

## ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 9 lutego 1982 r.

w sprawie uznania niektórych przychodów za podlegające opodatkowaniu podatkiem od wynagrodzeń.

Na podstawie art. 4 ust. 3 pkt 1, art. 5 ust. 1 pkt 17 wynagrodzeń (Dz. U. Nr 7, poz. 41 z późniejszymi zmianami) oraz art. 9 pkt 1 i 2, art. 18 ust. 3 i art. 38 pkt 1—3 i ust. 3 ustawy z dnia 4 lutego 1949 r. o podatku od

ustawy z dnia 19 grudnia 1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. Nr 27, poz. 111) zarządza się, co następuje:

§ 1. Poddaje się opodatkowaniu podatkiem od wynagrodzeń przychody nie stanowiące wynagrodzeń ze stosunku pracy, osiągnane z tytułu:

- 1) uczestnictwa w zespołach adwokackich,
- 2) wykonywania czynności przedstawiciela Stowarzyszenia Autorów „ZAIKS”,
- 3) udziału w sądach (komisjach) konkursowych,
- 4) wykonywania czynności agenta i inkasenta Państwowego Zakładu Ubezpieczeń,
- 5) wykonywania czynności zarządcy nieruchomości lub przedsiębiorstwa,
- 6) wykonywania czynności biegłego księgowego,
- 7) opracowywania dla redakcji czasopism odpowiedzi na listy, zapytania i inną korespondencję czytelników,
- 8) zbierania zamówień, dokonywania skupu i organizowania skupu w imieniu i na rachunek jednostek gospodarki społecznej,
- 9) sprzedaży losów loterii, sprzedaży kuponów i pobierania opłat za udział w zakładach, konkursach sportowych i innych grach lub sprzedaży materiałów informacyjnych i reklamowych związanych z tymi grami,
- 10) segregowania, rejestrowania, numerowania lub paczkowania kuponów zakładów, konkursów i innych gier albo sporządzania i kontrolowania wyników wygranych,
- 11) wykonywania pracy nakładczej dla jednostek gospodarki społecznej,
- 12) brania udziału w pokazach urządzanych przez jednostki gospodarki społecznej,
- 13) wykonywania dla jednostek gospodarki społecznej urządzających imprezy dorywczych usług związanych z tymi imprezami,
- 14) wykonywania dla jednostek gospodarki społecznej dorywczych czynności mających charakter prac manipulacyjno-biurowych, jak np. przepisywanie ręczne i na maszynie, wypełnianie formularzy, sporządzanie zestawień rachunkowych,
- 15) wykonywania czynności umów zlecenia lub umów o dzieło zawieranych przez studentów z jednostkami gospodarki społecznej,
- 16) wykonywania prac w dziedzinie nurkowania, speleologii i taternictwa,
- 17) prowadzenia wycieczek krajowych i zagranicznych w charakterze kierowników (pilotów) lub praktykantów na kierowników wycieczek,
- 18) przeprowadzania na zlecenia zakładów weterynarii podległych terenowym organom administracji państwowej urzędowego badania zwierząt rzeźnych i mięsa,
- 19) tłumaczenia słowa żywego,
- 20) wykonywania tłumaczeń nie będących przedmiotem prawa autorskiego, dokonywanych przez tłumaczy przysięgłych,
- 21) przepisywania na maszynie na rzecz osób fizycznych i osób prawnych nie będących jednostkami gospodarki społecznej,
- 22) przeniesienia prawa własności lub prawa stosowania własnego wynalazku lub wzoru użytkowego na rzecz

zagranicznych nabywców za pośrednictwem właściwego przedsiębiorstwa państwowego,

- 23) wykonywania dla jednostek gospodarki społecznej dorywczych czynności o charakterze pracy fizycznej, nie polegających na usługowym wytwarzaniu lub przetwarzaniu i nie wymagających uprawnień rzemieślniczych,
- 24) wykonywania na rzecz osób prowadzących indywidualne gospodarstwa rolne oraz zespołów rolników indywidualnych dorywczych prac fizycznych w zakresie budownictwa, nie wymagających uprawnień rzemieślniczych,
- 25) wykonywania czynności rzeczoznawców na zlecenie izb rzemieślniczych lub cechów,
- 26) prowadzenia w imieniu jednostek gospodarki społecznej zakładów gastronomicznych, punktów sprzedaży detalicznej, zakładów usługowych, placówek usług noclegowych, parkingów oraz wypożyczalni sprzętu turystycznego i sportowego:
  - a) na podstawie umowy agencyjnej lub
  - b) na podstawie umowy na warunkach zlecenia w formie rozliczenia zryczałtowanego,
- 27) wykonywania na zlecenie jednostek sprawujących administrację budynków mieszkalnych usług określonych w § 11,
- 28) sprzedaży wody sodowej z saturatorów na zlecenie jednostek gospodarki społecznej.

Przychody wyżej określone podlegają opodatkowaniu podatkiem od wynagrodzeń, jeżeli świadczenia są wykonywane osobiście, a osiągająca je osoba nie prowadzi innej działalności podlegającej opodatkowaniu podatkiem obrotowym.

§ 2. 1. Na równi z wykonywaniem świadczeń na rzecz jednostek gospodarki społecznej traktuje się świadczenia wykonywane na rzecz osób prawnych, których celem statutowym jest działalność naukowa, oświatowa, kulturalna, sportowa oraz w zakresie kultury religijnej, dobroczynności i opieki społecznej.

2. Podatnik obowiązany jest złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia oświadczenie stwierdzające istnienie warunków uzasadniających opodatkowanie przychodów podatkiem od wynagrodzeń. W razie niedopełnienia choćby jednego z warunków określonych w § 1 nie stosuje się opodatkowania podatkiem od wynagrodzeń, poczynając od miesiąca, w którym nastąpiła utrata tych warunków.

3. Warunek wykonywania świadczeń osobiście nie jest wymagany w następujących wypadkach:

- 1) czasowego zastępstwa sprzedawcy (§ 1 pkt 3 i pkt 9) przez osoby pozostające z nim we wspólnym gospodarstwie domowym,
- 2) pomocy udzielanej osobie wykonującej pracę nakładczą (§ 1 pkt 11) oraz osobom prowadzącym na podstawie umowy agencyjnej zakłady gastronomiczne przez pozostających z nimi we wspólnym gospodarstwie domowym członków rodziny i inne osoby,
- 3) zatrudniania pracowników przez osoby prowadzące na podstawie umowy na warunkach zlecenia zakłady określone w § 1 pkt 26 w formie rozliczenia zryczałtowanego.

4. Warunek niewykonywania innych świadczeń podlegających podatkom obrotowym nie dotyczy:

- 1) tłumaczy przysięgłych będących członkami zespołów tłumaczy przysięgłych, jeżeli chodzi o obowiązek opłacania podatku obrotowego przez te zespoły,
- 2) rzeczoznawców działających na zlecenie izb rzemieślniczych i cechów.

§ 3. 1. Podstawę opodatkowania przychodów określonych w § 1 pkt 1—19, 22 i 26 lit. a) stanowi suma przychodów otrzymanych w ciągu miesiąca od jednego płatnika.

2. Do podstawy opodatkowania przychodów osób wykonujących pracę nakładczą na rzecz jednostek gospodarki społecznej nie wlicza się wartości surowców i materiałów pomocniczych, dostarczonych przez osobę wykonującą pracę nakładczą, oraz zwrotu poniesionych przez nią kosztów z tytułu transportu, zużytej energii elektrycznej, opału, konserwacji maszyn, urządzeń itp., jeżeli płatnik wypłaca należność z tych tytułów w wyodrębnionej pozycji. Jeżeli praca nakładczą wykonywana jest na rzecz jednostek handlowych, podstawę opodatkowania stanowi łączna kwota przychodów otrzymanych przez tę osobę od wszystkich płatników w okresie miesiąca kalendarzowego. Płatnik oblicza i pobiera podatek, biorąc za podstawę obliczenia wszystkie otrzymane przychody w danym miesiącu kalendarzowym do dnia wypłaty włącznie i odejmując podatek już pobrany w danym miesiącu. Do przychodów tych osób nie mają zastosowania przepisy o opodatkowaniu wynagrodzeń otrzymywanych od więcej niż jednego płatnika.

3. Do podstawy opodatkowania przychodów osób wykonujących działalność określoną w § 1 pkt 26 lit. a) nie wlicza się kosztów materiałów pomocniczych (np. usługi fryzjerskie i kosmetyczne), jeżeli płatnik wypłaca należność za te materiały w wyodrębnionej pozycji.

4. Podstawę opodatkowania przychodów osiąganych przez tłumaczy przysięgłych (§ 1 pkt 20) stanowi suma przychodów otrzymanych w okresie miesiąca od wszystkich zleceniodawców, w tym również za tłumaczenia wykonane w ramach zespołu tłumaczy przysięgłych.

5. Podstawę opodatkowania przychodów osiąganych za przepisywanie na maszynie (§ 1 pkt 21) stanowi suma przychodów otrzymanych w okresie miesiąca od wszystkich zleceniodawców.

6. Jeżeli osoby wymienione w ust. 4 i 5 osiągają ponadto wynagrodzenia ze stosunku pracy lub inne przychody podlegające opodatkowaniu podatkiem od wynagrodzeń, przychody za tłumaczenia i za przepisywanie na maszynie podlegają opodatkowaniu jak wynagrodzenia otrzymywane od drugiego lub dalszego płatnika.

§ 4. 1. Koszty uzyskania przychodów, o które zmniejsza się podstawę opodatkowania bez potrzeby udowadniania ich wysokości, określa się na:

- 1) 10% przychodów, o których mowa w § 1 pkt 2,
- 2) 15% przychodów, o których mowa w § 1 pkt 8 i pkt 9,
- 3) 20% przychodów, o których mowa w § 1 pkt 6, pkt 8 w odniesieniu do wiejskich przodowników kontraktacji, pkt 10, 17 i 21 oraz pkt 26 lit. a) w odniesieniu do osób prowadzących zakłady usługowe,
- 4) 25% przychodów, o których mowa w § 1 pkt 4,
- 5) 30% przychodów, o których mowa w § 1 pkt 20 oraz pkt 26 lit. a) w odniesieniu do osób prowadzących placówki usług noclegowych,
- 6) 35% przychodów, o których mowa w § 1 pkt 16,

7) 50% przychodów, o których mowa w § 1 pkt 22, z tym że w razie przeniesienia prawa stosowania wzoru użytkowego koszty uzyskania odlicza się tylko w pierwszym roku trwania licencji.

2. Jeżeli podatnik udowodni, że koszty uzyskania przychodu były wyższe od określonych w ust. 1, koszty uzyskania przyjmuje się w wysokości udowodnionej przez podatnika.

3. Przychody określone w § 1 pkt 22 podlegają opodatkowaniu w wysokości określonej w art. 11 ustawy z dnia 4 lutego 1949 r. o podatku od wynagrodzeń (Dz. U. Nr 7, poz. 41 z późniejszymi zmianami).

§ 5. 1. Podstawę opodatkowania przychodów określonych w § 1 pkt 23, 24 i 25 stanowi kwota każdorazowo otrzymana.

2. Podatek od przychodów, o których mowa w ust. 1, pobiera się w formie zryczałtowanej:

- 1) od przychodów określonych w § 1 pkt 23 i 24 według stopy podatkowej w wysokości 10%,
- 2) od przychodów określonych w § 1 pkt 25 według stopy podatkowej w wysokości 15%,

bez względu na wysokość przychodów oraz bez względu na to, czy przychody uzyskiwane są od jednego, czy też od większej liczby płatników i bez stosowania przepisów o zniżkach i zwyczajach rodzinnych.

§ 6. 1. Tłumacze przysięgli oraz osoby trudniące się przepisywaniem na maszynie na rzecz osób fizycznych i osób prawnych nie będących jednostkami gospodarki społecznej są obowiązani:

- 1) przed rozpoczęciem działalności i corocznie w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku zgłaszać obowiązek podatkowy i uiszczać z tego tytułu opłatę w wysokości 60 zł,
- 2) prowadzić ewidencję uzyskanych przychodów wskazującą imię i nazwisko zleceniodawcy i jego adres, kwotę osiągniętego przychodu i datę jego uzyskania,
- 3) co miesiąc sami obliczać należny podatek i wpłacać go do budżetu właściwego dla organu podatkowego w terminie do dnia 7 każdego miesiąca za miesiąc ubiegły, składając równocześnie deklarację wskazującą kwotę osiągniętego przychodu, podstawę obliczenia i kwotę podatku.

2. Tłumacze przysięgli wykonujący tłumaczenia na zlecenie jednostki gospodarki społecznej są obowiązani złożyć tej jednostce oświadczenie, że od uzyskanego przychodu sami opłacają podatek od wynagrodzeń. Na podstawie tego oświadczenia zleceniodawca wypłaca należność za tłumaczenie bez pobrania podatku od wynagrodzeń.

§ 7. Osoby prowadzące na podstawie umowy na warunkach zlecenia zakłady określone w § 1 pkt 26 w formie rozliczenia zryczałtowanego oraz pracownicy zatrudnieni w tych zakładach opłacają podatek od wynagrodzeń w formie zryczałtowanej.

§ 8. 1. Zryczałtowany podatek od wynagrodzeń wynosi miesięcznie:

- 1) od osób prowadzących na podstawie umowy na warunkach zlecenia w formie rozliczenia zryczałtowanego:
  - a) restauracje, bary restauracyjne, bary rozrywkowe, bary alkoholowe, bary uniwersalne, piwiarnie, bary piwne oraz pijalnie piwa;

przy obrocie rocznym w złotych		podatek wynosi w pro- centcie od obrotu mie- sięcznego
ponad	do	
	2.400.000	0,7%, nie mniej jednak niż 350 zł
2.400.000	3.600.000	0,9%
3.600.000	4.800.000	1,1%
4.800.000	6.000.000	1,3%
6.000.000		1,6%

b) kawiarnie, bary kawowe, cukiernie oraz bary cukiernicze:

przy obrocie rocznym w złotych		podatek wynosi w pro- centcie od obrotu mie- sięcznego
ponad	do	
	2.400.000	0,6%, nie mniej jednak niż 300 zł
2.400.000	3.600.000	0,8%
3.600.000	4.800.000	1,0%
4.800.000	6.000.000	1,2%
6.000.000		1,5%

c) stolówki i bufety pracownicze oraz inne punkty żywienia przyzakładowego i punkty gastronomiczne 0,4% od obrotu miesięcznego, nie mniej jednak niż 200 zł,

d) zakłady gastronomiczne w pensjonatach, schroniskach i domach wycieczkowych, jadłodajnie, samoobsługowe bary szybkiej obsługi (w tym mleczne), herbarciarnie i pozostałe zakłady gastronomiczne nie wymienione pod lit. a), b), c) — 0,5% od obrotu miesięcznego, nie mniej jednak niż 250 zł,

e) punkty sprzedaży detalicznej:

przy obrocie rocznym w złotych		podatek wynosi w procent- cie od obrotu miesięcznego w punktach sprzedaży de- talicznej	
ponad	do	warzywno- owocowych i kwaciarni- ach	pozostałych
1.000.000	1.000.000 1.500.000 1.500.000	0,7%, nie mniej jednak niż 400 zł	200 zł mies. 300 zł mies. 0,3%
3.000.000	3.600.000	0,8%	0,35%
3.600.000	4.800.000	0,9%	0,4%
4.800.000	6.000.000	1,0%	0,5%
6.000.000	8.000.000	1,3%	0,6%
8.000.000	10.000.000	1,4%	0,7%
10.000.000		1,6%	0,8%

f) zakłady usługowe — 2% od obrotu miesięcznego, nie mniej jednak niż 322 zł,

2) od osób prowadzących na podstawie umowy na warunkach zlecenia w formie rozliczenia zryczałtowanego:

a) hotele II kategorii 1.260 zł

b) hotele III kategorii, motele, pensjonaty 1.100 zł

c) hotele IV kategorii 980 zł

d) domy wycieczkowe i schroniska 800 zł

e) campingi: I kategorii 740 zł

II kategorii 680 zł

III kategorii 620 zł

f) pola biwakowe 620 zł

g) parkingi, wypożyczalnie sprzętu turystycznego i sportowego 500 zł,

3) od pracowników zatrudnionych w zakładach określonych w ust. 1 pkt 1 i 2, z wyjątkiem zakładów usługowych i punktów sprzedaży detalicznej — w wysokości podatku należnego od wynagrodzenia miesięcznego przyjętego dla celów ubezpieczenia społecznego,

4) od pracowników zatrudnionych przez osoby prowadzące punkty sprzedaży detalicznej i zakłady usługowe — 3,5% od sumy deklarowanych miesięcznych wynagrodzeń.

2. Podatek pobiera się według stawki właściwej dla obrotu przyjętego do kalkulacji zryczałtowanej odpłatności. W razie przekroczenia kalkulowanego obrotu i ustalenia zgodnie z odrębnymi przepisami przez jednostką gospodarki uspołecznionej, która zleciła prowadzenie zakładu, dodatkowej odpłatności — po zakończeniu roku dokonuje się ostatecznego obliczenia podatku według stawki właściwej dla obrotu faktycznie osiągniętego. Wynikającą z tego obliczenia dopłatę podatek jest obowiązany wpłacić płatnikowi w terminie dwóch tygodni po dokonaniu obliczenia.

3. Nie uważa się za pracowników członków rodzin i innych osób zatrudnionych w zakładach określonych w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2, jeżeli pozostają we wspólnym gospodarstwie domowym z osobami prowadzącymi te zakłady.

§ 9. 1. W razie prowadzenia przez tę samą osobę równocześnie więcej niż jednego zakładu wymienionego w § 8 ust. 1 pkt 1 zryczałtowany podatek pobiera się odrębnie od przychodów z każdego z tych zakładów.

2. Jeżeli osoba prowadząca zakład wymieniony w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2 osiąga równocześnie przychody podlegające opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem od wynagrodzeń według przepisów niniejszego rozporządzenia oraz inne przychody — przychody podlegające opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem od wynagrodzeń traktuje się jako wypłacane przez pierwszego płatnika.

§ 10. 1. Podatek od wynagrodzeń od pracowników zatrudnionych w zakładach prowadzonych na podstawie umowy na warunkach zlecenia w formie rozliczenia zryczałtowanego pobiera jako płatnik osoba prowadząca ten zakład.

2. Kwotę podatku pobranego za każdy miesiąc kalendarzowy płatnik przekazuje w terminie do dnia 12 następnego miesiąca do budżetu właściwego dla organu podatkowego, składając równocześnie wykaz potrąceń obejmujących wszystkich pracowników zatrudnionych w da-

nym zakładzie oraz wysokość podatku pobranego od każdego z tych pracowników.

§ 11. 1. Osoby świadczące usługi określone w ust. 2, wykonywane na zlecenie jednostek sprawujących administrację budynków mieszkalnych, opłacają podatek od wynagrodzeń w formie zryczałtowanej, jeżeli:

- 1) wykonują usługi osobiście i z materiałów powierzonych bądź przez jednostkę sprawującą administrację budynków mieszkalnych, bądź przez lokatora; jednakże świadczący usługi może używać własnych materiałów pomocniczych, takich jak np. taśma izolacyjna, uszczelki, śruby,
- 2) są emerytami lub rencistami albo równocześnie zatrudnieni przez płatnika będącego jednostką gospodarki uspołecznionej,
- 3) nie są podatnikami podatku obrotowego z tytułu wykonywania innych świadczeń; zastrzeżenie dotyczy również członków ich rodzin, których dochody z mocy przepisów o podatku dochodowym podlegają łącznemu opodatkowaniu.

2. Zryczałtowany podatek pobiera się bez względu na wysokość otrzymanego wynagrodzenia według następujących stawek:

Lp.	Rodzaj usług	Wysokość podatku miesięcznie w złotych
1	usługi blacharsko-dekarskie	180
2	usługi ciesielskie	160
3	usługi elektrotechniczne	250
4	usługi hydrauliczne	200
5	usługi malarskie	230
6	usługi posadzkarskie	210
7	usługi stolarskie	230
8	usługi szklarskie	110
9	usługi ślusarskie	160
10	usługi tapicerskie	230
11	usługi zduńskie	130

3. Jeżeli umowa przewiduje obsługę przez podatników więcej niż stu lokali, stawki podwyższa się o 50%. Jeżeli podatnik wykonuje dwa lub więcej rodzajów usług, podatek należy pobierać według stawki wyższej.

4. Podatek od wynagrodzeń od osób świadczących usługi pobiera co miesiąc jako płatnik jednostka sprawująca administrację budynków mieszkalnych i wpłaca go w terminie do dnia 7 następnego miesiąca do budżetu właściwego organu podatkowego, składając równocześnie wykaz osób, od których pobrano podatek; ze wskazaniem ich nazwisk i imion, rodzaju wykonywanych usług oraz kwot pobranego podatku.

§ 12. 1. Podatek od wynagrodzeń od przychodów ze sprzedaży wody sodowej z saturatorów na zlecenie przedsiębiorstw gospodarki uspołecznionej pobiera się w formie zryczałtowanej.

2. Zryczałtowany podatek pobiera jako płatnik każdorazowo jednostka gospodarki uspołecznionej, dostarczająca sprzedawcy bezwodnik kwasu węglowego (CO<sub>2</sub>), w wysokości 5 zł od każdego kilograma bezwodnika kwasu węglowego.

3. Sumę pobranego za każdy miesiąc podatku płatnik obowiązany jest przekazywać w terminie do dnia 7 następnego miesiąca do budżetu właściwego dla organu podatkowego, składając równocześnie wykaz sprzedawców, od których pobrano podatek, z podaniem kwot pobranego podatku.

§ 13. Tracą moc:

- 1) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 1962 r. w sprawie poboru zryczałtowanego podatku od wynagrodzeń od przychodów za niektóre usługi wykonywane na zlecenie jednostek sprawujących administrację budynków mieszkalnych pozostających w zarządzie prezydentów rad narodowych (Dz. U. z 1962 r. Nr 40, poz. 175, Nr 65, poz. 317 i z 1965 r. Nr 30, poz. 200),
- 2) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 1971 r. w sprawie opodatkowania podatkiem od wynagrodzeń przychodów tłumaczy przysięgłych (Dz. U. z 1972 r. Nr 1, poz. 4),
- 3) § 1 ust. 1 pkt 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lutego 1975 r. w sprawie opodatkowania niektórych przychodów podatkiem od wynagrodzeń (Dz. U. z 1975 r. Nr 9, poz. 55 i z 1977 r. Nr 16, poz. 65),
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 lutego 1978 r. w sprawie podatku od wynagrodzeń od osób prowadzących zakłady w formie różniczenia zryczałtowanego oraz od pracowników zatrudnionych w tych zakładach (Dz. U. z 1978 r. Nr 5, poz. 14 i z 1979 r. Nr 9, poz. 54),
- 5) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lutego 1966 r. w sprawie określenia niektórych przychodów osiągniętych przez wynalazców, jako podlegających opodatkowaniu według przepisów o podatku od wynagrodzeń (Monitor Polski Nr 10, poz. 69),
- 6) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 1968 r. w sprawie określenia niektórych przychodów podlegających opodatkowaniu według przepisów podatku od wynagrodzeń (Monitor Polski z 1969 r. Nr 2, poz. 13, z 1970 r. Nr 42, poz. 315, z 1974 r. Nr 36, poz. 212, z 1975 r. Nr 9, poz. 50 i z 1976 r. Nr 36, poz. 163).

§ 14. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. W. Bieł