

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 22 września 1988 r.

w sprawie zryczałtowania podatków obrotowego i dochodowego z tytułu świadczenia usług przez zakłady usługowe prowadzone przez spółdzielnie według zasad zryczałtowanego rozrachunku.

Na podstawie art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 19 grudnia 1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. Nr 27, poz. 111, z 1982 r. Nr 45, poz. 289, z 1984 r. Nr 52, poz. 268 i z 1985 r. Nr 12, poz. 50) i art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 26 lutego 1982 r. o opodatkowaniu jednostek gospodarki społecznej (Dz. U. z 1987 r. Nr 12, poz. 77) oraz w związku z uchwałą Sejmu Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej z dnia 19 września 1988 r. w sprawie powierzenia Rządowi pełnienia obowiązków (Monitor Polski Nr 26, poz. 228) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Spółdzielnie prowadzące zakłady usługowe według zasad zryczałtowanego rozrachunku w rodzajach usług wyszczególnionych w tabeli stanowiącej załącznik do rozporządzenia, zwanej dalej „tabelą”, przy zatrudnie-

niu w pełnym wymiarze czasu pracy nie przekraczającym 7 lub więcej pracowników — jeżeli tak wynika z rozporządzenia — opłacają podatki obrotowy i dochodowy od tych zakładów w formie ryczałtu, zwanego dalej „podatkiem zryczałtowanym”.

2. Do liczby pracowników, o których mowa w ust. 1, nie wlicza się zatrudnionych w zakładzie usługowym:

- 1) małżonka pracownika, jeśli małżonek ten nie jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę; przepis ten dotyczy zatrudnienia wyłącznie jednej osoby, bez względu na liczbę pracowników,
- 2) osób zatrudnionych w celu nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy,

3) osób, nie więcej niż dwie, wykonujących prace nie związane bezpośrednio ze świadczeniem usług (przy utrzymaniu czystości, pilnowaniu mienia itp.).

§ 2. 1. Podstawą do liczenia należnego podatku zryczałtowanego są miesięczne stawki podatku określone w tabeli i liczbą zatrudnionych pracowników.

2. Podatek zryczałtowany podwyższa się:

- 1) o 20% — od zakładów zatrudniających 3 pracowników,
- 2) o 30% — od zakładów zatrudniających 4 pracowników,
- 3) o 40% — od zakładów zatrudniających 5 i więcej pracowników.

3. Podatek zryczałtowany (ust. 1) podwyższa się również — w razie gdy przy świadczeniu określonych usług stosuje się podatek obrotowy liczony od sprzedaży tych usług, przekraczający stawkę 5% — o kwotę stanowiącą różnicę między stawką 5% a stawką właściwą dla danego rodzaju usług.

4. Przy podwyższeniu podatku zryczałtowanego, o którym mowa w ust. 3, spółdzielnie prowadzące zakłady usługowe są obowiązane prowadzić pełną ewidencję sprzedaży usług objętych tym podatkiem.

5. W razie zmiany liczby pracowników zatrudnionych w zakładzie usługowym, podatek zryczałtowany uiszcza się w wysokości odpowiedniej do liczby zatrudnionych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana.

6. Jeżeli zakład jest uprawniony do wykonywania różnego rodzaju usług, dla których są przewidziane stawki podatku zryczałtowanego w różnej wysokości, wysokość podatku zryczałtowanego ustala się według stawki właściwej dla tego rodzaju usług, dla którego jest przewidziana najwyższa stawka.

7. Jeżeli świadczenie usług nie wymaga zorganizowania zakładu usługowego, stawkę podatku ustala się w wysokości właściwej dla tej miejscowości, w której świadczone usługi stanowią największy udział w ogólnej wartości usług.

8. W razie udokumentowania przez spółdzielnię przerw w wykonywaniu działalności zakładu usługowego lub przerw w wykonywaniu pracy przez pracownika zatrudnionego w zakładzie usługowym, nie pobiera się podatku zryczałtowanego za pełny okres przerwy trwającej nieprzerwanie co najmniej 10 dni w wysokości 1/30 miesięcznej należności za każdy dzień przerwy.

§ 3. 1. Podatek zryczałtowany, należny od spółdzielni prowadzących zakłady usługowe według zasad zryczałtowanego rozrachunku, obniża się:

- 1) o 30% miesięcznej stawki podatku określonej w tabeli — od każdego zatrudnionego pracownika, który przed dniem 1 stycznia roku podatkowego ukończył 60 lat lub jest inwalidą, emerytem, rencistą albo osobą przebywającą na urlopie wychowawczym,
- 2) o 60% miesięcznej stawki podatku określonej w tabeli — w razie zatrudnienia pracownika, o którym mowa w pkt 1, w niepełnym wymiarze czasu pracy.

2. Obniżka stawki podatku, o której mowa w ust. 1 pkt 2, może dotyczyć nie więcej niż czterech zatrudnionych pracowników wykorzystujących łącznie dwa etaty.

§ 4. Spółdzielni przysługuje ulga w wysokości 75% zwwyżki podatku określonej w § 2 ust. 2, pod warunkiem przeznaczenia całości kwoty wynikającej z tej ulgi na inwestycje i wyposażenie związane z usługami bytowymi, określonymi w Skróconej klasyfikacji usług Głównego Urzędu Statystycznego.

§ 5. 1. W zakładach usługowych prowadzonych według zasad zryczałtowanego rozrachunku w branżach wymienionych w załączniku do rozporządzenia, oznaczonych znakiem „*”), dopuszczalne jest — poza usługami — wykonywanie produkcji i kooperacji w rozmiarze nie przekraczającym 40% łącznego obrotu ze sprzedaży produkcji i usług (w skali rocznej).

2. Spółdzielnie prowadzące zakłady usługowe, które poza usługami wykonują produkcję i kooperację, o których mowa w ust. 1, opłacają od wartości sprzedaży tej produkcji i kooperacji podatek zryczałtowany w wysokości wynikającej z obowiązującej stawki podatku obrotowego właściwej dla tej sprzedaży, powiększonej o 6 jednostek procentowych.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się, jeżeli sprzedaż wytworzonej produkcji następuje za pośrednictwem spółdzielni. W uzasadnionych przypadkach zarząd spółdzielni może upoważnić kierownika zakładu do prowadzenia sprzedaży bezpośrednio, jeżeli zostanie zapewnione prowadzenie pełnej ewidencji tej sprzedaży.

§ 6. Izba skarbowa może w uzasadnionych przypadkach na wniosek spółdzielni:

- 1) wyrazić zgodę na opłacanie podatku zryczałtowanego przy zatrudnieniu zwiększonym do 9 pracowników, a także do 11 pracowników, jeżeli w liczbie zatrudnionych będzie dwóch czeladników albo absolwentów szkół zawodowych przez okres pierwszych 24 miesięcy po zdaniu przez nich egzaminu czeladniczego lub po ukończeniu szkoły zawodowej; ukończenie szkoły zawodowej oraz zdanie egzaminu czeladniczego przez tego samego pracownika nie upoważnia do więcej niż jednorazowego zaliczenia go do zwiększonego limitu zatrudnienia,
- 2) obniżyć należny od spółdzielni podatek zryczałtowany, nie więcej jednak niż o 50%, jeżeli warunki działalności zakładu usługowego odbiegają w sposób znaczny od warunków działalności zakładów podobnego rodzaju działających na terenie województwa i ustalony podatek byłby oczywiście za wysoki,
- 3) obniżyć należny od spółdzielni podatek zryczałtowany od zakładów nowo uruchomionych więcej niż o 50% przez okres trzech lat licząc od dnia rozpoczęcia działalności przez te zakłady.

§ 7. 1. Jeżeli zakład usługowy narusza przepisy § 1 ust. 1 i § 5 rozporządzenia, spółdzielnia opłaca podatek zryczałtowany podwyższony o:

- 1) 200% z tytułu prowadzenia działalności usługowej,
- 2) 50% z tytułu prowadzenia działalności produkcyjnej.

2. Podatek zryczałtowany podwyższony stosuje się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zakład przestał spełniać warunki do opłacania podatku zryczałtowanego na dotychczasowych zasadach.

3. Podwyższony podatek, o którym mowa w ust. 1 i 2, oblicza się od faktycznej liczby zatrudnionych pracowników i pełnej wartości sprzedanej produkcji, z uwzględnieniem § 2 ust. 2—4.

4. W razie zastosowania podwyższonego podatku zryczałtowanego nie przysługują obniżki przewidziane w § 3 ust. 1, § 4 oraz § 6 pkt 2.

5. Spółdzielnia prowadząca zakład usługowy, od którego wpłacany jest podwyższony podatek zryczałtowany, może ponownie płacić podatek zryczałtowany bez podwyższenia od nowego roku podatkowego, po spełnieniu warunków do tego opodatkowania.

§ 8. Spółdzielnia jest obowiązana prowadzić pełną ewidencję obrotów zakładów z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostek gospodarki społecznej oraz pełną ewidencję sprzedanej produkcji wytworzonej w tych zakładach.

§ 9. 1. Spółdzielnia prowadząca zakłady usługowe, których działalność podlega opodatkowaniu podatkiem

zryczałtowanym, sporządza roczne rozliczenie tego podatku dla poszczególnych zakładów i przesyła je właściwemu urzędowi skarbowemu w terminie płatności podatku.

2. Podatek zryczałtowany jest płatny:

- 1) zaliczkowo, za I półrocze — do dnia 31 lipca roku podatkowego,
- 2) za okres roczny — do dnia 31 stycznia roku następnego na podstawie rozliczenia, o którym mowa w ust. 1.

3. Zaliczkową wpłatę podatku zryczałtowanego, o której mowa w ust. 2 pkt 1, oblicza się mnożąc faktyczną liczbę pracowników zatrudnionych w zakładzie usługowym według stanu na dzień 30 czerwca przez stawkę podatku zryczałtowanego ustaloną dla danego rodzaju usług.

§ 10. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 kwietnia 1985 r. w sprawie zryczałtowania podatków obrotowego i dochodowego z tytułu świadczenia usług przez zakłady usługowe prowadzone przez spółdzielnie według zasad zryczałtowanego rozrachunku (Dz. U. Nr 24, poz. 103).

§ 11. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie trzech miesięcy od dnia ogłoszenia.

p.o. Minister Finansów: B. Samojlik

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 września 1988 r. (poz. 276)

TABELA
MIESIĘCZNYCH STAWEK PODATKU ZRYCZAŁTOWANEGO OD JEDNEGO ZATRUDNIONEGO W ZAKŁADACH USŁUGOWYCH PROWADZONYCH WEDŁUG ZASAD ZRYCZAŁTOWANEGO ROZRACHUNKU

w złotych

Lp.	Symbol według Głównego Urzędu Statystycznego		Rodzaj usługi	W miejscowościach o liczbie mieszkańców			
	gałąź	branża lub podbranża		do 5.000	powyżej 5.000 do 25.000	powyżej 25.000 do 100.000	ponad 100.000
1	2	3	4	5	6	7	8
1	06, 07, 08, 09, 11		Usługi przemysłu metalowego, maszynowego, precyzyjnego, elektrotechnicznego i elektronicznego, z wyjątkiem usług branży 067 i podbranży 08201	2.800	3.200	4.000	4.600
2		067	Usługi związane z wyrobami metalowymi powszechnego użytku, z wyjątkiem usług podbranży 06706 i 06707	3.400	4.800	5.600	6.000
3		06706	Usługi jubilerskie	6.000	8.000	10.000	12.000
4		06707	Usługi grawerskie	6.000	8.000	11.000	12.000
5		06707	Usługi kowalstwa artystycznego	5.600	8.000	11.000	13.000
6		06802	Usługi ślusarskie i kowalskie*)	3.000	3.200	4.500	5.000
7		08201	Usługi związane z maszynami, urządzeniami i narzędziami dla gospodarki rolnej, leśnej i ogrodniczej	2.200	2.500	3.000	3.500
8		10201	Usługi związane z samochodami osobowymi i pojazdami motorowymi jednośladowymi	4.000	4.000	4.500	5.000
9		10204	Usługi związane z samochodami ciężarowymi i ciągnikami drogowymi, rolniczymi, autobusami, samochodami do specjalnych celów oraz przyczepami i naczepami samochodowymi	2.000	2.000	2.300	2.500

1	2	3	4	5	6	7	8
10	12—13	13606	Usługi związane z wyrobami z tworzyw sztucznych	1.100	1.100	1.500	2.000
11		13701	Usługi wulkanizacyjne	3.000	3.600	4.400	5.000
12		13701	Usługi związane z bieżnikowaniem opon	6.000	8.000	10.000	10.000
13	15	15101	Usługi szklarskie*)	2.000	2.400	3.000	4.000
14	16		Usługi przemysłu ceramiki szlachetnej	2.000	2.000	3.000	4.000
15	17		Usługi przemysłu drzewnego, z wyjątkiem usług branży 173 i 174 oraz podbranży 17502	2.400	3.000	3.600	4.200
16		173, 174	Usługi stolarskie i meblarsko-tapicerskie*)	2.800	3.400	4.000	4.600
17		17502	Usługi bednarskie	800	1.000	1.100	1.100
18	19—20	190	Usługi włókiennicze, z wyjątkiem usług podbranży 20102	1.800	2.400	2.800	3.600
19		20102	Usługi dziewiarskie, bez repasacji pończoch*)	2.000	3.000	4.000	4.200
20		20102	Repasacja pończoch	700	800	1.000	1.000
21	21		Usługi przemysłu odzieżowego, z wyjątkiem usług naprawkowych*)	1.800	2.000	2.200	2.200
22			Usługi naprawkowe przemysłu odzieżowego	1.000	1.100	1.200	1.500
23	22	22201	Wykonywanie obuwia na miarę	5.000	5.500	6.000	6.500
24		22201	Naprawa obuwia	1.000	1.200	1.500	1.800
25		22301	Usługi kuśnierskie naprawkowe	2.600	2.800	3.600	4.000
26		22301	Usługi kuśnierskie na miarę	10.000	10.000	10.000	12.000
27		22701	Usługi kaletnicze	3.600	4.000	5.000	6.000
28		22703	Usługi rękawicznicze*)	3.200	5.200	6.000	7.000
29		22704	Usługi rymarskie*)	2.000	2.000	3.000	3.500
30	23—25	241	Usługi młynarskie	300	300	350	350
31		258	Pozostałe usługi przemysłu spożywczego	400	400	500	600
32	27	27101	Usługi drukarskie powielaczowe	2.400	2.400	3.000	3.000
33		27102	Usługi introligatorskie	2.000	2.400	3.000	3.000
34	28		Usługi w zakresie pozostałych branż przemysłu, z wyjątkiem podbranży 28104 ¹⁾)	2.000	2.200	2.500	2.800
35	31		Usługi remontowo-budowlane i instalacyjne w obiektach użytkowanych*)	7.000	7.000	10.000	10.000
36	32		Budowa jednorodzinnych domów mieszkalnych i pomieszczeń gospodarczych na indywidualne zamówienie ludności	8.200	8.200	10.000	10.600
37	34	34401	Usługi studniarskie	4.000	4.800	5.800	6.000
38	50	504	Sprzątanie i czyszczenie wagonów	1.800	1.800	1.800	2.000
39	61	617	Przygotowanie oraz dostawa towarów na zamówienie	500	600	700	800
40	72	72201	Usługi szaletów publicznych	—	—	—	—
41		72401	Naprawa i napełnianie gazem zapalniczek	1.800	2.000	3.000	4.000
42		72501	Pranie, prasowanie	1.200	2.000	2.400	3.000
43		72502	Chemiczne czyszczenie, farbowanie odzieży i tkanin	1.600	2.400	3.400	3.800
44		72504	Maglowanie	1.000	1.200	1.300	1.300
45	89	89101 i 89102	Usługi fryzjerskie, z wyjątkiem fryzjerstwa męskiego, oraz usługi kosmetyczne	1.000	1.000	1.200	1.500
46		89101	Usługi fryzjerstwa męskiego	1.000	1.000	1.200	1.200
47		89201	Usługi fotograficzne	1.400	1.400	2.000	2.000
48		89301	Usługi reklamowe i obsługi biurowej	1.200	1.200	1.500	1.800
49		89302	Rzeczoznawstwo	1.200	1.400	1.600	1.900
50		89401 i 89601	Usługi porządkowe oraz przechowywanie i dozór mienia	800	800	1.000	1.000
51		89501	Wypożyczanie sprzętu i pomieszczeń	1.200	1.300	1.800	2.500
52		89901	Ważenie uliczne	150	150	150	150

1) dodatkowo wyrób i naprawa parasoli i lasek