

ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 20 grudnia 1968 r.

w sprawie określenia niektórych przychodów podlegających opodatkowaniu według przepisów o podatku od wynagrodzeń.

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 2 lit. a) dekretu z dnia 16 maja 1946 r. o postępowaniu podatkowym (Dz. U. z 1963 r. Nr 11, poz. 60) oraz art. 5 ust. 1 pkt 17 i ust. 3 ustawy z dnia 4 lutego 1949 r. o podatku od wynagrodzeń (Dz. U. Nr 7, poz. 41 z późniejszymi zmianami) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Opodatkowaniu według przepisów o podatku od wynagrodzeń podlegają przychody uzyskane ze świadczenia usług wykonywanych nie na podstawie stosunku pracy przez:

- 1) osoby zbierające zamówienia lub dokonujące skupu albo zajmujące się organizacją skupu, jeżeli czynności te wykonywane są wyłącznie w imieniu i na rachunek jednostek gospodarki społecznej; przychody osób zbierających zamówienia na rzecz jednostek gospodarki nie społecznej (komiwojażerów, akwizytorów, agentów itp.) podlegają opodatkowaniu podatkiem obrotowym;
- 2) sprzedawców działających wyłącznie w imieniu i na rachunek jednostek gospodarki społecznej;
- 3) osoby, które na podstawie umowy zawartej z przedsiębiorstwem handlu społecznego roznoszą do mieszkań zakupione mleko, pieczywo lub inne produkty;
- 4) osoby zajmujące się sprzedażą losów loterii, sprzedażą kuponów i pobieraniem opłat za udział w zakładach, konkursach sportowych i innych grach lub sprzedażą materiałów informacyjnych i reklamowych związanych z tymi grami;
- 5) osoby zatrudnione przy segregowaniu, rejestrowaniu, numerowaniu lub paczkowaniu kuponów zakładów, konkursów i innych gier albo sporządzaniu i kontrolowaniu wyników wygranych;
- 6) osoby wykonujące pracę nakładczą dla jednostek gospodarki społecznej; członków i kandydatów na członków spółdzielni pracy, w tym osób wykonujących pracę nakładczą dla spółdzielni pracy, do której należą, zarówno w formie wynagrodzenia za świadczone usługi, jak i z tytułu podziału nadwyżki bilansowej;
- 7) osoby instalujące urządzenia odgromowe w zagrodach wiejskich na zlecenie Związku Ochotniczych Straży Pożarnych;
- 8) agentów i inkasentów Państwowego Zakładu Ubezpieczeń;
- 9) zarządców nieruchomości i przedsiębiorstw;
- 10) adwokatów-członków zespołów adwokackich z tytułu kierownictwa tych zespołów oraz uczestnictwa w nich;
- 11) przedstawicieli Stowarzyszenia Autorów „ZAIKS”;
- 12) osoby biorące udział w sądach (komisjach) konkursowych;
- 13) osoby otrzymujące nagrody konkursowe, chyba że nagrody te są zwolnione od podatku od wynagrodzeń na podstawie innych przepisów;
- 14) osoby uprawnione do emerytury lub renty z funduszy jednostek społecznych, które na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło zawartej z jednostką gospodarki społecznej wykonują czynności nie polegające na usługowym wytwarzaniu lub przerobie i nie wymagające uprawnień przemysłowych;
- 15) studentów osiągających przychody na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło zawartej z jednostką gospodarki społecznej;
- 16) biegłych księgowych uprawnionych do udziału w komisjach rewizyjnych przedsiębiorstw społecznych — za prace w charakterze biegłego;
- 17) tłumaczy za prace w zakresie tłumaczenia żywego słowa;
- 18) osoby wykonujące dla jednostek gospodarki społecznej dorywcze czynności mające charakter prac manipulacyjno-biurowych, jak np. przepisywanie ręczne i na maszynie, wypełnianie formularzy, sporządzanie zestawień rachunkowych itp.;
- 19) osoby wykonujące dla jednostek gospodarki społecznej dorywcze czynności o charakterze pracy fizycznej, nie polegające na usługowym wytwarzaniu lub przerobie i nie wymagające uprawnień przemysłowych (np. wyładowywanie lub załadowywanie towarów, mycie podłóg, drzwi, okien, froterowanie, pranie bielizny), chociażby świadczący dawali nawet materiały pomocnicze;
- 20) osoby prowadzące na warunkach prowizyjnych placówki usług noclegowych (stacje turystyczne) oraz wypożyczalnie sprzętu turystycznego i sportowego w imieniu i na rachunek jednostek gospodarki społecznej, prowadzących działalność turystyczną i sportową;
- 21) osoby wynajmujące pokoje umeblowane w ilości nie większej niż 3 pokoje, a w miejscowościach uzdrowiskowych, letniskowych i wycieczkowych — wynajmujące sezonowo także więcej niż 3 pokoje normalnie zajmowane przez wynajmującego na własne potrzeby:
 - a) za pośrednictwem jednostek gospodarki społecznej prowadzących działalność turystyczną według zasad ustalonych przez Przewodniczącego Głównego Komitetu Kultury Fizycznej i Turystyki,
 - b) za pośrednictwem biur zakwaterowania według zasad ustalonych przez Ministra Gospodarki Komunalnej,
 - c) na rzecz jednostek gospodarki społecznej dla potrzeb pracowników tych jednostek;
- 22) osoby prowadzące zakłady gastronomiczne w imieniu i na rachunek społecznych przedsiębiorstw gastronomicznych na podstawie umowy agencyjnej przy zastosowaniu prowizyjnej formy rozliczenia według zasad ustalonych przez Ministra Handlu Wewnętrznego lub Przewodniczącego Głównego Komitetu Kultury Fizycznej i Turystyki;
- 23) osoby opracowujące dla redakcji czasopism odpowiedzi na listy, zapytania itp. korespondencję czytelników;
- 24) osoby wykonujące usługi dla ludności w imieniu i na rachunek jednostek gospodarki społecznej;
- 25) osoby biorące udział w charakterze modelek i modeli w pokazach mody, urządzanych przez jednostki gospodarki społecznej;
- 26) osoby zajmujące się organizacją imprez i wystaw w imieniu i na rachunek jednostek gospodarki społecznej oraz kolportażem biletów na te imprezy i wystawy;
- 27) osoby wykonujące dla jednostek gospodarki społecznej urządzających imprezy dorywcze usługi związane z tymi imprezami;

- 29) kierowników wycieczek krajowych i zagranicznych (pilotów) oraz praktykantów na kierowników wycieczek krajowych i zagranicznych (pilotów);
 30) osoby przeprowadzające na zlecenie zakładów weterynarii podległych prezydentom rad narodowych urzędowe badania zwierząt rzeźnych i mięsa.

2. Przychody wymienione w ust. 1 podlegają opodatkowaniu według przepisów o podatku od wynagrodzeń, jeżeli są osiągnięte za świadczenia wykonywane osobiście, z wyjątkiem określonym w ust. 3, oraz jeżeli osoby osiągające te przychody nie wykonują innych świadczeń podlegających podatkowi obrotowemu. Podatnik obowiązany jest złożyć płatnikowi oświadczenie stwierdzające istnienie tych warunków przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia. Niedopełnienie choćby jednego z wymienionych wyżej warunków bądź innych warunków określonych w ust. 1 powoduje opodatkowanie przychodów podatkiem obrotowym za cały rok podatkowy.

3. Warunek wykonywania świadczeń osobiście (ust. 2) nie jest wymagany w następujących wypadkach:

- 1) czasowego zastępstwa sprzedawcy (ust. 1 pkt 2 i 4) przez osoby pozostające z nim we wspólnym gospodarstwie domowym,
- 2) pomocy udzielanej osobie wykonującej pracę nakładczą (ust. 1 pkt 6 i 7) przez członków rodziny pozostających z nią we wspólnym gospodarstwie domowym,
- 3) pomocy udzielonej osobom określonym w ust. 1 pkt 21—23 przez pozostających z nimi we wspólnym gospodarstwie domowym członków rodziny i inne osoby.

§ 2. 1. Podstawę opodatkowania przychodów określonych w § 1 pkt 1—19 i 21—30 stanowi suma przychodów otrzymanych od jednego płatnika w okresie miesiąca kalendarzowego.

2. 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. 1. Wysokość kosztów uzyskania przychodów, o które to koszty zmniejsza się podstawę obliczenia podatku bez potrzeby udowadniania wysokości faktycznie poniesionych kosztów, określa się na:

- 1) 10% przychodów, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 12,
- 2) 15% przychodów, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 i 4,
- 3) 20% przychodów, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 25 i 29,
- 4) 25% przychodów, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 9,
- 5) 30% przychodów, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2, otrzymywanych przez osoby zatrudnione na stacjach benzynowych Centrali Produktów Naftowych,

6) 30% przychodów, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 21, otrzymywanych przez osoby prowadzące placówki usług noclegowych, jeżeli placówki te znajdują się w pomieszczeniach jednostek gospodarki społecznej prowadzących działalność turystyczną, oraz przez osoby prowadzące wypożyczalnie sprzętu sportowego i turystycznego,

7) 60% przychodów, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 21, otrzymywanych przez osoby prowadzące placówki usług noclegowych, jeżeli placówki te prowadzone są w pomieszczeniach osób prowadzących te placówki,

8) 60% przychodów, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 22.

2. Podstawę obliczenia podatku od przychodów, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 23, zmniejsza się o koszty faktycznie poniesione i udowodnione.

3. Do podstawy obliczenia podatku od 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 powyższych tytułów w wyodrębnionej pozycji.

4. Do podstawy obliczenia podatku od przychodów osób wykonujących usługi dla ludności w imieniu i na rachunek jednostek gospodarki społecznej (§ 1 ust. 1 pkt 25) nie wlicza się kosztów materiałów pomocniczych (np. usługi fryzjerskie i kosmetyczne), jeżeli płatnik wypłaca należność za powyższe materiały w wyodrębnionej pozycji.

§ 4. Podstawę opodatkowania przychodów określonych w § 1 ust. 1 pkt 20 stanowi suma otrzymanych przychodów, z tym że:

- 1) przychody te podlegają opodatkowaniu według 5% stopy podatku bez względu na wysokość przychodów oraz bez względu na to, czy przychody uzyskiwane są od jednego, czy też od większej liczby płatników,
- 2) przy obliczaniu podatku nie stosuje się przepisów o zniżkach i zwyczajach rodzinnych.

§ 5. Przychody określone w § 1 ust. 1 pkt 23 i 27 podlegają opodatkowaniu według skali określonej w art. 10a ustawy z dnia 4 lutego 1949 r. o podatku od wynagrodzeń (Dz. U. Nr 7, poz. 41 z późniejszymi zmianami).

§ 6. Traci moc zarządzenie Ministra Finansów z dnia 8 czerwca 1960 r. w sprawie określenia niektórych przychodów, podlegających opodatkowaniu według przepisów o podatku od wynagrodzeń oraz podlegających opodatkowaniu według przepisów o podatku obrotowym (Monitor Polski z 1960 r. Nr 52, poz. 250, z 1964 r. Nr 35, poz. 160, z 1966 r. Nr 10, poz. 70 i Nr 51, poz. 250).

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lutego 1969 r.

Minister Finansów: S. Majewski