

ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 6 czerwca 1951 r.

w sprawie całkowitego lub częściowego zwolnienia niektórych kategorii wynagrodzeń od podatku od wynagrodzeń.

Na podstawie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 4 lutego 1949 r. o podatku od wynagrodzeń (Dz. U. R. P. Nr 7, poz. 41) zarządza się, co następuje:

D z i a ł I.

Zwolnienia.

§ 1. 1. Powołane w niniejszym zarządzeniu:

- 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) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Skarbu z dnia 4 stycznia 1950 r. w sprawie obniżenia skal podatkowych w podatku od wynagrodzeń (Dz. U. R. P. Nr 1, poz. 3);
- 2) paragrafy bez bliższego określenia — oznaczają paragrafy rozporządzenia Ministra Skarbu z dnia 17 marca 1949 r. w sprawie wykonania ustawy z dnia 4 lutego 1949 r. o podatku od wynagrodzeń (Dz. U. R. P. z 1949 r. Nr 15, poz. 98, z 1950 r. Nr 19, poz. 162 i Nr 43, poz. 390 oraz z 1951 r. Nr 29, poz. 228) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych powołanym w pkt 1 rozporządzeniem.

2. Ilekroć w niniejszym zarządzeniu mowa jest o płatniku z powołaniem na niniejszy przepis, należy przez to rozumieć płatnika określonego w § 7 ust. 4, a mianowicie:

- 1) władze, urzędy, instytucje i zakłady państwowe,
- 2) przedsiębiorstwa państwowe i pod zarządem państwowym, spółki prawa cywilnego i handlowego, w których Skarb Państwa, przedsiębiorstwa państwowe albo osoby prawne prawa publicznego posiadają udział wynoszący ponad 50% kapitału zakładowego, przedsiębiorstwa o kapitale mieszanym państwowym i spółdzielczym oraz instytucje kredytowe;
- 3) instytucje prawa publicznego, organizacje zawodowe, polityczne i społeczne;
- 4) Centralny Związek Spółdzielczy, centrale spółdzielni, centrale spółdzielczo-państwowe oraz spółdzielnie.

§ 2. Zwolnia się od podatku od wynagrodzeń następujące świadczenia pieniężne:

- 1) zapomogi rodzinne i losowe, w szczególności z tytułu choroby lub nieszczęśliwego wypadku pracownika albo członka jego rodziny, kradzieży, pożaru lub powodzi, wypłacane przez płatników wymienionych w § 1 ust. 2 niniejszego zarządzenia;
- 2) jednorazowe zapomogi ślubne, porodowe i pogrzebowe, stanowiące nadwyżkę ponad kwotę 450 zł, zwolnione od podatku na mocy art. 5 ust. 1 pkt 11, jeżeli zapomogi te udzielane są w okresie trzech miesięcy przed zdarzeniem lub po zdarzeniu;
- 3) zasiłki wypłacane na podstawie szczególnych przepisów o zasiłkach dla niektórych kategorii pracowników finansowych, w szczególności wypłacane na podstawie ustawy z dnia 18 listopada 1948 r. o zasiłkach dla niektórych kategorii funkcjonariuszów skarbowych (Dz. U. R. P. Nr 57, poz. 455);
- 4) odprawy pośmiertne po zmarłych pracownikach;
- 5) przyznane na podstawie szczególnych przepisów niektórymi kategoriom pracowników państwowych dodatki uzasadnione specjalnymi kwalifikacjami i warunkami służby, w szczególności przyznane na podstawie uchwały Nr 48 Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1951 r. w sprawie przyznania niektórym kategoriom pracowników państwowych dodatków, uzasadnionych specjalnymi kwalifikacjami i warunkami służby (Monitor Polski Nr A-10, poz. 151);
- 6) dodatki uzasadnione specjalnymi kwalifikacjami i warunkami pracy, wypłacane pracownikom związków zawodowych na podstawie uchwały sekretariatu Centralnej Rady Związków Zawodowych;
- 7) specjalne wynagrodzenia kwartalne wypłacane robotnikom pracującym pod ziemią oraz technikom i inżynierom zatrudnionym w górnictwie lub w

- szkołach górniczych — na podstawie przepisów ustanawiających szczególne przywileje dla górników, w szczególności wypłacane na podstawie Cz. I pkt 1 uchwały Rady Ministrów z dnia 30 listopada 1949 r. w sprawie szczególnych przywilejów dla górników w górnictwie węglowym (Monitor Polski Nr A-100, poz. 1175) oraz na podstawie uchwały Rady Ministrów z dnia 3 marca 1950 r. w sprawie przywilejów dla górników w górnictwie rud, kruszców i kopalń glinki ogniotrwałej (Monitor Polski Nr A-29, poz. 336);
- 8) otrzymywane od podmiotów gospodarki społecznej przez pozostających z nimi w stosunku umowy o pracę lekarzy: domowych, specjalistów i dentyстів — przyjmujących ubezpieczonych we własnym mieszkaniu, ryczałty na utrzymanie gabinetu przyjęć i poczekalni, obejmujące w szczególności koszty komornego, światła, opału, utrzymania czystości, telefonu, służby, używania instrumentów itp. w kwocie nie przekraczającej 39 zł miesięcznie w stosunku do jednej godziny pracy dziennie;
 - 9) wynagrodzenia wypłacane na terenie Holandii rybakom obywatelom holenderskim za pracę wykonaną na polskich statkach morskich;
 - 10) wynagrodzenia wypłacane w walutach kraju pełnienia funkcji na zasadzie obowiązujących przepisów pracownikom państwowym służby zagranicznej oraz pracownikom gospodarki społecznej pełniącym funkcje na polskich placówkach za granicą (uposażenia walutowe);
 - 11) wynagrodzenia za sprzedaż losów loterii urządzanych przez Polski Monopol Loteryjny, a mianowicie:
 - a) wynikające z umowy o dzieło lub umowy zlecenia odpowiadających przepisom art. 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 2 oraz § 7,
 - b) w formie premii lub nagrody wypłaconej przez pracodawcę;
 - 12) wynagrodzenia w formie strawnego do wysokości diet, wypłacane zamiast diet przez podmioty wymienione w § 1 ust. 2 pracownikom, którzy w myśl układu zbiorowego pracy lub umowy indywidualnej obowiązani są do prac, których warunki wymagają częstych zmian miejsca pracy;
 - 13) dodatki za brak mieszkania wypłacane na podstawie uchwał Rady Ministrów.

§ 3. 1. Zwalnia się od podatku od wynagrodzeń następujące bezpłatne świadczenia w naturze wydawane przez płatników wymienionych w § 1 ust. 2 niniejszego zarządzenia:

- 1) słuchaczom szkół (kursów) przysposobienia zawodowego, prowadzonych w celu zwiększenia kadr pracowniczych lub ich doskonalenia, w postaci całodziennego wyżywienia, mieszkania, światła i opału;
- 2) pracownikom zatrudnionym w gospodarstwach rolnych objętych układem zbiorowym pracy dla robotników i pracowników rolnych oraz nie objętych tym układem pracownikom zatrudnionym w gospodarstwach rolnych władania publicznego — w postaci mieszkania, korzystania z ziemi pod uprawę ziemniaków lub pod ogródek przydomowy, utrzymywania jednej jałówki, trzody chlewnej lub drobiu, obornika i korzystania z furmanki;
- 3) w postaci przejazdów dla pracowników i członków ich rodzin środkami przedsiębiorstw komunikacyjnych;
- 4) w postaci abonamentu radiofonicznego;
- 5) w postaci biletów do kin.

2. Od podatku od wynagrodzeń wolne są również następujące bezpłatne świadczenia w naturze:

- 1) wydawane z tytułu bezpieczeństwa i higieny pracy, w szczególności z tytułu ubrań roboczych i odzieży ochronnej;
- 2) w postaci wydawanych do spożycia na miejscu płynów słodzonych lub nie słodzonych (kawa, herbata, mleko, mięta parzona itp.), jeżeli płyny te nie są częścią składową wydawanych bezpłatnie posiłków;
- 3) w postaci przejazdów dla celów częściowo służbowych, częściowo zaś osobistych, np. tramwajowy, bilet miesięczny, samochód osobowy itp.

§ 4. 1. Zwalnia się od podatku od wynagrodzeń następujące świadczenia w naturze otrzymywane częściowo odpłatnie w ramach obowiązujących układów zbiorowych pracy:

- 1) przez pracowników zatrudnionych w górnictwie — w postaci karbidu, a ponadto dla pracowników przemysłu solnego — w postaci soli;
- 2) przez pracowników Polskiego Monopolu Zapalczanego — w postaci odpadków drzewnych;
- 3) przez pracowników przedsiębiorstw energetyki i gazownictwa — w postaci prądu elektrycznego i gazu;
- 4) przez pracowników przemysłu mięsnego — w postaci węgla;
- 5) przez pracowników zakładów podległych Centralnemu Zarządowi Przemysłu Spożywczego — w postaci węgla;
- 6) przez pracowników instytucji wojskowych — w postaci węgla;
- 7) przez pracowników państwowego gospodarstwa leśnego — w postaci chrustu lub gałęzi;
- 8) przez pracowników Zjednoczenia Przemysłu Cukierniczego i podległych mu fabryk — w postaci otrzymywanych po cenach hurtowych wyrobów cukierniczych;
- 9) przez pracowników podległych Centralnemu Zarządowi Przemysłu Cukrowniczego — w postaci cukru oraz drzewa;
- 10) przez pracowników wymienionych w § 3 ust. 1 pkt 2 niniejszego zarządzenia — w postaci różnicy między wartością wydawanych odpłatnie świadczeń w naturze obliczoną według cen w sprzedaży spożywców a wartością odpłatną tych świadczeń.

2. Od podatku od wynagrodzeń wolne są również przysługujące na podstawie szczególnych przepisów świadczenia w naturze w postaci zniżek biletów dla pracowników i członków ich rodzin przy przejazdach środkami masowej lokomocji.

§ 5. Zwalnia się od podatku od wynagrodzeń następujące świadczenia pieniężne lub w naturze:

- 1) w postaci darów stanowiących nadwyżkę ponad kwotę 750 zł zwolnioną od podatku na mocy art. 5 ust. 1 pkt 12, otrzymywanych z tytułu co najmniej 25-letniego okresu trwania pracy, jeżeli dary te udzielane są na zasadach i w granicach ustalonych przez właściwych ministrów;
- 2) wypłacane lub wydawane z budżetów Państwa pracownikom, członkom ich rodzin oraz innym osobom, pozostającym na wyłącznym utrzymaniu pracownika, odpowiadające kategoriom świadczeń wypłacanych lub wydawanych przez instytucje ubezpieczeń społecznych (art. 5 ust. 1 pkt 4);
- 3) udzielane z okazji „Święta Górnika“ względnie „Hutnika“ pracownikom zatrudnionym w górnictwie, lub w hutnictwie;
- 4) świadczenia z tytułu ubioru służbowego (umundu-

rowania) oraz premie otrzymywane przez pracowników z tytułu przedłużenia okresu używania ubioru poza ustalony w umowach zbiorowych okres zużycia;

- 5) świadczenia w postaci użytkowania roli i mieszkań przydzielonych kierownikom i nauczycielom w ramach obowiązujących przepisów o budowie, zakładaniu i utrzymaniu szkół i zakładów naukowych i wychowawczych.

D z i a ł II.

Zwolnienia częściowe.

§ 6. 1. Za wynagrodzenia za osiągnięcia w pracy wypłacane w danym okresie wypłaty obok wynagrodzenia stałego uważa się w szczególności: wypłaty z tytułu wszelkiego rodzaju premii, godzin nadliczbowych, procentów od obrotów, produkcji i oszczędności oraz bilansowego. Za wynagrodzenia stałe uważa się wszelkiego rodzaju wynagrodzenia zarówno bieżące jak i częściowo zaległe poza wynagrodzeniami za osiągnięcia w pracy.

2. Przy wypłacie w danym okresie wypłaty obok wynagrodzenia stałego również wynagrodzenia za osiągnięcia w pracy za co najmniej dwa okresy wypłaty wynagrodzenia stałego podatek oblicza się w sposób następujący: dla ustalenia stopy procentowej od całego wypłacanego wynagrodzenia zarówno stałego jak i za osiągnięcia w pracy (z jednego lub więcej tytułów) przyjmuje się wynagrodzenie stałe powiększone o taką część sumy wynagrodzeń za osiągnięcia w pracy, jaka przeciętnie przypada na jeden okres wypłaty wynagrodzenia stałego.

3. W przypadku, gdy wynagrodzenie stałe za okres bieżący nie zostało jeszcze wypłacone lub wypłacone tylko częściowo, stopę procentową dla wypłaconego wynagrodzenia za osiągnięcia w pracy (np. z tytułu premii, godzin nadliczbowych) za co najmniej dwa okresy wypłaty wynagrodzenia stałego ustala się od całości należnego wynagrodzenia stałego za bieżący okres powiększonego o część sumy wynagrodzenia za osiągnięcia w pracy przypadającą przeciętnie na jeden okres wypłaty wynagrodzenia stałego. Ustaloną stopę procentową stosuje się do całości wypłacanego wynagrodzenia w danym okresie wypłaty. Okres, za jaki przypadają wynagrodzenia za osiągnięcia w pracy, powinien wynikać z systemu płac stosowanego przez pracodawcę oraz powinien być przez pracodawcę ściśle określony. Jeżeli okres ten jest dłuższy niż dwunastomiesięczny, przyjmuje się okres dwunastomiesięczny.

4. W przypadku, gdy wypłata wynagrodzeń za osiągnięcia w pracy za co najmniej dwa okresy wypłaty wynagrodzenia stałego następuje po rozwiązaniu stosunku prawnego uzasadniającego wypłatę wynagrodzenia, przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio, przy czym za wynagrodzenie stałe przyjmuje się tego rodzaju wynagrodzenie należne za ostatni okres wypłaty.

5. Sposób obliczenia podatku od wynagrodzeń określonych w niniejszym paragrafie podany jest w załącznikach Nr 1—3 zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 7. 1. Podatek od wynagrodzeń oblicza się odrębnie od wynagrodzenia ze stosunku służbowego lub umowy o pracę, jeżeli w danym okresie wypłaty ten sam płatnik wypłaca również następujące wynagrodzenie:

- 1) pracownikom zatrudnionym u płatnika określonego w § 1 ust. 2 pkt 1 niniejszego zarządzenia wynagro-

dzenia z tytułu pełnienia zleconych im służbowo czynności, nie wchodzących w zakres ich zwykłych obowiązków i nie objętych przepisem art. 4 ust. 2 oraz § 8 niniejszego zarządzenia;

- 2) pracownikom nauki, nauczycielom (wychowawcom) państwowych i publicznych szkół, nie wyłączając szkół akademickich i wyższych, zakładów, kursów ogólnokształcących i zawodowych oraz zakładów wychowawczych — wynagrodzenia z tytułu zleconych godzin ponad normalny wymiar godzin oraz zajęć dodatkowych;
- 3) wynagrodzenie z tytułu umowy o dzieło lub umowy zlecenia odpowiadających warunkom §§ 6 i 7;
- 4) profesorom szkół akademickich lub wyższych oraz nauczycielom państwowych i publicznych szkół ogólnokształcących i zawodowych — wynagrodzenia z tytułu przeprowadzania egzaminów.

2. Sam fakt wypłaty wynagrodzenia dodatkowego pracownikowi zatrudnionemu u pracodawcy określonego w § 1 ust. 2 pkt 1 niniejszego zarządzenia, jeżeli dokument stwierdzający wypłatę określa rodzaj pracy zleconej, oznacza w zakresie podatku od wynagrodzeń, że wynagrodzenie to zostało wypłacone za czynność zleconą służbowo, nie wchodzącą w zakres zwykłych obowiązków pracownika (ust. 1 pkt 1). Ciągłość wykonywania pracy zleconej lub jej charakter jednorazowy jest dla ustalenia czynności zleconej służbowo bez znaczenia.

3. Suma wynagrodzeń z tytułów wymienionych w pkt 1—4 ust. 1 wypłacona przez tego samego płatnika w danym miesiącu stanowi podstawę do odrębnego opodatkowania i ustalenia stawki procentowej. Podatek oblicza się w sposób przewidziany dla wynagrodzeń otrzymywanych od drugiego i dalszych płatników (art. 9 ust. 7) przy zastosowaniu skali miesięcznej (art. 10 ust. 1 lit. A) oraz przepisów dotyczących zniżek i zwyzek rodzinnych (art. 13 i 14).

4. Przepisów ust. 1—3 nie stosuje się w przypadkach, gdy:

- 1) łączna suma otrzymanych wynagrodzeń ze stosunku służbowego lub umowy o pracę oraz tytułów wymienionych w ust. 1 pkt 1—4 nie przekracza kwot wynagrodzenia wolnych od podatku z uwagi na ich wysokość;
- 2) podatek od łącznej sumy wynagrodzenia otrzymanego ze stosunku służbowego lub umowy o pracę oraz tytułów wymienionych w ust. 1 pkt 1—4 obliczony na podstawie przepisów ustawy o podatku od wynagrodzeń byłby niższy od podatku wynikającego z obliczenia podanego w ust. 1—3.

5. Sposób obliczenia podatku od wynagrodzeń określonych w niniejszym paragrafie podany jest w załącznikach Nr 4 i 5, zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 8. 1. Wynagrodzenia za posiedzenia podlegają odrębnemu opodatkowaniu według stopy procentowej 5⁰/₀, jeżeli otrzymują je niżej wymienione osoby:

- 1) wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich (art. 4 ust. 1 pkt 3 i § 8);
- 2) biorące udział w komisji u płatników wymienionych w § 1 ust. 2 niniejszego zarządzenia, nie wyłączając wynagrodzeń z tytułu udziału w posiedzeniach komisji, których przedmiotem jest twórczość lub działalność naukowa, oświatowa, artystyczna, literacka i publicystyczna (art. 4 ust. 2) oraz plastyczna (§ 3 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca

1951 r. w sprawie określenia rodzajów przychodów za świadczenie usług jako podlegających opodatkowaniu według przepisów o podatku od wynagrodzeń — Monitor Polski Nr A-49, poz. 649);

3) należące do składu zarządów, rad, komitetów nadzorczych, komisji rewizyjnych i członków organów stanowiących osób prawnych (art. 4 ust. 1 pkt 5).

2. Do wynagrodzeń wymienionych w ust. 1 nie mają zastosowania przepisy dotyczące:

1) łącznego opodatkowania wszystkich wynagrodzeń otrzymanych w okresie wypłaty od tego samego płatnika (art. 9 ust. 6);

2) opodatkowania wynagrodzeń otrzymywanych od więcej niż jednego płatnika (art. 9 ust. 7);

3) stosowania zniżek lub zwwyżek rodzinnych.

3. Przepisów ust. 1 i 2 nie stosuje się, gdy podatek obliczony według przepisów ustawy o podatku od wynagrodzeń byłby niższy od podatku obliczonego w sposób podany w ust. 1 i 2.

4. Sposób obliczenia podatku od wynagrodzeń określonych w niniejszym paragrafie podany jest w przykładzie Nr 6, zawartym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 9. 1. Od sumy wynagrodzenia wypłaconego tytułem różnicy (wyrównania) wynikającej z podwyższenia wynagrodzenia za okresy przeszłe podatek oblicza się według stopy procentowej właściwej dla wynagrodzenia z bieżącego okresu, jeżeli różnica została wypłacona:

1) z powodu zmian wprowadzonych nowymi normami uposażeniowymi lub układami zbiorowymi pracy;

2) na skutek awansu;

3) z tytułu zaległych dodatków, przysługujących na podstawie norm uposażeniowych lub układów zbiorowych pracy.

2. Sposób obliczenia podatku od wynagrodzeń, określonych w niniejszym paragrafie podany jest w przykładzie Nr 7, zawartym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 10. Pracownicy zatrudnieni w przemyśle cukrowniczym opłacają podatek od wynagrodzeń jak pracownicy sezonowi, tj. zmniejszony o $\frac{1}{2}$, jeżeli układ zbiorowy pracy lub umowa indywidualna zastrzegają sezonowy charakter zatrudnienia.

§ 11. Najemni członkowie załóg na kutrach oraz na statkach rybołówstwa dalekomorskiego opłacają podatek od wynagrodzeń jak pracownicy sezonowi, tj. zmniejszony o $\frac{1}{2}$, bez względu na to, czy układ zbiorowy pracy lub umowa indywidualna zastrzegają sezonowy charakter zatrudnienia.

§ 12. Tracą moc:

1) zarządzenie Ministra Skarbu z dnia 26 marca 1949 r. wydane w porozumieniu z Ministrem Pracy i Opieki Społecznej w sprawie zwolnienia niektórych kategorii wynagrodzeń od podatku od wynagrodzeń (Monitor Polski Nr A-19, poz. 285);

2) zarządzenie Ministra Skarbu z dnia 24 maja 1949 r. wydane w porozumieniu z Ministrem Pracy i Opieki Społecznej w sprawie częściowego lub całkowitego zwolnienia niektórych kategorii wynagrodzeń od podatku od wynagrodzeń (Monitor Polski Nr A-34, poz. 496);

3) zarządzenie Ministra Skarbu z dnia 5 stycznia 1950 r. w sprawie zwolnienia niektórych kategorii wynagrodzeń od podatku od wynagrodzeń (Monitor Polski Nr A-4, poz. 43);

4) §§ 11—13 zarządzenia Ministra Skarbu z dnia 23 lutego 1950 r. w sprawie szacowania wartości pieniężnej świadczeń w naturze, ustalenia ryczałtów wartości pieniężnej niektórych świadczeń w naturze dla celów podatku od wynagrodzeń na rok kalendarzowy 1950 oraz zwolnienia niektórych świadczeń w naturze od podatku od wynagrodzeń (Monitor Polski Nr A-27, poz. 317);

5) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 1950 r. zmieniające zarządzenie Ministra Skarbu z dnia 24 maja 1949 r. w sprawie częściowego lub całkowitego zwolnienia niektórych kategorii wynagrodzeń od podatku od wynagrodzeń oraz przyznające zwolnienie od podatku od wynagrodzeń wynagrodzenia przysługującego z okazji „Święta Górnika” (Monitor Polski Nr A-108, poz. 1353);

6) pkt 2 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lutego 1951 r. w sprawie zaniechania ustalania zobowiązań podatkowych w odniesieniu do przychodów osiągniętych ze sprzedaży losów loterii, urządzanych przez Polską Monopol Loteryjny (Monitor Polski Nr A-13, poz. 190);

7) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 27 marca 1951 r. w sprawie zwolnienia od podatku od wynagrodzeń dodatków uzasadnionych specjalnymi warunkami pracy, wypłacanych pracownikom związków zawodowych (Monitor Polski Nr A-30, poz. 385).

§ 13. Zarządzenie niniejsze wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z mocą od dnia 1 czerwca 1951 r., a co do przepisów § 3 ust. 1 pkt 3—5, § 4 ust. 1 pkt 1—5 i 7—9 oraz ust. 2 — z mocą od dnia 1 stycznia 1951 r.

Minister Finansów: K. Dąbrowski

Załącznik do §§ 6—9 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 1951 r. w sprawie całkowitego lub częściowego zwolnienia niektórych kategorii wynagrodzeń od podatku od wynagrodzeń (poz. 648).

Podatek według skali z art. 10 ust. 1 lit. A (skala miesięczna) wynosi 5,7%, tj. 41 zł 89 gr, po zaokrągleniu 41 zł 90 gr.

W 12-ym miesiącu obok stałego wynagrodzenia miesięcznego 510 zł następuje wypłata reszty dodatkowego wynagrodzenia tytułem premii za okres 12 miesięcy, która wynosi 1.620 zł. Wynagrodzenie łączne zatem w danym miesiącu wynosi 2.130 zł (510 zł + 1.620 zł).

Sposób obliczenia podatku:

Przykład Nr 1 do § 6.

Pracownik otrzymuje wynagrodzenie stałe z miesięcznym okresem wypłaty, składające się z kwoty wynagrodzenia zasadniczego 450 zł oraz dodatku funkcyjnego w kwocie 60 zł. Przez okres 11 miesięcy otrzymuje poza tym jako dodatkowe wynagrodzenie za osiągnięcia w pracy zaliczkę na premię produkcyjną w wysokości 50% zasadniczego miesięcznego wynagrodzenia, tj. 225 zł. Pracownik zatem otrzymuje łącznie 735 zł miesięcznie.

W myśl przytoczonej wyżej zasady podatek oblicza się w sposób następujący:

1. do wynagrodzenia stałego za ostatni okres wypłaty 510 zł
2. dodaje się kwotę wynikającą z podzielenia kwoty 1.620 zł przez ilość okresów wypłaty wynagrodzenia dodatkowego, za które powstało roszczenie do wypłaty tego wynagrodzenia, a więc przez 12 135 zł
- razem 645 zł
3. od sumy 645 zł należy odszukać stopę procentową podatku według skali miesięcznej z art. 10 ust. 1 lit. A. Stopa ta wynosi 3,8%,
4. według tak odszukanej stopy procentowej (3,8%) oblicza się należny podatek od sumy wynagrodzenia stałego za bieżący okres wypłaty (510 zł) oraz wypłaty wynagrodzenia dodatkowego za osiągnięcia w pracy (1.620 zł), tj. od 2.130 zł.
3,8% od 2.130 zł wynosi 80 zł 94 gr, po zaokrągleniu zaś 80 zł 90 gr.

Przykład Nr 2 do § 6.

Pracownik otrzymał w miesiącu październiku:

1. wynagrodzenie stałe z miesięcznym okresem wypłaty za październik 600 zł
2. dodatkowe wynagrodzenia za osiągnięcia w pracy z tytułu:
 - a) 20 godzin nadliczbowych przepracowanych w sierpniu i wrześniu po 4 zł 50 gr za godzinę 90 zł
 - b) premię za wydajną pracę za III kw. 1800 zł 1890 zł
- razem 2490 zł

Sposób obliczenia podatku:

1. do wynagrodzenia stałego za ostatni okres wypłaty, tj. październik 600 zł
2. dodaje się kwotę wynikającą z podzielenia:
 - a) kwoty 90 zł przez okresy wypłaty wynagrodzenia stałego, tj. 2 miesiące 45 zł
 - b) kwoty premii kwartalnej 1800 zł, przypadającej za okres 3 miesięcy, a więc przez 3 600 zł 645 zł
- razem 1245 zł
3. od sumy 1245 zł należy odszukać stopę procentową podatku według skali miesięcznej z art. 10 ust. 1 lit. A; stopa ta wynosi 12,3%,
4. według tak odszukanej stopy procentowej (12,3%) oblicza się należny podatek od sumy wynagrodzenia stałego (600 zł) oraz wypłaty wynagrodzeń dodatkowych za osiągnięcia w pracy (1890 zł), tj. od 2490 zł; 12,3% od 2490 zł wynosi 306 zł 27 gr, po zaokrągleniu zaś 306 zł 30 gr

Przykład Nr 3 do § 6.

Pracownik otrzymał w miesiącu lipcu:

1. wynagrodzenie stałe z miesięcznym okresem wypłaty za lipiec 750 zł
2. premię za wydajną pracę za maj 150 zł
- razem otrzymał w miesiącu lipcu 900 zł

W dniu 31 lipca został z pracownikiem rozwiązany stosunek pracy. W sierpniu b. pracownik otrzymał z tytułu wygasłego stosunku pracy zaległą premię za czerwiec i lipiec w łącznej kwocie 360 zł.

Sposób obliczenia podatku od zaległych premii:

1. do wynagrodzenia stałego za ostatni okres wypłaty, tj. za lipiec 750 zł
2. dodaje się kwotę wynikającą z podzielenia kwoty 360 zł przez ilość okresów wypłaty wynagrodzenia dodatkowego za osiągnięcia w pracy, tj. przez 2 180 zł
- razem 930 zł
3. od kwoty 930 zł należy odszukać stopę procentową podatku według skali miesięcznej z art. 10 ust. 1 lit. A. Stopa ta wynosi 7,6%.
4. według tak odszukanego procentu (7,6%) oblicza się należny podatek od sumy zaległych premii, tj. od 360 zł 7,6% od 360 zł wynosi 27 zł 36 gr, po zaokrągleniu zaś 27 zł 40 gr.

Przykład Nr 4 do § 7.

Pracownik z miesięcznym okresem wypłaty otrzymał w miesiącu maju:

1. 2 maja wynagrodzenie z umowy o pracę za miesiąc maj, 600 zł
a ponadto następujące wynagrodzenia z tytułu dwóch umów o dzieło, zawartych z tym samym pracodawcą:
2. 10 maja tytułem reszty w związku z wykonaniem jednej umowy 300 zł
3. 20 maja tytułem wypłaty na poczet wykonania drugiej umowy 750 zł 1050 zł

Sposób obliczenia podatku:

1. od wynagrodzenia z umowy o pracę: od 600 zł stopa procentowa według skali miesięcznej z art. 10 ust. 1 lit. A wynosi 2,8%, podatek 16 zł 80 gr
2. od wynagrodzeń z umów o dzieło:
 - 1) od wypłaty z dnia 10 maja w kwocie 300 zł potrąca się koszty uzyskania wynagrodzenia (art. 5 ust. 1 pkt 17) w wysokości 20%, tj. 60 zł; pozostaje do opodatkowania 240 zł; stopa procentowa podatku w myśl art. 9 ust. 7 wynosi 5% 12 zł
 - 2) od wypłaty z dnia 20 maja w kwocie 750 zł potrąca się koszty uzyskania wynagrodzenia w wysokości 20%, tj. 150 zł; pozostało do opodatkowania 600 zł; podatek należy obliczyć, dodając do bieżąco wypłacanej kwoty wynagrodzenia, podlegającej opodatkowaniu, tj. 600 zł, sumę wypłat dokonanych w danym miesiącu z tytułów wymienionych w pkt 1, tj. 240 zł, i na podstawie łącznej sumy wynagrodzenia podlegającego podatkowi, wynoszącej 840 zł, ustalić stopę procentową według skali miesięcznej z art. 10 ust. 1 lit. A, która wynosi 6,6%. Podatek 55 zł 44 gr podwyższony w myśl art. 9 ust. 7 o 50% wynosi razem 83 zł 16 gr. Od tak ustalonej kwoty podatku potrąca się podatek pobrany przy pierwszej wy-

płacie, tj. 12 zł, pozostała różnica 71 zł 16 gr, po zaokrągleniu zaś 71 zł 20 gr stanowi podatek przypadający do potrącenia od bieżąco wypłacanego wynagrodzenia podlegającego opodatkowaniu, tj. od 600 zł,

3. łącznie potrącono w ciągu miesiąca tytułem podatku od wynagrodzeń z umowy o pracę oraz z umów o dzieło 100 zł

Przykład Nr 5 do § 7.

Nauczyciel nie otrzymujący wynagrodzenia z tytułów wymienionych w § 7 ust. 1 pkt 1, 3 i 4 zarządzenia niniejszego otrzymuje:

- | | |
|--|--------|
| 1. wynagrodzenie miesięczne | 600 zł |
| 2. wynagrodzenie za przepracowane godziny zlecone ponad normalny wymiar godzin | 120 zł |
| | 720 zł |

Sposób obliczenia podatku:

1. od wynagrodzenia 600 zł podatek według skali miesięcznej z art. 10 ust. 1 lit. A wynosi 2,8%, tj. 16 zł 80 gr
2. od wynagrodzenia za godziny zlecone ponad normalny wymiar godzin w kwocie 120 zł podatek oblicza się oddzielnie według art. 9 ust. 7; stopa procentowa podatku wynosi 5%, podatek zaś 6 zł

Razem podatek 22 zł 80 gr

Przykład Nr 6 do § 8.

Osobie (pozostającej lub nie pozostającej w stosunku pracy), posiadającej na utrzymaniu troje małoletnich

dzieci, wypłacono jednorazowo za udział w pięciu posiedzeniach komisji-u płatnika określonego w § 1 ust. 2 niniejszego zarządzenia 150 zł. Podatek wynosi 5% od 150 zł, tj. 7 zł 50 gr, przy czym zwolnienia z art. 13 nie stosuje się.

Przykład Nr 7 do § 9.

Pracownikowi otrzymującemu do miesiąca lipca stałe wynagrodzenie miesięczne w kwocie 900 zł wypłacono w sierpniu obok stałego wynagrodzenia przysługujący mu na podstawie układu zbiorowego pracy zaległy dodatek za czas od 1 stycznia, wynoszący 180 zł miesięcznie.

W sierpniu wypłacono pracownikowi:

- | | | |
|---|---------|---------------|
| 1. wynagrodzenie z bieżącego okresu: | | |
| a) wynagrodzenie stałe za sierpień z uwzględnieniem przyznanego dodatku (900 zł + 180 zł) | 1080 zł | |
| b) premię za sierpień | 210 zł | 1290 zł |
| 2. zaległy dodatek za czas styczeń — lipiec (180 zł × 7) | | 1260 zł |
| | | razem 2550 zł |

Sposób obliczenia podatku:

1. stopa procentowa od wynagrodzenia z bieżącego okresu (1290 zł) według skali miesięcznej z art. 10 ust. 1 lit. A — 12,3%,
2. odszukaną stopę procentową od wynagrodzenia z bieżącego okresu stosuje się również do wypłaconego wyrównania za okresy przeszłe (1260 zł),
3. podatek od łącznej sumy 2.550 zł (1290 zł + 1260 zł) według stopy procentowej 12,3% wynosi 313 zł 65 gr, po zaokrągleniu zaś 313 zł 70 gr.