

40**ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 5 lutego 1968 r.

w sprawie zwolnienia niektórych kategorii wynagrodzeń od podatku od wynagrodzeń oraz ustalenia norm kosztów uzyskania niektórych wynagrodzeń.

Na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 17 i ust. 3 ustawy z dnia 4 lutego 1949 r. o podatku od wynagrodzeń (Dz. U. Nr 7, poz. 41 z późniejszymi zmianami) oraz art. 3 dekretu z dnia 26 października 1950 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. Nr 49, poz. 452 z późniejszymi zmianami) zarządza się, co następuje:

Dział I.**Zwolnienia całkowite.**

§ 1. 1. Zwalnia się od podatku od wynagrodzeń następujące świadczenia pieniężne:

- 1) wynagrodzenia niewidomych, wypłacane z tytułu stosunku pracy;

- 2) zapomogi rodzinne i losowe, wypłacane przez płatników będących jednostkami gospodarki uspołecznionej;
 - 3) jednorazowe zapomogi ślubne, porodowe i pogrzebowe, jeżeli udzielane są w okresie trzech miesięcy przed zdarzeniem lub po zdarzeniu;
 - 4) odprawy pośmiertne po zmarłych pracownikach;
 - 5) świadczenia pieniężne wypłacane z budżetu Państwa pracownikom, członkom ich rodzin oraz innym osobom, odpowiadające kategoriom świadczeń wypłacanych przez instytucje ubezpieczeń społecznych;
 - 6) wypłaty z tytułu nagród za wieloletnią pracę (gratyfikacji jubileuszowych), dokonywane na podstawie postanowień układów zbiorowych pracy lub innych przepisów;
 - 7) świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom z okazji dnia zawodu, jak np. Święto Górnika, Hutnika, Kolejarka itp.;
 - 8) dodatki za wysługę lat, wypłacane przez płatników będących jednostkami gospodarki uspołecznionej; na równi z dodatkami za wysługę lat traktuje się dary pieniężne i w naturze przyznawane pracownikom z okazji wysługi określonej ilości lat lub tzw. kart, np. „Karta Górnika”;
 - 9) przyznane na podstawie szczególnych przepisów niektórym kategoriom pracowników państwowych dodatki uzasadnione specjalnymi kwalifikacjami i warunkami służby;
 - 10) dodatki za brak mieszkania, wypłacane na podstawie uchwał Rady Ministrów;
 - 11) dodatki uzasadnione specjalnymi kwalifikacjami i warunkami pracy, wypłacane pracownikom związków zawodowych na podstawie uchwały Centralnej Rady Związków Zawodowych;
 - 12) otrzymywane od jednostek gospodarki uspołecznionej przez pozostających z nimi w stosunku pracy lekarzy: domowych, specjalistów i dentystów — przyjmujących ubezpieczonych we własnym mieszkaniu, ryczałty na utrzymanie gabinetu przyjęć i poczekalni, obejmujące w szczególności koszty komornego, światła, opału, utrzymania czystości, telefonu, służby, używania instrumentów itp., w kwocie nie przekraczającej 39 zł miesięcznie w stosunku do jednej godziny pracy dziennie;
 - 13) dodatki za szczególny nadzór podatkowy;
 - 14) dodatki godzinowy i kilometrowy dla drużyn lokomotywowych i konduktorskich, wypłacane na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 1968 r. w sprawie zmian w zakresie wynagradzania pracowników przedsiębiorstwa „Polskie Koleje Państwowe” (Dz. U. Nr 4, poz. 22); zwolnienie od podatku od wynagrodzeń tych dodatków obejmuje również okresy, za które pracownikowi drużyny pociągowej przysługuje uposażenie obliczone według zasad obowiązujących przy ustalaniu wysokości wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego;
 - 15) dodatki za udział w ochronie czynnej obiektów i mienia bankowego;
 - 16) dodatki za pracę w lecznictwie otwartym, wypłacane lekarzom i lekarzom dentystom zatrudnionym w spółdzielniach zdrowia zrzeszonych w Centrali Rolniczej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”;
 - 17) kwoty wypłacane pracownikom przez płatników jednostek uspołecznionych tytułem nagród za dostawę złomu stali, żeliwa oraz metali nieżelaznych i ich stopów;
 - 18) dodatki spisowe, wypłacane pracownikom prezydiów rad narodowych za przeprowadzanie spisów powszechnych;
 - 19) wynagrodzenia wypłacane członkom zespołów, przeprowadzającym kwartalne spisy pogłowia zwierząt gospodarskich;
 - 20) wynagrodzenia walutowe, wypłacane w kraju urzędownia pracownikom polskich placówek zagranicznych oraz specjalistom wysyłanym za granicę do wykonywania usług związanych z eksportem;
 - 21) wynagrodzenia w formie strawnego do wysokości diet, wypłacane zamiast diet przez jednostki gospodarki uspołecznionej pracownikom, którzy w myśl układu zbiorowego pracy lub umowy indywidualnej obowiązani są do prac, których warunki wymagają częstych zmian miejsca pracy;
 - 22) wynagrodzenia podatników mężczyzn mających na utrzymaniu więcej niż pięcioro dzieci, jeżeli żona jest wprawdzie podatnikiem podatku od wynagrodzeń z tytułu doradczych zarobków, wynagrodzenie jej jednak nie przekracza kwoty wolnej od podatku;
 - 23) zasiłki na zagospodarowanie, wypłacane nauczycielom na podstawie przepisów o prawach i obowiązkach nauczycieli;
 - 24) jednorazowe zapomogi, wypłacane na podstawie obowiązujących przepisów fachowcom przechodzącym do pracy w państwowych gospodarstwach rolnych;
 - 25) świadczenia pieniężne otrzymywane przez pracowników z tytułu niekorzystania z ubioru służbowego (umundurowania) oraz z tytułu przedłużenia okresu używania ubioru poza ustalony w układach zbiorowych lub innych przepisach okres zużycia;
 - 26) świadczenia pieniężne z tytułu zwrotu kosztów prania oraz konserwacji ubrań roboczych i odzieży ochronnej;
 - 27) odszkodowania dla nie będących pracownikami: członków kolegiów karno-administracyjnych w związku z udziałem w posiedzeniach kolegiów oraz ławników ludowych w sądach powszechnych i okręgowych sądach ubezpieczeń społecznych;
 - 28) przychody sprzedawców w kioskach „Ruch” osiągnęte z opłat telefonicznych, uiszczanych przez rozmówców korzystających z telefonów zainstalowanych w tych kioskach;
 - 29) kwoty otrzymywane przez sołtysów z tytułu:
 - a) inkasa podatków oraz innych należności finansowych od mieszkańców wsi,
 - b) wydawania świadectw miejsca pochodzenia zwierząt,
 - c) zarządzania mieniem gromadzkim.
2. Niezależnie od zwolnień przewidzianych w ust. 1 zwolnione są również od podatku od wynagrodzeń — wynagrodzenia lub ich składniki zwolnione od opodatkowania na podstawie przepisów szczególnych.
- § 2. Zwalnia się od podatku od wynagrodzeń następujące świadczenia w naturze:
- 1) bezpłatne i częściowo odpłatne świadczenia wydawane przez płatników będących jednostkami gospodarki uspo-

- lecznionej w ramach obowiązujących przepisów, z wyjątkiem deputatów węglowych lub gazu;
- 2) częściowo odpłatne w postaci węgla, otrzymywane przez pracowników przemysłu mięsnego i chłodniczego oraz przez pracowników zakładów podległych Zjednoczeniom Przemysłu: Piwowarsko-Słodowniczego, Cukierniczego, Owocowo-Warzywnego i Ziemiaczanego, a także otrzymywane przez pracowników instytucji (jednostek, zakładów, przedsiębiorstw) wojskowych oraz w postaci gazu, otrzymywane przez pracowników energetyki i gazonictwa;
 - 3) bezpłatne świadczenia, wydawane przez płatników gospodarki nie uspołecznionej:
 - a) z tytułu bezpieczeństwa i higieny pracy, w szczególności z tytułu ubrań roboczych i odzieży ochronnej,
 - b) w postaci płynów słodzonych lub nie słodzonych (kawa, herbata, mleko, mięta parzona itp.), jeżeli płyny te nie są częścią składową wydawanych bezpłatnie posiłków,
 - c) w postaci przejazdów dla celów częściowo służbowych, częściowo zaś osobistych, np. tramwajowy bilet miesięczny, samochód osobowy itp.

Dział II.

Zwolnienia częściowe.

§ 3. 1. Przy wypłacie w danym okresie wypłaty obok wynagrodzenia stałego również wynagrodzenia za osiągnięcia w pracy za co najmniej dwa okresy wypłaty wynagrodzenia stałego podatek oblicza się w sposób następujący: dla ustalenia stopy procentowej od całego wypłacanego wynagrodzenia zarówno stałego, jak i za osiągnięcia w pracy (z jednego lub więcej tytułów), przyjmuje się wynagrodzenie stałe powiększone o taką część sumy wynagrodzeń za osiągnięcia w pracy, jaka przeciętnie przypada na jeden okres wypłaty wynagrodzenia stałego.

2. Za wynagrodzenia za osiągnięcia w pracy wypłacane w danym okresie wypłaty obok wynagrodzenia stałego uważa się w szczególności: wypłaty z tytułu wszelkiego rodzaju premii, godzin nadliczbowych, procentów od obrotów, produkcji i oszczędności oraz bilansowego. Za wynagrodzenia stałe uważa się wszelkiego rodzaju wynagrodzenia zarówno bieżące, jak i częściowo zaległe poza wynagrodzeniami za osiągnięcia w pracy.

3. Jeżeli wynagrodzenie stałe za okres bieżący nie zostało jeszcze wypłacone lub zostało wypłacone tylko częściowo, stopę procentową dla wypłaconego wynagrodzenia za osiągnięcia w pracy (np. z tytułu premii, godzin nadliczbowych) za co najmniej dwa okresy wypłaty wynagrodzenia stałego ustala się od całości należnego wynagrodzenia stałego za bieżący okres, powiększonego o część sumy wynagrodzenia za osiągnięcia w pracy, przypadającą przeciętnie na jeden okres wypłaty wynagrodzenia stałego. Ustalona stopę procentową stosuje się do całości wypłacanego wynagrodzenia w danym okresie wypłaty. Okres, za jaki przypadają wynagrodzenia za osiągnięcia w pracy, powinien wynikać z systemu płac stosowanego przez pracodawcę oraz powinien być przez pracodawcę ściśle określony. Jeżeli okres ten jest dłuższy niż dwunastomiesięczny, przyjmuje się okres dwunastomiesięczny.

4. Przy wypłacie premii z funduszu premiowego określonego w przepisach w sprawie wprowadzenia w państwowych gospodarstwach rolnych funduszu premiowego (zarów-

no przy wypłacie zaliczek na te premie, jak i wyrównania premii) przyjmuje się, że są to wypłaty za osiągnięcia w pracy za okres dwunastu miesięcy.

5. Jeżeli wypłata wynagrodzenia za osiągnięcia w pracy następuje po rozwiązaniu stosunku służbowego lub umowy o pracę, podstawę obliczenia podatku stanowi wypłacone wynagrodzenie bez względu na to, za ile okresów wypłaty wynagrodzenia stałego należy się wynagrodzenie za osiągnięcia w pracy; wynagrodzenie to podlega opodatkowaniu w ten sposób, w jaki było opodatkowane wynagrodzenie stałe przed rozwiązaniem stosunku służbowego lub umowy o pracę; wypłata tego wynagrodzenia nie ma wpływu na sposób opodatkowania innych wynagrodzeń, jeżeli podatnik je równocześnie otrzymuje.

§ 4. 1. Odrębnie od pozostałej części wynagrodzenia opodatkowuje się wypłacane przez tego samego płatnika następujące składniki wynagrodzeń z tytułu stosunku służbowego lub umowy o pracę:

- 1) wynagrodzenia z tytułu godzin zleconych i ponadwymiarowych oraz z tytułu zajęć (czynności) dodatkowych i przeprowadzanych egzaminów, wypłacane pracownikom naukowo-dydaktycznym szkół wyższych lub wyższych szkół zawodowych oraz pracownikom pedagogicznym szkół i innych placówek oświatowo-wychowawczych, objętych ustawą z dnia 15 lipca 1961 r. o rozwoju systemu oświaty i wychowania (Dz. U. Nr 32, poz. 160);
- 2) wynagrodzenia odnoszące się do ilości godzin ponad 5 godzin dziennie, wypłacane lekarzom i lekarzom denty stomom za czynności wchodzące w zakres służby zdrowia, zatrudnionym w uspołecznionej służbie zdrowia oraz zatrudnionym na podstawie umowy o pracę w wiejskich spółdzielniach zdrowia działających w pionie Centrali Rolniczej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”;
- 3) wynagrodzenia z tytułu dyżurów i pogotowia pracy, wypłacane lekarzom i farmaceutom;
- 4) premie za oszczędność paliwa płynnego oraz premie za zdanie opon nadających się do użycia w trakcji konnej lub do bieżnikowania, wypłacane kierowcom pojazdów samochodowych i ich pomocnikom;
- 5) premie za oszczędne zużycie papieru, wypłacane pracownikom zatrudnionym w zakładach przemysłu poligraficznego;
- 6) premie za pomyślny wynik szkolenia, wypłacane osobom szkolącym pracowników przez jednostki gospodarki uspołecznionej.

2. Wynagrodzenia wymienione w ust. 1 podlegają opodatkowaniu w wysokości przewidzianej dla wynagrodzeń ze stosunku pracy, otrzymywanych od drugiego lub dalszych płatników. Podstawę opodatkowania wynagrodzeń wymienionych w ust. 1 stanowi suma tych wynagrodzeń wypłaconych przez płatnika w ciągu miesiąca, z tym jednak że wynagrodzenia określone w ust. 1 pkt 2 stanowią odrębną podstawę opodatkowania od innych wynagrodzeń.

3. Przepisów ust. 1 i 2 nie stosuje się, gdy:

- 1) suma wszystkich wynagrodzeń ze stosunku pracy, otrzymanych od płatnika, nie przekracza kwoty wynagrodzenia wolnej od podatku, ustalonej dla wynagrodzeń ze stosunku pracy,
- 2) podatek od sumy wynagrodzeń ze stosunku pracy, otrzymanych od płatnika, obliczony przy zastosowaniu odpowiadającej jej stopy procentowej podatku byłby niższy niż wynikający z obliczenia podanego w ust. 2.

4. Przepisu ust. 2 w części dotyczącej premii za zdanie opon nadających się do użycia w trakcji konnej lub do bieżnikowania (ust. 1 pkt 4) nie stosuje się, jeżeliby podatek od tej premii obliczony w sposób określony w § 3 był niższy.

§ 5. 1. Jeżeli płatnik wypłaca pracownikom oprócz wynagrodzenia ze stosunku pracy wynagrodzenie z tytułu odrębnie zawartej umowy o dzieło lub umowy zlecenia, a jeżeli chodzi o płatników będących jednostkami budżetowymi — także z tytułu pełnienia przez pracownika zleconych mu służbowo czynności nie wchodzących w zakres jego zwykłych obowiązków służbowych, wynagrodzenie to podlega opodatkowaniu odrębnie od wynagrodzenia ze stosunku pracy w wysokości przewidzianej dla wynagrodzeń nie wynikających ze stosunku pracy, otrzymywanych od drugiego lub dalszych płatników. Przepisu zdania poprzedniego nie stosuje się, gdy suma wynagrodzeń ze stosunku pracy oraz z tytułu umowy o dzieło lub umowy zlecenia lub z tytułu czynności zleconej służbowo nie przekracza kwoty wolnej od podatku, ustalonej dla wynagrodzeń wypłacanych z innego tytułu niż stosunek pracy.

2. Sam fakt wypłaty wynagrodzenia dodatkowego pracownikowi zatrudnionemu u pracodawcy będącego jednostką budżetową, jeżeli dokument stwierdzający wypłatę określa rodzaj pracy zleconej, oznacza w zakresie podatku od wynagrodzeń, że wynagrodzenie to zostało wypłacone za czynność zleconą służbowo, nie wchodzącą w zakres zwykłych obowiązków pracownika. Ciągłość wykonywania pracy zleconej lub jej charakter jednorazowy jest dla ustalenia czynności zleconej służbowo bez znaczenia.

§ 6. 1. Wynagrodzenia za posiedzenia podlegają odrębnemu opodatkowaniu w wysokości 5% bez względu na wysokość przychodu, jeżeli otrzymują je osoby należące do składu zarządów, rad, komitetów nadzorczych, komisji rewizyjnych i członków organów stanowiących osób prawnych, nie będących jednostkami gospodarki społecznej.

2. Przychody z wynajmu pokoi umeblowanych, osiągnięte przez osoby zatrudnione w jednostkach gospodarki społecznej, za pośrednictwem biur zakwaterowania, podlegają opodatkowaniu w wysokości 5% bez względu na wysokość przychodu.

3. Do wynagrodzeń wymienionych w ust. 1 nie mają zastosowania przepisy dotyczące:

- 1) łącznego opodatkowania wszystkich wynagrodzeń otrzymanych w okresie wypłaty od tego samego płatnika (art. 9 ust. 6 ustawy o podatku od wynagrodzeń);
- 2) opodatkowania wynagrodzeń otrzymywanych od więcej niż jednego płatnika (art. 9 ust. 7 ustawy o podatku od wynagrodzeń);
- 3) stosowania zniżek lub zwolnień rodzinnych.

§ 7. Od sumy wynagrodzenia wypłaconego tytułem różnicy (wyrównania) wynikającej z podwyższenia wynagrodzenia za okresy przeszłe podatek oblicza się według stopy procentowej właściwej dla wynagrodzenia z bieżącego okresu, jeżeli różnica została wypłacona:

- 1) z powodu zmian wprowadzonych nowymi normami uposażeniowymi lub układami zbiorowymi pracy;
- 2) na skutek awansu lub przeszerogowania;
- 3) z tytułu zaległych dodatków, przysługujących na podstawie układów zbiorowych pracy lub innych przepisów placowych.

§ 8. Pracownicy zatrudnieni w przemyśle ceramiki budowlanej i kamieniołomach, cukrownictwie, przy robotach drogowych, w służbie wodno-melioracyjnej i geodezyjno-urzędzeniowo-rolnej, przy uprawie tytoniu, w przetwórstwie ziemniaczanym, w gorzelniach, w suszarnictwie cykorii, owoców i warzyw, przy suszeniu ziół i tłoczeniu moszczów, w służbie plantacyjnej przemysłu roszarniczego i włókien tykowych, w przetwórstwie surowca tytoniowego, w przemyśle torfowym, w przemyśle wikliniarsko-trzciniarskim, w czyszczalniach i suszarniach nasion, w ośrodkach wypoczynkowych Funduszu Wczasów Pracowniczych, w przedsiębiorstwach uzdrowiskowych oraz w innych uspołecznionych ośrodkach uzdrowiskowych, wczasowych, turystycznych i sportowych, jak też w placówkach wczasów dla dzieci i młodzieży opłacają podatek od wynagrodzeń, jak pracownicy sezonowi, tj. zmniejszony o 1/3, jeżeli układ zbiorowy pracy lub umowa indywidualna zastrzegają sezonowy charakter zatrudnienia.

§ 9. Najemni członkowie załóg na statkach rybolóstwa morskiego opłacają podatek od wynagrodzeń jak pracownicy sezonowi, tj. zmniejszony o 1/3, bez względu na to, czy układ zbiorowy pracy lub umowa indywidualna zastrzegają sezonowy charakter zatrudnienia.

§ 10. 1. Jeżeli podatnik nie udowodni wysokości odszkodowania określonego w art. 5 ust. 1 pkt 16 ustawy o podatku od wynagrodzeń, zwalnia się od podatku z tego tytułu część wynagrodzenia ustaloną w następującej wysokości w stosunku do otrzymywanego wynagrodzenia:

- | | |
|--|-----|
| 1) solistek artystek scenicznych, estradowych i cyrkowych | 45% |
| 2) solistek wykonawczyń artystycznych w audycjach Polskiego Radia | 40% |
| 3) solistów — artystów scenicznych, w tym lalkowych, estradowych i cyrkowych, reżyserów, kierowników literackich, artystycznych i muzycznych, scenografów, dyrygentów chórów i zespołów muzycznych oraz biorących udział w audycjach Polskiego Radia reżyserów, dyrygentów i kierowników literackich, artystycznych i muzycznych | 35% |
| 4) spikerów i lektorów w Polskim Radiu i Telewizji | 35% |
| 5) solistów — wykonawców artystycznych w Polskim Radiu i Telewizji | 30% |
| 6) członków zespołów muzycznych i chórów w audycjach Polskiego Radia oraz zawodowych muzyków i chórzystów w zespołach orkiestrowych i chóralnych w lokalach gastronomicznych oraz w miejscach, gdzie orkiestra lub chór produkuje się jako zespół koncertowy | 25% |
| 7) muzyków, członków zespołów orkiestrowych, operowych i operetkowych oraz korepetytorów baletu, chóru i solistów w operach i operetkach | 25% |
| 8) zawodowych muzyków w teatrach, cyrkach i miejscach, gdzie orkiestra jest czynnikiem towarzyszącym | 20% |
| 9) pracowników zatrudnionych przy realizacji programów radiowych i telewizyjnych na następujących stanowiskach: realizatorów telewizyjnych (reżyserów wizji), realizatorów audycji radiowych (reżyserów form publicystycznych i magazynowych), ilustratorów muzycznych, realizatorów i operatorów światła i dźwięku, operato- | |

rów kamer, inspektorów emisji, kierowników produkcji, inspicjentów i montażyistów 20%.

2. Solistą (solistką) w rozumieniu ust. 1 jest osoba, która posiada zaświadczenie wydane przez Związek Zawodowy Pracowników Kultury i Sztuki, stwierdzające, że artysta zaliczony został do kategorii solistów ze względu na jego uzdolnienia do samodzielnego wykonywania dzieła lub wyodrębniającej się partii tego dzieła, albo której charakter solisty (solistki) wynika z umowy o pracę zawartej zgodnie z postanowieniami zbiorowego układu pracy dla pracowników instytucji artystycznych.

§ 11. 1. Koszty uzyskania wynagrodzenia określa się w następującej wysokości w stosunku do otrzymanego wynagrodzenia:

- 1) z tytułu zapłaty za przeniesienie prawa własności niepracowniczego wynalazku lub wzoru użytkowego na rzecz jednostki gospodarki społecznej 50%.
- 2) z tytułu opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania niepracowniczego wynalazku lub wzoru użytkowego na rzecz jednostki gospodarki społecznej, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną 50%.
- 3) z tytułu nie opartej na umowie o pracę twórczości z działalności naukowej, oświatowej, artystycznej, literackiej i publicystycznej:
 - a) z umowy o nakład, nie wyłączając wynagrodzenia za niewydanie dzieła 50%.
 - b) ze sprzedaży prawa autorskiego 50%.
 - c) za publiczne wykonanie dzieła muzycznego, dzieła scenicznego oraz prac literackich i publicystycznych, również w radiu i telewizji 50%.
 - d) za wygłaszanie reportażu i sprawozdań oraz prowadzenie wywiadów i dyskusji bezpośrednio do mikrofonu lub przed kamerą telewizyjną 50%.
 - e) za prace literackie i publicystyczne, chociażby nie zostały ogłoszone drukiem 50%.
 - f) z umów o tzw. wierszówki, otrzymywane przez dziennikarzy 50%.
 - g) za sporządzanie projektów z zakresu urbanistyki, architektury, sztuki dekoracyjnej, architektury wnętrz, architektury krajobrazu lub rzeźby w razie uznania tych projektów za posiadające wybitne wartości plastyczne 50%.
 - h) z tytułu twórczości lub działalności plastycznej i lutniczej, z wyjątkiem czynności scenografa 50%.
 - i) za solowe produkcje słowa żywego, wokalne, muzyczne, rytmiczne (choreograficzne), sztuki mimicznej (pantomima), cyrkowe — bez względu na miejsce i sposób wykonania produkcji — wykonywane przez:
 - artystki 45%.
 - artystów 35%.
 - j) za opracowywanie cudzych utworów będących przedmiotem praw autorskich, jak np. układ muzyczny lub przeróbka na muzyczne instrumenty mechaniczne 40%.

- k) za branie udziału w konkursach z zakresu urbanistyki, architektury, sztuki dekoracyjnej, architektury wnętrz, architektury krajobrazu lub rzeźby 40%.
- l) za opracowanie cudzych utworów będących przedmiotem prawa autorskiego w formie przeniesienia na film kinematograficzny 40%.
- m) za czynności reżysera, dyrygenta, kierownika literackiego, artystycznego lub muzycznego, scenografa lub scenarzysty 35%.
- n) za czynności filmowego operatora obrazu 35%.
- o) za działalność redaktorską oraz opracowywanie cudzych utworów będących przedmiotem prawa autorskiego, jak np. tłumaczenie, recenzja, przeróbka przystosowana, rewizja tekstu, z wyjątkiem działalności wymienionej pod lit. j) i l) 30%.
- p) za produkcję muzyków w lokalach gastronomicznych oraz w miejscach, gdzie orkiestra produkuje się jako zespół koncertowy 25%.
- r) za czynności filmowego: operatora dźwięku, dekoratora, charakteryzatora, szefa produkcji zespołu realizatorów filmowych, kierownika produkcji, starszego asystenta kierownika produkcji, starszego asystenta scenografa, montażyści i mistrza oświetlenia 20%.
- s) za pozostałe nie wymienione wyżej rodzaje twórczości lub działalności naukowej, oświatowej, artystycznej, literackiej i publicystycznej, z wyjątkiem wynagrodzeń za wykłady i odczyty 20%.
- 4) z tytułu umowy o dzieło lub zlecenia, odpowiadającej warunkom przewidzianym w § 7 rozporządzenia z dnia 17 marca 1949 r. w sprawie wykonania ustawy z dnia 4 lutego 1949 r. o podatku od wynagrodzeń (Dz. U. Nr 15, poz. 98 z późniejszymi zmianami) 20%.

2. Jeżeli podatnik udowodni, że koszty uzyskania wynagrodzenia były wyższe od wynikających z zastosowania normy procentowej, określonej w ust. 1, koszty uzyskania należy przyjąć w wysokości faktycznie udowodnionej.

3. Przepis ust. 2 ma odpowiednie zastosowanie do innych wynagrodzeń nie wynikających z umowy o pracę i podlegających przepisom o podatku od wynagrodzeń, dla których nie ustalono normy procentowej kosztów uzyskania wynagrodzeń.

Dział III.

Przepisy końcowe.

§ 12. Tracą moc:

- 1) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 1951 r. w sprawie całkowitego lub częściowego zwolnienia niektórych kategorii wynagrodzeń od podatku od wynagrodzeń (Monitor Polski z 1951 r. Nr A-49, poz. 648; z 1952 r. Nr A-44, poz. 626 i Nr A-93, poz. 1444; z 1953 r. Nr A-22, poz. 276 i Nr A-76, poz. 909; z 1955 r. Nr 13, poz. 136; z 1956 r. Nr 26, poz. 362; z 1957 r. Nr 47, poz. 291; z 1958 r. Nr 5, poz. 22, Nr 74, poz. 434, Nr 94, poz. 515; z 1959 r. Nr 72, poz. 381, Nr 84, poz. 445 i z 1966 r. Nr 31, poz. 165).

- 2) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 12 września 1951 r. w sprawie całkowitego zwolnienia niektórych kategorii wynagrodzeń od podatku od wynagrodzeń (Monitor Polski Nr A-86, poz. 1183),
- 3) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1956 r. w sprawie częściowego zwolnienia wynagrodzeń lekarzy i lekarzy dentyistów od podatku od wynagrodzeń (Monitor Polski Nr 68, poz. 842),
- 4) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 1958 r. w sprawie zaniechania ustalania zobowiązań podatkowych od niektórych wynagrodzeń soltysów (Monitor Polski Nr 98, poz. 537),
- 5) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 1959 r. w sprawie zwolnienia od podatku od wynagrodzeń wynagrodzeń należnych pracownikom za pracę poza normalnym czasem pracy, przekazywanych na fundusz budowy szkół (Monitor Polski Nr 14, poz. 52),
- 6) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 18 września 1959 r. w sprawie zaniechania ustalania podatku od wynagrodzeń od kwot wypłaconych tytułem nagród za dostawę złomu stali, żeliwa oraz metali nieżelaznych i ich stopów (Monitor Polski Nr 81, poz. 426),
- 7) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 13 maja 1960 r. w sprawie zaniechania ustalania zobowiązań podatkowych w zakresie podatku od wynagrodzeń od dodatków spisowych (Monitor Polski Nr 44, poz. 214),
- 8) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 22 października 1962 r. w sprawie określenia norm kosztów uzyskania wynagrodzeń, wypłacanych z tytułu sprzedaży niepracowniczych wynalazków i wzorów użytkowych oraz z tytułu opłat licencyjnych za prawo stosowania niepracowniczych wynalazków i wzorów użytkowych (Monitor Polski Nr 78, poz. 365).

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: *J. Albrecht*