

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 11 stycznia 1988 r.

w sprawie ulg w podatku dochodowym.

Na podstawie art. 51 ustawy z dnia 26 lutego 1982 r. o opodatkowaniu jednostek gospodarki uspołecznionej (Dz. U. z 1987 r. Nr 12, poz. 77) oraz na podstawie art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 31 stycznia 1985 r. o drobnej wytwórczości (Dz. U. Nr 3, poz. 11 i z 1987 r. Nr 33, poz. 181) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Rozporządzenie określa zasady i zakres udzielania jednostkom gospodarczym ulg w podatku dochodowym.

2. Przez jednostki gospodarcze rozumie się przedsiębiorstwa państwowe, spółki handlowe, w których Skarb Państwa lub jednostki gospodarki uspołecznionej posiadają udział wynoszący ponad 50% kapitału zakładowego, spółdzielnie i ich związki oraz organizacje polityczne, społeczne i zawodowe określone w art. 1 ustawy z dnia 26 lutego 1982 r. o opodatkowaniu jednostek gospodarki uspołecznionej (Dz. U. z 1987 r. Nr 12, poz. 77).

§ 2. 1. Przyznaje się ulgi w podatku dochodowym jednostkom gospodarczym sprzedającym na eksport produkty wytwarzane we własnym zakresie albo pochodzące ze skupu lub zbieractwa oraz usługi materialne i niematerialne.

2. Przez sprzedaż eksportową rozumie się sprzedaż:

- 1) zaliczoną do eksportu zgodnie z zasadami obowiązującymi w zakresie statystyki handlu zagranicznego,
- 2) usług transportu i łączności, jak również turystyki według zasad określonych przez Ministra Finansów.

3. Ulgę z tytułu sprzedaży eksportowej wyrażonej w cenach transakcyjnych ustala się:

- 1) dla eksportu towarów i usług, z wyjątkiem określonych w załączniku do rozporządzenia, w wysokości:
 - a) 10% wartości eksportu wolnodewizowego,
 - b) 6% wartości eksportu do Związku Socjalistycznych Republik Radzieckich oraz eksportu do państw zaliczonych do II obszaru płatniczego, z wyjątkiem eksportu wymienionego pod lit. a),
 - c) 3% wartości eksportu w innych przypadkach niż określone pod lit. a) i b);
- 2) dla eksportu towarów i usług wymienionych w załączniku do rozporządzenia w wysokości:
 - a) 6% wartości eksportu wolnodewizowego,

- b) 4% wartości eksportu do Związku Socjalistycznych Republik Radzieckich oraz eksportu do państw zaliczonych do II obszaru płatniczego, z wyjątkiem eksportu wymienionego pod lit. a),
- c) 2% wartości eksportu w innych przypadkach niż określone pod lit. a) i b).

4. Przy eksporcie budownictwa i usług z tym związanych ulgi oblicza się według stawek określonych w ust. 3 od kwoty dewiz odprędanej do właściwego banku dewizowego.

5. W razie eksportu usług przemysłowych polegających na uszlachetnianiu powierzonych przez kontrahenta zagranicznego surowców i materiałów stawki ulg, o których mowa w ust. 3, podwyższa się o 50%.

6. Dla eksportu z dopłatami, z wyłączeniem jednolitej subwencji rolnej, kwotę ulg obniża się o 25%; zasada ta obowiązuje od dnia 1 lipca 1988 r.

7. Ulgi w podatku dochodowym z tytułu sprzedaży eksportowej oblicza się w cenie transakcyjnej będącej iloczynem wartości eksportowej wyrażonej w walutach obcych, wykazanej w fakturze F.E. i K.F.E. (na warunkach FOB port polski lub franco granica polska) i kursu walut obcych obowiązującego w dniu 1 stycznia roku podatkowego, a w przypadku eksportu budownictwa — na podstawie dokumentu bankowego stwierdzającego odprzedaż walut wymiennalnych do właściwego banku dewizowego.

8. Ulgę w podatku dochodowym nie stosuje się do eksportu:

- 1) wewnętrznego, z wyjątkiem eksportu dokonywanego za zgodą Ministra Współpracy Gospodarczej z Zagranicą na podstawie § 9 ust. 1 pkt 4 uchwały nr 193 Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 1986 r. w sprawie szczegółowych zasad tworzenia i wykorzystywania odpisów dewizowych od wpływów w walutach wymiennalnych i w clearingu w II obszarze płatniczym (Monitor Polski Nr 35, poz. 266),
- 2) dokonywanego przez jednostki handlu zagranicznego, z wyjątkiem eksportu wyrobów, robót i usług pochodzących z własnej działalności tych jednostek,
- 3) artykułów pochodzących ze skupu i zbieractwa, je-

żeli dostawca tych artykułów otrzymuje z tego tytułu ulgę w podatku dochodowym lub zryczałtowanym,

- 4) usług polegających na wysyłaniu do pracy za granicę specjalistów, którzy otrzymują wynagrodzenie od kontrahenta zagranicznego,
- 5) węgla (grupa SWW 01).

9. Środki uzyskane z ulg w podatku dochodowym mogą być przekazywane przez:

- 1) producentów wyrobów finalnych — na fundusze kooperantów oraz współpracujących przedsiębiorstw handlu zagranicznego,
- 2) jednostki dokonujące odprzedaży dewiz w związku z eksportem budownictwa — na fundusze współpracujących z nimi jednostek,
- 3) jednostki sprzedające na eksport artykuły pochodzące ze skupu i zbieractwa — na fundusze jednostek będących dostawcami tych artykułów.

§ 3. 1. Jednostkom gospodarczym realizującym w okresie nie dłuższym niż pięcioletni inwestycję lub przedsięwzięcie modernizacyjne, zwane dalej „inwestycją”, mające na celu:

- 1) ochronę środowiska oraz poprawę bezpieczeństwa i higieny pracy,
- 2) wdrożenie osiągnięć naukowo-technicznych wynikających z realizacji zamówień rządowych dotyczących szczególnie ważnych zadań z zakresu rozwoju nauki i techniki,
- 3) zwiększenie eksportu,

przyznaje się ulgi w podatku dochodowym.

2. Ulgę w podatku dochodowym z tytułu realizacji inwestycji określonych w ust. 1 przyznaje się w wysokości 30% kosztów tych inwestycji, nie więcej jednak niż 25% należnego podatku dochodowego w roku podatkowym.

3. Jeżeli faktyczne koszty inwestycji będą wyższe od kosztów planowanych, za podstawę obliczania ulgi podatkowej przyjmuje się koszty planowane, zwiększone odpowiednio w przypadku wzrostu cen materiałów i usług budowlanych.

4. Ulgi, o których mowa w ust. 1, przysługują również jednostkom gospodarczym, uczestniczącym w kosztach inwestycji wspólnych, w wysokości proporcjonalnej do wniesionych wkładów.

5. Jednostki gospodarcze uprawnione do korzystania z ulg w podatku dochodowym, o których mowa w ust. 1, zawiadamiają właściwy organ podatkowy o zamiarze realizacji inwestycji, dołączając do zawiadomienia opinię właściwego oddziału banku i podając następujące dane:

- 1) podstawę prawną ulgi podatkowej,
- 2) cel inwestycji oraz jej planowany efekt,
- 3) planowany koszt inwestycji,
- 4) planowany termin rozpoczęcia i zakończenia inwestycji,
- 5) wysokość należnej ulgi podatkowej.

6. Właściwy organ podatkowy jest obowiązany sprawdzić zasadność wystąpienia i prawidłowość przekazanych danych, a w razie stwierdzenia nieprawidłowości — zwrócić zawiadomienie do uzupełnienia lub poinformować jednostkę, że nie przysługuje jej ulga podatkowa.

7. W terminie miesiąca od zakończenia inwestycji jednostka gospodarcza składa właściwemu organowi podatkowemu informację o zrealizowaniu założeń podanych w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 5, oraz rozliczenie z przysługujących ulg.

8. Właściwy organ podatkowy:

- 1) stwierdza zasadność i prawidłowość obliczenia ulgi podatkowej,
- 2) wydaje decyzję o cofnięciu ulgi, jeżeli jednostka gospodarcza przekroczyła termin zakończenia inwestycji, o którym mowa w ust. 5 pkt 4.

9. Właściwy organ podatkowy może wydać decyzję o cofnięciu ulgi w podatku dochodowym również w trakcie realizacji inwestycji, jeżeli stwierdzi nieprzestrzeganie założeń przedstawionych w zawiadomieniu określonym w ust. 5.

10. W przypadkach, o których mowa w ust. 8 pkt 2 i ust. 9, jednostka gospodarcza jest obowiązana uiścić odsetki za zwłokę, zgodnie z przepisami o zobowiązaniach podatkowych, za okres od naliczenia nienależnej ulgi do dnia zaplacenienia podatku w prawidłowej wysokości.

§ 4. 1. Uspołecznionym jednostkom drobnej wytwórczości określonym w art. 1 ustawy z dnia 31 stycznia 1985 r. o drobnej wytwórczości (Dz. U. Nr 3, poz. 11 i z 1987 r. Nr 33, poz. 181), jednostkom uspołecznionego handlu rynkowego oraz spółdzielniom i związkom spółdzielni, prowadzącym działalność gospodarczą, przysługuje ulga w podatku dochodowym z tytułu realizacji przedsięwzięć polegających na budowie:

- 1) małych piekarni, masarni, młynów gospodarczych i innych zakładów przemysłu spożywczego związanych bezpośrednio z obsługą i zaopatrzeniem ludności oraz potrzebami rolnictwa,
- 2) zakładów przetwórstwa owocowo-warzywnego oraz przechowalnictwa owoców, warzyw i runa leśnego,
- 3) zakładów usług bytowych,
- 4) zakładów remontowych i konserwacji maszyn rolniczych, wytwarzania narzędzi do produkcji rolnej oraz zakładów usługowych związanych z techniczną obsługą rolnictwa,
- 5) zakładów produkcji materiałów budowlanych z wykorzystaniem surowców lokalnych, wtórnych bądź odpadowych,
- 6) zakładów produkcji (pozysku) wapna nawozowego.

2. Ulga polega na zwolnieniu od opodatkowania podatkiem dochodowym zysku wyodrębnionego w ewidencji księgowej, osiągniętego z działalności jednostek gospodarczych, o których mowa w ust. 1 pkt 1—6, w okresie nie dłuższym niż 10 lat od zakończenia zadania inwestycyjnego i w kwocie nie wyższej niż 50% nakładów inwestycyjnych.

3. Ulga podatkowa, o której mowa w ust. 1 i 2, przysługuje również z tytułu adaptacji lub przebudowy już istniejących obiektów stanowiących własność jednostek gospodarki uspołecznionej lub od nich nabytych, jeżeli w wyniku adaptacji lub przebudowy zostaną uruchomione nowe zakłady, o których mowa w ust. 1.

4. Jednostki gospodarcze uprawnione do korzystania z ulgi w podatku dochodowym, o której mowa w ust. 1 i 2, zawiadamiają organ podatkowy o zamiarze realizacji zadań inwestycyjnych, podając dane określone w § 3 ust. 5, uzupełnione pozytywną opinią terenowego organu administracji państwowej stopnia podstawowego co do prawidłowości zakwalifikowania zadania inwestycyjnego do zadań szczególnie preferowanych (§ 5 uchwały Rady Państwa i Rady Ministrów z dnia 19 maja 1986 r. w sprawie rozwoju uspołecznionych jednostek drobnej wytwórczości — Monitor Polski Nr 14, poz. 94) oraz zasadności jego podejmowania.

5. Do ulg, o których mowa w ust. 1 i 2, stosuje się odpowiednio przepisy § 3 ust. 3 i 6—0.

6. Korzystanie z ulg określonych w ust. 1—3 wyłącza możliwość korzystania z ulg z tego samego tytułu na podstawie § 10 ust. 2 uchwały Rady Państwa i Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 1985 r. w sprawie odbudowy i rozwoju państwowych przedsiębiorstw terenowych drobnej wytwórczości (Monitor Polski Nr 19, poz. 144)

§ 5. 1. Podatek dochodowy od:

- 1) państwowych przedsiębiorstw terenowych drobnej wytwórczości,
- 2) spółdzielni pracy oraz ich związków,
- 3) spółdzielni rzemieślniczych

obniża się o kwotę w wysokości odpowiadającej 10% zweryfikowanego zysku bilansowego (nadwyżki bilansowej).

2. Podatek dochodowy od państwowych przedsiębiorstw technicznej obsługi rolnictwa obniża się o kwotę w wysokości odpowiadającej 7% zweryfikowanego zysku bilansowego.

3. Jednostki gospodarcze, wymienione w ust. 1 i 2, tracą prawo do obniżenia podatku dochodowego w razie przeznaczenia za rok podatkowy mniej niż 55% nadwyżki bilansowej (zysku do podziału) na cele rozwojowe (fundusz zasobowy, inwestycyjny, rozwoju i rezerwy).

4. Obniżenie podatku dochodowego, o którym mowa w ust. 1 i 2, następuje po ustaleniu innych ulg w podatku dochodowym, określonych w rozporządzeniu.

§ 6. Przepisy § 5 mają zastosowanie również do jednostek samodzielnie sporządzających bilans, dla których jest dzielony odrębnie zysk do podziału (nadwyżka bilansowa) i które uiszczają podatek dochodowy do budżetu.

§ 7. 1. Jednostki wymienione w § 5 ust. 1 i 2 i w § 6 mogą zmniejszać miesięczne wpłaty podatku dochodowego o obniżkę tego podatku przysługującą na podstawie niniejszego rozporządzenia; ostatecznego rozliczenia dokonuje się za okres roczny na podstawie bilansu rocznego.

2. Jeżeli jednostki, o których mowa w ust. 1, nie spełnią warunków wymaganych do korzystania z obniżania podatku dochodowego, są obowiązane uiścić odsetki za zwłokę, zgodnie z przepisami o zobowiązaniach podatkowych, za okres od naliczenia nienależnej ulgi do dnia zapłacenia podatku w prawidłowej wysokości.

§ 8. 1. Jednostkom gospodarczym przyznaje się ulgę w podatku dochodowym z tytułu sprzedaży wyrobów oznaczonych państwowymi znakami jakości „Q” i „1”.

2. Wysokość ulgi, o której mowa w ust. 1, wynosi:

- 1) 6% dla wyrobów oznaczonych znakiem „Q”,
- 2) 3% dla wyrobów oznaczonych znakiem „1”

od wartości sprzedaży tych wyrobów po odliczeniu zapłaconego podatku obrotowego.

3. Ulga w podatku dochodowym dla wyrobów określonych w ust. 1 nie przysługuje w razie stwierdzenia przez właściwy organ kontroli wprowadzenia do obrotu wyrobu oznaczonego znakiem jakości, nie odpowiadającego wymaganiom ustalonym przy wydaniu świadectwa jakości, lub w razie cofnięcia tego świadectwa.

§ 9. 1. Jednostkom gospodarczym przysługuje ulga w podatku dochodowym z tytułu świadczenia usług bytowych oraz usług dozoru mienia w wysokości:

1) 6% wartości sprzedaży usług bytowych oraz usług dozoru mienia — opłaconych bezpośrednio ze środków pieniężnych ludności oraz usług świadczonych w ramach gwarancji,

2) 4% wartości sprzedaży usług bytowych i usług dozoru mienia — w pozostałych przypadkach.

2. Ulgi, o których mowa w ust. 1, są udzielane:

- 1) po wyłączeniu z wartości sprzedaży wartości materiałów i części zamiennych zaliczonych zleceniodawcy i wyodrębnionych w fakturze,
- 2) pod warunkiem przeznaczenia co najmniej 30% ich kwoty na inwestycje związane z usługami bytowymi.

§ 10. 1. Przedsiębiorstwom państwowym lub jednostkom organizacyjnym przedsiębiorstw państwowych, które uzyskały status przedsiębiorstw przemysłu obronnego z tytułu prowadzenia działalności określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 listopada 1981 r. w sprawie zakresu stosowania ustaw o przedsiębiorstwach państwowych oraz o samorządzie załogi przedsiębiorstwa państwowego do przedsiębiorstw państwowych wykonujących w całości lub w przeważającej części zadania dla potrzeb obronności i bezpieczeństwa Państwa, a także do wykonujących te zadania jednostek organizacyjnych innych przedsiębiorstw (Dz. U. z 1982 r. Nr 1, poz. 3, z 1984 r. Nr 10, poz. 41 oraz z 1987 r. Nr 7, poz. 39 i Nr 37, poz. 213), przyznaje się ulgę w podatku dochodowym.

2. Przedsiębiorstwom działającym przy zakładach karnych przyznaje się ulgę w podatku dochodowym.

3. Minister Finansów określi wysokość ulg, o których mowa w ust. 1 i 2, i sposób ich obliczania.

§ 11. 1. Zwalnia się od podatku dochodowego:

- 1) spółdzielnie niewidomych,
- 2) spółdzielnie inwalidów uznane za zakłady pracy chronionej,
- 3) zysk osiągnięty z nowo uruchomionej produkcji opartej na wynalazku krajowym lub zamówieniu rządowym z zakresu rozwoju nauki i techniki, w okresie 3 lat od daty rozpoczęcia wdrożenia.

2. Zwolnienia od podatku dochodowego, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, przysługują pod warunkiem, że środki uzyskane z tego zwolnienia zostaną przeznaczone na fundusz rehabilitacji inwalidów, a w jednostkach gospodarczych realizujących zadania, o których mowa w ust. 1 pkt 3, na fundusz rozwoju danej jednostki.

3. Przemysłowym i usługowym spółdzielniom inwalidów, osiągającym wskaźnik zatrudnienia inwalidów i osób traktowanych na równi z inwalidami w wysokości nie niższej niż 70% ogólnej liczby zatrudnionych, oraz handlowym spółdzielniom inwalidów, osiągającym odpowiedni wskaźnik nie niższy niż 60% — obniża się należny podatek dochodowy o 65%.

4. Przemysłowym, usługowym i handlowym spółdzielniom inwalidów, w których wskaźnik zatrudnienia inwalidów i osób traktowanych na równi z inwalidami w ogólnej liczbie zatrudnionych jest niższy niż określony w ust. 3, nie więcej jednak niż o 10% ogólnej liczby zatrudnionych — obniża się należny podatek dochodowy o 50%.

5. Spółdzielniom inwalidów, o których mowa w ust. 3, przysługuje dodatkowa ulga w podatku dochodowym w wysokości 1% należnego podatku dochodowego za każdy procent wzrostu zatrudnienia inwalidów i osób traktowanych na równi z inwalidami w ogólnej liczbie zatrudnionych.

6. Środki uzyskane przez spółdzielnie inwalidów z tytułu ulg podatkowych, o których mowa w ust. 3—5, są przeznaczone na fundusz rehabilitacji inwalidów.

§ 12. Specjalistycznym jednostkom gospodarki uspołecznionej skupu i przetwórstwa surowców wtórnych, których listę ustali Minister Rynku Wewnętrznego, przyznaje się ulgę w podatku dochodowym w wysokości 10% należnego podatku w roku podatkowym.

§ 13. Jednostkom gospodarczym prowadzącym szkoły przyzakładowe i internaty przyznaje się ulgę w podatku dochodowym w wysokości 25% kosztów utrzymania każdego ucznia. Wysokość rocznych kosztów utrzymania ucznia określa Minister Finansów w formie zryczałtowanej.

§ 14. Jednostkom gospodarczym przyznaje się ulgę w podatku dochodowym z tytułu przyrostu w stosunku do roku poprzedniego wartości sprzedaży w cenach porównywalnych urządzeń, aparatury i ochron indywidualnych, niezbędnych do ochrony pracy, określonych przez Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w uzgodnieniu z Ministrem Finansów — w wysokości 10% tego przyrostu.

§ 15. 1. Kwoty ulg podatkowych, określonych w § 2—5, 10, 12 i 14, zwiększają fundusz rozwoju jednostek gospodarczych albo inny fundusz o podobnym charakterze.

2. Kwoty ulg podatkowych, określonych w § 8, 9 i 13, zwiększają zysk do podziału.

3. Suma ulg w podatku dochodowym, określonych w rozporządzeniu, z wyjątkiem ulg wymienionych w § 2, § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, § 4, 5 i 9—12, nie może przekroczyć 30% podatku dochodowego należnego od jednostek gospodarczych za rok podatkowy.

4. Ulgi podatkowe z tego samego rodzaju działalności nie mogą być łączone; w razie zbiegu uprawnień do ulg stosuje się ulgę najkorzystniejszą.

5. Właściwy organ podatkowy wydaje decyzję o cofnięciu ulg w podatku dochodowym, jeżeli środki pochodzące z tych ulg zostaną wykorzystane niezgodnie z obowiązującymi przepisami. Ulgi podlegają cofnięciu za te lata, w których stwierdzono niewłaściwe wykorzystanie środków.

6. Przez należny podatek dochodowy rozumie się podatek obliczony od podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 44 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 lutego 1982 r. o opodatkowaniu jednostek gospodarki uspołecznionej (Dz. U. z 1987 r. Nr 12, poz. 77).

7. Minister Finansów określi szczegółowe zasady i tryb stosowania ulg w podatku dochodowym.

§ 16. 1. Tracą moc:

- 1) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 1983 r. w sprawie ulg w podatku dochodowym (Dz. U. z 1986 r. Nr 13, poz. 78, Nr 44, poz. 214 i 215 oraz z 1987 r. Nr 35, poz. 194),
- 2) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 1985 r. w sprawie obniżenia niektórym uspołecznionym jednostkom drobnej wytwórczości podatku dochodowego (Dz. U. Nr 52, poz. 269 i z 1986 r. Nr 44, poz. 216).

2. Jednostki gospodarcze, które do dnia 31 grudnia 1987 r. uzyskały uprawnienia do korzystania z ulg w podatku dochodowym, o których mowa w § 2 i § 3 ust. 1 oraz w § 15 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów wymienionego w ust. 1 pkt 1, zachowują prawo do rozliczenia tych ulg według zasad i w terminach określonych w tym rozporządzeniu.

§ 17. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z mocą od dnia 1 stycznia 1988 r.

Prezes Rady Ministrów: Z. Messner

Załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 stycznia 1988 r. (poz. 3)

WYKAZ TOWARÓW O NIŻSZYM STOPNIU PRZETWORZENIA, DO KTÓRYCH MAJĄ ZASTOSOWANIE ULGI PODATKOWE Z TYTUŁU EKSPORTU

Lp.	Grupa według Systematycznego wykazu wyrobów	Nazwa
1	02	Paliwa oraz przetwory paliw
2	03	Energia elektryczna
3	041—043	Surowce hutnicze
4	051—053	Surowce pierwotne i wtórne oraz wyroby dla hutnictwa metali nieżelaznych
5	121	Kopaliny chemiczne
6	171	Tarcica i półfabrykaty tarte
7	0845-22	Palety ładunkowe
8	1422	Cement i klinkier
9	1881	Makulatura oraz odpady z papieru i tektury
10	1911-15 1921-25	Przędze
11	2431	Cukier
12	431-2	Drewno i produkty uboczne
13	2321	Skóry surowe zakonserwowane dla przemysłu garbarskiego
14	4031	Produkty krajowych roślin przemysłowych