

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 13 kwietnia 1988 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie opłacania podatków obrotowego i dochodowego od przychodów rzemieślników ze świadczeń wykonywanych za pośrednictwem spółdzielni rzemieślniczych.

Na podstawie art. 8, art. 9 pkt 1, 2 i 4, art. 18 ust. 3 i art. 38 pkt 2—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:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 lipca 1983 r. w sprawie opłacania podatków obrotowego i dochodowego od przychodów rzemieślników ze świadczeń wykonywanych za pośrednictwem spółdzielni rzemieślniczych (Dz. U. Nr 43, poz. 197 i z 1985 r. Nr 25, poz. 110) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1 w ust. 1 w pkt 1 po wyrazach „są członkami” dodaje się wyrazy „lub kandydatami”;

2) w § 2:

a) w ust. 1 po wyrazach „formie pisemnej,” dodaje się wyrazy „określających istotne warunki umowy, w szczególności rodzaj, ilość, cenę i termin wykonania świadczenia,”

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Za wykonywane za pośrednictwem spółdzielni uważa się również świadczenia:

1) wykonywane bezpośrednio na zamówienia określonych odbiorców i na ich potrzeby, z tym że w rzemiosłach budowlanych

wartość zamówienia nie może przekroczyć 300 tys. zł,

- 2) polegające na detalicznej sprzedaży wyrobów bezpośrednio konsumentom,

jeżeli rzemieślnik wykonuje je na rachunek spółdzielni i obroty z nich dokumentuje książką zamówień i sprzedaży detalicznej, prowadzoną według ustalonego wzoru i poświadczoną przez spółdzielnię; przedmiotem tych świadczeń nie mogą być usługi kooperacyjne oraz sprzedaż wyrobów do dalszej odprzedaży lub przerobu albo zużycia produkcyjnego.",

- c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Tryb rozliczeń ze spółdzielnią obrotów, o których mowa w ust. 3, oraz zasady prowadzenia książki zamówień i książki sprzedaży detalicznej określa instrukcja Ministra Finansów w sprawie trybu rozliczania ze spółdzielnią obrotów dokumentowanych książką zamówień i książką sprzedaży detalicznej oraz w sprawie zasad prowadzenia przez rzemieślników tych książek.”;

- 3) § 6 otrzymuje brzmienie:

„§ 6. 1. Zaliczenie obrotów do poszczególnych skal podatku dochodowego następuje według rodzaju rzemiosła określonego w posiadanym przez rzemieślnika uprawnieniu, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 2, oraz rodzaju wykonywanych świadczeń, zwanych dalej „produkcją” lub „usługami”.

2. Przepis ust. 1 stosuje się również, gdy rzemieślnik obejmuje jednym rachunkiem odrębne świadczenia, z których obroty zaliczone są do różnych skal podatku dochodowego, pod warunkiem wyszczególnienia w rachunku tych świadczeń i obrotów. W razie niewyszczególnienia w rachunku tych świadczeń i obrotów, do łącznego obrotu wynikającego z rachunku stosuje się skalę zawierającą najwyższe stawki podatku, przewidzianą od obrotów z wykonywanych świadczeń.

3. Do produkcji zalicza się:

- 1) świadczenia w zakresie wytwarzania wyrobów w całości z materiałów własnych rzemieślnika,
- 2) świadczenia wykonywane z udziałem materiałów własnych rzemieślnika, jeżeli udział ten przekracza 15% ogólnej wartości świadczenia.

4. Do usług zalicza się inne świadczenia niż wymienione w ust. 3.

5. Ogólna wartość świadczenia i wartość materiałów własnych powinna wynikać z wystawionego rachunku lub z zapisu w książce zamówień, a w razie wykonywania rzemiosł budowlanych — również z rachunku przejściowego. Przy ustalaniu udziału wartości materiałów własnych w ogólnej wartości świadczenia:

- 1) nie bierze się pod uwagę wartości materiałów wyłączonej z obrotu stosownie do przepisów o podatku obrotowym,

- 2) w rzemiosłach budowlanych — do wartości materiałów własnych wlicza się również wartość materiałów zużytych na rusztowania, daszki ochronne, pomosty i inne urządzenia pomocnicze, a ponadto koszty transportu zewnętrznego materiałów własnych oraz pozostałe koszty zakupu tych materiałów, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami w kosztorysie wykonawczym wydatki te zostały ujęte razem z wartością materiałów i uznane przez zamawiającego.

6. Przepisów ust. 3 i 4 nie stosuje się, jeżeli w załączniku nr 1 do rozporządzenia obroty ze świadczeń wykonywanych w określonym rodzaju rzemiosła zaliczone zostały tylko do jednej skali podatku dochodowego.

7. Na wniosek rzemieślnika urząd skarbowy może zaliczyć obroty z tytułu wykonywania rzemiosł, określonych w uprawnieniu jako „inne nie wymienione rzemiosła”, do skali podatku dochodowego innych niż określone w § 5 ust. 3, właściwych ze względu na osiąganą zyskowność, ustaloną przy uwzględnieniu przedstawionego przez rzemieślnika zestawienia ponoszonych kosztów.

8. Podatek dochodowy od obrotów z wykonywania świadczeń na eksport pobiera się według skali bezpośrednio poprzedzającej skalę właściwą dla danego rodzaju rzemiosła, z tym że:

- 1) od obrotów z wykonywania świadczeń w zakresie produkcji wyrobów podatek nie może być wyższy niż określony w skali oznaczonej symbolem „D” oraz niższy niż określony w skali oznaczonej symbolem „B”,

- 2) od obrotów z wykonywania świadczeń w zakresie usług podatek nie może być wyższy niż określony w skali oznaczonej symbolem „E”;

- 4) w § 10 w ust. 2 wyrazy „(Dz. U. z 1983 r. Nr 43, poz. 192 i z 1985 r. Nr 12, poz. 51)” zastępuje się wyrazami „(Dz. U. z 1988 r. Nr 4, poz. 37)”,

- 5) w § 14 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Urząd skarbowy sprawdza prawidłowość obliczenia podatku obrotowego oraz podatku dochodowego w formie ryczałtu; w razie stwierdzenia nieprawidłowości urząd skarbowy wydaje decyzję, w której określa wysokość podatków nie pobranych lub nie wpłaconych przez spółdzielnię.”;

- 6) załączniki nr 2 i 3 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone w załącznikach nr 1 i 2 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia i ma zastosowanie począwszy od roku podatkowego 1988, z wyjątkiem § 1 pkt 2 lit. a) i c), który wchodzi w życie z dniem 1 lipca 1988 r.

Minister Finansów: B. Samojlik

Załącznik nr 1 do rozporządzenia Mi-
nistra Finansów z dnia 13 kwietnia
1988 r. (poz. 91)

SKALE PODATKU DOCHODOWEGO

Podstawa opodatkowania (obrót bez podatku obrotowego) ponad do	Oznaczenie skal (symbole)	
	A	B
	2	3
1		
1.100.000 zł — 1.600.000 zł	—	—
1.600.000 zł — 2.000.000 zł	—	—
2.000.000 zł — 3.000.000 zł	—	—
3.000.000 zł — 4.000.000 zł	—	3,0% od nadwyżki ponad 3.000.000 zł
4.000.000 zł — 5.000.000 zł	—	30.000 zł + 4,0% od nadwyżki ponad 4.000.000 zł
5.000.000 zł — 6.000.000 zł	—	70.000 zł + 4,7% od nadwyżki ponad 5.000.000 zł
6.000.000 zł — 8.000.000 zł	1,1% od nadwyżki ponad 6.200.000 zł	117.000 zł + 5,7% od nadwyżki ponad 6.000.000 zł
8.000.000 zł — 10.000.000 zł	20.000 zł + 1,8% od nadwyżki ponad 8.000.000 zł	231.000 zł + 6,8% od nadwyżki ponad 8.000.000 zł
10.000.000 zł — 12.000.000 zł	56.000 zł + 2,1% od nadwyżki ponad 10.000.000 zł	367.000 zł + 7,8% od nadwyżki ponad 10.000.000 zł
12.000.000 zł — 15.000.000 zł	98.000 zł + 2,4% od nadwyżki ponad 12.000.000 zł	523.000 zł + 8,3% od nadwyżki ponad 12.000.000 zł
15.000.000 zł — 18.000.000 zł	170.000 zł + 3,0% od nadwyżki ponad 15.000.000 zł	772.000 zł + 9,5% od nadwyżki ponad 15.000.000 zł
18.000.000 zł — 24.000.000 zł	260.000 zł + 3,3% od nadwyżki ponad 18.000.000 zł	1.057.000 zł + 9,9% od nadwyżki ponad 18.000.000 zł
24.000.000 zł — 30.000.000 zł	458.000 zł + 3,8% od nadwyżki ponad 24.000.000 zł	1.651.000 zł + 11,2% od nadwyżki ponad 24.000.000 zł
30.000.000 zł — 36.000.000 zł	686.000 zł + 4,3% od nadwyżki ponad 30.000.000 zł	2.323.000 zł + 11,2% od nadwyżki ponad 30.000.000 zł
36.000.000 zł — 42.000.000 zł	944.000 zł + 4,5% od nadwyżki ponad 36.000.000 zł	2.995.000 zł + 11,3% od nadwyżki ponad 36.000.000 zł
42.000.000 zł — 50.000.000 zł	1.214.000 zł + 4,6% od nadwyżki ponad 42.000.000 zł	3.673.000 zł + 11,3% od nadwyżki ponad 42.000.000 zł
50.000.000 zł — 60.000.000 zł	1.582.000 zł + 5,2% od nadwyżki ponad 50.000.000 zł	4.577.000 zł + 11,3% od nadwyżki ponad 50.000.000 zł
60.000.000 zł	2.102.000 zł + 5,3% od nadwyżki ponad 60.000.000 zł	5.707.000 zł + 11,3% od nadwyżki ponad 60.000.000 zł

Podstawa opodatkowania (obrót bez podatku obrotowego) ponad do	Oznaczenie skal (symbole)	
	C	D
	2	3
1		
1.100.000 zł — 1.600.000 zł	—	—
1.600.000 zł — 2.000.000 zł	—	4% od nadwyżki ponad 1.800.000 zł
2.000.000 zł — 3.000.000 zł	4% od nadwyżki ponad 2.200.000 zł	8.000 zł + 6% od nadwyżki ponad 2.000.000 zł
3.000.000 zł — 4.000.000 zł	32.000 zł + 5% od nadwyżki ponad 3.000.000 zł	68.000 zł + 8% od nadwyżki ponad 3.000.000 zł
4.000.000 zł — 5.000.000 zł	82.000 zł + 7% od nadwyżki ponad 4.000.000 zł	148.000 zł + 11% od nadwyżki ponad 4.000.000 zł
5.000.000 zł — 6.000.000 zł	152.000 zł + 8% od nadwyżki ponad 5.000.000 zł	258.000 zł + 11% od nadwyżki ponad 5.000.000 zł
6.000.000 zł — 8.000.000 zł	232.000 zł + 9% od nadwyżki ponad 6.000.000 zł	368.000 zł + 13% od nadwyżki ponad 6.000.000 zł
8.000.000 zł — 10.000.000 zł	412.000 zł + 11% od nadwyżki ponad 8.000.000 zł	628.000 zł + 15% od nadwyżki ponad 8.000.000 zł
10.000.000 zł — 12.000.000 zł	632.000 zł + 12% od nadwyżki ponad 10.000.000 zł	928.000 zł + 16% od nadwyżki ponad 10.000.000 zł
12.000.000 zł — 15.000.000 zł	872.000 zł + 13% od nadwyżki ponad 12.000.000 zł	1.248.000 zł + 17% od nadwyżki ponad 12.000.000 zł
15.000.000 zł — 18.000.000 zł	1.262.000 zł + 13% od nadwyżki ponad 15.000.000 zł	1.758.000 zł + 19% od nadwyżki ponad 15.000.000 zł
18.000.000 zł — 24.000.000 zł	1.652.000 zł + 15% od nadwyżki ponad 18.000.000 zł	2.328.000 zł + 19% od nadwyżki ponad 18.000.000 zł
24.000.000 zł — 30.000.000 zł	2.552.000 zł + 15% od nadwyżki ponad 24.000.000 zł	3.468.000 zł + 19% od nadwyżki ponad 24.000.000 zł
30.000.000 zł — 36.000.000 zł	3.452.000 zł + 15% od nadwyżki ponad 30.000.000 zł	4.608.000 zł + 19% od nadwyżki ponad 30.000.000 zł
36.000.000 zł — 42.000.000 zł	4.352.000 zł + 15% od nadwyżki ponad 36.000.000 zł	5.748.000 zł + 19% od nadwyżki ponad 36.000.000 zł
42.000.000 zł — 50.000.000 zł	5.252.000 zł + 15% od nadwyżki ponad 42.000.000 zł	6.888.000 zł + 19% od nadwyżki ponad 42.000.000 zł
50.000.000 zł — 60.000.000 zł	6.452.000 zł + 15% od nadwyżki ponad 50.000.000 zł	8.408.000 zł + 19% od nadwyżki ponad 50.000.000 zł
60.000.000 zł	7.952.000 zł + 15% od nadwyżki ponad 60.000.000 zł	10.308.000 zł + 19% od nadwyżki ponad 60.000.000 zł

Podstawa opodatkowania (obrót bez podatku obrotowego) ponad do	Oznaczenie skal (symbole)
	E
1	2
1.100.000 zł — 1.600.000 zł	5% od nadwyżki ponad 1.500.000 zł
1.600.000 zł — 2.000.000 zł	5.000 zł + 6% od nadwyżki ponad 1.600.000 zł
2.000.000 zł — 3.000.000 zł	29.000 zł + 9% od nadwyżki ponad 2.000.000 zł
3.000.000 zł — 4.000.000 zł	119.000 zł + 11% od nadwyżki ponad 3.000.000 zł
4.000.000 zł — 5.000.000 zł	229.000 zł + 14% od nadwyżki ponad 4.000.000 zł
5.000.000 zł — 6.000.000 zł	369.000 zł + 15% od nadwyżki ponad 5.000.000 zł
6.000.000 zł — 8.000.000 zł	519.000 zł + 17% od nadwyżki ponad 6.000.000 zł
8.000.000 zł — 10.000.000 zł	859.000 zł + 20% od nadwyżki ponad 8.000.000 zł
10.000.000 zł — 12.000.000 zł	1.259.000 zł + 20% od nadwyżki ponad 10.000.000 zł
12.000.000 zł — 15.000.000 zł	1.659.000 zł + 22% od nadwyżki ponad 12.000.000 zł
15.000.000 zł — 18.000.000 zł	2.319.000 zł + 22% od nadwyżki ponad 15.000.000 zł
18.000.000 zł — 24.000.000 zł	2.979.000 zł + 22% od nadwyżki ponad 18.000.000 zł
24.000.000 zł — 30.000.000 zł	4.299.000 zł + 23% od nadwyżki ponad 24.000.000 zł
30.000.000 zł — 36.000.000 zł	5.679.000 zł + 23% od nadwyżki ponad 30.000.000 zł
36.000.000 zł — 42.000.000 zł	7.059.000 zł + 23% od nadwyżki ponad 36.000.000 zł
42.000.000 zł — 50.000.000 zł	8.439.000 zł + 23% od nadwyżki ponad 42.000.000 zł
50.000.000 zł — 60.000.000 zł	10.279.000 zł + 23% od nadwyżki ponad 50.000.000 zł
60.000.000 zł	12.579.000 zł + 23% od nadwyżki ponad 60.000.000 zł

Podstawa opodatkowania (obrót bez podatku obrotowego) ponad do	Oznaczenie skal (symbole)
	F
1	2
1.100.000 zł — 1.600.000 zł	7% od nadwyżki ponad 1.300.000 zł
1.600.000 zł — 2.000.000 zł	21.000 zł + 9% od nadwyżki ponad 1.600.000 zł
2.000.000 zł — 3.000.000 zł	57.000 zł + 11% od nadwyżki ponad 2.000.000 zł
3.000.000 zł — 4.000.000 zł	167.000 zł + 15% od nadwyżki ponad 3.000.000 zł
4.000.000 zł — 5.000.000 zł	317.000 zł + 18% od nadwyżki ponad 4.000.000 zł
5.000.000 zł — 6.000.000 zł	497.000 zł + 19% od nadwyżki ponad 5.000.000 zł
6.000.000 zł — 8.000.000 zł	687.000 zł + 22% od nadwyżki ponad 6.000.000 zł
8.000.000 zł — 10.000.000 zł	1.127.000 zł + 23% od nadwyżki ponad 8.000.000 zł
10.000.000 zł — 12.000.000 zł	1.587.000 zł + 26% od nadwyżki ponad 10.000.000 zł
12.000.000 zł — 15.000.000 zł	2.107.000 zł + 26% od nadwyżki ponad 12.000.000 zł
15.000.000 zł — 18.000.000 zł	2.887.000 zł + 26% od nadwyżki ponad 15.000.000 zł
18.000.000 zł — 24.000.000 zł	3.667.000 zł + 26% od nadwyżki ponad 18.000.000 zł
24.000.000 zł — 30.000.000 zł	5.227.000 zł + 26% od nadwyżki ponad 24.000.000 zł
30.000.000 zł — 36.000.000 zł	6.787.000 zł + 26% od nadwyżki ponad 30.000.000 zł
36.000.000 zł — 42.000.000 zł	8.347.000 zł + 26% od nadwyżki ponad 36.000.000 zł
42.000.000 zł — 50.000.000 zł	9.907.000 zł + 26% od nadwyżki ponad 42.000.000 zł
50.000.000 zł — 60.000.000 zł	11.987.000 zł + 27% od nadwyżki ponad 50.000.000 zł
60.000.000 zł	14.687.000 zł + 27% od nadwyżki ponad 60.000.000 zł

Podstawa opodatkowania (obróć bez podatku obrotowego) ponad do	Oznaczenie skal (symbole)	
	G	
1	2	
1.100.000 zł — 1.600.000 zł	8% od nadwyżki ponad 1.100.000 zł	
1.600.000 zł — 2.000.000 zł	40.000 zł + 11% od nadwyżki ponad 1.600.000 zł	
2.000.000 zł — 3.000.000 zł	84.000 zł + 15% od nadwyżki ponad 2.000.000 zł	
3.000.000 zł — 4.000.000 zł	234.000 zł + 18% od nadwyżki ponad 3.000.000 zł	
4.000.000 zł — 5.000.000 zł	414.000 zł + 22% od nadwyżki ponad 4.000.000 zł	
5.000.000 zł — 6.000.000 zł	634.000 zł + 23% od nadwyżki ponad 5.000.000 zł	
6.000.000 zł — 8.000.000 zł	864.000 zł + 26% od nadwyżki ponad 6.000.000 zł	
8.000.000 zł — 10.000.000 zł	1.384.000 zł + 28% od nadwyżki ponad 8.000.000 zł	
10.000.000 zł — 12.000.000 zł	1.944.000 zł + 30% od nadwyżki ponad 10.000.000 zł	
12.000.000 zł — 15.000.000 zł	2.544.000 zł + 30% od nadwyżki ponad 12.000.000 zł	
15.000.000 zł — 18.000.000 zł	3.444.000 zł + 30% od nadwyżki ponad 15.000.000 zł	
18.000.000 zł — 24.000.000 zł	4.344.000 zł + 30% od nadwyżki ponad 18.000.000 zł	
24.000.000 zł — 30.000.000 zł	6.144.000 zł + 30% od nadwyżki ponad 24.000.000 zł	
30.000.000 zł — 36.000.000 zł	7.944.000 zł + 30% od nadwyżki ponad 30.000.000 zł	
36.000.000 zł — 42.000.000 zł	9.744.000 zł + 30% od nadwyżki ponad 36.000.000 zł	
42.000.000 zł — 50.000.000 zł	11.544.000 zł + 30% od nadwyżki ponad 42.000.000 zł	
50.000.000 zł — 60.000.000 zł	13.944.000 zł + 30% od nadwyżki ponad 50.000.000 zł	
60.000.000 zł	16.944.000 zł + 30% od nadwyżki ponad 60.000.000 zł	

Załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 kwietnia 1988 r. (poz. 91)

SKALE PRZEDPŁAT NA POCZET PODATKU DOCHODOWEGO

Podstawa obliczenia przedpłat (obróć roczny — bez podatku obrotowego) ponad do	Oznaczenie skal (symbole)						
	A	B	C	D	E	F	G
1	2	3	4	5	6	7	8
1.100.000 zł — 1.600.000 zł	—	—	—	—	0,3	1,3	2,5
1.600.000 zł — 2.000.000 zł	—	—	—	0,4	1,4	2,8	4,2
2.000.000 zł — 3.000.000 zł	—	—	1,1	2,3	4,0	5,6	7,8
3.000.000 zł — 4.000.000 zł	—	0,8	2,0	3,7	5,7	7,9	10,3
4.000.000 zł — 5.000.000 zł	—	1,4	3,0	5,2	7,4	9,9	12,7
5.000.000 zł — 6.000.000 zł	—	2,0	3,9	6,1	8,6	11,4	14,4
6.000.000 zł — 8.000.000 zł	0,3	2,9	5,1	7,8	10,7	14,1	17,3
8.000.000 zł — 10.000.000 zł	0,6	3,7	6,3	9,3	12,6	15,9	19,4
10.000.000 zł — 12.000.000 zł	0,8	4,4	7,3	10,4	13,8	17,6	21,2
12.000.000 zł — 15.000.000 zł	1,1	5,1	8,5	11,7	15,5	19,2	23,0
15.000.000 zł — 18.000.000 zł	1,4	5,9	9,2	12,9	16,5	20,4	24,1
18.000.000 zł — 24.000.000 zł	1,9	6,9	10,7	14,4	17,9	21,8	25,6
24.000.000 zł — 30.000.000 zł	2,3	7,7	11,5	15,4	18,9	22,6	26,5
30.000.000 zł — 36.000.000 zł	2,6	8,3	12,1	16,0	19,6	23,2	27,1
36.000.000 zł — 42.000.000 zł	2,9	8,7	12,5	16,4	20,1	23,6	27,5
42.000.000 zł — 50.000.000 zł	3,2	9,1	12,9	16,8	20,6	24,0	27,9
50.000.000 zł — 60.000.000 zł	3,5	9,5	13,3	17,2	21,0	24,5	28,2
60.000.000 zł	3,8	9,8	13,5	17,4	21,2	24,8	28,5