypadku wykonywania czynności w ramach umów zlecenia, czy umów o dzieło, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, szczególnie ważne jest ściśle określenie rodzaju wykonywanej usługi.

Może się bowiem okazać, że świadczona usługa nie jest opodatkowana, lecz korzysta ze zwolnienia od podatku od towarów i usług (np. usługi w zakresie edukacji, usługi związane z kulturą – załącznik nr 4 do ustawy).

W takiej sytuacji nawet niespełnienie warunków, o których mowa w art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy (m.in. brak odpowiedzialności zlecającego wykonanie usługi wobec osób trzecich) – nie obliguje podatnika do opodatkowania wykonanych czynności, gdyż będą one korzystały z ustawowego zwolnienia od podatku (zwolnienie przedmiotowe).

W celu uniknięcia jakichkolwiek wątpliwości w stosowaniu przepisu art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy, nowelizacją ustawy doprecyzowano, że jednym z warunków wyłączających omawiane czynności z zakresu opodatkowania podatkiem od towarów i usług jest odpowiedzialność zlecającego wykonanie czynności za ich wykonanie wobec osób trzecich. Zmiana ta ma jednak charakter wyłącznie doprecyzowujący brzmienie przepisu art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy, co oznacza, że od dnia 1 czerwca 2005 r. (tj. po wejściu w życie tej nowelizacji) nie zmieniły się kryteria, pod kątem których należy dokonywać oceny zawartych umów.

Od dnia 1 czerwca 2005 r. wyłączono z zakresu działania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług honoraria twórców i artystów wykonawców w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych z tytułu przekazania lub udzielenia licencji do praw autorskich lub praw artystycznego wykonania albo ich wykonania. Chodzi zatem o czynności, z których przychody są kwalifikowane do przychodów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Podkreślić należy, że powyższe wyłączenia mają zastosowanie w sytuacji analogicznej jak w przypadku czynności, o których mowa w art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy, tj. gdy pomiędzy zlecającym a wykonawcą istnieje stosunek prawny, określający warunki wykonawstwa, wynagrodzenia oraz odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności wobec osób trzecich.

Uregulowanie w zakresie nieuznawania honorariów, o których mowa wyżej, za samodzielną działalność gospodarczą (na warunkach wskazanych powyżej) obejmuje również wynagrodzenia (tantiemy) otrzymywane przez twórców i artystów za pośrednictwem organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi.

Uwaga !

W okresie od 1 maja 2004 r. do 31 maja 2005 r. czynności twórców, z tytułu których przychody zaliczane są do przychodów, o których mowa w art. 18 ustawy o podatku dochodowym automatycznie podlegały opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, gdyż nie miała do nich zastosowania regulacja określona w art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy. Przepis art. 15 ust. 3 pkt 3 dotyczył bowiem przychodów wymienionych w art. 13 pkt 2-8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (obecnie art. 13 pkt 2-9 tej ustawy), zaś wynagrodzenia twórców nie mieszczą się w zawartym tam katalogu, lecz są kwalifikowane do przychodów z przeniesienia praw autorskich, określonych w art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Niemniej jednak twórcy nie w każdym przypadku byli i są zobowiązani do rozliczania podatku od towarów i usług. W określonych przypadkach mogą bowiem korzystać ze zwolnienia podmiotowego na podstawie art. 113 ust. 1 oraz ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. (tj. w sytuacji uzyskania przychodów w kwocie nieprzekraczającej w poprzednim roku podatkowym lub w obecnym roku podatkowym równowartości 10 000 euro lub jej proporcji, w przypadku podatników rozpoczynających w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności opodatkowanych).

W wielu też przypadkach czynności twórców korzystają z przedmiotowego zwolnienia od podatku od towarów i usług. Należą do nich m.in. czynności związane ze świadczeniem przez nich usług estradowych, koncertowych, baletowych, choreograficznych itp., zaklasyfikowane do grupowania PKWiU ex 92, o których mowa w załączniku nr 4 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r.

Ważne

Podatnicy, którzy nie mogą korzystać ze zwolnień podmiotowych lub wykonywane przez nich czynności nie korzystają ze zwolnień przedmiotowych, zobligowani są do:

- 1) dokonania rejestracji dla potrzeb podatku od towarów i usług – rejestracji dokonuje się poprzez złożenie zgłoszenia rejestracyjnego na druku VAT-R,
- 2) prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupów, zawierającej wszystkie dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej,
- 3) wystawiania faktur VAT,
- 4) składania deklaracji podatkowych – wzory tych deklaracji dostępne są w urzędach skarbowych oraz na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl),
- 5) terminowego wpłacania podatku do urzędu skarbowego,

- 6) uregulowania zaległości podatkowych – w przypadku stwierdzenia ich istnienia.

Należy pamiętać, że osoby wykonujące czynności w ramach umów zlecenia lub umów o dzieło, do których nie mają zastosowania wyłączenia z ustawy określone w art. 15 ust. 3 pkt 3 i ust. 3a – jeżeli są podatnikami zarejestrowanymi dla potrzeb podatku od towarów i usług (czynnymi), korzystają również z praw przysługujących podatnikom tego podatku tj. z prawa do pomniejszenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy zakupach, zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie.

Podatnicy, którzy w świetle nowych regulacji zawartych w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. zobowiązani byli do rozliczania podatku od towarów i usług, a tego nie uczynili, powinni jak najszybciej dokonać takiego rozliczenia wraz z uiszczeniem należnych odsetek za zwłokę.

W celu wykonania powyższych obowiązków należy:

- niezwłocznie sporządzić deklaracje podatkowe za właściwe okresy rozliczeniowe; jest to druk VAT- 7 lub VAT – 7K, który jest dostępny w urzędach skarbowych oraz na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl),
- złożyć deklaracje podatkowe , w których obliczony został podatek należny od towarów i usług, we właściwym urzędzie skarbowym lub korekty deklaracji podatkowych, jeżeli podatnik wykonuje inną działalność i składał deklaracje podatkowe oraz dokonać (jeśli tego nie uczyniono) wpłaty należnego podatku wraz z odsetkami,
- dokonać rejestracji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług, jeżeli podatnik nie wykonuje innej działalności i nie jest już zarejestrowanym podatnikiem,
- prowadzić pełną ewidencję podatkową dla potrzeb podatku od towarów i usług.

Należy zwrócić uwagę, że obowiązek uiszczenia zaległego podatku od towarów i usług nie jest uzależniony od dokonania w tym samym czasie rejestracji podatkowej. Jednakże rejestracja podatkowa dla potrzeb podatku od towarów i usług jest wymagana przepisami ustawy i musi być dokonana poprzez złożenie zgłoszenia rejestracyjnego na druku VAT – R, który jest dostępny w urzędach skarbowych oraz na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl).

Niezłożenie stosownych dokumentów rejestracyjnych może powodować zastosowanie kary grzywny określonej w przepisach ustawy z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. Nr 83, poz. 930 z późn. zm.).

Rejestracja podatkowa dla celów podatku od towarów i usług umożliwia, na warunkach określonych w ustawie, dokonywanie odliczeń podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług od podatku należnego z tytułu świadczonych usług. Jednakże prawo do dokonania obniżenia nie działa wstecz, a zatem za zaległe okresy rozliczeniowe, w których podatnik nie był zarejestrowany. Za te okresy podatnik jest obowiązany do wpłacenia podatku należnego i nie może skorzystać z prawa do odliczenia podatku na zasadach określonych w ustawie.

Należy bowiem podkreślić, że tylko podatnikowi zarejestrowanemu, w trybie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług przysługuje prawo do odliczenia kwot podatku wykazanego w otrzymanych fakturach VAT z tytułu zakupów dokonywanych dla celów prowadzonej działalności w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.

Należy również zauważyć, że w sytuacji ewentualnego powstania zaległości podatkowych w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, podatnik ma prawo złożyć wniosek o rozłożenie zapłaty podatku na raty lub o umorzenie w całości lub w części powstałych zaległości podatkowych. Sytuacje te regulują przepisy art. 48 § 1 oraz art. 67 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Wszystkie wnioski podlegają indywidualnemu rozpatrzeniu i indywidualnej analizie pod kątem sprawdzenia czy wystąpiły przesłanki uzasadniające wydanie decyzji w tych sprawach i przyznanie ulgi w spłacie zaległości podatkowej.

Oczywiście złożenie wniosku przez podatnika o zastosowanie ulgi w spłacie zaległości podatkowej nie oznacza automatycznie, że taka ulga zostanie udzielona. Jeżeli wniosek zostanie rozpatrzony pozytywnie odsetki będą naliczone tylko do dnia złożenia wniosku, a za czas korzystania z układu ratalnego lub odroczenia w decyzji zostanie ustalona opłata prolongacyjna (stanowiąca połowę stawki odsetek za zwłokę).