

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA SKARBU

z dnia 17 marca 1949 r.

w sprawie wykonania ustawy z dnia 4 lutego 1949 r. o podatku od wynagrodzeń.

Na podstawie art. 4 ust. 2 i 3, art. 9 ust. 7, art. 10 ust. 5, art. 12 ust. 3, art. 13 ust. 3, art. 14 ust. 2, art. 15 ust. 4 i 6, art. 16 ust. 3 i art. 19 ustawy z dnia 4 lutego 1949 r. o podatku od wynagrodzeń (Dz. U. R. P. Nr 7, poz. 41) oraz art. 15 dekretu z dnia 16 maja 1946 r. o postępowaniu podatkowym (Dz. U. R. P. z 1946 r. Nr 27, poz. 174 oraz z 1948 r. Nr 12, poz. 94 i Nr 52, poz. 413) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Powołane w rozporządzeniu niniejszym:

- 1) artykuły bez bliższego określenia — oznaczają artykuły ustawy z dnia 4 lutego 1949 r. o podatku od wynagrodzeń (Dz. U. R. P. Nr 7, poz. 41),
- 2) paragrafy bez bliższego określenia — oznaczają paragrafy niniejszego rozporządzenia.

2. Ilekroć w rozporządzeniu niniejszym mowa jest o ustawie bez bliższego określenia, rozumieć należy ustawę z dnia 4 lutego 1949 r. o podatku od wynagrodzeń (Dz. U. R. P. Nr 7, poz. 41).

Do art. 4 ust. 1 pkt 1.

§ 2. Stosunek służbowy wynika z decyzji władzy, opartej na przepisach prawa publicznego. Stosunek umowy o pracę reguluje prawo pracy, a w szczególności rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej z dnia 16 marca 1928 r. o umowie o pracę pracowników umysłowych (Dz. U. R. P. Nr 35, poz. 323) i o umowie o pracę robotników (Dz. U. R. P. Nr 35, poz. 324) wraz z działem I tytułu XI kodeksu zobowiązań (Dz. U. R. P. z 1933 r. Nr 32, poz. 598).

§ 3. 1. Do rzędu wynagrodzeń określonych w art. 4 ust. 1 pkt 1 zalicza się wszelkiego rodzaju wynagrodzenia bez względu na ich nazwę i rodzaj, jeżeli wypłata następuje z tytułu istniejącego pomiędzy pracownikiem a pracodawcą stosunku służbowego lub stosunku umowy o pracę (wynagrodzenie zasadnicze, za godziny nadliczbowe, za pracę nocną, dodatki służbowe, funkcyjne, specjalne, przemysłowe, wyrównawcze, osobiste, za specjalność fachową, kwalifikacyjne, dodatki za uciążliwą pracę, za prace szkodliwe dla zdrowia, rodzinne, reprezentacyjne, lokalne, mieszkaniowe, taksy egzaminacyjne, promocyjne, akordowe, żetonowe, premie za wydajną pracę, nagrody pieniężne, prowizje, bilansowe, trzynasta pensja, świadczenia, odszkodowania za nie wykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty, niezależnie od tego, czy są określone w sumach z góry ustalonych).

2. W przypadku, gdy ze względu na odmienny od ogółu pracowników zakres obowiązków, czas zatrudnienia danej osoby lub inne okoliczności powstaje wątpliwość, czy w ogóle zachodzi stosunek umowy o pracę (art. 4 ust. 1 pkt 1), należy ustalić, czy całokształt praw i obowiązków danej osoby jest unormowany przepisami z zakresu prawa pracy. W razie nasuwających się trudności w określeniu charakteru zatrudnienia tej osoby można zasięgać opinii związku zawodowego, do którego należy ogół pracowników danego zakładu pracy.

§ 4. Przychód osób zatrudnionych w zakładach usługowych (hotele, restauracje, cukiernie itp.) w postaci procentowego wynagrodzenia, pobieranego od zamkniętych rachunków, stanowi wynagrodzenie podlegające opodatkowaniu, natomiast dobrowolne datki przekraczające określoną wysokość procentowego wynagrodzenia nie są wynagrodzeniem w rozumieniu ustawy.

§ 5. Odszkodowania i odprawy, wypłacane pracownikom z tytułu rozwiązania stosunku pracy, podlegają opodatkowaniu, chociażby nie były przewidziane w umowie o pracę.

Do art. 4 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i ust. 3 pkt 2.

§ 6. 1. Twórczość z zakresu sztuk graficznych i plastycznych (art. 1 ust. przedostatni prawa autorskiego) z wyjątkiem przypadków określonych w § 10 ust. 1 pkt 3 lit. h) oraz i), jak również działalność oświatowa korepetytorów, udzielających lekcji na godziny, nie podlega podatkowi od wynagrodzeń.

2. Działalność i twórczość architektów podlega podatkowi od wynagrodzeń w następujących przypadkach:

- 1) gdy jest przedmiotem odpowiadającej warunkom § 7 umowy o dzieło lub umowy zlecenia,
- 2) gdy według przepisów § 10 ust. 1 pkt 3 lit. h) oraz i) jest uważana za działalność lub twórczość artystyczną i odpowiada warunkom, określonym w §§ 11 — 13.

Do art. 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 2.

§ 7. 1. Umowa o dzieło lub umowa zlecenia odpowiada przepisom art. 4 ust. 1 pkt 2 w przypadkach:

- 1) gdy została zawarta przez pracodawcę z pracownikiem zatrudnionym u niego na podstawie stosunku służbowego lub umowy o pracę, albo

2) gdy została zawarta przez jednego z płatników wymienionych w ust. 4 z pracownikiem zatrudnionym u jednego z pracodawców wymienionych w ust. 4 — jeżeli przedmiotem umowy są wyłącznie usługi, a nie świadczenia rzeczy, a umowa jest wykonywana osobiście, a nie w ramach przedsiębiorstwa.

2. Przy wypłacie wynagrodzeń w przypadkach określonych w ust. 1 płatnik jest obowiązany zażądać od podatnika pisemnego oświadczenia stwierdzającego:

- 1) iż świadczenie będące przedmiotem umowy wykonanej bądź wykonuje osobiście, a nie w ramach przedsiębiorstwa,
- 2) o ile chodzi o ust. 1 pkt 2, że jest zatrudniony u pracodawcy wymienionego w ust. 4 — ze wskazaniem tego pracodawcy i jego dokładnego adresu; oświadczenie to powinno być poparte odpowiednim dowodem.

3. Jeżeli podatnik nie złożył wymaganego oświadczenia (ust. 2), płatnik obowiązany jest — nie pobierając podatku od wynagrodzeń — bądź pobrać przedpłatę na poczet zaliczki na podatek obrotowy i dochodowy w myśl obowiązujących przepisów szczególnych, bądź w razie braku takiego obowiązku zawiadomić w terminie tygodniowym od daty wypłaty urząd skarbowy, właściwy dla wymiaru podatku obrotowego dla podatnika, o wypłacie wynagrodzenia, podając tytuł wypłaty, datę i kwotę wypłaty oraz dokładny adres podatnika — z nadmienieniem, że ani podatku od wynagrodzeń, ani przedpłaty nie pobrał.

4. Za płatnika, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, uważa się:

- 1) Państwo (władze i urzędy, zakłady i instytucje państwowe),
- 2) przedsiębiorstwa państwowe i pozostające pod zarządem państwowym, przedsiębiorstwa państwowo-spółdzielcze, przedsiębiorstwa państwowe mające formę prawną spółek handlowych oraz przedsiębiorstwa o kapitale mieszanym: państwowym, spółdzielczym i związków samorządu terytorialnego,
- 3) związki samorządu terytorialnego, związki międzykomunalne, zakłady i instytucje oraz przedsiębiorstwa związków samorządu terytorialnego i przedsiębiorstwa pozostające pod zarządem tych związków,
- 4) związki i instytucje publiczno-prawne oraz stowarzyszenia wyższej użyteczności,
- 5) Centralny Związek Spółdzielczy, centrale spółdzielni, centrale spółdzielczo-państwowe oraz spółdzielnie wymienione w wykazie ustalonym przez Ministra Skarbu w porozumieniu z właściwym ministrem.

Do art. 4 ust. 1 pkt 3.

§ 8. Za osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich uważa się w szczególności: członków rad narodowych, lustratorów społecznych, gminnych delegatów społecznych do spraw podatku gruntowego, przewodniczących, zastępców przewodniczących i ławników obywatelskich komisji podatkowych, ławników w sądach powszechnych i szczególnych oraz członków organizacji społecznych.

Do art. 4 ust. 1 pkt 4.

§ 9. 1. Za osoby, którym władza w oparciu o przepisy prawa zleciła wykonanie określonych czynności, uważa się w szczególności: osoby biorące udział w komisjach administracji państwowej na skutek zlecenia właściwej władzy, osoby wykonujące czynności publiczno-prawne i pobierające bezpośrednio od stron opłaty

administracyjne lub inne należności publiczno-prawne w imieniu i na rachunek Państwa lub innego związku publiczno-prawnego, gdy część tych opłat stanowi przypadające na ich rzecz wynagrodzenie lub gdy opłaty te z mocy przepisów szczególnych stanowią wynagrodzenie za czynności publiczno-prawne, jak lekarze weterynarii, oglądacze bydła, zarządcy nieruchomości ustanowieni w toku egzekucji z nieruchomości przez zarząd przymusowy, likwidatorzy ustanowieni w toku postępowania likwidacyjnego, płatnicy danin publicznych, otrzymujący wynagrodzenie za obliczanie i pobór niektórych danin, i biegli w postępowaniu sądowym i administracyjnym.

2. Pod przepis art. 4 ust. 1 pkt 4 nie podpadają czynności komorników i notariuszów.

Do art. 4 ust. 2.

§ 10. 1. Za wynagrodzenia z twórczości lub działalności naukowej, oświatowej, artystycznej, literackiej i publicystycznej w rozumieniu art. 4 ust. 2 uważa się na warunkach określonych w §§ 11—13 następujące wynagrodzenia, jeżeli działalność lub twórczość nie wynika ze stosunku służbowego lub z umowy o pracę:

- 1) przy twórczości lub działalności naukowej — wynagrodzenia otrzymywane: z tytułu sprzedaży prawa autorskiego, z tytułu umowy o nakład, nie wyłączając wynagrodzenia za niewydanie dzieła, za prace naukowe, chociażby nawet nie zostały ogłoszone drukiem, oraz za wykłady i odczyty,
- 2) przy działalności oświatowej — wynagrodzenia otrzymywane za wszelkiego rodzaju wykłady i odczyty z zakresu zadań oświatowych,
- 3) przy twórczości lub działalności artystycznej — wynagrodzenia otrzymywane:
 - a) z tytułu sprzedaży prawa autorskiego,
 - b) z tytułu umowy o nakład, nie wyłączając wynagrodzenia za niewydanie dzieła,
 - c) za produkcje słowa żywego, wokalne, muzyczne, rytmiczne (choreograficzne), sztuki mimicznej (pantomina), cyrkowe — bez względu na miejsce i sposób wykonania produkcji,
 - d) za publiczne wykonanie dzieła muzycznego, również drogą radiofonii i radiowizji (telewizji),
 - e) za opracowanie cudzych utworów będących przedmiotem praw autorskich, jak np. układ muzyczny lub przeróbka na muzyczne instrumenty mechaniczne,
 - f) za czynności reżysera, dyrygenta, kierownika literackiego, artystycznego bądź muzycznego, scenografa lub scenarzysty,
 - g) za czynności filmowego: operatora, montażysty, operatora dźwięku, dekoratora światła, dekoratora architekta i charakterysty, .
 - h) za branie udziału w konkursach z zakresu urbanistyki, architektury, sztuki dekoracyjnej, architektury wnętrz, architektury krajobrazu lub rzeźby, ogłaszanych za zgodą Ministra Odbudowy lub Ministra Kultury i Sztuki, jeżeli te wynagrodzenia nie są zwolnione od podatku w myśl art. 5 ust. 1 pkt 13 (§ 18 ust. 1),
 - i) za sporządzanie projektów z zakresu określonego pod lit. h) w przypadku uznania tych projektów za posiadające wybitne wartości plastyczne przez specjalne organa Stowarzyszenia Architektów R. P. (SARP) w trybie ustalonym przez Ministra Odbudowy w porozumieniu z Ministrem Kultury i Sztuki,

- 4) przy twórczości lub działalności literackiej i publicystycznej — wynagrodzenia otrzymywane:
- a) z tytułu sprzedaży prawa autorskiego,
 - b) z tytułu umowy o nakład nie wyłączając wynagrodzenia za niewydanie dzieła,
 - c) za prace literackie i publicystyczne, chociażby nie zostały ogłoszone drukiem,
 - d) za wykłady i odczyty,
 - e) z tytułu umów o tzw. wierszówki, odnośnie dziennikarzy,
 - f) za publiczne wykonanie dzieła scenicznego, prac literackich lub publicystycznych również drogą radiofonii.

2. Za twórczość lub działalność naukową artystyczną, literacką i publicystyczną uważa się również działalność redaktorską oraz działalność polegającą na opracowaniu cudzych utworów, będących przedmiotem prawa autorskiego, jak np. tłumaczenie, przeróbka przy zastosowaniu, rewizja tekstu, przeniesienie na film kinematograficzny, jeżeli działalność lub twórczość nie wynika ze stosunku służbowego lub z umowy o pracę.

3. Wpływów za odczyty i wykłady organizowane na własny rachunek podatnika nie uważa się za wynagrodzenie w rozumieniu art. 4 ust. 2.

4. Twórczość lub działalność naukowa, oświatowa, artystyczna, literacka i publicystyczna na warunkach określonych w §§ 11 — 13 podpada pod przepis art. 4 ust. 2 także wtedy, gdy wynika z umowy o dzieło lub umowy zlecenia odrębnie zawartej przez osobę wykonującą twórczość lub działalność z pracodawcą, u którego ta osoba jest zatrudniona na podstawie stosunku służbowego lub umowy o pracę. Przepis ten stosuje się odpowiednio w przypadkach, gdy tego rodzaju działalność wynika z czynności zleconych pracownikowi służbowo, a nie wchodzących w zakres jego zwykłych obowiązków.

5. Do wynagrodzeń, do których odnosi się ustęp poprzedzający, nie mają zastosowania przepisy art. 9 ust. 6.

6. W przypadku, gdy wypłata wynagrodzenia za twórczość lub działalność określoną w art. 4 ust. 2 następuje przez Związek Autorów i Kompozytorów Scenicznych (ZAIKS), obowiązek potrącenia podatku ciąży nie na osobie wypłacającej wynagrodzenie, lecz na wymienionym Związku.

§ 11. Dla działalności artystycznej w rozumieniu art. 4 ust. 2 decydujący jest zawód wykonującej tę działalność osoby fizycznej, a nie wartość artystyczna wykonanego przez nią dzieła.

§ 12. 1. Wynagrodzenia otrzymywane przez osoby wykonujące twórczość lub działalność naukową, oświatową, artystyczną, literacką i publicystyczną, podlegają podatkowi od wynagrodzeń, jeżeli ta twórczość lub działalność wykonywana jest osobiście bezpośrednio na rzecz płatnika i nie obejmuje świadczenia rzeczy. Za wynagrodzenie uważa się również nagrody otrzymane przez te osoby, jeżeli te nagrody nie są wolne od podatku w myśl art. 5 ust. 1 pkt 13.

2. Nie stoi na przeszkodzie uznaniu twórczości lub działalności za wykonywaną osobiście:

- 1) wykonywanie twórczości lub działalności zespołowej,
- 2) zatrudnianie sił kancelaryjnych.

§ 13. Dowodem na okoliczność udziału w twórczości lub działalności (art. 4 ust. 2 zdanie drugie) jest umowa zawarta bezpośrednio z płatnikiem.

Do art. 4 ust. 3 pkt 1.

§ 14. Za podlegające podatkowi od wynagrodzeń uznaje się wynagrodzenia otrzymywane przez następujące grupy osób:

- 1) przedstawiciele Związku Autorów, Kompozytorów i Wydawców (ZAIKS),
- 2) agentów i inkasentów krajowych zakładów ubezpieczeniowych,
- 3) zarządców nieruchomości budynkowych, rolnych lub przedsiębiorstw,
- 4) osoby biorące udział w sędziach konkursowych plastycznych, architektonicznych lub urbanistycznych,
- 5) osoby otrzymujące nagrody konkursowe,
- 6) komiwojażerów.

Do art. 5 ust. 1 pkt 1.

§ 15. Przepisy art. 5 ust. 1 pkt 1 mają zastosowanie w przypadku, gdy umowa między Państwem Polskim a innym państwem o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu nie zawiera odmiennych postanowień.

Do art. 5 ust. 1 pkt 3.

§ 16. Na równi ze zwrotami kosztów pogrzebu pracowników państwowych oraz z zasiłkami i odszkodowaniami pośmiertnymi dla rodzin po zmarłych pracownikach państwowych traktuje się świadczenia tego rodzaju wypłacane pracownikom lub członkom organów wykonawczych związku samorządu terytorialnego.

Do art. 5 ust. 1 pkt 4.

§ 17. Ze zwolnienia od podatku korzystają również wszystkie świadczenia wypłacane podatnikom przez instytucje zastępcze instytucji ubezpieczeń społecznych oraz skapitalizowane renty wypłacane z funduszy tych instytucji zastępczych.

Do art. 5 ust. 1 pkt 13.

§ 18. 1. Nagrodami wypłacanymi z funduszy Państwa, związków samorządu terytorialnego oraz innych instytucji określonych przez Ministra Skarbu, w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 13 są:

- 1) nagrody pieniężne wypłacane z tych funduszy tytułem nagród naukowych, literackich, muzycznych, z zakresu sztuk graficznych i plastycznych, z zakresu architektury lub urbanistyki oraz nagrody z innych dziedzin,
- 2) nagrody przyznawane z tych funduszy w drodze konkursu,
- 3) nagrody zarówno w pieniądzu, jak w naturze wypłacane lub wydawane przez płatników wymienionych w § 7 ust. 4 pkt 2 — 5 oraz wszystkie spółdzielnie na podstawie uchwał Komitetu Współzawodnictwa Pracy podatnikom biorącym udział we współzawodnictwie pracy, o ile nagrody te wypłacane są w ramach funduszu na współzawodnictwo pracy, zatwierdzonego w przepisany sposób,
- 4) nagrody za wykrycie przestępstw objętych prawem karnym skarbowym,
- 5) nagrody zbiorowe i indywidualne oraz nagrody w związku z współzawodnictwem pracy wypłacane przez pracodawców wymienionych w pkt 3 w ramach 2% — owego funduszu nagród i prac zleconych, zatwierdzonego w przepisany sposób; nie podlegają zwolnieniu sumy wypłacane pracownikom z tytułu prac zleconych i udziału w pracach komisyjnych, choćby wypłata nastąpiła z wymienionego funduszu,
- 6) nagrody wypłacane pracownikom z właściwych części i paragrafów budżetu Państwa lub związków samorządu terytorialnego z wyjątkiem nagród, wypłacanych pracownikom przedsiębiorstw za osiągnięcia w pracy, nie podlegają zwolnieniu sumy

wypłacane choćby pod nazwą nagród: z tytułu honorariów za prace zleczone, za udział w komisjach, w związku ze szkoleniem pracowników oraz jako koszty nadzoru.

2. Nagrody za wynalazki, udoskonalenia, usprawnienie itp. nie podlegają opodatkowaniu w przypadkach, gdy wynalazek, udoskonalenie, usprawnienie itp. zostały dokonane w czasie trwania stosunku służbowego lub umowy o pracę oraz gdy osoba wypłacająca wynagrodzenie jest pracodawcą nagrodzonego.

3. Nagrodami za udoskonalenie i usprawnienie są wynagrodzenia otrzymywane przez pracownika od pracodawcy, jeżeli udoskonalenie lub usprawnienie przyniosło rzeczywiste zaoszczędzenie w pracy, w narzędziach lub surowcach, a wynagrodzenie zostało przyznane przez pracodawcę na podstawie obowiązujących w tym względzie przepisów i na wniosek właściwego organu.

Do art. 5 ust. 1 pkt 18.

§ 19. 1. Sumy wypłacane w myśl obowiązujących przepisów osobom wymienionym w art. 5 ust. 1 pkt 18 tytułem zwrotu kosztów służbowych, kosztów podróży i noclegów oraz diety wolne są od podatku bez względu na to, czy są ustalone na podstawie zestawienia sum wydatkowanych czy też ryczałtowo. Obojętne jest przy tym, czy pracownik zaoszczędzi coś z sum przeznaczonych na te koszty.

2. Przyznane osobom wymienionym w art. 5 ust. 1 pkt 18 kwoty ryczałtowane tytułem wydatków związanych z pełnieniem urzędu są kosztami służbowymi w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 18.

Do art. 5 ust. 1 pkt 19.

§ 20. 1. Wysokość poniesionych kosztów podróży oraz diet, wypłaconych osobom wymienionym w art. 5 ust. 1 pkt 19, nie wymaga udokumentowania, jeżeli nie przekracza norm układu zbiorowego pracy dla danego zawodu. Jeżeli dany zakład pracy nie jest objęty układem zbiorowym, wysokość kosztów podróży lub diet może być przyjęta na podstawie norm przewidzianych na takie koszty lub diety dla pracowników w podobnych zakładach, objętych układem zbiorowym, w przypadku zaś braku takich norm — na podstawie norm przewidzianych dla pracowników państwowych. W przypadkach, gdy koszty podróży lub diety przekroczą normy wyżej przytoczone, wysokość ich powinna być udokumentowana (np. rachunkami hotelowymi, restauracyjnymi lub innymi dowodami, stwierdzającymi sam fakt odbycia podróży, jej kierunek, czas trwania itp. elementy), w przeciwnym zaś razie nadwyżka ponad normę podlega doliczeniu do wynagrodzenia.

2. Przez diety należy rozumieć koszty wypłacane podatnikowi przez płatnika w związku z podróżą służbową, dokonaną do miejscowości położonej poza zwykłym miejscem pracy podatnika. Nie są dietami w rozumieniu przepisów art. 5 ust. 1 pkt 19 wynagrodzenia noszące tylko nazwę diet, a w szczególności diety ryczałtowane wypłacane przy nieistnieniu w myśl umowy lub obowiązujących przepisów wynagrodzenia zasadniczego oraz diety wypłacane osobom, wykonującym czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich (art. 4 ust. 1 pkt 3), za czynności dokonywane w miejscu zamieszkania tych osób.

Do art. 5 ust. 1 pkt 18 i 19.

§ 21. Do kosztów przeniesienia (przesiedlenia), wypłacanych przez pracodawcę w ramach stosunku

służbowego lub umowy o pracę, stosuje się odpowiednio przepisy §§ 19 i 20.

Do art. 5 ust. 1 pkt 20.

§ 22. Przepis art. 5 ust. 1 pkt 20 ma zastosowanie również przy czasowym pobycie na lotnisku.

Do art. 7.

§ 23. Na równi z wypłatą wynagrodzenia uważa się uzyskanie przez podatnika możliwości dysponowania należną mu sumą wynagrodzenia.

Do art. 9 ust. 1.

§ 24. Przykłady na obliczenie podatku w przypadku zatrudnienia w niepełnym okresie wypłaty.

Przykład 1.

Pracownik według umowy o pracę z tygodniowym okresem wypłaty otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 800 zł dziennie. W jednym tygodniu przepracował 4 dni i za ten tygodniowy okres wypłaty otrzymał 3.200 zł. Podstawę do obliczenia podatku stanowi wynagrodzenie otrzymane w okresie wypłaty, tj. 3.200 zł, podatek zaś według skali z art. 10 ust. 1 lit. B wynosi 24 zł przy zastosowaniu stopy 0,75%.

W innym tygodniu pracownik ten przepracował 6 dni i otrzymał 4.800 zł. Podstawę obliczenia podatku stanowi wynagrodzenie otrzymane w tygodniowym okresie wypłaty. Stopa procentowa podatku wynosi według skali z art. 10 ust. 1 lit. B 4%, podatek zaś 192 zł.

Przykład 2.

Pracownik według umowy o pracę z miesięcznym okresem wypłaty otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 30.000 zł miesięcznie. W pierwszym miesiącu po przyjęciu go do pracy przepracował 20 dni i otrzymał wynagrodzenie 20.000 zł; podstawę do ustalenia stopy procentowej podatku stanowi 20.000 zł, stopa procentowa podatku wynosi według skali z art. 10 ust. 1 lit. A 4%, podatek zaś 800 zł.

Przy pracy całomiesięcznej podstawa wynosi 30.000 zł, stopa procentowa według skali z art. 10 ust. 1 lit. A 8%, podatek zaś 2.400 zł.

§ 25. Przy każdej wypłacie wynagrodzenia, którego wysokość przekracza granicę wynagrodzenia wolnego od opodatkowania, podatek pobiera się według skali z art. 10 ust. 1 bądź § 42 drogą potrącenia przez płatnika. Jeżeli wysokość wynagrodzenia ulegnie zmianie, należy już przy najbliższej wypłacie tuzzględnie zmianę i za podstawę potrącenia przyjąć kwotę zmienionego wynagrodzenia, obliczając podatek według właściwej skali.

§ 26. W przypadkach, gdy pracodawca wypłaca podatnikowi zaliczkę na wynagrodzenie przypadające za okresy przyszedłe z tym, że zaliczka zostanie potrącona przy najbliższej wypłacie wynagrodzenia lub też będzie potrącona częściami w ciągu kilku okresów wypłaty, zaliczka taka, będąca formą pożyczki, nie podlega opodatkowaniu w chwili jej wypłacania. Przy wypłacie jednak wynagrodzenia podstawę opodatkowania stanowi kwota, jaką podatnik otrzymałby, gdyby zaliczka lub jej część nie została potrącona.

Do art. 9 ust. 1 i art. 12 ust. 2 zdanie drugie.

§ 27. Przykład obliczenia podatku przy wypłacie wynagrodzenia z okresem wypłaty miesięcznym przy częściowych wypłatach tygodniowych na poczet wynagrodzenia oraz premii za wydatną pracę z miesięcznym okresem wypłaty.

- 1) od wypłaty w dniu 10 lutego w kwocie 30.000 zł podatek według skali z art. 10 ust. 1 lit. A, tj. według stopy 8^o%, wynosi 2.400 zł,
- 2) od wypłaty w dniu 20 lutego w kwocie 10.000 zł podatek należy obliczyć dodając do bieżąco wypłacanej kwoty 10.000 zł sumę wypłat już dokonanych, tj. 30.000 zł i na podstawie łącznej sumy 40.000 zł ustalić stopę procentową z art. 10 ust. 1 lit. A, tj. 13^o%, podatek zaś na 5.200 zł. Od tak ustalonej kwoty podatku potrąca się podatek pobrany przy pierwszej wypłacie, tj. 2.400 zł, pozostaje różnica, tj. 2.800 zł, stanowi podatek przypadający bieżąco do potrącenia od wypłaty 10.000 zł.

Do art. 9 ust. 6 i 7.

§ 33. Jeżeli płatnikiem jest Skarb Państwa, za oddzielnego płatnika uważa się każdą władzę asygnującą wynagrodzenie.

§ 34. Zwyzkę podatku z art. 9 ust. 7 stosuje się do podatku obliczonego w myśl art. 10 ust. 1 lub § 42 po uwzględnieniu zwizki lub zwizki rodzinnej (art. 13 i 14).

§ 35. Przykład obliczenia podatku w przypadku, jeżeli podatnik otrzymuje wynagrodzenie od więcej niż jednego płatnika.

Podatnik zatrudniony jest na podstawie umowy o pracę u pracodawcy A za wynagrodzeniem miesięcznym 26.000 zł, które w myśl art. 9 ust. 8 wskazał jako to wynagrodzenie, od którego podatek pobiera się bez zwizki z art. 9 ust. 7. Podatek od tego wynagrodzenia wynosi według skali z art. 10 ust. 1 lit. A 7^o% — 1.820 zł. Podatnik ten otrzymuje od B wynagrodzenie z tytułu umowy o dzieło, odpowiadającej przepisom § 7. W miesiącu lutym otrzymał od B jednorazowo tytułem wynagrodzenia z tytułu tej umowy 30.000 zł. W myśl art. 9 ust. 5 za podstawę obliczenia podatku od wynagrodzeń wypłacanych przez B przyjmuje się sumę wszelkich wynagrodzeń wypłaconych przez B w miesiącu lutym. Stopa procentowa podatku w myśl skali z art. 10 ust. 1 lit. A wynosi od 30.000 zł 8^o%, podatek 2.400 zł. Podatek ten podwyższa się o 50% w myśl art. 9 ust. 7, tj. o 1.200 zł — podatek zatem od wynagrodzenia 30.000 zł, otrzymanego od B, wynosi 3.600 zł.

§ 36. Podatnikom, otrzymującym wynagrodzenie od więcej niż jednego płatnika, podatek oblicza się przy wynagrodzeniach z okresem wypłaty półmiesięcznym do 10.000 zł, z okresem wypłaty dwutygodniowym do 9.240 zł, a przy okresie wypłaty dziesięciodniowym (dekadowym) do 8.000 zł — według stopy procentowej 5^o%.

Do art. 9 ust. 8.

§ 37. 1. Jeżeli podatnik, otrzymujący wynagrodzenie od więcej niż jednego płatnika, rozwiązał stosunek prawny łączący go z tym płatnikiem, u którego wynagrodzenie nie podlegało zwyzce podatku z art. 9 ust. 7, przysługuje mu prawo pisemnego wskazania innego płatnika, u którego nie ma być stosowana zwyzka z art. 9 ust. 7, nie wcześniej niż z upływem miesiąca, w którym nastąpiło rozwiązanie wspomnianego stosunku prawnego.

2. Wypłaty otrzymywane od płatnika, który w myśl art. 9 ust. 7 obowiązany był do potrącenia podatku z 50^o% zwyzką, podlegają opodatkowaniu z 50^o% zwyzką także po rozwiązaniu stosunku prawnego, łączącego płatnika z podatnikiem.

§ 38. Pisemne oświadczenia podatnika, o których mowa w art. 9 ust. 8 — 10, płatnik obowiązany jest przechowywać w okresie 6 lat, licząc od chwili wygaśnięcia obowiązku podatkowego.

Do art. 10 ust. 2.

§ 39. Przykład obliczania podatku przy wynagrodzeniach przekraczających najwyższe kwoty wynagrodzeń określonych w skalach z art. 10 ust. 1 lit. A, B i C.

Przy wynagrodzeniu miesięcznym 125.000 zł, przekraczającym najwyższą kwotę wynagrodzenia ustalonego w skali z art. 10 ust. 1 lit. A, wynoszącą 100.000 zł, podatek oblicza się w sposób następujący:

1) od 100.000 zł 23 ^o %, podatek	23.000 zł
2) od nadwyżki ponad 100.000 zł (125.000 zł — 100.000 zł), tj. 25.000 zł, — 30 ^o %, podatek	7.500 zł

zatem podatek od 125.000 zł wynosi 30.500 zł.

Do art. 10 ust. 4.

§ 40. Dó uznania pracownika za pracownika sezonowego w rozumieniu przepisu art. 10 ust. 4 nie wystarczy sama okoliczność zatrudnienia na robotach lub w przedsiębiorstwach wymienionych w tym przepisie. Sezonowość zatrudnienia należy oceniać według warunków bądź układu zbiorowego pracy, bądź indywidualnej umowy o pracę.

§ 41. Zmniejszenie o 1/3 podatku dla pracowników sezonowych stosuje się do kwoty podatku obliczonego w myśl art. 10 ust. 1, ust. 2 lub § 42 po uprzednim zastosowaniu zwizek lub zwizek rodzinnych (art. 13 i 14).

Do art. 10 ust. 5.

§ 42. 1. Poza skalami z art. 10 ust. 1 lit. A, B i C wprowadza się skale D, E, F.

2. Podatek wymierza się według następujących skal:

D. Od wynagrodzeń z okresem wypłaty półmiesięcznym:

Stopień wynagrodzenia	Wysokość wynagrodzenia w okresie wypłaty w złotych		Stopa procentowa podatku %
	ponad	do	
1	6 500	7 000	0,75
2	7 000	7 500	1
3	7 500	8 500	2
4	8 500	9 500	3
5	9 500	10 500	4
6	10 500	11 500	5
7	11 500	12 500	6
8	12 500	14 000	7
9	14 000	15 500	8
10	15 500	17 000	9
11	17 000	19 000	11
12	19 000	21 000	13
13	21 000	25 000	15
14	25 000	30 600	17
15	30 000	35 000	19
16	35 000	40 000	21
17	40 000	50 000	23

E. Od wynagrodzeń z okresem wypłaty dwutygodniowym:

Stopień wynagrodzenia	Wysokość wynagrodzenia w okresie wypłaty w złotych		Stopa procentowa podatku %
	ponad	do	
1	6 000	6 460	0,75
2	6 460	6 920	1
3	6 920	7 840	2
4	7 840	8 760	3
5	8 760	9 700	4
6	9 700	10 620	5
7	10 620	11 540	6
8	11 540	12 920	7
9	12 920	14 300	8
10	14 300	15 700	9
11	15 700	17 540	11
12	17 540	19 380	13
13	19 380	23 080	15
14	23 080	27 700	17
15	27 700	32 300	19
16	32 300	36 920	21
17	36 920	46 160	23

F. Od wynagrodzeń z okresem wypłaty dziesięciodniowym (dekadowym):

Stopień wynagrodzenia	Wysokość wynagrodzenia w okresie wypłaty w złotych		Stopa procentowa podatku %
	ponad	do	
1	5 200	5 600	0,75
2	5 600	6 000	1
3	6 000	6 800	2
4	6 800	7 600	3
5	7 600	8 400	4
6	8 400	9 200	5
7	9 200	10 000	6
8	10 000	11 200	7
9	11 200	12 400	8
10	12 400	13 600	9
11	13 600	15 200	11
12	15 200	16 800	13
13	16 800	20 000	15
14	20 000	24 000	17
15	24 000	28 000	19
16	28 000	32 000	21
17	32 000	40 000	23

2. Przy wynagrodzeniach przekraczających najwyższe kwoty wynagrodzeń określonych w skalach D, E, F (ust. 1) podatek wynosi 23% od tych kwot i oprócz tego 30% od nadwyżki wynagrodzenia ponad najwyższą kwotę wynagrodzenia ustalonego w skali.

Do art. 10 ust. 7.

§ 43. Jeżeli z wynagrodzenia, ustalonego do wymiaru podatku, po potrąceniu przypadającej kwoty podatkowej pozostaje mniej niż wynosi najwyższe wynagrodzenie wolne od podatku, wówczas należy podatek obliczyć i potrącić tylko w wysokości nadwyżki wynagrodzenia ponad górną granicę wynagrodzenia wolnego od podatku.

Przykład 1.

Wynagrodzenie tygodniowe 3.015 zł
zaokrąglą się w myśl art. 10 ust. 6 na 3.010 zł,
stopa procentowa podatku 0,75%, podatek 22 zł

pozostaje podatnikowi 2.993 zł

Ponieważ wynagrodzenie wolne od podatku wynosi 3.000 zł
podatek należy potrącić w kwocie 10 zł
zamiast 22 zł.

Przykład 2.

Wynagrodzenie miesięczne 15.085 zł
zaokrąglą się w myśl art. 10 ust. 6 na 15.080 zł.

Stopa procentowa podatku 2%, podatek 301 zł

pozostaje podatnikowi 14.784 zł

najwyższe wynagrodzenie miesięczne bezpośrednio niższego stopnia 15.000 zł

Stopa procentowa podatku 1%, podatek 150 zł

pozostaje podatnikowi 14.850 zł

Podatek należy zatem potrącić w wysokości różnicy pomiędzy zaokrągloną sumą 15.080 zł, a sumą 14.850 zł, czyli w kwocie 230 zł zamiast w kwocie 301 zł.

§ 44. Jeżeli wynagrodzenie wypłacane jest w walucie zagranicznej, podstawę opodatkowania stanowi suma będąca wynikiem przeliczenia waluty zagranicznej według stawek przeliczeniowych ustalanych przez Narodowy Bank Polski.

Do art. 12 ust. 3.

§ 45. 1. W przypadku pokrywania przez pracodawcę z własnych funduszy podatku obciążającego podatnika należy wypłacone pracownikowi wynagrodzenie netto przeliczyć według poniższych tabel na odpowiadające mu wynagrodzenie brutto, od którego należy obliczyć podatek według właściwej skali z art. 10 ust. 1 lit. A, B, C, § 42 ust. 1 lit. D, E, F lub z art. 11.

T A B E L A I
dla wynagrodzeń podatników podlegających podatkowi bez zniżek i zużytek.

Stopień wynagrodzenia	Wysokość wynagrodzenia netto w złotych z okresem wypłaty												Stanowi w sto- sunku do wynagro- dzenia brutto % (A)
	miesięcznym		tygodniowym		dziennym		półmiesięcznym		dwutygodniowym		dziesięciodniowym (dekadowym)		
	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	
5	19 200	20 160	4 435	4 656	768	806	9 600	10 080	8 870	9 312	7 680	8 064	96
6	20 160	21 850	4 656	5 044	806	874	10 080	10 925	9 312	10 089	8 064	8 740	95
7	21 850	23 500	5 044	5 423	874	940	10 925	11 750	10 089	10 848	8 740	9 400	94
8	23 500	26 040	5 423	6 008	940	1 042	11 750	13 020	10 848	12 016	9 400	10 416	93
9	26 040	28 520	6 008	6 578	1 042	1 141	13 020	14 260	12 016	13 156	10 416	11 408	92
10	28 520	30 940	6 578	7 143	1 141	1 238	14 260	15 470	13 156	14 287	11 408	12 376	91
11	30 940	33 820	7 143	7 805	1 238	1 353	15 470	16 910	14 287	15 611	12 376	13 528	89
12	33 820	36 540	7 805	8 430	1 353	1 462	16 910	18 270	15 611	16 861	13 528	14 616	87
13	36 540	42 500	8 430	9 809	1 462	1 700	18 270	21 250	16 861	19 618	14 616	17 000	85
14	42 500	49 800	9 809	11 495	1 700	1 992	21 250	24 900	19 618	22 991	17 000	19 920	83
15	49 800	56 700	11 495	13 081	1 992	2 268	24 900	28 350	22 991	26 163	19 920	22 680	81
16	56 700	63 200	13 081	14 583	2 268	2 528	28 350	31 600	26 163	29 167	22 680	25 280	79
17	63 200	77 000	14 583	17 772	2 528	3 080	31 600	38 500	29 167	35 543	25 280	30 800	77

T A B E L A II
dla wynagrodzeń podatników podlegających podatkowi ze zniżką rodzinną o 25%

Stopień wynagrodzenia	Wysokość wynagrodzenia netto w złotych z okresem wypłaty												Stanowi w stosun- ku do wynagro- dzenia brutto % (B)
	miesięcznym		tygodniowym		dziennym		półmiesięcznym		dwutygodniowym		dziesięciodniowym (dekadowym)		
	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	
5	19 400	20 370	4 481	4 704	776	815	9 700	10 185	8 963	9 409	7 760	8 148	97,—
6	20 370	22 137	4 704	5 111	815	885	10 185	11 069	9 409	10 222	8 148	8 855	96,25
7	22 137	23 875	5 111	5 510	885	955	11 069	11 937	10 222	11 021	8 855	9 550	95,5
8	23 875	26 530	5 510	6 121	955	1 061	11 937	13 265	11 021	12 242	9 550	10 612	94,75
9	26 530	28 200	6 121	6 505	1 061	1 128	13 265	14 100	12 242	13 010	10 612	11 280	94,—

T A B E L A III

dla wynagrodzeń podatników podlegających podatkowi ze zniżką o 50%

Stopień wynagrodzenia	Wysokość wynagrodzenia netto w złotych z okresem wypłaty												Stopień wynagrodzenia	
	miesięcznym		tygodniowym		dziennym		półmiesięcznym		dwutygodniowym		dziesięciodniowym (dekadowym)			Stanowi w stosun- ku do wynagro- dzenia brutto % (P)
	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do		
5	19 600	20 580	4 528	4 753	784	823	9 800	10 290	9 055	9 506	7 840	8 232	98,—	
6	20 580	22 425	4 753	5 177	823	897	10 290	11 212	9 506	10 354	8 232	8 970	97,5	
7	22 425	24 250	5 177	5 597	897	970	11 212	12 125	10 354	11 194	8 970	9 700	97,—	
8	24 250	27 020	5 597	6 234	970	1 081	12 125	13 510	11 194	12 468	9 700	10 808	96,5	
9	27 020	28 800	6 234	6 643	1 081	1 152	13 510	14 400	12 468	13 286	10 808	11 520	96,—	

T A B E L A IV

dla wynagrodzeń podatników podlegających podatkowi ze zniżką rodzinną o 20%

Stopień wynagrodzenia	Wysokość wynagrodzenia netto w złotych z okresem wypłaty												Stopień wynagrodzenia	
	miesięcznym		tygodniowym		dziennym		półmiesięcznym		dwutygodniowym		dziesięciodniowym (dekadowym)			Stanowi w stosun- ku do wynagro- dzenia brutto % (P)
	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do		
5	19 040	19 992	4 398	4 617	762	804	9 520	9 996	8 796	9 234	7 616	7 997	95,2	
6	19 992	21 620	4 617	4 991	804	865	9 996	10 810	9 234	9 983	7 997	8 648	94,—	
7	21 620	23 200	4 991	5 355	865	928	10 810	11 600	9 983	10 709	8 648	9 280	92,8	
8	23 200	25 648	5 355	5 917	928	1 026	11 600	12 824	10 709	11 835	9 280	10 259	91,6	
9	25 648	28 024	5 917	6 464	1 026	1 121	12 824	14 012	11 835	12 927	10 259	11 210	90,4	
10	28 024	30 328	6 464	7 002	1 121	1 213	14 012	15 164	12 927	14 004	11 210	12 131	89,2	
11	30 328	32 984	7 002	7 612	1 213	1 319	15 164	16 492	14 004	15 225	12 131	13 194	85,8	
12	32 984	35 448	7 612	8 178	1 319	1 418	16 492	17 724	15 225	16 357	13 194	14 179	84,4	
13	35 448	41 000	8 178	9 463	1 418	1 640	17 724	20 500	16 357	18 926	14 179	16 400	82,—	
14	41 000	47 760	9 463	11 025	1 640	1 910	20 500	23 880	18 926	22 049	16 400	19 104	79,6	
15	47 760	54 040	11 025	12 468	1 910	2 162	23 880	27 020	22 049	24 936	19 104	21 616	77,2	
16	54 040	59 840	12 468	13 808	2 162	2 394	27 020	29 920	24 936	27 616	21 616	23 936	74,8	
17	59 840	72 400	13 808	16 710	2 394	2 896	29 920	36 200	27 616	33 420	23 936	28 960	72,4	

T A B E L A V
 dla wynagrodzeń poborników podlegających podatkom z zwyzką rodzinną o 10 %

Stopień wynagrodzenia	Wysokość wynagrodzenia netto w złotych z okresem wypłaty												Stanowi w sto- sunku do wyzna- grodenia brutto (p)
	miesięcznym		tygodniowym		dziennym		półmiesięcznym		dwutygodniowym		dziesięciodniowym (dekadowym)		
	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	ponad	do	
8	23 350	25 844	5 389	5 963	934	1 034	11 675	12 922	10 778	11 925	9 540	10 338	92,3
9	25 844	28 272	5 963	6 521	1 034	1 131	12 922	14 136	11 925	13 042	10 338	11 309	91,2
10	28 272	30 634	6 521	7 073	1 131	1 225	14 136	15 317	13 042	14 146	11 309	12 254	90,1
11	30 634	33 402	7 073	7 709	1 225	1 336	15 317	16 701	14 146	15 418	12 254	13 861	87,9
12	33 402	35 994	7 709	8 304	1 336	1 440	16 701	17 997	15 418	16 609	13 861	14 398	85,7
13	35 994	41 750	8 304	9 636	1 440	1 670	17 997	20 875	16 609	19 272	14 398	16 700	83,5
14	41 750	48 780	9 636	11 260	1 670	1 951	20 875	24 390	19 272	22 520	16 700	19 512	81,3
15	48 780	55 370	11 260	12 775	1 951	2 215	24 390	27 685	22 520	25 549	19 512	22 148	79,1
16	55 370	61 520	12 775	14 196	2 215	2 461	27 685	30 760	25 549	28 391	22 148	24 608	76,9
17	61 520	74 700	14 196	17 241	2 461	2 988	30 760	37 350	28 391	34 482	24 608	29 880	74,7

Tabela VI
dla wynagrodzeń wypłacanych podatnikom
wymienionym w art. 4 ust. 2.

Stopień wynagro- dzenia	Wysokość wynagrodzenia netto w złotych z okresem wypłaty miesięcznym		Stanowi w stosunku do wynagro- dzenia brutto ‰ (P)
	ponad	do	
2	19 000	45 000	90%
3	45 000		85%

2. Obliczenie podatku od wynagrodzeń netto nie przekraczających najwyższych kwot wynagrodzeń netto podanych w tabelach I — V zawartych w ust. 1:

Wypłacone wynagrodzenie netto wynosi 50.000 zł miesięcznie. Podatnik żonaty ma na utrzymaniu dwoje małoletnich dzieci, nie korzysta zatem ze zniżek z art. 13 ani nie obciąża go zwyczaj z art. 14. Przeliczenia wynagrodzenia netto na brutto dokonuje się według następującego wzoru:

$$Wb = \frac{Wn \times 100}{P}$$

(Wb — wynagrodzenie brutto, Wn — wynagrodzenie netto, P — stopa procentowa z tabel podanych w ust. 1 niniejszego paragrafu).

Wobec tego, że podatnikowi oblicza się podatek bez zniżek lub zwyczaj rodzinnych (art. 13 i 14), należy zastosować tabelę I przeliczenia wynagrodzenia netto na brutto

$$Wb = \frac{50.000 \text{ zł} \times 100}{81} = 61.728 \text{ zł}$$

po zaokrągleniu w myśl art. 10 ust. 6 61.720 zł

Zgodnie ze skalą z art. 10 ust. 1 lit. A, podatek od 61.720 zł wynosi 19‰.

3. Obliczenie podatku od wynagrodzeń netto, przekraczających najwyższe kwoty wynagrodzeń netto podanych w tabelach I, IV i V z ust. 1:

Przy wynagrodzeniach netto, przekraczających najwyższe kwoty wynagrodzeń netto podanych w tabelach I, IV i V z ust. 1, należy podatek obliczać według wzorów:

1) jeżeli podatnik powinien opłacać podatek bez zwyczajki,

$$\text{podatek} = A + \frac{Nn \times 3}{7}$$

2) jeżeli podatnik powinien opłacać podatek podwyższony o 20‰,

$$\text{podatek} = A_{20} + \frac{Nn \times 9}{16}$$

3) jeżeli podatnik powinien opłacać podatek podwyższony o 10‰,

$$\text{podatek} = A_{10} + \frac{Nn \times 33}{67}$$

W podanym wzorze Nn oznacza nadwyżkę wynagrodzenia netto ponad najwyższe kwoty wynagrodzeń netto podanych w tabelach I, IV i V z ust. 1.

A, A₂₀ i A₁₀ odnajduje się dla każdego okresu wypłaty według poniższej tabeli:

Tabela VII

Okres wypłaty	A	A ₂₀	A ₁₀
miesięczny	23.000	27.600	25.300
tygodniowy	5.308	6.369	5.838
dzienny	920	1.104	1.012
półmiesięczny	11.500	13.800	12.650
dwutygodniowy	10.616	12.739	11.677
dziesięciodniowy (dekadowy)	9.200	11.040	10.120

Przykład:

Wypłacone wynagrodzenie netto podatnikowi kawalerowi w wieku ponad 25 lat wynosi 90.000 zł miesięcznie.

Od 90.000 zł odlicza się 72.400 zł, pozostaje nadwyżka wynagrodzenia netto (Nn) 17.600 zł.

Podatek oblicza się:

$$\begin{aligned} \text{Podatek} &= A_{20} + \frac{Nn \times 9}{16} = 27.600 \text{ zł} + \\ &+ \frac{17.600 \text{ zł} \times 9}{16} = 37.500 \text{ zł} \end{aligned}$$

§ 46. Jeżeli oprócz podatku od wynagrodzeń płatnik pokrywa z własnych funduszy również inne obciążające podatnika świadczenia publiczne, dodaje się do wynagrodzenia netto kwotę wszystkich tego rodzaju świadczeń pokrytych przez płatnika za podatnika.

§ 47. Zasada, określona w art. 12 ust. 3 zdanie pierwsze, ma zastosowanie w stosunku do wynagrodzeń z okresem wypłaty półmiesięcznym, dwutygodniowym oraz dziesięciodniowym (dekadowym), gdy wynagrodzenie przekracza w okresie półmiesięcznym 10.000 zł, w okresie dwutygodniowym 9.240 zł, a w okresie dziesięciodniowym (dekadowym) 8.000 zł.

Do art. 13.

§ 48. Zniżkę rodzinną z art. 13 stosuje się tylko wówczas, gdy obydwa warunki przewidziane w art. 13 ust. 3 zachodzą jednocześnie, tj. gdy wynagrodzenie podatnika nie przekracza górnych granic wynagrodzeń określonych w art. 13 ust. 3 lub w § 50 i jednocześnie tenże podatnik w okresie wypłaty wynagrodzenia nie jest podatnikiem w podatku dochodowym.

§ 49. Zniżkę rodzinną z art. 13 stosuje się do kwoty podatku obliczonego w myśl art. 10 ust. 1 lub § 42 po zastosowaniu przepisów art. 10 ust. 6 i 7.

§ 50. Zniżka, o której mowa w art. 13 ust. 1 i 2, ma zastosowanie w stosunku do wynagrodzeń z okresem wypłaty półmiesięcznym, dwutygodniowym i dziesięciodniowym (dekadowym), gdy wynagrodzenie nie przekracza w okresie półmiesięcznym 15.000 zł, w okresie dwutygodniowym 13.840 zł i w okresie dziesięciodniowym (dekadowym) 12.000 zł.

§ 51. 1. Zniżkę lub zwyczaj rodzinną stosuje płatnik na podstawie złożonego przez podatnika pisemnego oświadczenia o stanie rodzinnym.

2. Oświadczenie powinno zawierać następujące dane:

Tabela VI
dla wynagrodzeń wypłacanych podatnikom
wymienionym w art. 4 ust. 2.

Stopień wynagro- dzenia	Wysokość wynagrodzenia netto w złotych z okresem wypłaty miesięczną		Stanowi w stosunku do wynagro- dzenia brutto % (P)
	ponad	do	
2	19 000	45 000	90%
3	45 000		85%

2. Obliczenie podatku od wynagrodzeń netto nie przekraczających najwyższych kwot wynagrodzeń netto podanych w tabelach I — V zawartych w ust. 1:

Wypłacone wynagrodzenie netto wynosi 50.000 zł miesięcznie. Podatnik żonaty ma na utrzymaniu dwoje małoletnich dzieci, nie korzysta zatem ze zniżek z art. 13 ani nie obciąża go zwyczajka z art. 14. Przeliczenia wynagrodzenia netto na brutto dokonuje się według następującego wzoru:

$$Wb = \frac{Wn \times 100}{P}$$

(Wb — wynagrodzenie brutto, Wn — wynagrodzenie netto, P — stopa procentowa z tabel podanych w ust. 1 niniejszego paragrafu).

Wobec tego, że podatnikowi oblicza się podatek bez zniżek lub zwyczajek rodzinnych (art. 13 i 14), należy zastosować tabelę I przeliczenia wynagrodzenia netto na brutto

$$Wb = \frac{50.000 \text{ zł} \times 100}{81} = 61.728 \text{ zł}$$

po zaokrągleniu w myśl art. 10 ust. 6 61.720 zł

Zgodnie ze skalą z art. 10 ust. 1 lit. A, podatek od 61.720 zł wynosi 19%.

3. Obliczenie podatku od wynagrodzeń netto, przekraczających najwyższe kwoty wynagrodzeń netto podanych w tabelach I, IV i V z ust. 1:

Przy wynagrodzeniach netto, przekraczających najwyższe kwoty wynagrodzeń netto podanych w tabelach I, IV i V z ust. 1, należy podatek obliczać według wzorów:

1) jeżeli podatnik powinien opłacać podatek bez zniżki,

$$\text{podatek} = A + \frac{Nn \times 3}{7}$$

2) jeżeli podatnik powinien opłacać podatek podwyższony o 20%,

$$\text{podatek} = A_{20} + \frac{Nn \times 9}{16}$$

3) jeżeli podatnik powinien opłacać podatek podwyższony o 10%,

$$\text{podatek} = A_{10} + \frac{Nn \times 33}{67}$$

W podanym wzorze Nn oznacza nadwyżkę wynagrodzenia netto ponad najwyższe kwoty wynagrodzeń netto podanych w tabelach I, IV i V z ust. 1.

A, A₂₀ i A₁₀ odnajduje się dla każdego okresu wypłaty według poniższej tabeli:

Tabela VII

Okres wypłaty	A	A ₂₀	A ₁₀
miesięczny	23.000	27.600	25.300
tygodniowy	5.308	6.369	5.838
dzienny	920	1.104	1.012
półmiesięczny	11.500	13.800	12.650
dwutygodniowy	10.616	12.739	11.677
dziesięciodniowy (dekadowy)	9.200	11.040	10.120

Przykład:

Wypłacone wynagrodzenie netto podatnikowi kawalerowi w wieku ponad 25 lat wynosi 90.000 zł miesięcznie.

Od 90.000 zł odlicza się 72.400 zł, pozostaje nadwyżka wynagrodzenia netto (Nn) 17.600 zł.

Podatek oblicza się:

$$\begin{aligned} \text{Podatek} &= A_{20} + \frac{Nn \times 9}{16} = 27.600 \text{ zł} + \\ &+ \frac{17.600 \text{ zł} \times 9}{16} = 37.500 \text{ zł} \end{aligned}$$

§ 46. Jeżeli oprócz podatku od wynagrodzeń płatnik pokrywa z własnych funduszy również inne obowiązujące podatnika świadczenia publiczne, dodaje się do wynagrodzenia netto kwotę wszystkich tego rodzaju świadczeń pokrytych przez płatnika za podatnika.

§ 47. Zasada, określona w art. 12 ust. 3 zdanie pierwsze, ma zastosowanie w stosunku do wynagrodzeń z okresem wypłaty półmiesięcznym, dwutygodniowym oraz dziesięciodniowym (dekadowym), gdy wynagrodzenie przekracza w okresie półmiesięcznym 10.000 zł, w okresie dwutygodniowym 9.240 zł, a w okresie dziesięciodniowym (dekadowym) 8.000 zł.

Do art. 13.

§ 48. Zniżkę rodzinną z art. 13 stosuje się tylko wówczas, gdy obydwaj warunki przewidziane w art. 13 ust. 3 zachodzą jednocześnie, tj. gdy wynagrodzenie podatnika nie przekracza górnych granic wynagrodzeń określonych w art. 13 ust. 3 lub w § 50 i jednocześnie tenże podatnik w okresie wypłaty wynagrodzenia nie jest podatnikiem w podatku dochodowym.

§ 49. Zniżkę rodzinną z art. 13 stosuje się do kwoty podatku obliczonego w myśl art. 10 ust. 1 lub § 42 po zastosowaniu przepisów art. 10 ust. 6 i 7.

§ 50. Zniżka, o której mowa w art. 13 ust. 1 i 2, ma zastosowanie w stosunku do wynagrodzeń z okresem wypłaty półmiesięcznym, dwutygodniowym i dziesięciodniowym (dekadowym), gdy wynagrodzenie nie przekracza w okresie półmiesięcznym 15.000 zł, w okresie dwutygodniowym 13.840 zł i w okresie dziesięciodniowym (dekadowym) 12.000 zł.

§ 51. Zniżkę lub zwyczajkę rodzinną stosuje płatnik na podstawie złożonego przez podatnika pisemnego oświadczenia o stanie rodzinnym.

2. Oświadczenie powinno zawierać następujące dane:

- 1) imię i nazwisko podatnika,
- 2) datę i miejsce urodzenia,
- 3) miejsce zamieszkania lub pobytu,
- 4) stan cywilny,
- 5) datę zawarcia związku małżeńskiego,
- 6) imiona i nazwiska dzieci, będących na utrzymaniu podatnika, daty ich urodzenia, nazwę i adres zakładu, w którym jest pobierana nauka lub odbywana praktyka zawodowa, zaznaczenie, czy dzieci są podatnikami w podatku dochodowym lub w podatku od wynagrodzeń,
- 7) stwierdzenie, czy podatnik jest podatnikiem w podatku dochodowym,
- 8) w razie gdy składającym oświadczenie jest kobieta, czy mąż jest podatnikiem w podatku dochodowym oraz czy pobiera wynagrodzenie,
- 9) czy podatnik, nie mający na utrzymaniu dzieci, miał je poprzednio na utrzymaniu i przez jaki okres (art. 14 ust. 3),
- 10) w razie gdy podatnik otrzymuje wynagrodzenie od więcej niż jednego płatnika, imiona i nazwiska (firmy) innych płatników oraz ich adresy ze wskazaniem, u którego płatnika podatnik żąda zastosowania zwolnienia z podatku dochodowego (art. 13 ust. 3 zdanie przedostatnie),
- 11) klauzulę stwierdzającą, że podatnik składa oświadczenie pod odpowiedzialnością karną za złożenie oświadczenia niezgodnego z rzeczywistością.

3. W razie wątpliwości nasuwających się płatnikowi lub władzy kontrolującej, podatnik obowiązany jest na żądanie płatnika lub władzy kontrolującej przedstawić pisemne zaświadczenie urzędu stanu cywilnego, biura ewidencji ludności, biura meldunkowego albo komitetu blokowego lub domowego o stanie cywilnym lub rodzinnym, zaświadczenie zakładu, szkoły lub osoby, u której jest pobierana nauka bądź odbywana praktyka zawodowa, oraz zaświadczenie właściwego urzędu skarbowego co do faktu nieposiadania źródeł dochodu.

4. Oświadczenia i zaświadczenia, o których mowa w ust. 2 i 3, płatnik obowiązany jest przechowywać przez 6 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym wygasł obowiązek podatkowy.

§ 52. 1. O każdej zmianie, mającej wpływ na stosowanie zwolnienia lub zwwyżki, podatnik ma obowiązek złożyć oświadczenie, przewidziane w § 51.

2. Zmianę w stanie rodzinnym należy uwzględnić przy wypłacie wynagrodzenia za następny okres wypłaty po zajściu zmiany.

3. Obowiązek wskazania wynagrodzenia korzystającego ze zwolnienia w przypadku, gdy podatnik otrzymuje wynagrodzenie od różnych płatników (art. 13 ust. 3 zdanie przedostatnie), istnieje z początkiem każdego roku kalendarzowego jak i w każdym przypadku zawiazania nowego stosunku prawnego, z którego otrzymywane wynagrodzenie podlega podatkowi od wynagrodzeń (art. 4 ust. 1 i 3).

Do art. 14.

§ 53. Przy zastosowaniu zwolnień z art. 14 stosuje się odpowiednio przepisy §§ 49, 51 i 52. W razie nieprzedłożenia żadanego dokumentu płatnik obliczy i pobierze podatek ze zwolnieniem z art. 14.

§ 54. 1. Zwolnienia, o których mowa w art. 14 ust. 1 pkt 1, ma zastosowanie w stosunku do wynagrodzeń z okresem wypłaty półmiesięcznym, dwutygodniowym i dziesięciodniowym (dekadowym), gdy wynagrodzenie przekracza w okresie półmiesięcznym 10.000 zł, w okresie dwu-

tygodniowym 9.240 zł, a w okresie dziesięciodniowym (dekadowym) 8.000 zł.

2. Zwolnienia, o których mowa w art. 14 ust. 1 pkt 2, ma zastosowanie w stosunku do wynagrodzeń z okresem wypłaty półmiesięcznym, dwutygodniowym i dziesięciodniowym (dekadowym), gdy wynagrodzenie przekracza w okresie półmiesięcznym 12.500 zł, w okresie dwutygodniowym 11.540 zł, a w okresie dziesięciodniowym (dekadowym) 10.000 zł.

Do art. 15.

§ 55. 1. Obowiązek ponoszenia przez pracodawcę (art. 2 ust. 3) uzupełniającego podatku jest ściśle związany z pełnieniem przez pracownika pracy, czy to nieodpłatnie, czy też za wynagrodzeniem. Jeżeli w pewnych okresach wypłaty pracownik w ogóle nie pracował, np. wskutek choroby, urlopu bezpłatnego, braku surowców, ograniczeń w produkcji itp. okoliczności i nie otrzymywał żadnego wynagrodzenia za powyższe okresy, uzupełniający podatek nie należy się. Jeżeli zaś w pewnych okresach wypłaty pracownik pracuje tylko przez część okresu wypłaty, uzupełniający podatek należy się za okres wypłaty, w którym pracownik pełnił pracę według stawki odpowiadającej wynagrodzeniu, jakie pracownik rzeczywiście otrzymał za dany okres wypłaty.

Przykład.

Pracownik według umowy o pracę z tygodniowym okresem wypłaty wynagrodzenia otrzymuje wynagrodzenie 500 zł dziennie. Przepracował w tygodniu tylko 4 dni i otrzymał tygodniówkę $500 \text{ zł} \times 4 = 2.000 \text{ zł}$; tygodniowa suma uzupełniającego podatku wynosi 70 zł.

2. W razie gdy przy powtarzających się we właściwym okresie wypłaty wypłatach pobrany został uzupełniający podatek od pierwszych wypłat wynagrodzenia, a wskutek następnych wypłat w tym samym okresie odpadł obowiązek uiszczenia uzupełniającego podatku wskutek tego, że łączna kwota wynagrodzenia za właściwy okres wypłaty przekroczyła górną granicę wynagrodzeń obciążonych uzupełniającym podatkiem (art. 15 ust. 1 lub § 57) — nadpłata uzupełniającego podatku, wynikła z obliczenia, podlega zaliczeniu na bieżąco należny uzupełniający podatek od wszystkich pracowników danego zakładu lub też na należność uzupełniającego podatku za następne okresy wypłaty.

3. Kwoty uzupełniającego podatku powinny być uwidocznione w listach płacy i wykazach potrąceń w oddzielnej rubryce.

§ 56. W celu ustalenia uzupełniającego podatku przy wypłacie jednemu podatnikowi dwóch lub więcej wynagrodzeń (art. 9 ust. 6) należy uwzględnić nie poszczególne kwoty wynagrodzeń, lecz łączną ich sumę w okresie wypłaty.

§ 57. Pracodawca wypłacający pracownikowi wynagrodzenie w sumie nie przekraczającej:

- 1) kwoty 7.500 zł przy okresie wypłaty półmiesięcznym,
- 2) kwoty 6.920 zł przy okresie wypłaty dwutygodniowym,
- 3) kwoty 6.000 zł przy okresie wypłaty dziesięciodniowym (dekadowym),

obowiązany jest oprócz potrąconego podatku w myśl art. 10 uiszczyć z własnych funduszy uzupełniający podatek według skal D, E i F (§ 58 ust. 2).

§ 58. 1. Poza skalami z art. 15 ust. 3 lit. A, B i C wprowadza się skale D, E, F.

2. Skala uzupełniającego podatku wynosi:

D. Przy wynagrodzeniach z okresem wypłaty półmiesięcznym:

Stopień wynagrodzenia	Wysokość wynagrodzenia w okresie wypłaty w złotych		Półmiesięczna suma uzupełniającego podatku w złotych
	ponad	do	
1	—	6 000	150
2	6 000	6 250	132
3	6 250	6 665	115
4	6 665	7 085	80
5	7 085	7 500	37

E. Przy wynagrodzeniach z okresem wypłaty dwutygodniowym:

Stopień wynagrodzenia	Wysokość wynagrodzenia w okresie wypłaty w złotych		Dwutygodniowa suma uzupełniającego podatku w złotych
	ponad	do	
1	—	5 540	140
2	5 540	5 760	124
3	5 760	6 160	108
4	6 160	6 540	72
5	6 540	6 920	34

F. Przy wynagrodzeniach z okresem wypłaty dziesięciodniowym (dekadowym):

Stopień wynagrodzenia	Wysokość wynagrodzenia w okresie wypłaty w złotych		Dziesięciodniowa (dekadowa) suma uzupełniającego podatku w złotych
	ponad	do	
1	—	4 800	120
2	4 800	5 000	110
3	5 000	5 300	100
4	5 300	5 700	60
5	5 700	6 000	30

Do art. 15 ust. 5.

§ 59. Przedsiębiorstwa państwowe, mające formę prawną spółek handlowych o kapitale mieszanym: państwowym, spółdzielczym i związków samorządu terytorialnego, korzystają ze zwolnienia od uzupełniającego podatku na równi z przedsiębiorstwami państwowymi.

Do art. 15 ust. 6.

§ 60. 1. Zwalnia się od uzupełniającego podatku:

- 1) fundacje,
- 2) instytucje prawnie uznanych związków religijnych,
- 3) stowarzyszenia wyższej użyteczności,
- 4) partie polityczne,
- 5) instytucje kredytowe,
- 6) instytucje i przedsiębiorstwa ubezpieczeniowe,
- 7) instytucje dobroczynne, instytucje opieki społecznej i zakłady opiekuńcze, których zadaniem jest prowadzenie burs, internatów, ośrodków zdrowia, przy-

chodni leczniczych, zakładów poprawczych, przytułków, schronisk noclegowych itp. urzędzeń o celach opieki społecznej,

- 8) instytucje, organizacje i zrzeszenia, pokrywające swe wydatki ze składek członkowskich i dotacji publicznych, jeżeli zgodnie z postanowieniami statutu nie mają one charakteru zarobkowego — w stosunku do wynagrodzeń pracowników centrali i oddziałów, z wyłączeniem wynagrodzeń wypłacanych pracownikom przedsiębiorstw prowadzonych przez te instytucje, organizacje i zrzeszenia,
- 9) instytucje społeczne i oświatowe — wyłącznie w stosunku do wynagrodzeń wypłacanych pracownikom, zatrudnionym przy realizowaniu niezarobkowych celów przewidzianych w statucie,
- 10) społeczne zakłady służby zdrowia (art. 1 ustawy z dnia 28 października 1943 r. o zakładach społecznych służby zdrowia i planowej gospodarce w służbie zdrowia Dz. U. R. P. Nr 55, poz. 434), szpitale odpowiadające warunkom określonym w art. 3 lit. a) rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej z dnia 22 marca 1928 r. o zakładach leczniczych (Dz. U. R. P. Nr 38, poz. 382), kliniki szkół akademickich oraz prowadzone przez zrzeszenia pracownicze ośrodki zdrowia, przychodnie, sanatoria i domy wycieczkowe,
- 11) prywatne szkoły oraz zakłady naukowe i wychowawcze istniejące na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 marca 1932 r. o prywatnych szkołach oraz zakładach naukowych (Dz. U. R. P. Nr 33, poz. 343), niepaństwowe szkoły wyższe istniejące na podstawie dekretu z dnia 28 października 1947 r. o organizacji nauki i szkolnictwa wyższego (Dz. U. R. P. Nr 66, poz. 415), prywatne szkoły muzyczne przewidziane w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 7 grudnia 1945 r. w sprawie ustroju specjalnego szkolnictwa muzycznego (Dz. U. R. P. z 1946 r. Nr 1, poz. 2), szkoły artystyczne, podlegające nadzorowi Ministra Kultury i Sztuki z mocy dekretu z dnia 15 września 1944 r. o zakresie działania i organizacji resortu kultury i sztuki (Dz. U. R. P. Nr 5, poz. 25); w przypadkach wątpliwych o charakterze szkoły orzeka właściwa władza szkolna,
- 12) szkolne organizacje samopomocowe,
- 13) Centralny Związek Spółdzielczy, centrale spółdzielni, centrale spółdzielczo-państwowe i spółdzielnie należące do Centralnego Związku Spółdzielczego, przedsiębiorstwa państwowo-spółdzielcze,
- 14) Związek Inwalidów Wojennych R. P. — w stosunku do wynagrodzeń wypłacanych pracownikom zatrudnionym w centrali i w oddziałach z wyłączeniem wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w przedsiębiorstwach należących do Związku,
- 15) instytucję Polska YMCA — w stosunku do wynagrodzeń pracowników centrali, oddziałów i zakładów służących celom wykonywania statutowej działalności instytucji,
- 16) Związek Samopomocy Chłopskiej — w stosunku do wynagrodzeń pracowników centrali i oddziałów z wyłączeniem wynagrodzeń wypłacanych pracownikom zatrudnionym w przedsiębiorstwach i gospodarstwach rolnych,
- 17) organizację młodzieży Związek Młodzieży Polskiej — w stosunku do wynagrodzeń wypłacanych pracownikom centrali i oddziałów z wyłączeniem wynagro-

dzeń wypłacanych pracownikom zatrudnionym w przedsiębiorstwach Związku,

- 18) pracodawców, zatrudniających uczniów przemysłowych na podstawie umów o naukę (rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej z dnia 7 czerwca 1927 r. o prawie przemysłowym Dz. U. R. P. Nr 53, poz. 468 z późniejszymi zmianami) oraz praktykantów — w stosunku do wynagrodzeń wypłacanych tym uczniom i praktykantom,
- 19) pracodawców, zatrudniających dozorców domowych, fizycznych pracowników rolnych oraz pomoc domową (służących) — w stosunku do wynagrodzeń wypłacanych tym kategoriom pracowników, przy czym — jeżeli chodzi o pomoc domową — ze zwolnienia korzysta pracodawca tylko w odniesieniu do jednego pracownika tej kategorii.

2. Obniża się stawki uzupełniającego podatku pracodawcom, zatrudniającym pracowników na podstawie stosunku pracy, lecz w okresie niepełnego dnia pracy, np. buchalterów na godziny, administratorów domu, prowadzących meldunki itp. — w stosunku do wynagrodzeń wypłacanych tym kategoriom pracowników:

- a) o 50%, jeżeli pracownik jest zatrudniony u 2 lub 3 pracodawców,
- b) o 75%, jeżeli pracownik jest zatrudniony u 4 lub 5 pracodawców,
- c) o 85%, jeżeli pracownik jest zatrudniony u 6 lub więcej pracodawców.

3. Ulga wymieniona w ust. 2 przysługuje w tych tylko przypadkach, gdy pracodawca prowadzi wykaz pozostałych pracodawców, zatrudniających danego pracownika z podaniem dokładnego ich adresu.

Do art. 16 ust. 1.

§ 61. Właściwym urzędem skarbowym (rewizyjnym) w sprawach podatku od wynagrodzeń, potrącanego od wynagrodzeń wypłacanych przez władze, urzędy i instytucje państwowe (administracja), sądownictwo oraz władze i instytucje samorządu terytorialnego, jako płatników, jest:

- 1) dla płatników mających siedzibę w miastach, będących siedzibą urzędu rewizyjnego — urząd rewizyjny właściwy według siedziby płatnika asygnującego wynagrodzenie,
- 2) dla pozostałych płatników z wyjątkiem wymienionych w pkt 3 — urząd skarbowy właściwy według siedziby płatnika asygnującego wynagrodzenie,
- 3) dla placówek dyplomatycznych, konsularnych i misji polskich za granicą — Urząd Rewizyjny w Warszawie — jeżeli chodzi o wynagrodzenia wypłacane przez władze, urzędy, instytucje państwowe oraz sądownictwo, bez względu na to, w jakich władzach skarbowych kredyty i rachunki zostały otwarte.

Do art. 16 ust. 3.

§ 62. 1. Władze, urzędy i instytucje państwowe (administracja), sądownictwo, przedsiębiorstwa państwowe objęte budżetem, jak również przedsiębiorstwa objęte systemem finansowym powinny wpłacać podatek (dokonywać przelewu bezgotówkowego) w dniu podjęcia sum na wypłatę wynagrodzeń.

2. W przypadkach wpłaty podatku przypadającego od wynagrodzeń, które nie zostały przez podatników podjęte, płatnikowi służy prawo odliczenia tego podatku

od kwot wpłacanych na podatek od wynagrodzeń za następne wypłaty wynagrodzeń. Płatnik obowiązany jest dołączyć do wykazu potrąceń lub odpisu listy płac za okres, za który żąda odliczenia podatku, zestawienie zwrotu podatku z podaniem dnia, w którym podjęto sumę na wypłatę wynagrodzenia, daty wpłaty podatku, nazwisk i imion podatników, kwot nie podjętego wynagrodzenia, kwot podatku podlegającego zwrotowi, łącznych sum kwot nie podjętego wynagrodzenia oraz podatku podlegającego zwrotowi.

§ 63. Terminy płatności podatku dla podanych poniżej grup płatników ustala się, jak następuje:

- 1) dla rzemieślników nie obowiązanych do prowadzenia ksiąg handlowych lub uproszczonych (art. 26 pkt 3 lit. c dekretu z dnia 25 października 1948 r. o podatku obrotowym Dz. U. R. P. Nr 52, poz. 413) — do dnia 9 następnego miesiąca po dokonaniu wypłaty wynagrodzenia,
- 2) dla zakładów handlowych i usługowych nie obowiązanych do prowadzenia ksiąg handlowych lub uproszczonych (art. 26 pkt 1 lit. c dekretu o podatku obrotowym) — do dnia 11 następnego miesiąca po dokonaniu wypłaty wynagrodzenia.

§ 64. 1. Płatnikom, którzy przed wejściem w życie niniejszego rozporządzenia dokonali potrącenia podatku według przepisów poprzednio obowiązujących lub przy obliczeniu podatku zastosowali niewłaściwy sposób ustalenia wysokości wynagrodzenia albo nienależnie uiszcili uzupełniający podatek, służy prawo sprostowania dokonanych obliczeń i wpłat oraz potrącenia ewentualnej nadpłaty zarówno w podatku, jak i w uzupełniającym podatku należnym od wypłat za następne okresy wypłaty. Gdyby z obliczenia okazało się, że podatek lub uzupełniający podatek wpłacono w kwocie za niskiej, różnicę należy wpłacić w terminie do końca kwietnia 1949 r. bez obowiązku uiszczenia dodatku za zwłokę. O dokonanym sprostowaniu płatnik obowiązany jest zawiadomić właściwy urząd skarbowy (rewizyjny) w powyższym terminie.

2. Podatnikom, którym płatnicy nie dokonali sprostowań określonych w ust. 1, służy prawo wniesienia wniosku o sprostowanie do właściwego urzędu skarbowego (rewizyjnego) w terminie do dnia 15 maja 1949 r.

3. Płatnicy, którzy od wypłat wynagrodzeń dokonanych od dnia 1 stycznia 1949 r. do ogłoszenia niniejszego rozporządzenia nie uiszcili podatku lub uzupełniającego podatku w terminie określonym w art. 16 lub w § 63, obowiązani są wpłacić podatek lub uzupełniający podatek w terminie 7 dni od ogłoszenia niniejszego rozporządzenia, bez dodatku za zwłokę.

Do art. 20.

§ 65. Przepisy ustawy stosuje się do wynagrodzeń wypłacanych po dniu 31 grudnia 1948 r. bez względu na czas, za jaki przypadają.

§ 66. Rozporządzenie niniejsze wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 1949 r. z wyjątkiem przepisów § 6, § 7, §§ 10—14 i § 18 ust. 1 pkt 2, które wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 1949 r.

Minister Skarbu: *K. Dąbrowski*