

121

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 13 maja 1988 r.

w sprawie podatków obrotowego i dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych nie będących jednostkami gospodarki uspołecznionej.

Na podstawie art. 7 ust. 1, art. 10 ust. 2 i 4 oraz art. 12 ustawy z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku obrotowym (Dz. U. z 1983 r. Nr 43, poz. 191 i z 1985 r. Nr 12, poz. 50), art. 5 ust. 2, art. 10 ust. 3, art. 15 ust. 2 i art. 23 ustawy z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku dochodowym (Dz. U. z 1988 r. Nr 4, poz. 37) oraz art. 38 pkt 1, 2 i 4 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) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. 1. Za produkty zwierzęce pochodzące z własnej hodowli w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku obrotowym (Dz. U. z 1983 r. Nr 43, poz. 191 i z 1985 r. Nr 12, poz. 50), zwanej dalej „ustawą o podatku obrotowym”, uważa się również zwierzęta nabyte i hodowane przez okres co najmniej:

- 1) 2 miesiące w zakresie hodowli drobiu, a jeżeli chodzi o tucz kurcząt typu brojler — przez okres co najmniej 6 tygodni oraz odchów piskląt na zaopatrzenie producentów rolnych w młody drób i tucz kaczek typu brojler — przez okres co najmniej 3 tygodni,
- 2) 3 miesiące — w pozostałych wypadkach.

2. Za wyroby i usługi na eksport w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o podatku obrotowym oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku dochodowym (Dz. U. z 1988 r. Nr 4, poz. 37), zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym”, uważa się wyroby i usługi, których wykonanie zleciła podatnikowi spółdzielnia rzemieślnicza lub wykonane bez pośrednictwa spółdzielni na podstawie:

- 1) umów zawartych z jednostkami handlu zagranicznego,
- 2) umów zawartych bezpośrednio z odbiorcami zagranicznymi, jeżeli:
 - a) spółdzielnia lub podatnik otrzymali koncesję Ministra Współpracy Gospodarczej z Zagranicą na prowadzenie działalności w zakresie eksportu,
 - b) umowy dotyczą towarów i usług, którymi obrót z zagranicą, stosownie do odrębnych przepisów, nie wymaga koncesji,
- 3) zamówień uspołecznionych przedsiębiorstw handlu wewnętrznego z przeznaczeniem na wymianę bezdekwizową z jednostkami handlowymi za granicą.

3. Do wyrobów i usług na eksport zalicza się również:

- 1) wyroby wykonane z przeznaczeniem na sprzedaż w kraju w ramach eksportu wewnętrznego,

- 2) wyroby i usługi, których wykonanie w ramach kooperacji, przy realizacji zamówień i umów określonych w pkt 1 i ust. 2, zleciła podatnikowi spółdzielnia rzemieślnicza,

- 3) wyroby i usługi wykonane na zamówienie generalnych dostawców kompletnych obiektów przeznaczonych na eksport.

4. Za działalność w zakresie wolnych zawodów w rozumieniu art. 5 pkt 1 ustawy o podatku obrotowym uważa się działalność polegającą na świadczeniu usług przez lekarzy, lekarzy dentyistów, lekarzy weterynarii, uprawnionych techników dentystrycznych, techników dentystrycznych, felczerów, położne, pielęgniarki, prawników, inżynierów, techników budowlanych, geodetów i tłumaczy, jeżeli działalność ta nie podlega przepisom o podatku od wynagrodzeń.

5. Za działalność w zakresie zatrudnień, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym, uważa się działalność duchownych i organistów osiągających dochody z innego tytułu niż umowa o pracę oraz działalność polskich arbitrow uczestniczących w procesach arbitrażowych jednostek organizacyjnych handlu zagranicznego z partnerami zagranicznymi.

§ 2. Na wniosek podatnika wyłącza się z obrotu:

- 1) przy wykonywaniu usług budowlanych — wartość dodanych materiałów,
- 2) przy wykonywaniu pozostałych usług — wartość dodanych części zamiennych, podzespołów oraz nie przetworzonych materiałów,

Jeżeli podatnik:

- a) wystawi rachunek za wykonaną usługę, w którym wykaże w odrębnej pozycji rodzaj, ilość, cenę jednostkową nie wyższą od ceny zakupu, ustaloną z uwzględnieniem wyników przeszacowania zapasów dokonanego zgodnie z odrębnymi przepisami, oraz ogólną wartość dodanych materiałów, części zamiennych i podzespołów, bez doliczenia do niej narzutów,
- b) ma dowody zakupu dodanych materiałów, części zamiennych i podzespołów, odpowiadające warunkom określonym w odrębnych przepisach.

§ 3. 1. Przy wykonywaniu usług turystycznych, polegających na prowadzeniu biur podróży, oraz usług w dziedzinie rekreacji ruchowej, polegających na organizowaniu obozów i imprez, wyłącza się z obrotu, na wniosek podatnika, kwotę należności stanowiącej zwrot wydatków związanych z organizacją imprez turystyczno-wypoczynkowych i krajoznawczych oraz rekreacyjnych, z wyjąt-

kiem wydatków będących kosztami prowadzenia zakładu, jeżeli podatnik:

- 1) wystawi rachunek za wykonaną usługę, w którym wykaże w odrębnej pozycji rodzaj i wielkość tych wydatków,
- 2) ma dowody poniesionych wydatków odpowiadające wymaganiom określonym w odrębnych przepisach.

2. Roczna suma należności stanowiących zwrot wydatków wykazanych w rachunkach za wykonaną usługę nie może być wyższa od sumy wydatków faktycznie poniesionych.

§ 4. 1. Sprzedaż towarów po likwidacji działalności wytwórczej, usługowej lub handlowej, zwanej dalej „działalnością”, i uzyskany z tej sprzedaży dochód nie podlegają oddzielnemu opodatkowaniu podatkami obrotowym i dochodowym, jeżeli:

- 1) na dzień likwidacji został sporządzony spis remanentu towarów w dwóch egzemplarzach, z których jeden został złożony przez podatnika urzędowi skarbowemu w terminie tygodniowym po dokonaniu spisu,
- 2) podatnik wystawia, z zachowaniem kopii, kolejno numerowane rachunki za sprzedane towary, z zaznaczeniem pozycji spisu remanentu, której sprzedaż dotyczy; przy sprzedaży towarów bezpośrednio konsumentowi nie jest konieczne podawanie w rachunku nazwiska, imienia i adresu nabywcy towaru,
- 3) sprzedaż towarów nie trwa dłużej niż trzy miesiące, licząc od dnia likwidacji działalności.

2. Urząd skarbowy może, na wniosek podatnika, przedłużyć w uzasadnionych wypadkach termin określony w ust. 1 pkt 3.

§ 5. 1. Stawki podatku obrotowego od obrotów z działalności wytwórczej, usługowej i handlowej, w tym również wykonywanej przez osoby fizyczne i prawne mające miejsce zamieszkania lub pobytu albo siedzibę za granicą oraz przez obywateli państw obcych mających kartę stałego pobytu w Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej, określa tabela stanowiąca załącznik do rozporządzenia.

2. Podatek obrotowy od obrotów z działalności wytwórczej, ze sprzedaży wyrobów zaopatrzeniowych i kooperacyjnych, udokumentowanej kopiami wystawionych rachunków, pobiera się w wysokości 6% od obrotu, chyba że stawka podatku określona dla danego wyrobu w tabeli, o której mowa w ust. 1, jest niższa albo z tabeli tej wynika, że stawkę podatku obrotowego stosuje się bez względu na odbiorcę i przeznaczenie wyrobu.

3. Przez wyroby zaopatrzeniowe i kooperacyjne rozumie się wyroby sprzedawane bez pośrednictwa jednostek obrotu towarowego, z wyjątkiem spółdzielni rzemieślniczych, z przeznaczeniem do dalszego przerobu bądź zużycia produkcyjnego.

4. Przeznaczenie sprzedawanych wyrobów na cele określone w ust. 3 ustala się na podstawie zawartych umów, w tym również pisemnych zamówień, na dostawy określonych wyrobów, w których nabywca oświadczy, że kupowane wyroby przeznaczone są na te cele.

5. Do obrotów ze sprzedaży produktów i usług luksusowych stosuje się stawki podatku obrotowego określone dla takich samych produktów i usług na podstawie art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 26 lutego 1982 r. o opodatkowaniu jednostek gospodarki uspołecznionej (Dz. U. z 1987 r. Nr 12, poz. 77).

§ 6. 1. W wypadkach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy o podatku obrotowym, jeżeli kwota podatku obrotowego zapłaconego przez podatnika w cenie zakupu surowców i materiałów przekracza należny za dany rok podatek obrotowy od obrotów z wykonywanej działalności, obniża się należny za ten rok podatek dochodowy o nadwyżkę tej kwoty ponad należny podatek obrotowy.

2. Obniżkę podatku obrotowego, o której mowa w art. 11 ust. 1 ustawy o podatku obrotowym, oraz obniżkę podatku dochodowego, o której mowa w ust. 1, stosuje się również w wypadkach określonych w art. 11 ust. 2 ustawy o podatku obrotowym w razie zakupu surowców i materiałów, które zostały zużyte do produkcji wyrobów i usług sprzedanych na eksport.

3. Jeżeli kwota obniżki, o której mowa w ust. 1 i 2, przekracza należne podatki obrotowy i dochodowy za dany rok podatkowy lub jeżeli podatnik korzysta ze zwolnienia od tych podatków, właściwy urząd skarbowy zwraca różnicę, obciążając nią rachunek wydatków budżetu centralnego.

§ 7. Jeżeli w okresie zwolnienia od podatku dochodowego, o którym mowa w art. 11 ustawy o podatku dochodowym, podatnik nie poniesie wydatków na inwestycje do końca każdego roku podatkowego w wysokości co najmniej 1/3 uzyskanego dochodu za okres od dnia podjęcia działalności gospodarczej, jest obowiązany wpłacić w terminie do dnia 30 kwietnia następnego roku podatkowego kwotę odpowiadającą podatкови należnemu od dochodu uzyskanego za poszczególne lata od dnia podjęcia działalności gospodarczej, chyba że w tym samym terminie podatnik poniesie wydatki na inwestycje w wymaganej wysokości. W razie poniesienia wydatków po tym terminie, nie później jednak niż do końca okresu zwolnienia od podatku dochodowego, wpłacona kwota podlega zwróceniu w ciągu 14 dni od zawiadomienia o tym urzędu skarbowego.

§ 8. 1. Za koszty uzyskania przychodów uznaje się

- 1) wydatki na nabycie przedmiotów majątkowych, jeżeli jednostkowy koszt nabycia przedmiotu nie przekracza 60.000 zł,
- 2) odpisy na zużycie przedmiotów majątkowych, jeżeli wydatki na ich nabycie nie są uznane za koszty uzyskania przychodów,
- 3) wartość mięsa pochodzącego z tuczu trzody, królików, ptactwa i hodowli ryb prowadzonych na potrzeby własnego zakładu lub punktu gastronomicznego.

2. Za przedmioty majątkowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, uważa się również matryce niezbędne do wykonywania określonej produkcji.

3. Kwota jednostkowego kosztu nabycia przedmiotu majątkowego, określona w ust. 1 pkt 1, poczynając od roku podatkowego 1989 podlega w każdym roku podwyższeniu w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi wzrostu cen określonego w centralnym planie rocznym. Wysokość kosztu na każdy rok podatkowy jest ogłaszana w Monitorze Polskim, w drodze obwieszczenia Ministra Fi-

nansów, w terminie do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy.

4. Zasady dokonywania odpisów na zużycie przedmiotów majątkowych określają odrębne przepisy w sprawie dokonywania odpisów na zużycie przedmiotów majątkowych przez podatników podatku dochodowego nie będących jednostkami gospodarki społecznej.

§ 9. 1. Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów kwot wszelkiego rodzaju wynagrodzeń, do których stosuje się przepisy o podatku od wynagrodzeń, wypłacanych przez osoby prawne udziałowcom lub akcjonariuszom oraz osobom, które biorą udział w zarządzie spółek posiadających osobowość prawną bądź wchodzą w skład rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej, bądź są upoważnione do samodzielnego prowadzenia przedsiębiorstwa, w wysokości przekraczającej:

przy obrocie rocznym zł

ponad	do	
	100.000.000	3-krotną przeciętną roczną płacę w gospodarce upołączonej z roku poprzedzającego rok podatkowy,
100.000.000	300.000.000	3,5-krotną przeciętną roczną płacę w gospodarce upołączonej z roku poprzedzającego rok podatkowy,
300.000.000		4,5-krotną przeciętną roczną płacę w gospodarce upołączonej z roku poprzedzającego rok podatkowy.

2. Wysokość 3-krotnej, 3,5-krotnej oraz 4,5-krotnej przeciętnej rocznej płacy, o której mowa w ust. 1, jest ogłaszana w Monitorze Polskim, w drodze obwieszczenia Ministra Finansów, w terminie do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, na podstawie danych o wysokości przeciętnej płacy w gospodarce społecznej.

§ 10. 1. W razie używania przez pracowników własnych pojazdów samochodowych do celów służbowych, ograniczenie kosztów, o którym mowa w art. 14 pkt 14 ustawy o podatku dochodowym, dotyczy tylko stawek określonych za jeden kilometr przebiegu pojazdu.

2. Ograniczenie kosztów reprezentacji i reklamy, określone w art. 14 pkt 15 ustawy o podatku dochodowym, nie dotyczy kosztów uczestnictwa, z wyjątkiem kosztów usług gastronomicznych, w wystawach i targach organizowanych przez Zarząd Międzynarodowych Targów Poznańskich i Polską Izbę Handlu Zagranicznego, udowodnionych rachunkami tych jednostek. Ograniczenie to nie dotyczy również kosztów uczestnictwa w wystawach i targach zalecanego przez Polską Izbę Handlu Zagranicznego.

3. Przy wykonywaniu działalności w zakresie usług turystycznych, pośrednictwa handlowego i pośrednictwa przy zawieraniu małżeństw nie uważa się za koszty reklamy wydatków na ogłoszenia i inne informacje stanowiące ofertę lub zaproszenie do rozpoczęcia rokowań.

§ 11. 1. Koszt nabycia rzeczy i praw majątkowych dla celów opodatkowania dochodu z ich sprzedaży, z zastrzeżeniem ust. 2—5, ustala się:

1) jeżeli nabycie rzeczy lub praw majątkowych nastąpiło w drodze darowizny albo zasiedzenia — w wy-

sokości wartości przyjętej do opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn, a jeżeli nabycie było wolne od opodatkowania — w wysokości wartości ustalonej przez urząd skarbowy, tak jakby to nabycie podlegało opodatkowaniu,

2) jeżeli nabycie rzeczy lub praw majątkowych nastąpiło w inny sposób, z wyjątkiem nabycia w drodze zamiany — w wysokości ceny nabycia lub kosztów wytworzenia,

3) jeżeli nabycie rzeczy lub praw majątkowych nastąpiło w drodze zamiany — koszt nabycia sprzedanych rzeczy i praw majątkowych ustala się w wysokości ich wartości ustalonej przy zamianie.

2. Przy sprzedaży budynku wybudowanego przez zbywcę oraz budynku, którego budowy nie zakończono, koszt nabycia ustala się w wysokości faktycznego, udowodnionego kosztu budowy. Jeżeli faktyczny koszt budowy nie został udowodniony, przy sprzedaży budynku wybudowanego przez zbywcę koszt nabycia ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn powierzchni użytkowej tego budynku i przeciętnego wskaźnika przeliczeniowego, i m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, ustalonego dla celów obliczania premii gwarancyjnej od wkładów na oszczędnościowych książeczkach mieszkaniowych za rok, w którym budynek został oddany do użytkowania. Przy sprzedaży budynku, którego budowy nie zakończono, koszt nabycia ustalony według zasady określonej w zdaniu poprzednim przyjmuje się w procencie odpowiadającym procentowi zaawansowania budowy.

3. Przy sprzedaży prawa wieczystego użytkowania gruntów koszt nabycia ustala się w wysokości opłat rocznych za okres użytkowania gruntów według stawek obowiązujących w dniu sprzedaży.

4. Przy sprzedaży budynków i gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego przez następcę rolnika, który gospodarstwo to przekazał w zamian za emeryturę lub rentę, koszt nabycia ustala się według zasad określonych w przepisach o podatku od spadków i darowizn — przy nabyciu darowizny przez osoby zaliczone do I grupy podatkowej.

5. Jeżeli ustalone według zasad określonych w ust. 1, 2 i 4 wartość, cena nabycia lub koszt wytworzenia rzeczy i praw majątkowych nabytych w latach poprzedzających rok, w którym nastąpiła ich sprzedaż, byłyby niższe niż ustalone według niżej określonych zasad, przyjmuje się:

1) przy sprzedaży spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz wynikających z przydziału spółdzielni mieszkaniowych: prawa do domu jednorodzinnego lub prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym, z zastrzeżeniem pkt 3 — wartość odpowiadającą równowartości tego prawa ustalonej przez spółdzielnię na podstawie przepisów Prawa spółdzielczego o rozliczeniach z członkami spółdzielni w razie wygaśnięcia własnościowego prawa do lokalu,

2) przy sprzedaży lokali mieszkalnych nabytych przez sprzedającego od Państwa — wartość odpowiadającą cenie sprzedaży lokalu przez Państwo, obowiązującej w dniu sprzedaży,

3) przy sprzedaży budynków lub ich części oraz lokali mieszkalnych stanowiących odrębną nieruchomość, z wyjątkiem wymienionych w pkt 2 — koszt nabycia lub wytworzenia, łącznie z wartością nakładów trwałe zwiększających lub ulepszających ich substancję, po

Rozdział 2

Zwolnienia od podatków obrotowego i dochodowego

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

- przeliczeniu w takim stosunku procentowym, w jakim pozostaje przeciętny wskaźnik przeliczeniowy 1 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, ustalony dla celów obliczania premii gwarancyjnej od wkładów na oszczędnościowych książeczkach mieszkaniowych za rok, w którym dokonano sprzedaży, do wskaźnika ustalonego za rok, w którym nastąpiło nabycie budynku lub w którym poniesiono nakłady; zasadę tę stosuje się odpowiednio przy sprzedaży spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, prawa do domu jednorodzinnego lub prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym, jeżeli źródłem nabycia tych praw nie był przydział spółdzielni mieszkaniowych,
 - 4) przy sprzedaży budynków lub ich części oraz lokali mieszkalnych stanowiących odrębną nieruchomość, jeżeli koszt nabycia lub wytworzenia nie jest możliwy do ustalenia — wartość wynikającą z zastosowania wskaźnika przeliczeniowego, o którym mowa w pkt 3, określonego na rok, w którym nastąpiła sprzedaż,
 - 5) przy sprzedaży gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania nabytego od poprzedniego wieczystego użytkownika — koszt nabycia po przeliczeniu w takim stosunku procentowym, w jakim pozostaje wysokość odszkodowania za 1 m² gruntu ustalonego według zasad obowiązujących przy wywłaszczeniu nieruchomości w roku, w którym nastąpiła sprzedaż, do tego odszkodowania według zasad obowiązujących w roku nabycia,
 - 6) przy sprzedaży pozostałych rzeczy — koszt nabycia lub wytworzenia po przeliczeniu w takim stosunku procentowym, w jakim pozostaje cena takich samych lub podobnych rzeczy w roku sprzedaży do ceny stosowanej w obrocie społecznym w roku nabycia.
6. W razie sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów, które utraciły charakter rolny lub leśny, koszt nabycia ustalony według zasad określonych w ust. 1—5 podwyższa się o kwotę uiszczonych przez sprzedającego opłat z tytułu zmiany przeznaczenia lub sposobu użytkowania gruntów.
7. W przypadkach określonych w art. 10 ust. 1 pkt 20 lit. b) ustawy o podatku dochodowym, jeżeli kwota wydatkowana na cele wymienione w tym przepisie była niższa od kwoty uzyskanej ze sprzedaży, dochód ustala się w wysokości nie przekraczającej różnicy pomiędzy kwotą uzyskaną ze sprzedaży a kwotą wydatkowaną. Przy ustalaniu kwoty wydatkowanej na budowę budynku stosuje się odpowiednio zasadę określoną w ust. 2.
8. Za datę nabycia:
- 1) budynku wybudowanego przez zbywcę przyjmuje się dzień, w którym przystąpiono do użytkowania budynku, a w razie sprzedaży budynku, którego budowy nie zakończono, za datę nabycia przyjmuje się dzień, w którym budowa została przerwana,
 - 2) budynku wybudowanego przez spółdzielnię podejmującą budowę domów jednorodzinnych w celu przeniesienia ich własności na rzecz członków oraz lokalu mieszkalnego w domu wybudowanym przez spółdzielnię w celu ustanowienia odrębnej własności lokali w tym domu — przyjmuje się dzień zamieszkania członka w domu jednorodzinny lub lokalu mieszkalnym.
- 1) z wykonywania przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne bez zatrudnienia w nim pracowników, przez członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych oraz przez pracowników rolnych — osobiście lub z udziałem członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym:
 - a) wytwórczości ludowej,
 - b) rzemiosła w zakresie produkcji cegły lub wapna i innych materiałów budowlanych, jeżeli obrót osiągniany z tej produkcji nie przekracza w roku podatkowym 1.000.000 zł, w tym z produkcji innych materiałów budowlanych 480.000 zł,
 - c) rzemiosł: garncarstwo, kołodziejstwo, bednarstwo, koszykarstwo, wytwarzanie mioteł, wyrobów z gałęzi i słomy, koronkarstwo, tkactwo, hafciarstwo, powroźnictwo, przetwórstwo owoców i warzyw oraz wytwórczości artystycznej, jeżeli obrót osiągniany z tych rodzajów działalności nie przekracza w roku podatkowym 480.000 zł, a w razie wykonywania wyrobów i usług na eksport — 1.000.000 zł, w tym z działalności na rynek krajowy nie więcej niż 480.000 zł,
 - d) usług dla ludności lub rolnictwa w zakresie pozostałych rzemiosł, z wyjątkiem wymienionych w ust. 2, jeżeli obrót osiągniany z tych rodzajów działalności nie przekracza w roku podatkowym 480.000 zł,
 - e) rzemiosł w zakresie innych świadczeń niż określone pod lit. d), z wyjątkiem rzemiosł wymienionych w ust. 2, jeżeli obrót osiągniany z tych rodzajów rzemiosł nie przekracza w roku podatkowym 240.000 zł;
- nie stanowi przeszkody w stosowaniu zwolnienia zatrudnienie przez rzemieślnika, zgodnie z odrębnymi przepisami, do dwóch osób w celu nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy i osiągnięcie w związku z tym wyższego obrotu, nie przekraczającego jednak na każdą z tych osób po 150.000 zł; w razie wykonywania więcej niż jednego rodzaju działalności, łączny obrót osiągniany z tych rodzajów działalności nie może przekroczyć w roku podatkowym kwoty określonej pod lit. b)—e) dla rodzaju działalności, dla którego przewidziano najwyższy obrót, a w poszczególnych rodzajach działalności — kwot obrotu określonego dla tych rodzajów działalności.
- 2) z wykonywania osobiście usług, z wyjątkiem usług przewozowych i wolnych zawodów w zakresie służby zdrowia, oraz ze sprzedaży rzeczy wytworzonych przez zbywcę, gdy łączny obrót z tych tytułów nie przekracza 120.000 zł rocznie,
 - 3) z usług lekarzy i innych pracowników służby zdrowia nie wykonujących zawodu poza jednostkami gospodarki społecznej, w razie gdy zwłoka w udzieleniu pomocy mogłaby spowodować utratę życia lub stały uszczerbek na zdrowiu,
 - 4) ze sprzedaży zbędnych materiałów w cenie nie wyższej od ceny zakupu, ustalonej z uwzględnieniem wyników przeszacowania zapasów dokonanej zgodnie

- z odrębnymi przepisami; zwolnienie to ma zastosowanie także przy opodatkowaniu wartości remanentu towarów w razie likwidacji przedsiębiorstwa,
- 5) ze sprzedaży produktów leśnych i łąkowych, nasion drzew i krzewów owocowych i ozdobnych, ze zbioru wykonywanego osobiście albo z udziałem członków najbliższej rodziny,
- 6) z czynności uprawy ziemi wykonywanych przez rolników w innych gospodarstwach rolnych z użyciem koni,
- 7) z usług przewozowych, wykonywanych własnym pojazdem przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne — w zakresie:
- przewozu produktów rolnych i środków produkcji na rzecz indywidualnych gospodarstw rolnych,
 - przewozu mleka do punktów skupu,
 - zrywki i wywozu z lasu drewna i użytków nie-drzewnych do punktów przeładunkowych na zlecenie jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,
 - dorywczych usług przewozowych, wykonywanych na zlecenie urzędów terenowych organów administracji państwowej,
 - robót melioracyjnych na zlecenie przedsiębiorstw melioracyjnych;
- zwolnienia określone pod lit. c) i d) dotyczą wyłącznie wykonywania usług przewozowych pojazdem konnym,
- 8) z usług związanych z utrzymaniem dróg publicznych, wykonywanych przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne,
- 9) z przewozu uczniów do szkół,
- 10) z prowadzenia pasiek,
- 11) z hodowli jedwabników,
- 12) z tych rodzajów upraw i produkcji zwierzęcej, które ze względu na ich rozmiary i wiek upraw nie stanowią działu specjalnego produkcji rolnej,
- 13) ze sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku obrotowym, przerobionych sposobem przemysłowym, jeżeli przerób polega na kieszowaniu produktów roślinnych lub przetwórstwie mleka albo na uboju zwierząt rzeźnych i obróbce poubojowej tych zwierząt, w tym również na rozbiórce, podziale i klasyfikacji mięsa,
- 14) z hodowli zwierząt prowadzonej w ramach kooperacji z jednostką gospodarki społecznej przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne, jeżeli zwierzęta są hodowane przez okres co najmniej:
- 2 miesiące — w zakresie hodowli drobiu, a jeżeli chodzi o odchów kurcząt i kaczek typu brojler — przez okres co najmniej 3 tygodni,
 - 3 miesiące — w pozostałych wypadkach,
- 15) z hodowli kurcząt otrzymywanych z zakładów wylęgowych, prowadzonej w ramach kooperacji z jednostką gospodarki społecznej przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne, z przeznaczeniem na zaopatrzenie indywidualnych gospodarstw rolnych,
- 16) z odchowu zwierząt z przeznaczeniem na eksport prowadzonego w ramach kooperacji z jednostkami uprawnionymi do obrotu zwierzętami przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne,
- 17) ze sprzedaży posiłków domowych (śniadania, obiady, kolacje) w mieszkaniach, jeżeli:
- sprzedaż posiłków nie przekracza liczby określonej przez właściwy terenowy organ administracji państwowej, przy której jest wymagane uzyskanie uprawnienia do wykonywania tej działalności; wyłącza jednak zwolnienie od podatków, mimo braku w danej miejscowości obowiązku uzyskania uprawnienia, sprzedaż w liczbie przekraczającej 30 posiłków w miejscowościach na terenie gmin i w miastach o liczbie stałych mieszkańców do 25.000, a w pozostałych miejscowościach — w liczbie przekraczającej 20 posiłków każdego rodzaju na dobę, licząc w skali średniej tygodniowej; ograniczenie liczby sprzedawanych posiłków nie dotyczy sporadycznego żywienia myśliwych przez pracowników państwowych gospodarstw leśnych,
 - sprzedaż posiłków nie jest połączona ze sprzedażą napojów alkoholowych, w tym również piwa,
- 18) ze sprzedaży jednodaniowych posiłków domowych i napojów bezalkoholowych w mieszkaniach, jeżeli:
- sprzedaż odbywa się na podstawie umowy zawartej z jednostką właściwą do prowadzenia działalności gastronomicznej lub turystycznej,
 - sprzedaż posiłków nie przekracza liczby określonej przez właściwy terenowy organ administracji państwowej, przy której nie jest wymagane uzyskanie uprawnienia do wykonywania tej działalności; wyłącza jednak zwolnienie od podatków, mimo braku w danej miejscowości obowiązku uzyskania uprawnienia, sprzedaż w liczbie przekraczającej 100 posiłków na dobę,
 - sprzedaż posiłków nie jest połączona ze sprzedażą napojów alkoholowych, w tym również piwa,
- 19) ze sprzedaży towarów otrzymanych przez sprzedającego z zagranicy, deklarowanych przez niego jako dary; nie dotyczy to osób wykonujących w kraju działalność wytwórczą lub usługową, jeżeli surowce lub materiały otrzymane z zagranicy jako dary są przerabiane lub dodawane przy wykonywaniu świadczeń w ramach tej działalności,
- 20) ze sprzedaży towarów:
- nabytych w eksporcie wewnętrznym za zagraniczne środki płatnicze nadesłane z zagranicy do jednego z polskich banków dewizowych lub wpłacone na rachunek w jednym z tych banków,
 - nabytych w Przedsiębiorstwie Handlu Zagranicznego „Baltona” przez członków załogi polskich morskich statków handlowych w żegludze międzynarodowej i statków rybołówstwa morskiego za zagraniczne środki płatnicze uzyskane z otrzymanego dodatku dewizowego,
 - przywiezionych albo sprowadzonych z zagranicy zgodnie z przepisami prawa celnego i nabytych za granicą za środki płatnicze uzyskane z oszczędności w granicach diet, kieszonkowego lub otrzymanych za granicą zarobków albo pochodzące z posiadanego rachunku walutowego w jednym z polskich banków dewizowych;
- zwolnienie nie dotyczy osób wykonujących w kraju działalność wytwórczą, usługową lub handlową, jeżeli towary te są sprzedawane, przerabiane lub dodawane przy wykonywaniu świadczeń w ramach tej działalności,

- 21) z prowadzenia na podstawie zezwolenia wydanego przez właściwy terenowy organ administracji państwowej żłobków i przedszkoli, jeżeli liczba dzieci nie przekracza określonej w odrębnych przepisach w sprawie zasad prowadzenia żłobków i małych przedszkoli przez osoby fizyczne,
- 22) z wykonywania przez emerytów i rencistów osobiście niektórych rodzajów działalności na podstawie zaświadczenia właściwego terenowego organu administracji państwowej stopnia podstawowego,
- 23) ze sprzedaży przez hodowców skór surowych zwierząt futerkowych,
- 24) z prowadzenia szaletów.

2. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, nie stosuje się w razie wykonywania następujących rzemiosł: rzemiosła chemiczne, z wyjątkiem wulkanizatorstwa, tartacznictwo, wytwarzanie płyt, sklejek, oklein i obłogów, wytwarzanie bindry, wyprawa skór futerkowych, kozuszkarstwo, kuśnierstwo, wytwarzanie cukierków i wyrobów czekoladowych, rozlewanie piwa, wypożyczanie sprzętu i garderoby.

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

- 1) wykonywania rzemiosła,
- 2) wykonywania działalności w zakresie przemysłu gastronomicznego bez sprzedaży 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; w stosunku do kombatantów i byłych więźniów obozów koncentracyjnych wiek określony w zdaniu poprzednim obniża się odpowiednio do 55 lat i do 60 lat.

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

- 1) mają uprawnienie do wykonywania działalności przewidziane w obowiązujących przepisach,
- 2) nie zatrudniają w związku z wykonywaną działalnością ani pracownika, ani pełnoletniego członka rodziny poza małżonkiem, jak również nie korzystają z usług innych osób nie zatrudnionych w zakładzie, a jeżeli chodzi o osoby wykonujące działalność w zakresie przemysłu gastronomicznego — zatrudniają poza małżonkiem nie więcej niż jednego pracownika lub jednego pełnoletniego członka rodziny,
- 3) osiągają w roku podatkowym obrót z tytułu wykonywania rzemiosła nie przekraczający 720.000 zł, a z tytułu wykonywania działalności w zakresie przemysłu gastronomicznego sezonowo — 800.000 zł, w okresie zaś całego roku 1.200.000 zł,
- 4) nie wykonują same, poza jednym z rodzajów działalności wymienionych w ust. 1, ani ich małżonkowie, działalności podlegającej podatkowi obrotowemu lub opłacie skarbowej z tytułu wykonywania rzemiosła.

3. Nie stanowi przeszkody w stosowaniu zwolnienia zatrudnianie, zgodnie z odrębnymi przepisami, dwóch osób w celu nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy i osiągnięcie w związku z tym obrotu przekraczającego kwoty określone w ust. 2 pkt 3, nie więcej jednak niż po 150.000 zł rocznie na każdą z tych osób.

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 w ciągu roku podatkowego — przed rozpoczęciem jej wykonywania.

6. Osoba zwolniona od podatków na podstawie ust. 1 jest obowiązana zawiadomić urząd skarbowy o powstaniu okoliczności powodujących utratę prawa do zwolnienia. Zawiadomienie należy złożyć na piśmie w terminie siedmiu dni od dnia utraty prawa do zwolnienia.

7. Osoba, która zawiadomi urząd skarbowy w terminie określonym w ust. 6 o powstaniu okoliczności powodujących utratę prawa do zwolnienia od podatków, zostanie opodatkowana od miesiąca następującego po utracie tego prawa, 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 podatkowy.

8. Osoba, która wprowadzi urząd skarbowy w błąd co do warunków, od których uzależnione jest prawo do zwolnienia od podatków, lub która utraci to prawo i nie dopełni obowiązków przewidzianych w ust. 6, podlega opodatkowaniu za cały rok podatkowy.

9. W razie nieuwzględnienia wniosku o zwolnienie od podatków, przysługuje podatnikowi prawo zgłoszenia, w terminie dwutygodniowym od dnia doręczenia ostatecznej decyzji, wniosku o opodatkowanie w formie karty podatkowej lub opłaty skarbowej z tytułu wykonywania rzemiosła albo o opodatkowanie na zasadach określonych w odrębnych przepisach w sprawie opodatkowania podatkami obrotowym i dochodowym przychodów ze sprzedaży ewidencjonowanej.

§ 14. Kwoty określone w § 12 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz w § 13 ust. 2 pkt 3 i ust. 3, poczynając od roku podatkowego 1989, podlegają w każdym roku podwyższeniu w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi wzrostu cen określonego w centralnym planie rocznym. Wysokość tych kwot na każdy rok podatkowy jest ogłaszana w Monitorze Polskim, w drodze obwieszczenia Ministra Finansów w terminie do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy.

§ 15. Zwalnia się od podatku dochodowego dochody osiągnięte przez osoby fizyczne z wynajmu budynków mieszkalnych bądź ich części, jeżeli najemcy są obowiązani opłacać czynsz według stawek określonych przez Radę Ministrów w odrębnych przepisach.

§ 16. 1. Podatek dochodowy od przychodów z działalności wytwórczej w zakresie rzemiosła obniża się o 5% kwoty obrotu ze sprzedaży na rynek krajowy wyrobów o charakterze antyimportowym.

2. Za wyroby o charakterze antyimportowym uważa się wyroby, których wykaz określa Minister Finansów, w porozumieniu z Ministrem Współpracy Gospodarczej z Zagranicą, w terminie do dnia 31 października roku poprzedzającego rok podatkowy.

3. Podatnicy wykonujący wyroby o charakterze antyimportowym są obowiązani prowadzić odrębną ewidencję sprzedaży tych wyrobów, ze wskazaniem daty sprzedaży, rodzaju wyrobu i ilości, z wymienieniem jednostki miary, ceny jednostkowej oraz wartości.

4. Obniżkę podatku dochodowego, o której mowa w ust. 1, stosuje się po przedstawieniu przez podatnika urzędowi skarbowemu ewidencji sprzedaży wyrobów o charakterze antyimportowym.

§ 17. 1. Podatek dochodowy od przychodów z działalności wytwórczej i usługowej obniża się o 8% kwoty obrotu ze sprzedaży wyrobów i usług na eksport rozliczany w walutach wymienialnych i eksport realizowany do Związku Socjalistycznych Republik Radzieckich.

2. Jeżeli udział obrotu ze sprzedaży wyrobów i usług na eksport rozliczany w walutach wymienialnych w ogólnym obrocie podatnika pomniejszonym o należny podatek obrotowy ze świadczeń na rynek krajowy przekracza:

- 1) 15% — obniżka podatku wynosi 10%,
- 2) 25% — obniżka podatku wynosi 12%.

§ 18. 1. Podatnicy sprzedający wyroby lub usługi o charakterze finalnym mogą przekazać środki uzyskane z obniżek podatku dochodowego określonych w § 16 i 17 oraz w art. 10 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym kooperantom lub innym współpracującym z nimi jednostkom.

2. Zwalnia się od podatków obrotowego i dochodowego kwoty otrzymane:

- 1) od osób fizycznych i osób prawnych nie będących jednostkami gospodarki społecznej z tytułu przekazania środków, o których mowa w ust. 1,
- 2) od jednostek gospodarki społecznej z tytułu przekazania środków uzyskanych z ulg w podatku dochodowym, określonych w odrębnych przepisach.

§ 19. 1. Podatek dochodowy od przychodów z działalności wytwórczej w zakresie rzemiosła obniża się o:

- 1) 6% kwoty obrotu ze sprzedaży wyrobów oznaczonych państwowym znakiem jakości „Q”,
- 2) 3% kwoty obrotu ze sprzedaży wyrobów oznaczonych państwowym znakiem jakości „I”.

2. Obniżki podatku dochodowego określone w ust. 1 stosuje się również w razie korzystania przez podatników z obniżki tego podatku, o której mowa w § 16.

3. Obniżka podatku dochodowego, o której mowa w ust. 1, nie przysługuje w razie stwierdzenia przez właściwą jednostkę kontroli jakości wprowadzenia do obrotu wyrobu oznaczonego znakiem jakości, nie odpowiadającego wymaganiom ustalonym przy wydaniu świadectwa jakości, jak również w razie cofnięcia tego świadectwa.

§ 20. Podatki obrotowy i dochodowy od przychodów ze świadczeń rzemieślników mających tytuł mistrza rzemiosła artystycznego i wykonujących rzemiosło artystyczne obniża się o 20% łącznej kwoty tych podatków. Obniżkę stosuje się w razie stwierdzenia przez właściwą izbę rzemieślniczą wykonywania rzemiosła artystycznego, po dokonaniu oceny działalności wytwórczej i usługowej rzemieślnika przez komisję rzemiosł artystycznych. Obniżkę przyznaje się poczynając od wskazanego przez izbę rzemieślniczą miesiąca, w którym rzemieślnik rozpoczął wykonywanie rzemiosła artystycznego. Obniżkę cofa się poczynając od miesiąca, w którym nastąpiło zaprzestanie wykonywania rzemiosła artystycznego. Izba rzemieślnicza zawiadamia właściwy urząd skarbowy o rozpoczęciu i zaprzestaniu wykonywania rzemiosła artystycznego przez rzemieślnika.

Rozdział 3

Zgłaszanie obowiązku podatkowego

§ 21. 1. Podatnicy podatku obrotowego są obowiązani corocznie zgłaszać urzędowi skarbowemu obowiązek podatkowy w zakresie tego podatku, jeżeli od obowiązku

zgłoszenia nie zostali zwolnieni z mocy szczególnych przepisów.

2. Przepis ust. 1 nie dotyczy osób wykonujących działalność zwolnioną od podatku obrotowego; osoby te obowiązane są jednak zgłaszać obowiązek podatkowy w wypadkach, gdy w przepisach dotyczących zwolnienia od podatku obowiązek zgłoszenia został przewidziany.

3. Zgłoszenie obowiązku podatkowego w zakresie podatku obrotowego zwalnia od odrębnego zgłoszenia obowiązku podatkowego w zakresie podatku dochodowego od dochodu z działalności objętej zgłoszeniem w zakresie podatku obrotowego.

§ 22. 1. Podatnicy, którzy osiągają stałe przychody ze źródeł podlegających opodatkowaniu tylko podatkiem dochodowym, z wyjątkiem osób prawnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, obowiązani są corocznie zgłosić urzędowi skarbowemu obowiązek podatkowy w zakresie podatku dochodowego.

2. Przepis ust. 1 nie dotyczy osób, których dochody ze wszystkich źródeł przychodów nie przekraczają łącznie kwoty wolnej od podatku dochodowego.

3. Przez stałe osiąganie przychodów ze źródeł podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym rozumie się osiąganie takich przychodów przez okres dłuższy niż trzy kolejne miesiące w roku podatkowym.

§ 23. 1. Zgłoszenia obowiązku podatkowego dokonuje się na piśmie przez złożenie deklaracji według ustalonego wzoru i uiszczenie opłaty związanej z tym zgłoszeniem.

2. Deklaracje w sprawie zgłoszenia obowiązku podatkowego składają:

- 1) podatnicy podatku obrotowego wykonujący wolne zawody (§ 1 ust. 4) — w dwóch egzemplarzach,
- 2) pozostali podatnicy podatku obrotowego — w trzech egzemplarzach,
- 3) podatnicy podatku dochodowego (§ 22) — w jednym egzemplarzu.

§ 24. 1. Opłaty roczne związane ze zgłoszeniem obowiązku podatkowego wynoszą:

- 1) od podatników podatku obrotowego (§ 21 ust. 1) — 1000 zł,
- 2) od podatników podatku dochodowego (§ 22) — 400 zł.

2. Urząd skarbowy potwierdza zgłoszenie obowiązku podatkowego przez wydanie pokwitowania uiszczenia opłaty związanej z tym zgłoszeniem, zwanego dalej „pokwitowaniem”, według ustalonego wzoru.

3. Pokwitowanie powinno stale znajdować się w miejscu wykonywania działalności. Podatnicy wykonujący działalność bez utrzymywania zorganizowanego zakładu powinni posiadać przy sobie pokwitowanie podczas wykonywania świadczeń.

§ 25. 1. Zgłoszenia obowiązku podatkowego i uiszczenia związanej z tym opłaty należy dokonać w terminie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, na który zgłaszany jest ten obowiązek, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał w ciągu roku podatkowego — przed powstaniem tego obowiązku.

2. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał po dniu 1 lipca roku podatkowego, uiszcza się tylko połowę opłaty związanej ze zgłoszeniem tego obowiązku. Połową opłaty uiszcza się również, w razie gdy działalność z uwagi na jej charakter jest wykonywana sezonowo przez okres krótszy niż 6 miesięcy w ciągu roku podatkowego. W takim wypadku ważność pokwitowania wygasa z upływem

6 miesięcy od dnia rozpoczęcia wykonywania działalności, najpóźniej z końcem roku podatkowego. Jeżeli w tym samym roku podatkowym działalność wykonywana jest w dalszym ciągu po upływie okresu sześciomiesięcznego, na podatniku ciąży obowiązek dopłacenia różnicy pomiędzy opłatą catoroczną a półroczną w ciągu tygodnia od upływu okresu sześciomiesięcznego.

§ 26. 1. Obowiązek podatkowy w zakresie podatku obrotowego powinien być zgłoszony oddzielnie:

- 1) na każdy zakład wytwórczy, usługowy i handlowy,
- 2) na każdy wykonywany w zakładzie rodzaj działalności stanowiący odrębny przedmiot opodatkowania,
- 3) na każdy wykonywany bez utrzymywania zorganizowanego zakładu rodzaj działalności stanowiący odrębny przedmiot opodatkowania,
- 4) na każdy wolny zawód.

2. Urząd skarbowy w terminie trzech dni od otrzymania deklaracji w sprawie zgłoszenia obowiązku podatkowego przekazuje drugi egzemplarz deklaracji organowi właściwemu w sprawie wydawania uprawnień do wykonywania działalności, a trzeci egzemplarz — właściwej organizacji samorządu społeczno-zawodowego podatników.

§ 27. 1. Jeżeli działalność jest wykonywana w różnych lokalach lub pomieszczeniach, poza miejscem określonym w uprawnieniu, a w razie braku obowiązku posiadania uprawnienia — poza miejscem wskazanym jako siedziba działalności, podatnik powinien w deklaracji w sprawie zgłoszenia obowiązku podatkowego wymienić te lokale i pomieszczenia, wskazując ich adresy; dotyczy to również lokali i pomieszczeń, w których wykonują pracę osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę nakładczą, oraz odrębnych składów.

2. W wypadkach określonych w ust. 1, jeżeli podatnik podejmuje działalność w różnych lokalach lub pomieszczeniach albo uruchamia odrębny skład w ciągu roku podatkowego po zgłoszeniu obowiązku podatkowego, powinien on przed podjęciem takiej działalności albo przed uruchomieniem składu zawiadomić o tym urząd skarbowy.

3. W lokalach, pomieszczeniach i składach, o których mowa w ust. 1 i 2, powinny znajdować się odpisy pokwitowania poświadczane przez urząd skarbowy.

§ 28. 1. Wykonywanie działalności przez spadkobierców podatnika, w razie jego śmierci, nie powoduje obowiązku uiszczenia nowej opłaty związanej ze zgłoszeniem obowiązku podatkowego, pod warunkiem zawiadomienia o tym urzędzie skarbowego w terminie dwóch miesięcy od daty śmierci podatnika. Zasada ta ma odpowiednio zastosowanie również w razie przekształcenia działalności wykonywanej jednoosobowo w spółkę oraz w razie połączenia się dwóch lub więcej osób prawnych, z tym że termin zawiadomienia o tym urzędzie skarbowego wynosi siedem dni od powstania tego zdarzenia.

2. Zmiana miejsca (siedziby) wykonywania działalności nie powoduje obowiązku uiszczenia nowej opłaty związanej ze zgłoszeniem obowiązku podatkowego, pod warunkiem zawiadomienia o tym w terminie siedmiu dni od wydania nowego uprawnienia lub dokonania odpowiedniej adnotacji na posiadanym uprawnieniu, zarówno urzędzie skarbowego, który wydał pokwitowanie, jak i urzędzie właściwego miejscowo dla nowej siedziby wykonywania działalności. Urzędowi skarbowemu właściwemu dla nowej siedziby działalności równocześnie z za-

wiadomieniem należy przedstawić pokwitowanie w celu dokonania na nim odpowiedniej adnotacji o zmianie.

3. Zmiana rodzaju działalności nie powoduje obowiązku uiszczenia nowej opłaty związanej ze zgłoszeniem obowiązku podatkowego pod warunkiem zawiadomienia o tym urzędzie skarbowego w terminie siedmiu dni, z równoczesnym przedstawieniem urzędowi skarbowemu pokwitowania w celu dokonania na nim odpowiedniej adnotacji o zmianie.

4. W wypadkach określonych w ust. 1—3 należy łącznie z zawiadomieniem złożyć deklarację, o której mowa w § 23 ust. 2. Przepis § 26 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

§ 29. O zaprzestaniu na stałe wykonywania działalności oraz o utracie źródeł przychodów określonych w § 22 należy zawiadomić urząd skarbowy w terminie siedmiu dni. W razie ostatecznego zaprzestania wykonywania działalności należy również zwrócić temu urzędowi pokwitowanie (odpisy pokwitowania) uiszczenia opłaty związanej ze zgłoszeniem obowiązku podatkowego.

Rozdział 4

Zeznania podatkowe

§ 30. 1. Podatnicy podatków obrotowego i dochodowego lub tylko podatku dochodowego obowiązani są składać urzędowi skarbowym zeznania według ustalonego wzoru o wysokości osiągniętego w ubiegłym roku podatkowym:

- 1) obrotu i dochodu z działalności,
- 2) dochodu ze źródeł przychodów podlegających tylko podatkowi dochodowemu, jeżeli osiągnęli dochód przekraczający kwotę wolną od podatku.

2. Osoby prawne, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, są obowiązane składać właściwym urzędowi skarbowym zeznania według ustalonego wzoru o wysokości przychodów ze wszystkich źródeł osiągniętych w ubiegłym roku podatkowym i o wysokości dochodów wydatkowanych na cele wymienione w tym przepisie.

3. Obowiązek złożenia zeznania o dochodzie ze sprzedaży rzeczy i praw majątkowych nie ciąży na osobach, które dokonały sprzedaży jednorazowo w ciągu roku podatkowego i przy sporządzaniu umowy sprzedaży złożyły oświadczenie dla celów podatku dochodowego według ustalonego wzoru.

4. W sprawach określonych w art. 8 ust. 9 ustawy o podatku dochodowym obowiązek złożenia zeznania o wysokości przychodu i o posiadanych zasobach majątkowych powstaje w razie doręczenia wezwania urzędowi skarbowego.

5. Jeżeli w sprawie podatku dochodowego właściwy jest więcej niż jeden urząd skarbowy, podatnik obowiązany jest złożyć zeznania każdemu z tych urzędów.

6. Jeżeli podatnik ma więcej niż jedno źródło przychodów, powinien we wszystkich zeznaniach podać wysokość dochodów z każdego z tych źródeł.

§ 31. Ustala się następujące terminy składania zeznań, o których mowa w § 30:

- 1) do dnia 30 kwietnia następnego roku podatkowego — przez podatników będących osobami prawnymi,
- 2) do końca lutego następnego roku podatkowego — przez podatników prowadzących księgi handlowe, nie będących osobami prawnymi.

- 3) do dnia 15 stycznia następnego roku podatkowego — przez pozostałych podatników,
 4) w terminie czternastu dni od dnia doręczenia wezwania urzędu skarbowego w sprawach określonych w § 30 ust. 4.

§ 32. 1. Podatnicy prowadzący księgi handlowe obowiązani są w składanych zeznaniach zaznaczyć fakt prowadzenia ksiąg oraz dołączyć zamknięcie roczne, a osoby prawne — ponadto odpis protokołu walnego zgromadzenia (zgromadzenia wspólników) zatwierdzającego zamknięcie roczne oraz odpis sprawozdania komisji rewizyjnej.

2. Osoby prawne, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, obowiązane są w składanych zeznaniach zaznaczyć fakt prowadzenia ksiąg oraz wykazać w załączniku do zeznania przychody i wydatki według ich rodzajów.

3. Podatnicy prowadzący księgi podatkowe obowiązani są w składanych zeznaniach zaznaczyć fakt prowadzenia ksiąg, a ponadto dołączyć zamknięte księgi do zeznania o wysokości obrotu.

Rozdział 5

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 33. 1. Dla ustalenia wysokości norm wynagrodzeń za okres od dnia 1 lipca 1988 r. do dnia 31 grudnia 1988 r. przyjmuje się odpowiednio: 1,5-krotną, 1,75-krotną oraz

2,25-krotną przeciętną roczną płacę w gospodarce społecznej z roku 1987.

2. W 1988 r. obwieszczenie, o którym mowa w § 9 ust. 2, zostanie ogłoszone w terminie 14 dni od dnia wejścia w życie rozporządzenia.

§ 34. Tracą moc przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 lipca 1983 r. w sprawie podatków obrotowego i dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych nie będących jednostkami gospodarki społecznej (Dz. U. Nr 43, poz. 195 i Nr 73, poz. 330, z 1985 r. Nr 17, poz. 75 oraz z 1987 r. Nr 6, poz. 35), z tym że przepisy § 4 ust. 3, § 5 ust. 1 pkt 1 oraz stawki podatku obrotowego od osób fizycznych i osób prawnych nie będących jednostkami gospodarki społecznej, określone w tabeli stanowiącej załącznik do tego rozporządzenia, zachowują moc do czasu wejścia w życie przepisów oraz stawek, o których mowa w § 35.

§ 35. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia i ma zastosowanie poczynając od roku podatkowego 1988, z tym że:

- 1) przepis § 8 ust. 1 pkt 1 ma zastosowanie do wydatków poniesionych od dnia ogłoszenia rozporządzenia,
- 2) przepisy § 5 ust. 3 i 4 oraz stawki podatku obrotowego, określone w tabeli, o której mowa w § 5 ust. 1, stosuje się od dnia 1 lipca 1988 r.,
- 3) przepis § 9 ust. 1 ma zastosowanie do wynagrodzeń wypłacanych poczynając od dnia 1 lipca 1988 r.

Minister Finansów: *B. Samojlik*

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 maja 1988 r. (poz. 121)

TABELA STAWEK PODATKU OBROTOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH I OSÓB PRAWNYCH
 NIE BĘDĄCYCH JEDNOSTKAMI GOSPODARKI USPOŁECZNIONEJ

Roz.	Symbol Systematycznego wykazu wyrobów (SWW)	Nazwa grupy wyrobów (wyrobu) lub usługi albo rodzaj handlu	Stawka podatku obrotowego w % od obrotu
1	2	3	4
1	01	Węgiel i brykiety	6
2	02	Paliwa oraz przetwory paliw w tym: 1) oleje do silników dwusuwowych z zapłonem iskrowym 2) oleje do silników czterosuwowych z zapłonem iskrowym 3) oleje do silników z zapłonem samoczynnym (wysokoprężnych) typu CA, CB, CC, CD z czego: oleje typu „Marinol”	6 50*) 50*) 50*) 30*)
3	03	Energia elektryczna i ciepła	6
4	04	Wyroby hutnictwa żelaza w tym: 0414 złom stalowy i żeliwny	10 6
5	05	Wyroby przemysłu metali nieżelaznych w tym: 0521 1) złom metali nieżelaznych 0522 2) odpady metalurgiczne metali nieżelaznych z czego: mulek srebra oraz srebro i związki srebra odzyskiwane w czasie procesów produkcyjnych 0542-8 3) srebro Ag (SWW: 0531-41) oraz materiały i półfabrykaty ze srebra i z udziałem srebra 0542-82 4) kamienie syntetyczne z czego: kamienie syntetyczne do celów jubilerskich	10 6 6 20 40 10 20

1	2	3	4
6	06	Wyroby przemysłu metalowego	10
		w tym:	
	0627	1) konstrukcje stalowe lekkie do wyposażenia obiektów inwentarskich	6
	063	2) łożyska	30
	0651-3	3) gwoździe	40
	0651-5	4) elektrody metalowe do spawania	50
	0655-6, -7	5) butle stalowe do gazów płynnych	10*
	0671	6) artykuły gospodarstwa domowego ze złota i srebra oraz z udziałem złota i srebra	40
		z czego:	
	0671-23, -29	a) nakrycia stalowe srebrne	12
	0671-24, -29	b) nakrycia stołowe srebrzone oraz nakrycia stołowe pamiątkarskie srebrzone, srebrne i złoczone	10
	0671-37	7) nożyki i taśmy do golenia	50
	0673-21	8) odkurzacze elektryczne	20
	0673-223	9) trzepaczko-odkurzacze	20
	0673-38	10) roboty kuchenne wieloczynnościowe elektryczne domowe	20
	0673-51, -52	11) chłodziarki, z wyjątkiem chłodziarko-zamrażarek i zamrażarek	10
		z czego:	
		a) o pojemności od 180 l do 240 l	35
		b) o pojemności powyżej 240 l	50
		c) kempingowe	30
	0673-522	12) chłodziarko-zamrażarki	45
	0673-523	13) zamrażarki domowe	45
	0673-6	14) maszyny do szycia domowe	20
		z czego:	
		maszyny do szycia domowe typu „Singer” oraz pochodne	40
	0675-61, -62, -63, -64	15) narty, wiązania, kijki narciarskie oraz sanki — metalowe dziecięce	6
	0675-93	16) sprzęt myśliwski metalowy	30
	0676	17) wyroby jubilerskie, złotnicze, grawerskie i pokrewne	20
		z czego:	
		a) wyroby ze złota i srebra oraz z udziałem złota i srebra, z wyjątkiem wyrobów: jubilerskich (SWW: 0676-12, -14, -9), złotniczych korpusowych (SWW: 0676-21, -22), grawerskich i medalierskich (SWW: 0676-3) oraz kultu religijnego i dewocjonalistów (SWW: 0676-52) — ze srebra i z udziałem srebra	40
		b) obrączki ze złota (SWW: 0676-111)	25
	0679	18) zespoły i części wyrobów metalowych powszechnego użytku	20
		z czego:	
		zespoły i części wyrobów metalowych powszechnego użytku — regenerowane	6
7	07	Maszyny i urządzenia — część I	10
		w tym:	
		zespoły i części (bez względu na symbol SWW) do maszyn i urządzeń (SWW: 07) — regenerowane	6
8	08	Maszyny i urządzenia — część II	10
		w tym:	
	0821 do 0826	1) maszyny, urządzenia i narzędzia rolnicze	6
	0829-1 do -6, -8	2) części maszyn i urządzeń rolniczych	20
		z czego:	
	0829-2	części maszyn do zraszania gleby (SWW: 0822-6 i -9)	6
	0843	3) urządzenia chłodnicze	6
		4) zespoły i części (bez względu na symbol SWW) do maszyn i urządzeń (SWW: 08) — regenerowane	6
9	09	Wyroby przemysłu precyzyjnego	10
		w tym:	
	0923-62	1) oprogramowanie zastosowań	10
		z czego:	
		taśmy magnetofonowe w kasetach z zapisem programów i gier komputerowych	2
	0931-12	2) maszyny do dodawania (sumatory)	20
	0931-13	3) maszyny kalkulacyjne	20
	0932-11, -12	4) maszyny do pisania biurowe i walizkowe	20
		5) zespoły i części do wyrobów wymienionych w pkt 2—4	25
		z czego:	
		zespoły i części regenerowane	6
	0943-441	6) wagi przemysłowe pomostowe	6
	0946	7) zegary wewnętrzne i osobiste	15
		8) zespoły i części do wyrobów wymienionych w pkt 7	20
		z czego:	
		zespoły i części regenerowane	6

1	2	3	4
	0961	9) przyrządy obserwacyjne i celownicze	15
	0962	10) aparaty i sprzęt fotograficzny oraz wyposażenie	20
	0963	11) kamery i projektory filmowe oraz kinotechniczny sprzęt pomocniczy	20
		12) zespoły i części do wyrobów wymienionych w pkt 9—11	25
		z czego:	
		zespoły i części regenerowane	6
	0965-2	13) szkła okularowe	2
	097	14) narzędzia, przyrządy, aparaty i urządzenia medyczne oraz weterynaryjne	2
10	10	Środki transportu	10
		w tym:	
		1) zespoły i części oraz akcesoria (bez względu na symbol SWW) środków transportu samochodowego (SWW: 102), ciągników uniwersalnych (SWW: 103), motocykli, skuterów i motorowerów (SWW: 1041) oraz inne wyroby (bez względu na symbol SWW), których charakter wskazuje na przeznaczenie do tych środków transportu	30
		z czego:	
		a) bagażniki samochodowe całodachowe i do nart	15
		b) zespoły i części ciągników uniwersalnych (rolniczych) (SWW: 1039)	20
		c) akumulatory elektryczne do samochodów osobowych o pojemności do 60 Ah	50
		d) ogumienie do samochodów osobowych	50
		e) woda destylowana do akumulatorów	10*)
		f) części zamienne do samochodu Fiat 126p, stanowiące specjalne wyposażenie samochodów dla inwalidów z dysfunkcją nóg i z dysfunkcją jednej ręki	6
		g) obciążniki do ciągników Massey-Ferguson	6
		h) silniki, nadwozia oraz przednie zawieszenia, skrzynie biegów i tylne mosty do samochodów ciężarowych i autobusów	10*)
		i) zespoły i części (bez względu na symbol SWW) środków transportu (SWW: 10) — regenerowane	6
		j) pokrowce na siedzenia samochodowe i plandeki samochodowe	10*)
		k) kaski motocyklowe	6
		l) pasy bezpieczeństwa	6
		l) trójkąty odblaskowe	6
		m) elektroniczne przerywacze świateł awaryjnych	6
		n) urządzenia autoalarmowe	10*)
	1026-95	2) przyczepy mieszkalne i kempingowe	30
	1043-5	3) rowery i pojazdy młodzieżowe i dziecięce	6
	1043-8	4) wózki dziecięce	6
	1055	5) jednostki sportowo-turystyczne pełnomorskie	25
		6) zespoły i części do wyrobów wymienionych w pkt 5	30
	106	7) środki transportu lotniczego	35
	1071-92, -93	8) wózki ręczne drewniane oraz powozy i bryczki	2
11	11	Wyroby przemysłu elektrotechnicznego i elektronicznego	10
		w tym:	
	1132	1) urządzenia bezpieczeństwa ruchu	6
	1133-1 do -4, -6, -91	2) oprawy oświetleniowe	15
	1136	3) sprzęt elektrotechniczny gospodarstwa domowego i przeznaczenia osobistego	15
		z czego:	
	1136-112	a) kuchenki elektryczne jednopłytkowe	10*)
	1136-114	b) grzałki nurkowe elektryczne	10*)
	1136-169	c) podgrzewacze do butelek dla niemowląt	6
	1151-31	4) aparaty telefoniczne powszechnego użytku	30
	1153	5) sprzęt elektroniczny powszechnego użytku:	
		a) klasy Hi-Fi i stereofoniczny	35
		z czego:	
		gramofony stereofoniczne	30
		b) pozostały	15
		z czego:	
		ba) odbiorniki radiofoniczne przenośne turystyczne do trzech zakresów fal	10*)
		bb) OTV 20" do odbioru czarno-białego	6
		bc) OTV pozostałe do odbioru czarno-białego	10*)
		bd) OTV z ekranem do odbioru kolorowego	40
		be) odtwarzacze samochodowe monofoniczne, radioodtwarzacze samochodowe i radioodbiorniki samochodowe	35
	1153-43	bf) magnetowidy powszechnego użytku	50
	1153-91	bg) aparaty dla źle słyszących	2
	1153-94	bh) urządzenia alarmowe elektroniczne	6

1	2	3	4
	1154	6) źródła światła elektryczne i ich elementy z czego:	25
	1154-21	a) świetlówki bez kształtowych	30
	1154-212	b) świetlówki kształtowe	6
	1155	7) lampy elektronowe	20
		z czego:	
	1155-31	a) kineskopy do TV czarno-białej	5
	1155-32	b) kineskopy do TV barwnej	5
	1156	8) elementy półprzewodnikowe	20
	1158	9) podzespoły i elementy stykowe urządzeń elektronicznych	20
		z czego:	
		a) przetworniki akustyczne klasy Hi-Fi	40
		b) podzespoły i elementy stykowe urządzeń elektronicznych — regenerowane	6
	1159	10) części i podzespoły typowe dla wyrobów przemysłu elektronicznego i teletechnicznego	20
		z czego:	
		części i podzespoły typowe dla wyrobów przemysłu elektronicznego i teletechnicznego — regenerowane	6
12	12	Wyroby przemysłu chemicznego — część I	10
		w tym:	
	123	1) nawozy sztuczne oraz składniki chemiczne mieszanek paszowych	6
	1246	2) pestycydy	6
	1249-19	3) bazy i kompozycje zapachowe	30
	127	4) włókna chemiczne	35
13	13	Wyroby przemysłu chemicznego — część II	10
		w tym:	
	131	1) farby i lakiery	30**)
		z czego:	
	1313-4, 1314-1	wyroby lakierowe ftalowe karbamidowe oraz celulozowe	40**)
	1321-111	2) kwasy tłuszczowe naturalne pochodzenia zwierzęcego	30
	1322-1 do -5	3) mydła, pasty, płyny, proszki i granulki do prania oraz mydła techniczne	6
	1323-5	4) środki do pielęgnacji i konserwacji samochodów i motocykli	30
	1324-113	5) pasty do pielęgnacji jamy ustnej dla dzieci	6
	1324-2	6) środki kosmetyczne do włosów (bez ziołowych)	30
		z czego:	
		szampony dla dzieci	6
	1324-3	7) środki kosmetyczne do pielęgnacji skóry (bez ziołowych)	30
		z czego:	
	1324-321	a) mleczko kosmetyczne dla dzieci	6
	1324-332, -333	b) oliwy zwykłe dla dzieci i oliwy witaminizowane dla dzieci	6
	1324-4	8) środki pielęgnacyjne	30
	1324-5	9) wyroby perfumeryjne	30
	1324-62	10) talki i zasyпки kosmetyczne	6
	1324-9	11) wyroby kosmetyczne i perfumeryjne (bez ziołowych) pozostałe	15
	1333-6	12) wyroby pirotechniczne	30
	1335-8	13) materiały do zapisu magnetycznego i pomocnicze do użytkowania taśm magnetycznych i magnetofonów	20
		z czego:	
	1335-811 do -817	taśmy magnetyczne do zapisu dźwięku oraz do zapisu obrazu w kasetach i na szpulach	50*)
	1336	14) kleje	10**)
	134, 1354	15) wyroby farmaceutyczne (także zielarskie)	2
	1355	16) produkty spożywcze zielarskie	6
	1359-1	17) środki pielęgnacyjne i kosmetyczne do włosów ziołowe	30
	1359-2	18) środki pielęgnacyjne i kosmetyczne do skóry ziołowe	30
	1359-3	19) środki do kąpieli ziołowe	10*)
	136	20) wyroby z tworzyw sztucznych	20
		z czego:	
	1361-6	a) materiały włókiennicze powlekane tworzywami sztucznymi	30*)
	1361-7	b) skóry sztuczne z licem z tworzyw sztucznych	30*)
	1364-14, -17	c) skrzynki i transporterki z tworzyw sztucznych	35
	1364-14, -17	d) skrzynki do jaj á 360 szt., transporterki do piskląt á 100 szt., klatki (transporterki) do przewozu żyweca do uboju oraz pojemniki (transporterki) do drobiu świeżo bitego	6
	1365	e) wyroby z tworzyw sztucznych dla budownictwa	5
	1366-16	f) sprzęt narciarski i saneczkarski z tworzyw sztucznych dla dzieci	6
	1369-7	g) sprzęt medyczny z tworzyw sztucznych	2

1	2	3	4
	1375-1, -3 do -5	21) obuwie gumowe damskie i męskie z czego: obuwie gumowe dziecięce	20 6
	1376	22) wyroby gumowe medyczne i sanitarne	2
	1377	23) sprzęt sportowy, turystyczny i ratunkowy gumowy	20
	138	24) surowce wtórne i odpadowe dla przemysłu chemicznego	6
14	14	Materialy budowlane w tym:	4
	1432	1) nawozy wapniowe i wapniowo-magnezowe	6
	1482-22	2) pomniki i nagrobki z kamienia naturalnego	20
	1482-23	3) pomniki i nagrobki ze sztucznego kamienia „lastrico” i z betonu	10
	1483-1 do -3	4) wyroby garncarskie	2
15	15	Wyroby ze szkła w tym:	10
	151	1) szkło budowlane	5
	1523-6, -7	2) szkło do oświetlenia elektrycznego wielowarstwowe dmuchane i jednowarstwowe	15
	1526	3) szkło sanitarne	2
	1532	4) szkło kryształowe	30
	1541-1	5) butelki szklane do artykułów spożywczych z czego: butelki szklane do mleka i przetworów mlecznych (SWW: 1541-14), butelki do przypraw i olejów roślinnych (SWW: 1541-16), butelki dla niemowląt (SWW: 1541-19) oraz butelki do napojów „Pepsi-Cola” i „Coca-Cola” o poj. 1,0 l (SWW: 1541-1)	35 6
	1542-1	6) słoje szklane do artykułów spożywczych, z wyjątkiem słoje do odżywek dziecięcych (SWW: 1542-17) i słoje „Wecka” (SWW: 1542-11)	35
	1543	7) opakowania szklane farmaceutyczne	2
16	16	Wyroby z ceramiki szlachetnej w tym:	10
	1611	1) porcelana stołowa z czego: galanteria porcelanowa	20 30
	1611-2	2) porcelana stołowa zdobiona, wytworzona z wyrobów porcelanowych nabytych od jednostek gospodarki uspołecznionej po cenach z podatkiem obrotowym	6
	1624-1, -2, 1639-1	3) płytki i kształtki: podłogowe kamionkowe, ściennie szklione kamionkowe i ceramiczne ściennie szklione	30*)
	1631	4) fajans artystyczny	30
	1635	5) galanteria jubilerska szklana i ceramiczna	40
17	17	Wyroby przemysłu drzewnego w tym:	10
	1715-1	1) deszczułki posadzkowe lite: a) dębowe, jesionowe, modrzewiowe i mahoniowe b) z pozostałych gatunków drewna	30*) 10*)
	1715-2	2) płyty na posadzkę mozaikową podklejane: a) dębowe, jesionowe, modrzewiowe i mahoniowe b) z pozostałych gatunków drewna	30*) 10*)
	1715-3	3) deski i płyty podłogowe klejone: a) dębowe, jesionowe, modrzewiowe i mahoniowe b) z pozostałych gatunków drewna	30*) 10*)
	1715-4	4) tarcica podłogowa strugana modrzewiowa	30*)
	1715-5	5) listwy przyściennie z drewna: a) dębowego, jesionowego, modrzewiowego i mahoniowego b) pozostałych gatunków	30*) 10*)
	1731-5	6) domki kempingowe	20
	1732-1	7) elementy budynków mieszkalnych, wczasowych i letnich z drewna oraz materiałów drewnopochodnych z czego: elementy budynków mieszkalnych wolno stojących i szeregowych	20 10
	1732-11, -12	8) boazeria z tarcicy: a) dębowej, jesionowej, modrzewiowej i mahoniowej b) z pozostałych gatunków drewna	30*) 10*)
	1734-21	9) boazeria z materiałów drewnopochodnych oklejona okleinami: a) dębowymi, jesionowymi, modrzewiowymi i mahoniowymi b) z pozostałych gatunków drewna	30*) 10*)
	1734-22		

1	2	3	4
	1735-1	10) komplety elementów budynków mieszkalnych wezrasowych i letnich z drewna oraz materiałów drewnopochodnych z czego:	20
	1735-11, -12	komplety elementów budynków mieszkalnych wolno stojących i szeregowych	10
	174	11) meble (bez względu na rodzaj materiału, z którego zostały wytworzone) z czego:	30
		a) meble tapicerowane w kompletach, zestawach oraz pojedyncze (bez względu na symbol SWW)	10
		b) półwyroby meblarskie oraz półwyroby i wyroby stolarskie	10
	1741-115, -126, -182	c) meble kuchenne segmentowe, w zestawach, kompletach oraz pojedyncze (z wyjątkiem mebli, których fronty wykończone są okleiną naturalną lub elementami z litego drewna)	15
	1741-128	d) krzesła stolarskie twarde, z wyjątkiem krzeseł wykonanych z litego drewna dębowego i sosnowego	15
	1741-141, -142, -143	e) stoły kuchenne, pokojowe i stoliki (z wyjątkiem wykonanych całkowicie z litego drewna lub wykończonych w okleinach naturalnych)	15
	1741-144, -145	f) szafy garderobiane i kombinowane (z wyjątkiem szaf, których fronty wykończone są okleiną naturalną lub elementami z litego drewna)	15
	1741-147	g) taborety stolarskie (z wyjątkiem taboretów wykonanych z litego drewna dębowego i sosnowego)	15
	1741-181	h) meble pokojowe segmentowe (z wyjątkiem mebli, których fronty wykonane są z litego drewna lub wykończone okleiną naturalną)	15
	1741-17	i) meble mieszkaniowe do wbudowania (z wyjątkiem mebli, których fronty wykonane są z litego drewna lub wykończone okleiną naturalną)	15
		j) meble turystyczne	15
		k) meble dla szkół, przedszkoli i innych placówek oświatowo-wychowawczych, z drewna oraz z częściowym zastosowaniem innych materiałów	2
		l) meble szpitalne oraz meble i urządzenia wewnątrz dla pomieszczeń służby zdrowia (bez względu na symbol SWW)	2
	1741-116, -124, -129, -135, -143, -149, -152, -154, -156, -161, -162, -166, -313, -316, -323, -326, 1742- -17, 1743-116, -124, -129, -135, -156	l) meble dla dzieci i dla młodzieży	2
	1749-1	m) trumny	6
	1749-2	n) urządzenia ogródków dziecięcych	6
	1752	12) wyroby hednarskie	2
	176	13) zapalki	35
	1772-25, -28, -97	14) narty, kijki narciarskie oraz sanki — drewniane dziecięce	6
	1774	15) galanteria drewna	20
	1779	16) wyroby z drewna pozostałe — wliczając wyroby z odpadów	6
	178	17) odpady drzewne użytkowe i opałowe	6
18	18	Wyroby przemysłu papierniczego w tym:	10
	1825	1) artykuły papiernicze szkolne	6
	1829-13	2) karty do gry (bez względu na rodzaj materiału)	50
	1829-4	3) artykuły papiernicze higieniczne	6
19	19	Wyroby przemysłu włókienniczego — część I w tym:	10
	1917	1) tkaniny bawełniane z bawełny 100% z czego:	20*)
	1917-19, -58	tkaniny bawełniane i bawełnopodobne wykończone bieluziane inne — pieluszkowe oraz tkaniny bawełniane i bawełnopodobne wykończone specjalne — gaza	6
	1927	2) tkaniny wełniane i wełnopodobne wykończone z czego:	20*)
		a) tkaniny wełniane i wełnopodobne o zawartości 0 do 50% włókien wełnianych i wełnopodobnych	6
		b) tkaniny wełniane z wełny 100%	40*)
		c) tkaniny wełniane sukienkowe z wełny 100%	25*)
	1927-341	3) włóczka wełniana i wełnopodobna	50*)
	1929	z czego:	
	1929-4	włóczka wełnopodobna teksturowana z włókien syntetycznych poliamidowych i poliestrowych oraz jedwabiu wiskozowego	20*)

1	2	3	4
	1936	4) tkaniny lniane i konopne wykończone	6
	1946-3	5) tkaniny jedwabne i jedwabiopodobne wykończone odzieżowe, z wyjątkiem tkanin podszewkowych (SWW: 1946-36) i tkanin z jedwabiu naturalnego (SWW: 1946-001)	23*)
	1949	6) nici jedwabne i jedwabiopodobne	30*)
	1952	7) tkaniny pluszowe i pokrewne pluszom wykończone (bez futerkowych i karakulczych)	30*)
	1953	8) wyroby włókiennicze futerkowe tkane	30*)
	1954	9) wyroby włókiennicze futerkowe dziane	30*)
	1955-1, -2, -9	10) dywany i chodniki z czego:	30
	1955-122, -129, -152, -159, -222, -229, -252, -259	a) dywany i chodniki welurowe i pęczkowe, z wyjątkiem dywanów i chodników welurowych gładkich (jednobarwnych) i w pasy	45
	1955-122, -129, -222, -229	b) dywany i chodniki welurowe gładkie (jednobarwne) i w pasy	40
		c) dywany i chodniki wykonane z odpadów	15
	1955-3	11) wyroby odpasowane z czego:	20
		a) makatki okolicznościowe wykonane technologią axminster	45
		b) makatki okolicznościowe wykonane technologią igłową	30
		c) wyroby odpasowane wytworzone z surowców i materiałów przemysłu włókienniczego (SWW: 19 i 20) opodatkowanych podatkiem obrotowym	6***)
	1955-4	12) wykładziny włókiennicze	25
	1956-1, -2	13) firanki i tiule z czego:	50
		a) firanki i tiule dziane ręcznie	2
		b) siatki namiotowe	6
	1956-3, -4, -9	14) wyroby ażurowe — koronki, aplikacje, pleny i pozostałe (wykonywane ręcznie)	2
	196	15) wyroby pasmanteryjne z czego:	30
	1961-7, 1962-7, 1963-7	taśmy tkane, plecione i dziane — elastyczne	25
		16) przędza (bez względu na symbol SWW)	35
20	20	Wyroby przemysłu włókienniczego — część II w tym:	10
	2012-1 do -5	1) okrycia z dzianin dla dzieci do lat 15	6
	2012-8, -9	2) okrycia z dzianin męskie i damskie	20
	2013-1 do -5	3) ubiory z dzianin dla dzieci do lat 15	6
	2013-8, -9	4) ubiory z dzianin męskie i damskie	35
	2014-1 do -5	5) bielizna osobista z dzianin dla dzieci do lat 15	6
	2014-8, -9	6) bielizna osobista z dzianin męska i damska z czego:	35
	2014-801, -901	bielizna osobista męska i damska z dzianin bawełnianych i bawełnopodobnych	20
	2015-8, -9	7) nakrycia głowy z dzianin męskie i damskie	15
	2019-1 do -5	8) wyroby pończosznicze dla dzieci do lat 15	6
	2019-8, -9	9) wyroby pończosznicze męskie i damskie z czego:	35
		a) rajtuzy męskie i damskie z przędz teksturowanych	50
		b) skarpety męskie i damskie frotté	50
	2023-61, -815	10) sznurek polipropylenowy do maszyn rolniczych i do pras	30
	2023-811, -812	11) sznurek do maszyn rolniczych szałowy i szałowo-konopny	6
	2024	12) wyroby sieciowe	6
	2025-222, -223, -224	13) podpaski higieniczne: popularne, prasowane, z ligniny	6
	203	14) dzianiny, z wyjątkiem podszewkowych	35
	2061, 2062	15) włókniny surowe i wykończone z czego:	30
		włókniny surowe i wykończone, produkowane z udziałem włókien ponownych i wtórnych	10
	2072-44	16) tkaniny z foli polipropylenowej dekoracyjne	50*)
	2075-11, -12, -13, -21, -22, -23	17) worki i wrappery lniane i lniarno-konopne	6

1	2	3	4
	2075-14, -17, -19, -24, -27, -28	18) worki i wrappery jutowe i z włókien chemicznych	45
		19) wyroby z włóczki wełnianej i wełnopodobnej opodatkowanej podatkiem obrotowym według stawki 50%	6***)
		20) wyroby dziewiarskie (SWW: 201) z dzianin opodatkowanych podatkiem obrotowym według stawki 35%	6***)
21	21	Wyroby przemysłu odzieżowego	6
22	22	Wyroby przemysłu skórzanego	10
		w tym:	
	2212	1) skóry gotowe miękkie	15*)
		z czego:	
	2212-4	a) skóry odzieżowe, z wyjątkiem skór świńskich odzieżowych i dwoim bydlęcych	50*)
	2212-418	b) dwoiny bydlęce	45*)
	2212-15, -25, -35, -55, -65	c) skóry gotowe miękkie świńskie	10*)
	2212-45	d) skóry świńskie odzieżowe	35*)
	2215, 2216	2) skóry futrzane wyprawione i uszlachetnione owcze i jagnięce oraz kozie mongolskie (bez welurowych i szlifowanych)	6
		3) skóry królicze wyprawione i uszlachetnione	10*)
		4) skóry nutrii wyprawione i uszlachetnione	10*)
		5) skóry owcze i jagnięce oraz kozie mongolskie welurowe i szlifowane, w tym również skóry owcze o nazwie „nappa”	30*)
		6) skóry futrzane wyprawione i uszlachetnione pozostałe	50*)
		z czego:	
		skóry suslików	10*)
	2221-18, -19, -28, -29, -38, -39	7) obuwie wyjściowe z cholewką skórzaną na podszwie skórzanej damskie i męskie — całoroczne, jesiennie-zimowe, wiosenne-letnie	30****)
	2221, 2222, 2225, 2226	8) kozaczki i botki, z wyłączeniem obuwia dziecięcego	30****)
	2226-9	9) obuwie z cholewką z tworzyw sztucznych na podszwie nieskórzanej pozostałe	20
	2221 do 2226	10) obuwie dla dzieci i młodzieży do lat 15	6
	2231	11) odzież skórzana	6
	2232	12) odzież ze sztucznej skóry	6
	2233, 2234, 2239	13) odzież futrzana, wyroby odzieżowe futrzarskie pozostałe oraz wyroby futrzarskie oprócz odzieży	6
		z czego:	
		odzież i wyroby wytworzone ze skór futrzanych, określonych w poz. 22 pkt 5 i 6 tabeli, własnych lub nabytych po cenach bez podatku obrotowego albo z podatkiem obrotowym niższym od określonego w tabeli dla tych skór:	
		a) jeżeli wytworzone zostały ze skór futrzanych określonych w poz. 22 pkt 5 tabeli	15
		b) jeżeli wytworzone zostały ze skór futrzanych określonych w poz. 22 pkt 6 tabeli, z wyjątkiem skór suslików	25
	2272-4	14) tornistry nieskórzane	6
	2274-3	15) artykuły dla myślistwa ze skóry i jej substytutów	20
23	23	Wyroby przemysłu spożywczego — część I	2
		w tym:	
	2321	1) skóry surowe zakonserwowane dla przemysłu garbarskiego (łącznie z białoskórnictwem)	30
	2322-8	2) tłuszcze lojowe zwierzęce	50
24	24	Wyroby przemysłu spożywczego — część II	2
		w tym:	
	2421	1) pieczywo	1
	2462-75	2) soki z owoców cytrusowych pitne	20*)
	247	3) wyroby winiarskie	50
		z czego:	
		miody pitne oraz napoje „honey drink” i „honey liquor”	25
	2483	4) piwo	50
		z czego:	
		piwo rozlewane do butelek lub pojemników o pojemności do 0,5 l. nabyte od jednostek gospodarki społecznej po cenach z podatkiem obrotowym	2
		5) napoje alkoholowe o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, z wyłączeniem napojów wymienionych w pkt 3 i 4	20*)
		6) artykuły spożywcze bezglutenowe (bez względu na symbol SWW)	1

1	2	2	4
25	25	Wyroby przemysłu spożywczego — część III w tym:	2
	2513-1	1) czekolada pełna	40
	2513-2, -4, -9	2) czekolada nadziewana, czekolada do picia, czekolada pozostała	30
	2514	3) wyroby czekoladowane	15
	2515	4) kakao	10
	2517	5) wyroby wschodnie (bez czekoladowanych)	35
	2518	6) wyroby czekoladopodobne i wyroby w polewie kakaowej	10
	2519-7	7) guma do żucia	50
	2524	8) przyprawy i dodatki do ciast	15
	2531, 2532	9) wody mineralne i napoje bezalkoholowe (bez owocowych, mlecznych i warzywnych)	10
	2541	10) ocet, musztarda i kwasy spożywcze	10
	2543	11) używki naturalne i ich ekstrakty	40
		z czego:	
		kawa i herbata	50
		12) artykuły spożywcze bezglutenowe (bez względu na symbol SWW)	1
26	26	Pasze przemysłowe i produkty utylizacyjne	6
27	27	Wyroby poligraficzne w tym:	6
	2711, 2712	1) wydawnictwa prasowe i dziełowe	1
	2713-13	2) reprodukcje dzieł sztuki	25*)
	2713-36	3) karty pocztowe (łącznie z widokówkami)	25*)
28	28	Wyroby przemysłowe pozostałe w tym:	10
	2814	1) zapis wizji i dźwięku gotowy	30
		z czego:	
	2814-2	a) płyty gramofonowe, z wyjątkiem płyt gramofonowych z zapisem nagrań o tematyce pedagogiczno-dydaktycznej oraz muzyki poważnej i ludowej	15
	2814-2	b) płyty gramofonowe z zapisem nagrań o tematyce pedagogiczno-dydaktycznej oraz muzyki poważnej i ludowej	6
	2814-611, -612, -7, -8	c) taśmy magnetofonowe z zapisem dźwięku oraz z zapisem dźwięku i obrazu z czego: taśmy magnetofonowe z zapisem dźwięku oraz z zapisem dźwięku i obrazu, wytworzone z taśm (SWW: 1335-811 do -817) wyprodukowanych we własnym zakresie lub importowanych przez wytwórcę	2 20
	2815, 2816	2) materiały filmowe oraz kopie filmowe pozytywowe ekranowe	1
	2817	3) reprodukcje fotograficzne na podłożu szklanym papierowym, taśmach filmowych i błonach	15*)
	282	4) zabawki i gry towarzyskie	6
	2881	5) galanteria osobno nie wymieniona z czego:	25
	2881-1, -2	a) guziki i zamki błyskawiczne, z wyjątkiem zamków błyskawicznych metalowych	50*)
	2881-21	b) zamki błyskawiczne metalowe	25*)
	2881-3, -4	c) dodatki krawieckie i do bielizny, z wyjątkiem emblematów do czapek i odzieży szkolnych i organizacji młodzieżowych	25*)
	2881-35	d) emblematy do czapek i odzieży szkolne i organizacji młodzieżowych	6
	2881-6	e) parasole i laski	6
	2882	6) wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego (atestowane przez komisje artystyczne i etnograficzne)	10*)
	2883-11, -16, -21, -35, -41, -43, -44, -45, -46, -52, -53, -91, -995	7) przybory szkolne	6
	2884	8) pomoce naukowe, specjalistyczny sprzęt szkolny i przedszkolny	2
	2885	9) wyroby ortopedyczne, rehabilitacyjne i protetyczne	2
	2889-4	10) chorągwie, sztandary, transparenty oraz inne wyroby z tkanin o charakterze dekoracyjnym, z wyjątkiem odzieży	6
29	40	Produkty upraw polowych i łąkowych	6
30	41	Produkty ogrodnictwa	6
31	42	Produkty hodowli	6
32	43	Produkty gospodarki leśnej i łowieckiej w tym:	6
	431	drewno, z wyjątkiem grubizny opałowej, drobnicy i karpiny (SWW: 4311-19, -22, -32, 4312-19, -22, -32)	10

1	2	3	4
33	99	Przedmioty gdzie indziej nie sklasyfikowane	10
34		Budowa budynków i innych obiektów budowlanych, z wyjątkiem zleconej przez inwestorów, z podstawowego materiału powierzono	5
35		Usługi	5*****)
		w tym:	
		1) ludwisarskie	2
		2) rusznikarskie	2
		3) złotniczo-jubilerskie	15
		4) grawerskie	20
		5) kowalskie — w zakresie kowalstwa artystycznego	20
		6) w zakresie środków transportu	10
		z wyjątkiem:	
		a) świadczonych w ramach gwarancji oraz pokrywanych przez Państwowy Zakład Ubezpieczeń,	
		b) związanych z autobusami i trolejbusami,	
		c) związanych z samochodami ciężarowymi, ciągnikami drogowymi i uniwersalnymi rolniczymi, samochodami do specjalnych celów (na podwoziach samochodów ciężarowych) oraz przyczepami i naczepami samochodowymi	
		7) kamieniarskie, z wyjątkiem usług związanych z nagrobkami i pomnikami ze sztucznego kamienia „lastrico”	15
		8) witrażownicze	2
		9) kożuszkarskie	25
		10) szewskie — w zakresie szewstwa ortopedycznego	2
		11) szewskie — w zakresie szewstwa naprawkowego	4
		12) kuśnierskie	25
		z czego:	
		usługi kuśnierskie naprawkowe, renowacyjne oraz usługi polegające na wykonywaniu nakryć głowy	15
		13) spożywcze	2
		z czego: piekarskie	1
		14) sztukatorskie	2
		15) agencyjne zlecenia doraźnego pośrednictwa i komisji — od prowizji	10
		16) gastronomiczne:	
		a) jeżeli nie jest prowadzona sprzedaż napojów alkoholowych, w tym piwa	1
		b) jeżeli jest prowadzona sprzedaż napojów alkoholowych, w tym piwa	5
		17) turystyczne, w zakresie prowadzenia biur podróży	10*****)
		z czego:	
		usługi turystyczne organizowane z programem rehabilitacyjnym dla osób niepełnosprawnych	1
36		Handel	5
		w tym w zakresie sprzedaży:	
		1) pieczywa	1
		2) towarów spożywczych i spożywczo-rolnych, z wyjątkiem pieczywa i kwiatów	4
		z czego:	
		a) napojów alkoholowych i wyrobów tytoniowych pochodzenia zagranicznego zakupionych od ludności	20
		b) importowanych przez sprzedającego:	
		ba) napojów alkoholowych i wyrobów tytoniowych	50
		bb) moreli i brzoskwiń	20
		bc) winogron	20
		bd) owoców południowych, z wyjątkiem cytryn	20
		be) ziarna kawowego surowego i kakaowego surowego	50
		3) wyrobów przemysłowych pochodzenia zagranicznego zakupionych od ludności, z wyjątkiem odzieży używanej i obuwia używanego	10
		4) skór surowych futrzanych oraz skór wyprawionych i uszlachetnionych futrzanych, zakupionych od ludności lub importowanych przez sprzedającego — stosuje się stawki podatku obrotowego określone w poz. 22 tabeli, z tym że dla skór surowych owczych i jagnięcych oraz kozich mongolskich stosuje się stawkę podatku obrotowego w wysokości 30%	

1	2	3	4
		5) wyrobów przemysłowych importowanych przez sprzedającego:	
		a) zegarków osobistych	35
		b) buźników kamieniowych i bezkamieniowych (SWW: 0946-14)	25
		c) samochodów osobowych	50
		d) samochodów ciężarowych o ładowności do 3 t	30
		e) zespołów i części oraz akcesoriów do samochodów osobowych	50
		f) motocykli	30
		g) motorowerów i skuterów	30
		h) OTV do odbioru kolorowego	50
		i) wyrobów przemysłu odzieżowego	30
		j) odzieży skórzanej i ze sztucznej skóry	30
		k) odzieży futrzanej i wyrobów odzieżowych futrzarskich pozostałych	30
		l) wyrobów futrzarskich oprócz odzieży	30
		6) hurtowej (do dalszej odsprzedaży)	1
		7) wyrobów i produktów importowanych przez sprzedającego, nie wymienionych w pkt 2 lit. b) i pkt 5 — stosuje się stawki określone w poz. 1—33.	

*) Stawkę podatku obrotowego stosuje się bez względu na odbiorcę i przeznaczenie wyrobu.

***) Do obrotu ze sprzedaży wyrobów w opakowaniu do 5 kg lub 5 l stawkę podatku obrotowego stosuje się bez względu na odbiorcę i przeznaczenie wyrobu.

****) Za opodatkowane podatkiem obrotowym:

— według stawki 50% uważa się włóczkę wełnianą i wełnopodobną (SWW: 1929).

— według stawki 35% uważa się dzianiny, z wyjątkiem podszwokowych (SWW: 203),

— uważa się surowce i materiały przemysłu włókienniczego (SWW: 19 i 20),

zakupione w uspołeczniczonych jednostkach produkcyjnych, handlu zaopatrzeniowego i detalicznego, w tym również w spółdzielniach i hurtowniach rzemieślniczych, w zakładach rzemieślniczych (także od rzemieślników zwolnionych od podatków obrotowego i dochodowego, np. rzemieślników-rolników), w przedsiębiorstwach zagranicznych i z udziałem zagranicznym, prowadzących na podstawie odrębnych przepisów na terytorium Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej działalność gospodarczą w zakresie drobnej wytwórczości, oraz nabyte w Przedsiębiorstwie Eksportu Wewnętrznego „Pewex”.

Nie uważa się za opodatkowane podatkiem obrotowym surowców i materiałów przemysłu włókienniczego (w tym dzianin — w wysokości 35%), jeżeli — stosownie do § 5 ust. 2 rozporządzenia — surowce i materiały zakupione zostały z podatkiem obrotowym w wysokości 6% lub podatek — na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o podatku obrotowym — korzysta ze zwrotu podatku zapłaconego w cenie tych surowców i materiałów.

*****) Do obrotu ze sprzedaży obowiązuje wytworzonego ze skór z łbów i łap bydłych i końskich nabytych bezpośrednio lub za pośrednictwem spółdzielni rzemieślniczych od rzemieślników wykonujących działalność w zakresie garbarstwa skór bez włosa stosuje się stawkę podatku obrotowego w wysokości 10%, pod warunkiem posiadania rachunku stwierdzającego zakup tych skór.

*****) Stawkę podatku stosuje się w wypadku, gdy podstawą opodatkowania jest obrót pomniejszony o należności stanowiące zwrot wydatków związanych z organizacją imprez turystyczno-wypoczynkowych i krajoznawczych.

*****) Do celów podatku obrotowego za usługi uważa się działalność gospodarczą, której przedmiotem są:

1. Czynności o charakterze niematerialnym, zaspokajające bezpośrednio potrzeby fizyczne i psychiczne człowieka w zakresie konsumpcji, indywidualnej i zbiorowej jak: usługi komunalne i mieszkaniowe, nauki i rozwoju techniki, oświaty i wychowania, kultury i sztuki, ochrony zdrowia i opieki społecznej, kultury fizycznej, turystyki i wypoczynku, adwokackie, finansów i ubezpieczeń oraz inne wyłącznie o charakterze osobistym.

2. Czynności o charakterze materialnym:

1) w zakresie transportu i gastronomii,

2) polegające na wykonywaniu prac geologicznych, geodezyjno-kartograficznych i projektowych,

3) polegające na oddziaływaniu na przedmioty lub obiekty, a mianowicie:

a) związane z remontem, naprawą, konserwacją bądź modernizacją przedmiotów i obiektów (pomieszczeń) będących w użytkowaniu,

b) będące współdziałaniem w procesie produkcji, ale nie tworzące bezpośrednio nowych dóbr, lecz powiększające wartości użytkowe przedmiotów (wyrobów) powierzonych bądź też polegające na obsłudze gospodarki rolnej, leśnej i ogrodniczej.

4) polegające na:

a) wytwarzaniu na zlecenie określonych przedmiotów (wyrobów) z materiału powierzonych przez zleceniodawcę,

b) budowie nowych budynków i obiektów budowlanych lub rozbudowie budynków i obiektów budowlanych z podstawowych materiałów powierzonych przez zleceniodawcę (za podstawowe materiały uważa się cegłę, pustaki, elementy płytowe, cement i tarcicę) oraz z materiałów własnych wykonawcy, nie wymienionych jako materiały podstawowe.

5) ponadto, na zasadzie wyjątku, do usług zalicza się również wytwarzanie przedmiotów (wyrobów) na indywidualne zamówienia z materiałów własnych wykonawcy, w tym także połączone z czynnościami ich instalowania, uwzględniające indywidualne cechy lub życzenia zamawiającego, jeżeli przedmioty te (wyroby):

a) nie są przeznaczone przez zamawiającego do dalszej odsprzedaży.

b) nie służą zamawiającemu do celów produkcyjnych i usługowych jako surowce, materiały, półfabrykaty, elementy, części itp.