

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 11 stycznia 1973 r.

w sprawie podatków obrotowego i dochodowego.

Na podstawie art. 7 ust. 1 i art. 11 ustawy z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku obrotowym (Dz. U. Nr 53, poz. 338), art. 5 ust. 2, art. 13 i art. 20 ustawy z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku dochodowym (Dz. U. Nr 53, poz. 339) oraz art. 2 ust. 3 pkt 1 dekretu z dnia 16 maja 1946 r. o postępowaniu podatkowym (Dz. U. z 1963 r. Nr 11, poz. 60 i z 1972 r. Nr 53, poz. 338) zarządza się, co następuje:

§ 1. Za zajęcia zarobkowe w rozumieniu art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku obrotowym (Dz. U. Nr 53, poz. 338), zwanej dalej „ustawą o podatku obrotowym”, oraz art. 18 ust. 1 pkt 2 lit. d) ustawy z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku dochodowym (Dz. U. Nr 53, poz. 339), zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym”, uważa się nie podlegającą przepisom o podatku od wynagrodzeń działalność adwokatów, inżynierów, budowniczych, techników budowlanych, geodetów, tłumaczy, lekarzy, lekarzy weterynarii, lekarzy dentystów, uprawnionych techników dentystycznych, techników dentystycznych, felczerów, położnych, pielęgniarek, agentów, osób wykonujących zlecenia doradczego pośrednictwa oraz osób zajmujących się wytwórczością ludową i artystyczną.

§ 2. Na wniosek podatnika wyłącza się z obrotu:

- 1) przy wykonywaniu rzemiosł budowlanych — wartość materiałów,
- 2) przy wykonywaniu rzemiosł: ślusarstwo usługowe, kowalstwo, kotlarstwo, mechanika maszyn, mechanika precyzyjna, mechanika maszyn biurowych, mechanika pojazdowa, elektromechanika, elektromechanika dźwigowa, elektromechanika chłodnicza oraz telemechanika i radiomechanika — wartość części zamiennych, podzespołów oraz nie przetworzonych materiałów

— dodanych przy wykonywaniu usług, jeżeli podatnik:

- a) wystawi rachunek za wykonaną usługę, w którym wykaże w odrębnej pozycji rodzaj, ilość, cenę jednostkową nie wyższą od ceny zakupu i ogólną wartość dodanych materiałów, części zamiennych i podzespołów, bez doliczenia do niej narzutów, z wyjątkiem stosowanych przy robotach budowlanych i montażowych, jeżeli ich wysokość nie przekracza łącznie 3,5% ceny podstawowej tych robót,
- b) posiada oryginalne dowody zakupu dodanych materiałów lub części zamiennych, odpowiadające warunkom określonym w art. 103 ust. 2 dekretu z dnia 16 maja 1946 r. o postępowaniu podatkowym (Dz. U. z 1963 r. Nr 11, poz. 60 i z 1972 r. Nr 53, poz. 338).

§ 3. 1. Sprzedaż polikwidacyjna i uzyskany z niej dochód nie podlegają oddzielnemu opodatkowaniu podatkami obrotowym i dochodowym, jeżeli:

- 1) na dzień likwidacji został sporządzony dokładny spis rewanentów towarów w dwóch egzemplarzach, z których jeden podatek składa organowi finansowemu,
- 2) sprzedawca wystawia, z zachowaniem kopii, kolejno numerowane rachunki za sprzedane towary pochodzą-

ce ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa, z zaznaczeniem pozycji spisu rewanentów, której sprzedaż dotyczy; przy sprzedaży towarów bezpośrednio konsumentowi nie jest konieczne podawanie w rachunku nazwiska, imienia i adresu nabywcy towaru,

- 3) sprzedaż polikwidacyjna nie trwa dłużej niż trzy miesiące, licząc od dnia likwidacji przedsiębiorstwa.

2. Upoważnia się kierowników wydziałów finansowych prezydiów powiatowych (miejskich w miastach stanowiących powiaty, dzielnicowych w miastach wyłączonych z województw) rad narodowych do przesuwania, na wniosek podatnika, w uzasadnionych wypadkach terminu określonego w ust. 1 pkt 3 do sześciu miesięcy od dnia likwidacji przedsiębiorstwa. Do dalszego przesuwania terminu upoważnia się kierowników wydziałów finansowych prezydiów wojewódzkich rad narodowych (rad narodowych miast wyłączonych z województw).

§ 4. Stawkę podatku obrotowego od obrotów z wytwórczości ludowej i artystycznej ustala się w wysokości 3,5%.

§ 5. 1. Stawki podatku obrotowego od obrotów osiągniętych ze sprzedaży detalicznej następujących towarów:

- 1) kamieni szlachetnych i półszlachetnych, kamieni syntetycznych, pereł, koralu i bursztynów, wyrobów z kamieni syntetycznych, wszelkich wyrobów z platyny, złota, srebra i stopów tych metali oraz z bursztynu,
- 2) wyrobów, do których jako część składowa wchodzi przedmioty wymienione w pkt 1, z wyłączeniem wszelkiego rodzaju zegarów oprawionych w metale nieszlachetne oraz narzędzi tnących, wiertniczych i szlifierskich, których częścią składową są diamenty,
- 3) wyrobów kryształowych, marmurowych i alabastrowych,
- 4) obrazów, rzeźb oraz innych dzieł sztuki, z wyjątkiem dzieł żyjących artystów krajowych,
- 5) futer szlachetnych: bobrów, lisów (srebrnych, niebieskich, platynowych, krzyżaków), norek, karakułów, piżmaków, kun, tchórze-fretek, jenotów, szopów pracy, szynszyli i wyder oraz wyrobów z tych futer,
- 6) kwiatów: storczyków, mimoz, kamelii, tuberoz, palm — podwyższa się do wysokości:
 - a) 13,5% — od obrotów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 2 lit. b) i pkt 3 lit. a) ustawy o podatku obrotowym,
 - b) 14% — od obrotów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o podatku obrotowym,
 - c) 15% — od obrotów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku obrotowym oraz
 - d) 13,5% — od obrotów określonych w § 4 niniejszego rozporządzenia.

2. Jeżeli do wyrobu wchodzi jako część składowa jeden z towarów określonych w ust. 1, stawki podatku wymienione w tym ustępie stosuje się do części obrotu osiągniętego.

niętego ze sprzedaży, odpowiadającego wartości sprzedażnej tego towaru.

3. Jeżeli podatnik świadczący usługi dodaje własne, nabyte lub wytworzone przez niego towary, o których mowa w ust. 1, stawki podatku wymienione w tym ustępie stosuje się do wartości sprzedażnej tych towarów.

§ 6. Przy ustalaniu stawki podatku obrotowego od obrotów z działalności w zakresie rzemiosła (art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku obrotowym) oraz przy ustalaniu skali podatku dochodowego od dochodów z wykonywania rzemiosła (art. 18 ust. 1 pkt 1 lit. a) i pkt 2 ustawy o podatku dochodowym):

- 1) zatrudnionych przez rzemieślnika w liczbie do dwóch wyszkolonych przez niego czeladników lub absolwentów zasadniczych szkół zawodowych traktuje się jako uczniów przez okres pierwszych 24 miesięcy po złożeniu przez nich egzaminu czeladniczego lub ukończeniu szkoły zawodowej,
- 2) rzemieślnika uważa się za świadczącego usługi dla ludności lub rolnictwa, jeżeli osiągnięty przez niego obrót z wykonywania tych usług wynosi co najmniej połowę ogólnego obrotu rocznego.

§ 7. 1. Zwolnienie od podatku przewidziane w art. 5 ustawy o podatku dochodowym następuje pod warunkiem udowodnienia okoliczności uzasadniających zwolnienie. W razie istnienia obowiązku prowadzenia ksiąg, udowodnienie może nastąpić jedynie na podstawie tych ksiąg.

2. Za dochody przekazane bezpośrednio na cele kultu religijnego uważa się dochody wydatkowane na nabycie lub utrzymanie przedmiotów używanych wyłącznie przy spełnianiu obrzędów religijnych oraz na utrzymanie w stanie zdatnym do użytku obiektów sakralnych.

§ 8. Wydatki na nabycie przedmiotów majątkowych, których jednostkowy koszt nabycia nie przekracza 2.000 zł, stanowią koszty uzyskania przychodów.

§ 9. 1. Wartość w dniu nabycia rzeczy i praw majątkowych uzyskanych w drodze darowizny ustala się w wysokości przyjętej do opodatkowania darowizny podatkiem od nabycia praw majątkowych. Jeżeli nabycie było wolne od opodatkowania, wartość w dniu nabycia ustala organ finansowy, tak jakby to nabycie podlegało opodatkowaniu.

2. Nie ustala się dochodu ze sprzedaży nieruchomości budynkowych lub ich części nabytych przed 1958 r. i nieruchomości gruntowych nabytych przed 1951 r.

3. Przy ustalaniu dochodu ze sprzedaży budynków lub ich części koszt nabycia lub wybudowania albo wartość w dniu nabycia przyjmuje się w wysokości rzeczywistej ceny kupna lub wybudowania albo wartości w dniu nabycia, chyba że ta cena lub wartość przeliczona według zasad stosowanych przy przeliczeniu wkładów gromadzonych na mieszkaniowych książeczkach oszczędnościowych byłaby wyższa.

§ 10. 1. Podatek dochodowy od dochodów z wytwórczości ludowej i artystycznej ustala się według skali podatku określonej w art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym.

2. Podatek dochodowy od dochodów:

- 1) duchownych z opłat stuy i innych opłat otrzymywanych w związku z pełnionymi funkcjami,
- 2) organistów

ustala się według skali podatku określonej w art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym.

§ 11. Zwalnia się od podatku obrotowego:

- 1) wynajmowanie pokoi gościnnych oraz domków campingowych o liczbie miejsc nie większej niż cztery, jeżeli łączna ilość wynajmowanych pokoi i domków nie przekracza trzech, a w okresie sezonowym wynajmowanie także pokoi normalnie zajmowanych przez wynajmującego na własne potrzeby mieszkalne, jeżeli nie zachodzą okoliczności wyłączające zwolnienie (§ 12 ust. 3),
- 2) prowadzenie campingu, jeżeli łączna liczba ustawionych namiotów lub przyczep mieszkalnych nie przekracza dziesięciu,
- 3) osobiste świadczenie usług, z wyjątkiem usług przewozowych, oraz sprzedaż rzeczy wytworzonych przez zbywcę lub uzyskanych przez niego ze zbioru (np. produktów leśnych, łąkowych, nasion drzew i krzewów), gdy łączny obrót z tych tytułów nie przekracza kwoty 12.000 zł rocznie,
- 4) sprzedaż przez rzemieślników i innych wytwórców zbędnych materiałów w cenie nie wyższej od ceny zakupu; zwolnienie to ma zastosowanie także przy opodatkowaniu wartości rewanentu towarów w razie likwidacji przedsiębiorstwa.

§ 12. 1. Zwalnia się od podatków obrotowego i dochodowego przychody:

- 1) z wykonywania rzemiosła, z wyjątkiem rodzajów rzemiosła wymienionych w ust. 2 i z wytwórczości artystycznej, jeżeli osiągnany z tych rodzajów działalności obrót nie przekracza w roku podatkowym kwoty 50.000 zł, oraz z wytwórczości ludowej, wykonywanych osobiście lub z udziałem członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne bez zatrudnienia w nim pracowników najemnych, przez członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych oraz przez pracowników rolnych; nie stanowi przeszkody w stosowaniu zwolnienia zatrudnianie w zakładzie rzemieślniczym na podstawie pisemnej umowy o naukę rzemiosła, zarejestrowanej w izbie rzemieślniczej, uczniów w liczbie do dwóch i osiąganie w związku z tym obrotu przekraczającego 50.000 zł rocznie, nie więcej jednak niż po 20.000 zł na każdego ucznia,
- 2) ze sprzedaży produktów leśnych i łąkowych, nasion drzew i krzewów owocowych i ozdobnych ze zbioru wykonywanego osobiście albo z udziałem członków najbliższej rodziny przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne oraz wykonywanego ubocznie przez członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych lub pracowników rolnych i leśnych,
- 3) osiągnane przez rolników z czynności uprawy ziemi wykonywanych w innych gospodarstwach przy użyciu koni,
- 4) osiągnane z czynności furmaństwa, z wyjątkiem doróżkarstwa, wykonywanych osobiście albo z udziałem członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne lub ubocznie przez członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych,
- 5) osiągnane z hodowli jedwabników, jeżeli:
 - a) kokony są dostarczane wyłącznie na rzecz jednostek gospodarki uspołecznionej,
 - b) hodowla prowadzona jest wyłącznie z greny dostarczanej przez jednostkę gospodarki uspołecznionej,

- c) hodowca nie wykonuje innych świadczeń podlegających podatkowi obrotowemu; zastrzeżenie to dotyczy również małżonka hodowcy; nie wyłącza jednak zwolnienia wykonywanie świadczeń podlegających opodatkowaniu podatkiem obrotowym i dochodowym w formie karty podatkowej,
- 6) osiągnane ze sprzedaży posiłków (śniadania, obiady, kolacje):
- a) przez osoby fizyczne w miejscowościach na terenie gmin i w miastach o liczbie stałych mieszkańców do 25 tysięcy w ilości do 30 posiłków każdego rodzaju na dobę, licząc w skali średniej tygodniowej,
 - b) przez osoby fizyczne w pozostałych miejscowościach i osoby prawne w ilości do 20 posiłków każdego rodzaju na dobę, licząc w skali średniej tygodniowej,
- jeżeli sprzedaż posiłków nie jest połączona ze sprzedażą napojów alkoholowych, w tym również piwa, i nie zachodzą okoliczności wyłączające zwolnienie (ust. 3); ograniczenie ilości sprzedawanych posiłków nie dotyczy sporadycznego żywienia myśliwych przez pracowników państwowych gospodarstw leśnych;
- 7) osiągnane przez osoby fizyczne ze sprzedaży turystom jednodaniowych posiłków w ilości nie przekraczającej 100 dziennie, jeżeli działalność ta jest prowadzona na podstawie umowy zawartej z właściwą jednostką gospodarki społecznej, a sprzedaż posiłków nie jest połączona ze sprzedażą napojów zawierających alkohol, w tym również piwa,
- 8) ze sprzedaży towarów otrzymanych przez sprzedawcę w przesyłkach z zagranicy, deklarowanych przez niego jako dary, lub nabytych w Banku Polska Kasa Opieki S. A. z walutą nadesłaną z zagranicy na imię sprzedającego bądź za zagraniczne środki płatnicze wpłacone przez niego do tego banku; nie dotyczy to osób prowadzących w kraju przedsiębiorstwo, jeżeli surowiec lub towar otrzymany z zagranicy jako dar lub nabyty w Banku Polska Kasa Opieki S. A. jest przerabiany albo sprzedawany w tym przedsiębiorstwie,
- 9) ze sprzedaży towarów nabytych przez marynarzy w Przedsiębiorstwie Handlu Zagranicznego „Baltona” za zagraniczne środki płatnicze uzyskane z otrzymanego dodatku dewizowego,
- 10) ze sprzedaży towarów przywiezionych z zagranicy zgodnie z przepisami prawa celnego i nabytych tam za środki własne uzyskane z oszczędności w granicach diet, kieszonkowego lub uzyskanych za granicą zarobków, jeżeli łączny obrót z tej sprzedaży nie przekracza kwoty 24.000 zł rocznie.

2. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, nie stosuje się w razie wykonywania następujących rodzajów rzemiosł: rzemiosła chemiczne z wyjątkiem wulkanizatorstwa, tartaczniactwo, wytwarzanie płyt, sklejek, oklein i obłogów, wytwarzanie bindry, wędzenie ryb produkcyjne, wędzenie ryb i mięsa usługowe, młynarstwo (usługowy przemiał i przerób zbóż), przetwórstwo owoców, warzyw i grzybów, wyciąganie oleju, wytwarzanie cukierków i wyrobów czekoladowych, rozlewnie piwa, obsługa maszynowa produkcji rolniczej i ogrodniczej, rzemiosła w zakresie turystyki i wypoczynku, wypożyczanie sprzętu i garderoby.

3. Nie wyłącza zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 6 i § 11 pkt 1, równoczesne prowadzenie działalności

wymienionej w tych przepisach, jeżeli liczba wynajmowanych pokoi łącznie z pokojami wynajmowanymi sezonowo, normalnie zajmowanymi na własne potrzeby mieszkalne, nie powoduje uznania prowadzonej działalności za pensjonat, chyba że działalność jest wykonywana w miejscowości, w której okres sezonu nie przekracza 5 miesięcy w ciągu roku.

§ 13. 1. Zwalnia się od podatków obrotowego i dochodowego przychody osiągnane z tytułu:

- 1) wykonywania rzemiosła,
- 2) prowadzenia zakładów gastronomicznych, w których nie sprzedaje się napojów zawierających alkohol, z wyjątkiem piwa,

przez osoby, które ukończyły: kobiety 60 lat, a mężczyźni 65 lat życia bądź zostały zaliczone do I lub II grupy inwalidów.

2. Zwolnienie stosuje się, jeżeli osoby określone w ust. 1:

- 1) zgłosiły obowiązek podatkowy,
- 2) nie zatrudniają w związku z wykonywaną działalnością ani pracownika najemnego, ani pełnoletniego członka rodziny poza małżonkiem, jak również nie korzystają z usług innych osób nie zatrudnionych w zakładzie, a jeżeli chodzi o osoby prowadzące zakłady gastronomiczne — zatrudniają poza małżonkiem nie więcej niż jednego pracownika najemnego lub jednego pełnoletniego członka rodziny,
- 3) osiągnają w roku podatkowym obrót nie przekraczający 50.000 zł, a przy prowadzeniu zakładów gastronomicznych czynnych sezonowo — 120.000 zł, a czynnych przez cały rok — 180.000 zł,
- 4) nie posiadają, poza wymienionymi w ust. 1, innych źródeł przychodów, podlegających opodatkowaniu podatkiem obrotowym; zastrzeżenie to dotyczy również małżonka.

3. Nie wyłącza zwolnienia zatrudnienie w zakładzie rzemieślniczym na podstawie pisemnej umowy o naukę rzemiosła, zarejestrowanej w izbie rzemieślniczej, jednego ucznia i osiągnięcie w związku z tym wyższego obrotu od określonego w ust. 2 pkt 3, nie przekraczającego jednak w ciągu roku 70.000 zł.

4. Zwolnienie stosuje się, poczynając od roku podatkowego następującego po roku, w którym podatnik osiągnął wiek określony w ust. 1 albo został zaliczony do I lub II grupy inwalidów.

5. W celu uzyskania zwolnienia od podatków obrotowego i dochodowego należy złożyć wniosek o zwolnienie w terminie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, a w razie rozpoczęcia wykonywania działalności zarobkowej w ciągu roku podatkowego — przed rozpoczęciem jej wykonywania.

6. Osoba zwolniona od podatków na podstawie ust. 1 jest obowiązana zawiadomić właściwy organ finansowy o powstaniu okoliczności powodujących utratę określonych w ust. 1—3 warunków do zwolnienia. Zawiadomienie należy złożyć na piśmie w terminie siedmiu dni od dnia utraty warunków do zwolnienia.

7. Osoba, która zawiadomi organ finansowy w terminie określonym w ust. 6 o powstaniu okoliczności powodujących utratę warunków do zwolnienia od podatków, zostanie opodatkowana od miesiąca następującego po utracie warunków, z wyjątkiem wypadku przekroczenia granicy obrotu określonej w ust. 2 pkt 3 lub w ust. 3; w tym wypadku zostanie ona opodatkowana za cały rok podatko-

wy, lecz zapłata podatku zostanie jej rozłożona na miesięczne raty.

8. Osoba, która wprowadzi organ finansowy w błąd co do warunków, od których uzależnione jest zwolnienie od podatków, bądź która utraci te warunki i nie dopełni obowiązków przewidzianych w ust. 6, zostanie opodatkowana za cały rok podatkowy.

9. W razie nieuwzględnienia wniosku o zwolnienie od podatków, przysługuje podatnikowi prawo zgłoszenia w terminie dwutygodniowym od dnia doręczenia odmow-

nej decyzji wniosku o opodatkowanie w formie karty podatkowej lub w formie ryczałtu.

§ 14. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 1967 r. w sprawie wykonania dekretów o podatku obrotowym i o podatku dochodowym (Dz. U. z 1968 r. Nr 1, poz. 1 z późniejszymi zmianami).

§ 15. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia i ma zastosowanie do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 1973 r.

Minister Finansów: S. Jędrychowski