

## ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 31 stycznia 1990 r.

## w sprawie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie art. 14 ust. 2, art. 21a ust. 6 i art. 22 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku dochodowym (Dz. U. z 1989 r. Nr 27, poz. 147 i Nr 74, poz. 443) oraz art. 8 ust. 1 i art. 38 pkt 1 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, z 1985 r. Nr 12, poz. 50, z 1988 r. Nr 41, poz. 325 oraz z 1989 r. Nr 4, poz. 23, Nr 33, poz. 176, Nr 35, poz. 192 i Nr 74, poz. 443) zarządza się, co następuje:

## Rozdział 1

## Przepisy ogólne

§ 1. Za działalność w zakresie zatrudnień, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku dochodowym (Dz. U. z 1989 r. Nr 27, poz. 147 i Nr 74, poz. 443), zwanej dalej „ustawą”, uważa się w szczególności działalność duchownych i organistów osiągających dochody z innego tytułu niż umowa o pracę oraz działalność polskich arbitrowców uczestniczących w procesach arbitrażowych z kontrahentami zagranicznymi.

§ 2. Za koszty uzyskania przychodów uznaje się również wartość produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli, prowadzonych na potrzeby własnego zakładu lub punktu gastronomicznego.

§ 3. 1. Ograniczenie kosztów reprezentacji i reklamy, o których mowa w art. 13 pkt 16 ustawy, nie dotyczy:

- 1) kosztów uczestnictwa w wystawach i targach, z wyjątkiem kosztów usług gastronomicznych,
- 2) wydatków na reklamę działalności w zakresie usług kultury i sztuki, usług turystycznych, pośrednictwa handlowego, w tym również w zakresie handlu zagranicznego, oraz pośrednictwa przy zawieraniu małżeństw.

2. Wydatki na reprezentację i reklamę, inne niż wymienione w ust. 1, przekraczające w danym roku podatkowym wysokość określoną w art. 13 pkt 16 ustawy, mogą być — na wniosek podatnika — uznane za koszt uzyskania przychodów w następnych latach podatkowych, z tym że łącznie z bieżącymi wydatkami na te cele nie mogą przekroczyć granic określonych w tym przepisie.

§ 4. 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 wysokości 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 1 m<sup>2</sup> 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, byłoby 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 trwale zwiększających lub ulepszających ich substancję, po przeliczeniu w takim stosunku procentowym, w jakim pozostaje przeciętny wskaźnik przeliczeniowy 1 m<sup>2</sup> 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 wynikająca 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 m<sup>2</sup> 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 według stawek obowiązujących w dniu sprzedaży.

7. W przypadkach określonych w art. 9 ust. 1 pkt 19 lit. b) ustawy, 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.

## Rozdział 2

### Zwolnienia i obniżki

§ 5. 1. Zwalnia się od podatku dochodowego przychody:

- 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, działalności gospodarczej w zakresie:
  - a) wykonywania własnym sprzętem usług w zakresie rolnictwa,
  - b) wytwórczości ludowej i artystycznej,
- 2) ze sprzedaży produktów leśnych i łąkowych, nasion drzew i krzewów owocowych i ozdobnych, ze zbioru wykonywanego osobiście albo z udziałem członków najbliższej rodziny,

- 3) z usług przewozowych, wykonywanych własnym pojazdem przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne — w zakresie:
  - a) przewozu produktów rolnych i środków produkcji na rzecz indywidualnych gospodarstw rolnych,
  - b) przewozu mleka do punktów skupu,
  - c) zrywki i wywozu z lasów drewna i użytków nieдрzewnych do punktów przeładunkowych na zlecenie jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,
  - d) dorywczych usług przewozowych, wykonywanych na zlecenie urzędów terenowych organów administracji państwowej,
  - e) robót melioracyjnych na zlecenie przedsiębiorstw melioracyjnych,
- 4) z usług związanych z utrzymaniem dróg publicznych, wykonywanych przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne,
- 5) z przewozu uczniów do szkół,
- 6) z prowadzenia aptek oraz świadczenia usług lecznictwa uzdrowiskowego,
- 7) z prowadzenia pasiek,
- 8) ze sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli, nie przerobionych sposobem przemysłowym, a także przerobionych sposobem przemysłowym, jeżeli przerób polega na kiszzeniu produktów roślinnych lub przetwórstwie mleka albo na uboju zwierząt rzeźnych i obróbce poubojowej tych zwierząt, w tym również na rozbiórce, podziale i klasyfikacji mięsa — bez względu na miejsce sprzedaży;
- 9) z hodowli zwierząt prowadzonej w ramach kooperacji z innymi podmiotami gospodarczymi przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne, jeżeli zwierzęta są hodowane przez okres co najmniej:
  - a) 2 miesiące — w zakresie hodowli drobiu, a jeżeli chodzi o odchów kurcząt i kaczek typu brojler — przez okres co najmniej 3 tygodni,
  - b) 3 miesiące — w pozostałych wypadkach,
- 10) z hodowli kurcząt otrzymywanych z zakładów wylęgownic, prowadzonej w ramach kooperacji z innymi podmiotami gospodarczymi przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne, z przeznaczeniem na zaopatrzenie indywidualnych gospodarstw rolnych,
- 11) z odchovu zwierząt z przeznaczeniem na eksport, prowadzonego w ramach kooperacji z innymi podmiotami gospodarczymi,
- 12) ze sprzedaży posiłków domowych (śniadania, obiady, kolacje) w mieszkaniach, jeżeli:
  - a) sprzedaż posiłków nie przekracza 30 posiłków w miejscowościach na terenie gmin i w miastach o liczbie mieszkańców do 25.000, a w pozostałych miejscowościach — nie przekracza 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,
  - b) sprzedaż posiłków nie jest połączona ze sprzedażą napojów alkoholowych, w tym również piwa,
- 13) ze sprzedaży jednodaniowych posiłków domowych i napojów bezalkoholowych w mieszkaniach, jeżeli:
  - a) sprzedaż odbywa się na podstawie umowy zawartej z jednostką właściwą do prowadzenia działalności gastronomicznej lub turystycznej,
  - b) sprzedaż posiłków nie przekracza 100 posiłków na dobę,
  - c) sprzedaż posiłków nie jest połączona ze sprzedażą napojów alkoholowych, w tym również piwa,

- 14) 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,
- 15) ze sprzedaży towarów:
- nabytych w kraju za waluty obce przekazane z zagranicy do polskiego banku dewizowego lub wpłacone na rachunek w tym banku,
  - nabytych w jednostkach handlu zagranicznego przez członków załogi polskich morskich statków handlowych w żegludzie międzynarodowej i statków rybołówstwa morskiego za waluty obce uzyskane z otrzymanego dodatku dewizowego,
  - przywiezionych albo sprowadzonych z zagranicy zgodnie z przepisami prawa celnego i nabytych za granicą za waluty obce uzyskane z oszczędności w granicach diet, kieszonkowego lub otrzymanych za granicą zarobków albo pochodzące z posiadanego rachunku walutowego w jednym z polskich banków dewizowych,
- 16) z prowadzenia żłobków i przedszkoli,
- 17) ze sprzedaży przez hodowców skór surowych zwierząt futerkowych,
- 18) z prowadzenia szaletów.

2. Za usługi w zakresie rolnictwa, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a), uważa się usługi związane z produkcją roślinną i zwierzęcą oraz inne związane z gospodarką rolniczą, określone w „Klasyfikacji usług”, wprowadzonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego do stosowania w planowaniu, statystyce i ewidencji.

3. Wytwórczością ludową i artystyczną, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b), jest działalność polegająca na osobistym wytwarzaniu w sposób rękodzielniczy przedmiotów o charakterze regionalnym, pamiątkarskim i artystycznym.

4. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 15, nie stosuje się do:

- sprzedaży towarów sprowadzonych przez osoby fizyczne lub nadesłanych tym osobom z zagranicy, jeśli zgodnie z odrębnymi przepisami towary te podlegają opodatkowaniu podatkiem obrotowym,
- osób wykonujących w kraju działalność:
  - wytwórczą i usługową, jeżeli towary, o których mowa w tym przepisie, są przerabiane lub dodawane przy wykonywaniu świadczeń w ramach tej działalności,
  - handlową — w zakresie sprzedaży towarów nabytych w inny sposób niż określony w ust. 1 pkt 15.

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

§ 7. 1. Wysokość kwot wydatkowanych na inwestycje, o których mowa w art. 21a ust. 1 ustawy, określa się na podstawie dowodów stwierdzających zakup oraz montaż maszyn i urządzeń, a jeżeli chodzi o budowle — zakup materiałów i inne wydatki poniesione na ich budowę, rozbudowę i modernizację. Do kwot tych wlicza się również udokumentowane dowodami opłaty za pozwolenie na budowę oraz kwoty zapłacone za sporządzenie projektu i kosztorysu, za przewóz materiałów przeznaczonych na budowę oraz za przewóz maszyn i urządzeń i ich trwałe zainstalowanie.

2. Dowód zakupu powinien zawierać co najmniej: imię i nazwisko (firmę) oraz adres sprzedawcy i nabywcy, rodzaj i nazwę sprzedanego przedmiotu, datę sprzedaży, cenę sprzedaży i datę uiszczenia ceny kupna.

3. Przeznaczenie budowli, o której mowa w art. 21a ust. 1 pkt 1 ustawy, na potrzeby ochrony środowiska stwierdza się na podstawie dokumentacji projektowej i pozwolenia na budowę.

4. Obniżki określone w art. 21a ust. 1 ustawy stosuje się poczynając od zaliczki na podatek dochodowy należnej za miesiąc, w którym zostały poniesione wydatki uzasadniające te obniżki. Do składanych urzędом skarbowym, stosownie do art. 21b ust. 11 ustawy, deklaracji na zaliczki miesięczne podatnicy obowiązani są dołączyć dowody, o których mowa w ust. 1 i 2, stwierdzające poniesienie wydatków inwestycyjnych. Przepisu zdania poprzedzającego nie stosuje się do podatników prowadzących księgi handlowe.

§ 8. Podatek dochodowy od przychodów z działalności wytwórczej obniża się o 2% kwoty obrotu ze sprzedaży materiałów i wyrobów na potrzeby budownictwa mieszkaniowego, określonych przez Ministra Przemysłu w odrębnych przepisach.

§ 9. Podatek dochodowy od przychodów z działalności wytwórczej i usługowej ze sprzedaży urządzeń służących ochronie środowiska, z wykonania obiektów i robót służących ochronie środowiska oraz ze świadczenia usług na rzecz ochrony środowiska wodnego obniża się o 2% wartości sprzedaży wynikającej z umów zawartych z odbiorcami tych urządzeń, robót oraz usług.

§ 10. Podatek dochodowy od przychodów z działalności wytwórczej ze sprzedaży wyrobów i materiałów w ramach zamówień rządowych określonych w odrębnych przepisach obniża się o 2% wartości sprzedaży tych wyrobów i materiałów.

§ 11. Podatek dochodowy od przychodów z działalności wytwórczej ze sprzedaży wyrobów ortopedycznych, rehabilitacyjnych, protetycznych, w tym heliotropów (aparatury dla osób niewidzących) oraz surowic i szczepionek, obniża się o 5% wartości sprzedaży tych wyrobów, pomniejszonej o podatek obrotowy.

§ 12. Podatek dochodowy od przychodów ze sprzedaży urządzeń, aparatury i ochron indywidualnych, niezbędnych do ochrony pracy, obniża się o 1% wartości sprzedaży tych urządzeń, aparatury i ochron.

§ 13. 1. Podatek dochodowy od przychodów ze sprzedaży podręczników szkolnych i akademickich oraz książek naukowych i technicznych obniża się o 5% wartości sprzedaży tych podręczników i książek.

2. Podatek dochodowy od przychodów z działalności polegającej na drukowaniu podręczników i książek wymienionych w ust. 1 obniża się o 5% wartości przychodów uzyskanych z tego rodzaju działalności.

§ 14. Podatek dochodowy od przychodów z działalności handlowej obniża się o 5% kwoty zrealizowanej metry handlowej ze sprzedaży książek na terenach wiejskich.

## Rozdział 3

### Zgłaszanie obowiązku podatkowego

§ 15. 1. Podatnicy, którzy osiągają przychody ze źródeł podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym, obowiązani są corocznie zgłosić urzędowi skarbowemu obowiązek podatkowy w zakresie podatku dochodowego.

2. Zgłoszenie — zgodnie z przepisami o podatku obrotowym — 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.

3. Przepis ust. 1 nie dotyczy osób:

- 1) których dochody ze wszystkich źródeł przychodów nie przekraczają łącznie kwoty wolnej od podatku dochodowego,
- 2) które osiągają dochody nieperiodyczne.

4. Przez dochody nieperiodyczne rozumie się dochody osiągane przez okres krótszy niż trzy kolejne miesiące w roku podatkowym.

§ 16. 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 składa się w jednym egzemplarzu.

§ 17. 1. Opłata roczna związana ze zgłoszeniem obowiązku podatkowego wynosi 5.000 zł.

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

§ 18. 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.

§ 19. Podatnicy, z wyjątkiem wymienionych w § 15 ust. 3, obowiązani są zawiadomić urząd skarbowy w terminie siedmiu dni o wygaśnięciu źródła przychodów podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

## Rozdział 4

### Przepisy przejściowe i końcowe

§ 20. 1. Tracą moc przepisy:

- 1) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 maja 1988 r. w sprawie podatków obrotowego i dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych nie będących jednostkami gospodarki społecznej (Dz. U. Nr 17, poz. 121 i z 1989 r. Nr 44, poz. 242),
- 2) zarządzenia Ministra Finansów z dnia 8 września 1988 r. w sprawie zaniechania ustalania i poboru podatków obrotowego i dochodowego od przychodów rolników ze świadczenia usług rolniczych przy użyciu własnego sprzętu (Monitor Polski Nr 26, poz. 232 i Dz. U. z 1989 r. Nr 44, poz. 242).

2. Podatnicy, którzy stosownie do przepisów rozporządzenia wymienionego w ust. 1 pkt 1 oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lutego 1989 r. w sprawie obniżki podatku dochodowego od dochodu zagranicznych podmiotów gospodarczych i przedsiębiorstw z udziałem zagranicznym (Dz. U. Nr 3, poz. 18) nabyli uprawnienie do obniżki podatku dochodowego w latach 1988—1990 albo w latach 1989—1991 z tytułu sprzedaży wytworzonych wyrobów o charakterze antyimportowym, zachowują to uprawnienie do czasu jego wygaśnięcia.

3. W razie zbiegu uprawnienia do korzystania z obniżki podatku dochodowego na podstawie ust. 2 i § 8—12, stosuje się tylko jedną obniżkę, korzystniejszą dla podatnika.

§ 21. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia i ma zastosowanie poczynając od roku podatkowego 1990.

Minister Finansów: *L. Balcerowicz*