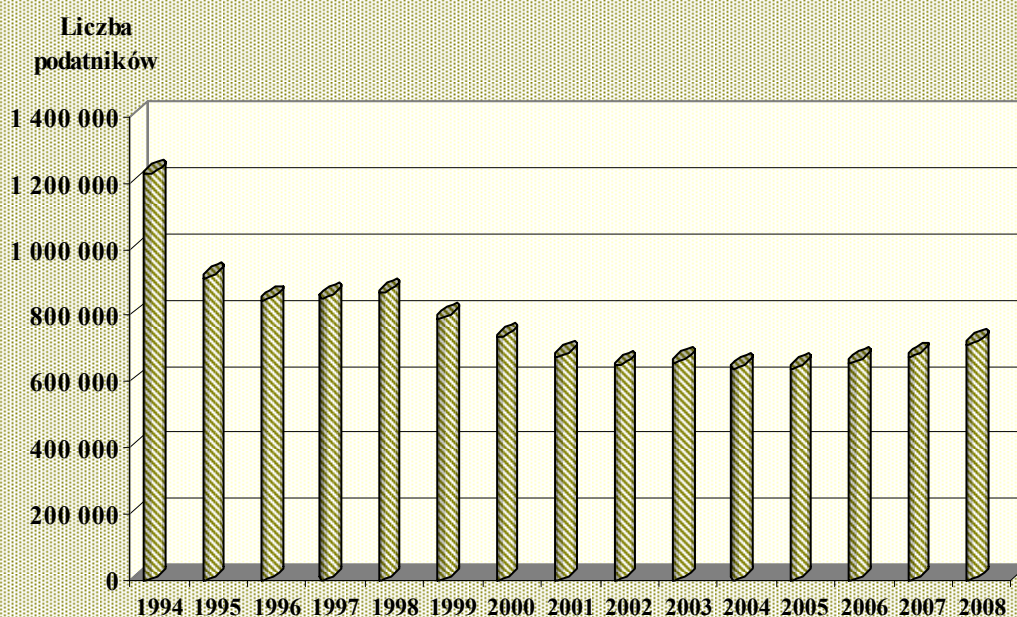


MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Podatków Dochodowych

INFORMACJA

dotycząca
ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
za 2008 rok



Warszawa, maj 2009 r.

I. Wstęp

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych stanowi uproszczoną formę opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych.

Podstawę opodatkowania stanowi przychód bez pomniejszania o koszty jego uzyskania.

Ryczałt nie ma charakteru obligatoryjnego. Podatnik może wybrać inną formę opodatkowania podatkiem dochodowym jak zasady ogólne czy karta podatkowa. W przypadku spółki wyboru formy opodatkowania muszą dokonać wszyscy wspólnicy.

Opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają przychody osób fizycznych:

- z pozarolniczej działalności gospodarczej, w tym również, gdy działalność ta jest prowadzona w formie spółki cywilnej osób fizycznych lub spółki jawnej osób fizycznych,
- z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z pozarolniczej działalności gospodarczej płacą podatnicy jeżeli:

- w roku poprzedzającym rok podatkowy ich przychód z tej działalności nie przekroczył określonej ustawowo kwoty,
- rozpoczną wykonywanie działalności w roku podatkowym i nie korzystają z opodatkowania w formie karty podatkowej – bez względu na wysokość przychodów.

W 2008 roku podatek w tej formie płacili podatnicy, którzy w 2007 roku:

- uzyskali przychody z działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 150 000 euro (565 200 zł), lub
- uzyskali przychody wyłącznie z działalności prowadzonej w formie spółki, a suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczyła kwoty 150 000 euro (565 200 zł).

Przychody osób fizycznych z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze podlegają opodatkowaniu w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych również, jeżeli są osiągane przez osoby prowadzące działalność gospodarczą, a umowa nie jest zawarta w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Przychodów opodatkowanych ryczałtem nie łączy się z innymi przychodami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Stawki ryczałtu w 2008 roku wynosiły:

- **20%** - przychodów osiąganych:
 - w zakresie wolnych zawodów,
 - z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze od nadwyżki przychodu ponad kwotę stanowiącą równowartość 4 000 euro (w 2008 roku 15 072 zł),
- **17%** - przychodów ze świadczenia niektórych usług niematerialnych,
- **10%** - przychodów z odpłatnego zbycia praw majątkowych lub nieruchomości wykorzystywanych w działalności gospodarczej,
- **8,5%** - przychodów osiąganych:
 - z działalności usługowej, w tym z działalności gastronomicznej w zakresie sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%,
 - z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze do kwoty przychodu stanowiącej równowartość 4 000 euro (w 2008 roku 15 072 zł),
- **5,5%** - przychodów z działalności wytwórczej, robót budowlanych,
- **3,0%** - przychodów osiąganych:
 - z działalności gastronomicznej, z wyjątkiem przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%,
 - z działalności usługowej w zakresie handlu.

Podatnicy korzystający z podatkovania w formie ryczałtu obowiązani są do prowadzenia ewidencji przychodów. Obowiązku prowadzenia ewidencji nie mają podatnicy, którzy osiągają przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, a wysokość osiąganych przychodów wynika z umowy .

W przypadku nieprowadzenia ewidencji lub prowadzenia jej niezgodnie z warunkami wymaganymi do uznania jej za dowód w postępowaniu podatkowym, organ podatkowy określa wartość niezaewidencjonowanego przychodu i oblicza od tej kwoty ryczałt przy zastosowaniu stawki, stanowiącej pięciokrotność stawki, która byłaby zastosowana w przypadku jego ewidencjonowania.

II. Liczba podatników

W 2008 roku ryczałt od przychodów ewidencjonowanych płaciło ogółem 713 585 podatników, tj. o 40 554 podatników więcej niż w 2007 roku,

z tego:

- 547 047 podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (539 253 podatników w roku 2007),
- 166 538 podatników osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze (133 778 podatników w roku 2007).

Przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze podlegają opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych od 2003 roku, a od roku 2004 również wówczas gdy osiągane są przez osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą, jeżeli umowa nie została zawarta w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Liczba podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze z roku na rok jest większa i tak w porównaniu do roku poprzedniego w roku 2004 wzrosła o 24 313, w roku 2005 o 23 370, w roku 2006 o 21 437, w roku 2007 o 25 659, a w 2008 r. o dalsze 32 760 osób.

Natomiast liczba podatników płacących ryczałt z pozarolniczej działalności gospodarczej ulegała z roku na rok zmniejszeniu, ale w roku 2008 zwiększyła się w porównaniu do roku 2007 o 7 794 podatników.

III. Przychód

Podatnicy płacący ryczałt od przychodów ewidencjonowanych osiągnęli w 2008 roku przychód brutto ogółem w kwocie 36 554 102 tys. zł

z tego:

- 34 205 025 tys. zł z pozarolniczej działalności gospodarczej,
- 2 349 077 tys. zł wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.

1. Przychód ogółem i struktura

Wyszczególnienie	Liczba podatników */	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
wg stawki 3,0%	182 561	8 249 989	22,57
wg stawki 5,5%	177 297	17 472 056	47,80
wg stawki 8,5%	348 197	9 707 146	26,55
wg stawki 10%	246	21 463	0,06
wg stawki 17%	4 854	100 562	0,27
wg stawki 20%	44 425	996 246	2,73
wg stawek określonych przez organ podatkowy	158	6 640	0,02
Razem	X	36 554 102	100,00

*/ liczba podatników wg poszczególnych stawek nie jest sumowana dlatego, że jeden podatnik może płacić podatek wg kilku stawek

w tym:

1/ z pozarolniczej działalności gospodarczej

Wyszczególnienie	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
wg stawki 3,0%	182 561	8 249 989	24,12
wg stawki 5,5%	177 297	17 472 056	51,08
wg stawki 8,5%	181 805	8 304 032	24,28
wg stawki 10%	246	21 463	0,06
wg stawki 17%	4 854	100 562	0,29
wg stawki 20%	2 473	51 447	0,15
wg stawek określonych przez organ podatkowy	136	5 476	0,02
Razem	X	34 205 025	100,00

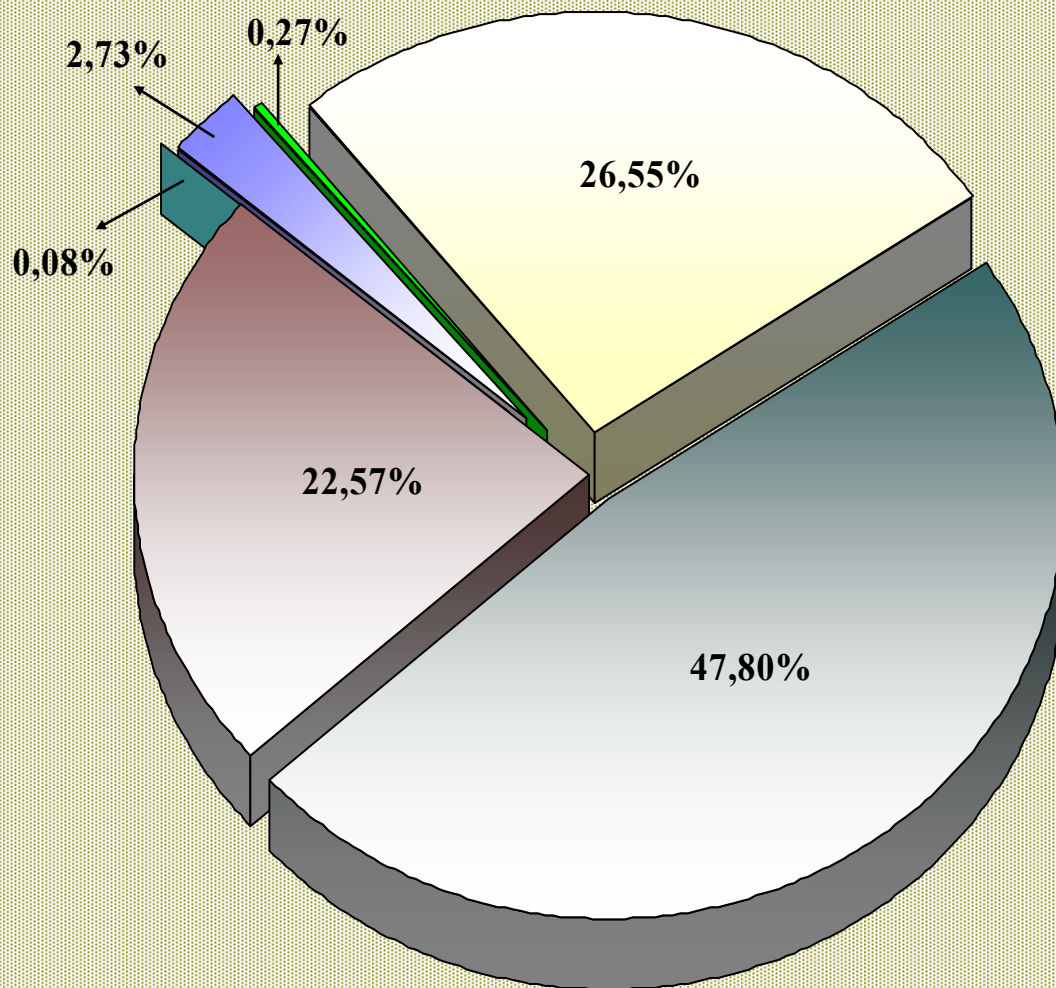
2/ wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze

Wyszczególnienie	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
wg stawki 8,5%	166 392	1 403 114	59,73
wg stawki 20%	41 952	944 799	40,22
wg stawek określonych przez organ podatkowy	22	1 164	0,05
Razem	X	2 349 077	100,00

W ogólnej kwocie przychodów wynoszącej 36 554 102 tys. zł, przychody osób fizycznych prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą wyniosły 34 205 025 tys. zł i stanowiły 93,57%, a osób fizycznych osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze wyniosły 2 349 077 tys. zł i stanowiły 6,43%.

Największe przychody w wysokości 17 472 056 tys. zł uzyskały osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą wytwórczą i budowlaną opodatkowaną wg stawki **5,5%**, jednak były one o 2 760 250 tys. zł mniejsze niż w roku 2007. Następnie 8 304 032 tys. zł stanowiły przychody z działalności usługowej, opodatkowane stawką **8,5%**, a 8 249 989 tys. zł to przychody z działalności gastronomicznej i usługowej w zakresie handlu opodatkowane wg stawki **3,0%**.

**Struktura przychodów
według stawek opodatkowania**



stawka 20%	stawka 17%	stawka 8,5%
stawka 5,5%	stawka 3,0%	pozostałe

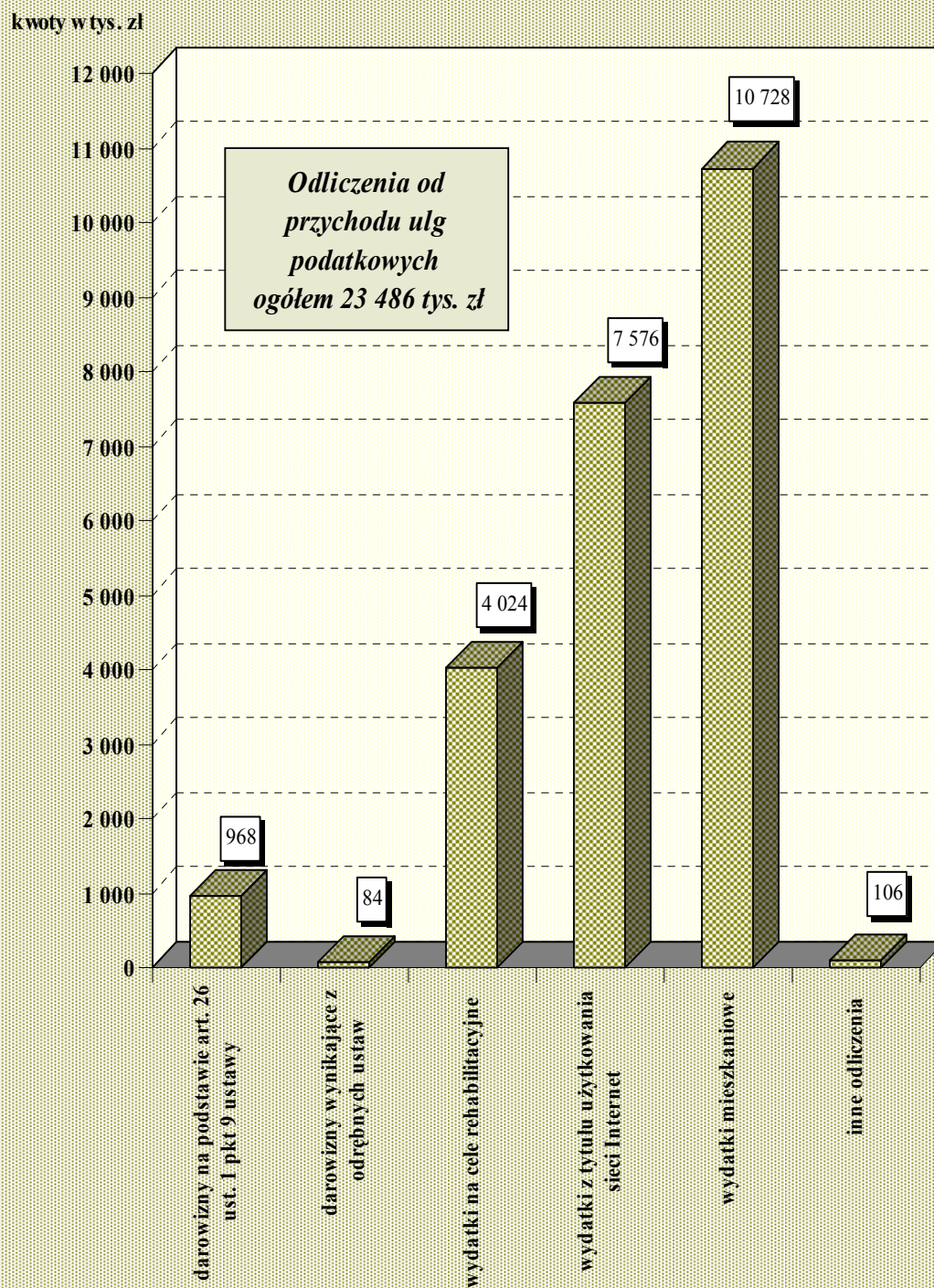
IV. Odliczenia od przychodu

Odliczenia od przychodu ogółem wyniosły	1 023 605 tys. zł	
w tym:		
		struktura
1. Składki na ubezpieczenia społeczne	993 820 tys. zł	97,09%
w tym:		
- składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	2 921 tys. zł	
2. Straty z lat ubiegłych	6 299 tys. zł	0,62%
3. Ulgi podatkowe	23 486 tys. zł	2,29%
w tym odliczenia:		
1/ darowizn, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy	968 tys. zł	0,09%
2/ darowizn wynikających z odrębnych ustaw	84 tys. zł	0,01%
3/ wydatków na cele rehabilitacyjne oraz wydatków związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych	4 024 tys. zł	0,39%
4/ wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika	7 576 tys. zł	0,74%
5/ wydatków na cele mieszkaniowe		
- kwota	10 728 tys. zł	1,05%
- liczba podatników	704	
w tym:		
odsetek od kredytu mieszkaniowego		
- kwota	10 471 tys. zł	
- liczba podatników	671	
6/ inne odliczenia	106 tys. zł	0,01%

Największy udział w odliczeniach ogółem od przychodu, bo wynoszący aż 97,09% stanowią składki na ubezpieczenia społeczne. Pozostałe odliczenia to 2,91%, w tym 1,05% stanowią odliczenia wydatków na cele mieszkaniowe i 0,74% odliczenia wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet.

W 2008 roku odliczenia od przychodu stanowiły 2,80% kwoty przychodu ogółem. W porównaniu do 2007 roku wskaźnik ten jest wyższy o 0,33 pkt proc.

Odliczenia od przychodu ulg podatkowych według tytułów



V. Ryczałt przed odliczeniami

Kwota ryczałtu ogółem przed odliczeniami
wyniosła **2 190 955 tys. zł**

VI. Odliczenia od ryczałtu

Odliczenia od ryczałtu ogółem wyniosły **576 213 tys. zł** i stanowią 26,30%
kwoty ryczałtu przed odliczeniami

w tym:

struktura

1. Składka na ubezpieczenie zdrowotne 551 653 tys. zł 95,74%

w tym:

- składka, o której mowa w art. 27b
ust. 1 pkt 2 ustawy 1 596 tys. zł

2. Ulgi podatkowe 24 560 tys. zł 4,26%

w tym z tytułu:

1/ wykształcenia uczniów lub z tytułu
zatrudnienia pracowników w celu
przygotowania zawodowego 18 913 tys. zł 3,28%

2/ wydatków mieszkaniowych
- kwota 5 547 tys. zł 0,96%
- liczba podatników 4 940

3/ składek na ubezpieczenie społeczne
opłacone przez osobę prowadzącą
gospodarstwo domowe z tytułu
zawarcia umowy aktywizacyjnej
z osobą bezrobotną 45 tys. zł

0,01%

4/ ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy 17 tys. zł 0,003%

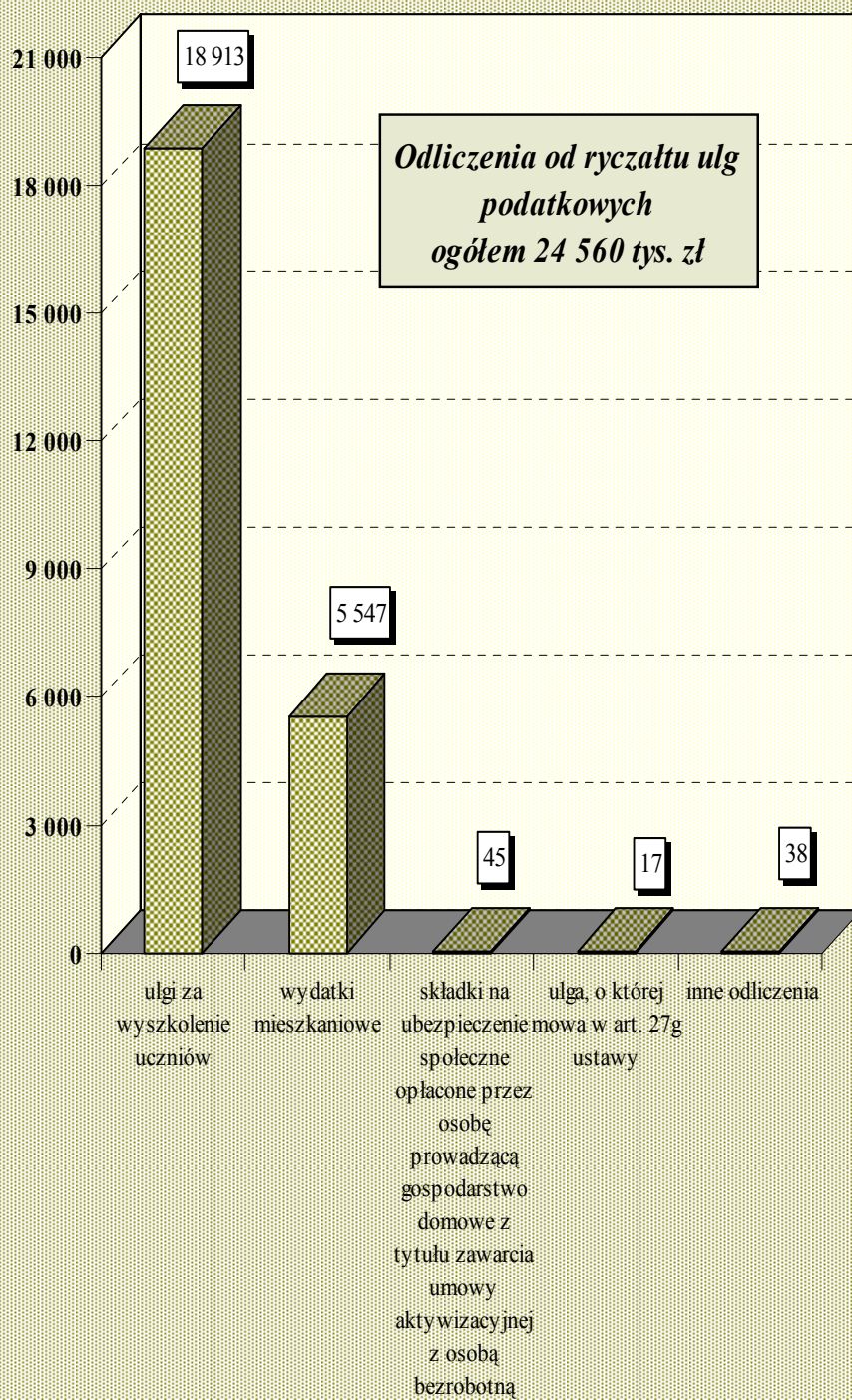
5/ innych odliczeń 38 tys. zł 0,01%

Największy udział, tj. 95,74% odliczeń od ryczałtu stanowi odliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne. Natomiast ulgi podatkowe stanowią tylko 4,26%, w tym najwięcej, bo 3,28% to ulgi za wykształcenie uczniów, a 0,96% odliczenia z tytułu wydatków mieszkaniowych. Odliczeń od ryczałtu z tytułu wydatków mieszkaniowych w 2008 roku dokonało 4 940 podatników. Podatnicy ci odliczyli wydatki w kwocie 29 195 tys. zł poniesione w latach ubiegłych, zyskując w roku 2008 ulgę w wysokości 5 547 tys. zł.

Natomiast 0,02% stanowią pozostałe odliczenia w tym 0,01% odliczenie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną.

Odliczenia od ryczałtu ulg podatkowych według tytułów

kwoty w tys. zł



VII. Ryczałt należny

Ryczałt należny za 2008 r. wyniósł	1 614 821 tys. zł
Kwota wpłaconego ryczałtu za m-ce od stycznia do listopada 2008 roku	1 401 359 tys. zł (tj. 86,78% podatku należnego)
Kwota do zapłaty	272 658 tys. zł
Nadpłata	59 196 tys. zł

VIII. Obciążenie przychodu brutto należnym ryczałtem

Obciążenie przychodu brutto ryczałtem w 2008 roku wyniosło **4,4%**, w roku 2007 wynosiło 4,5%. Niższe obciążenie jest skutkiem większych odliczeń od dochodu i od ryczałtu.

W 2008 roku odliczenia stanowiły:

- od przychodu 2,80% kwoty przychodu ogółem (w roku 2007 - 2,47%)
- od ryczałtu 26,30% kwoty ryczałtu przed odliczeniami (w 2007 roku - 21,70%).

Przeciętne miesięczne dane obrazujące podatnika płacącego ryczałt

1/ przychód przed odliczeniami (brutto)	4 269 zł
2/ kwota odliczeń od przychodu	120 zł
3/ przychód po odliczeniach (netto)	4 149 zł
4/ ryczałt przed odliczeniami	256 zł
5/ kwota odliczeń od ryczałtu	67 zł
6/ należny ryczałt	189 zł
(6 : 1)	4,4%

Dane ogólne podatników płacących ryczałt

Wyszczególnienie	Dane
Liczba podatników	713 585
Przychód brutto w tys. zł	36 554 102
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	1 023 605
w tym:	
- składki na ubezpieczenia społeczne	993 820
w tym: składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	2 921
- straty z lat ubiegłych	6 299
- ulgi podatkowe	23 486
Przychód po odliczeniach w tys. zł	35 530 497
Przychody, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągnięte za granicą w tys. zł	700
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	2 190 955
w tym: od przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągniętych za granicą	506
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	126
Odliczenia podatku zapłaconego za granicą w tys. zł	47
Odliczenia od ryczałtu ogółem w tys. zł	576 213
w tym:	
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	551 653
w tym: składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	1 596
- ulgi podatkowe	24 560
Ryczałt należny w tys. zł	1 614 821
Stawka nominalna	6,2%
Stawka efektywna	4,4%
<i>Przeciętne dane na podatnika w zł</i>	
- <i>przychód brutto</i>	<i>51 226</i>
- <i>odliczenia od przychodu</i>	<i>1 434</i>
- <i>przychód netto</i>	<i>49 792</i>
- <i>ryczałt przed odliczeniami</i>	<i>3 070</i>
- <i>odliczenia od ryczałtu</i>	<i>807</i>
- <i>ryczałt należny</i>	<i>2 263</i>

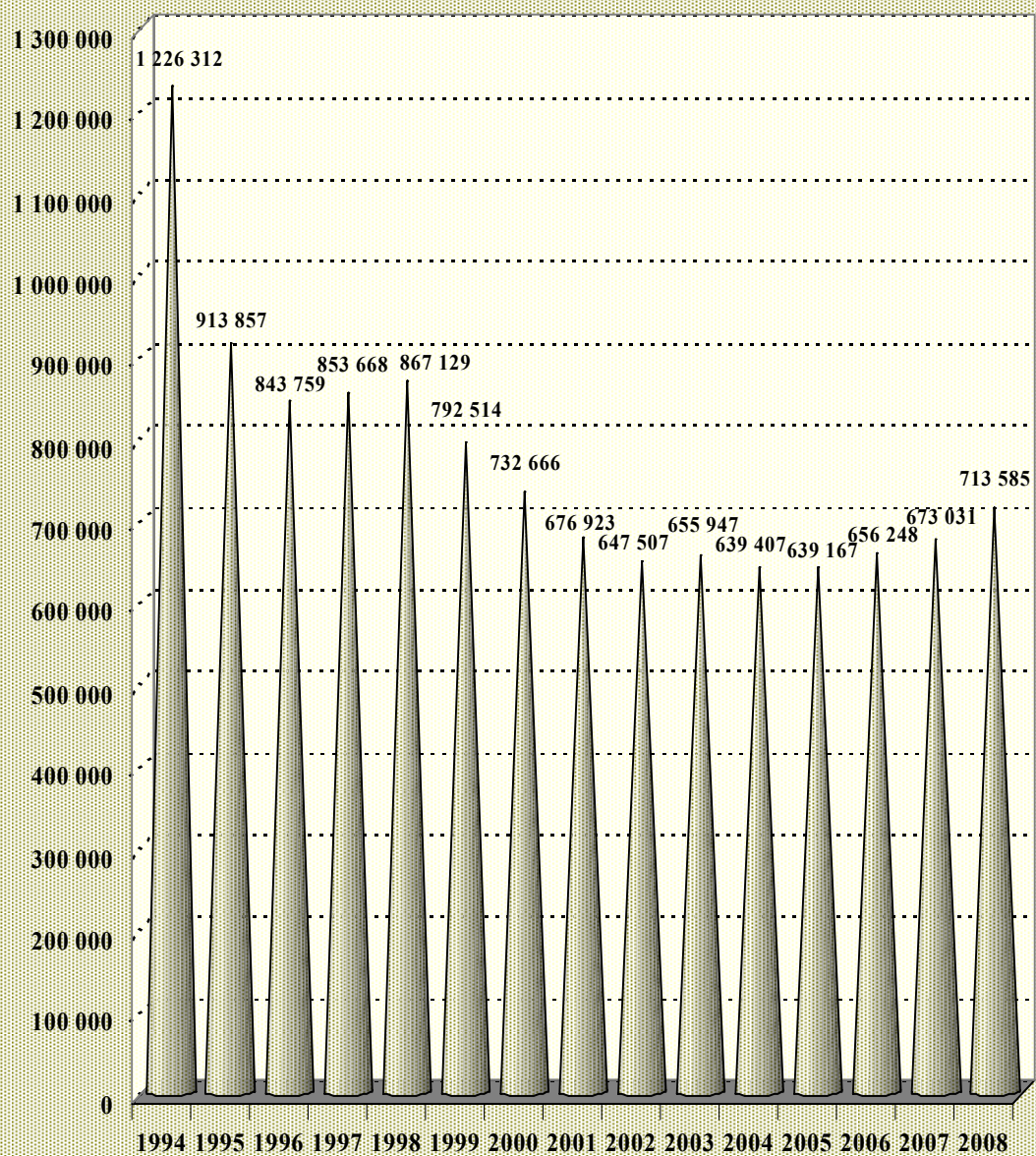
**Dane podatników
płacących ryczałt od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej**

Wyszczególnienie	Dane
Liczba podatników	547 047
Przychód brutto w tys. zł	34 205 025
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	1 016 777
w tym:	
- składki na ubezpieczenia społeczne	992 298
w tym: składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	2 889
- straty z lat ubiegłych	5 684
- ulgi podatkowe	18 795
Przychód po odliczeniach w tys. zł	33 188 248
Przychody, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągnięte za granicą w tys. zł	540
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	1 883 657
w tym: od przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągniętych za granicą	348
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	80
Odliczenia podatku zapłaconego za granicą w tys. zł	42
Odliczenia od ryczałtu ogółem w tys. zł	571 727
w tym:	
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	549 908
w tym: składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	1 403
- ulgi podatkowe	21 819
Ryczałt należny w tys. zł	1 311 968
Stawka nominalna	5,7%
Stawka efektywna	3,8%
Przeciętne dane na podatnika w zł	
- przychód brutto	62 527
- odliczenia od przychodu	1 859
- przychód netto	60 668
- ryczałt przed odliczeniami	3 443
- odliczenia od ryczałtu	1 045
- ryczałt należny	2 398

**Dane podatników
płacących ryczałt od przychodów osiąganych wyłącznie z najmu, podnajmu...**

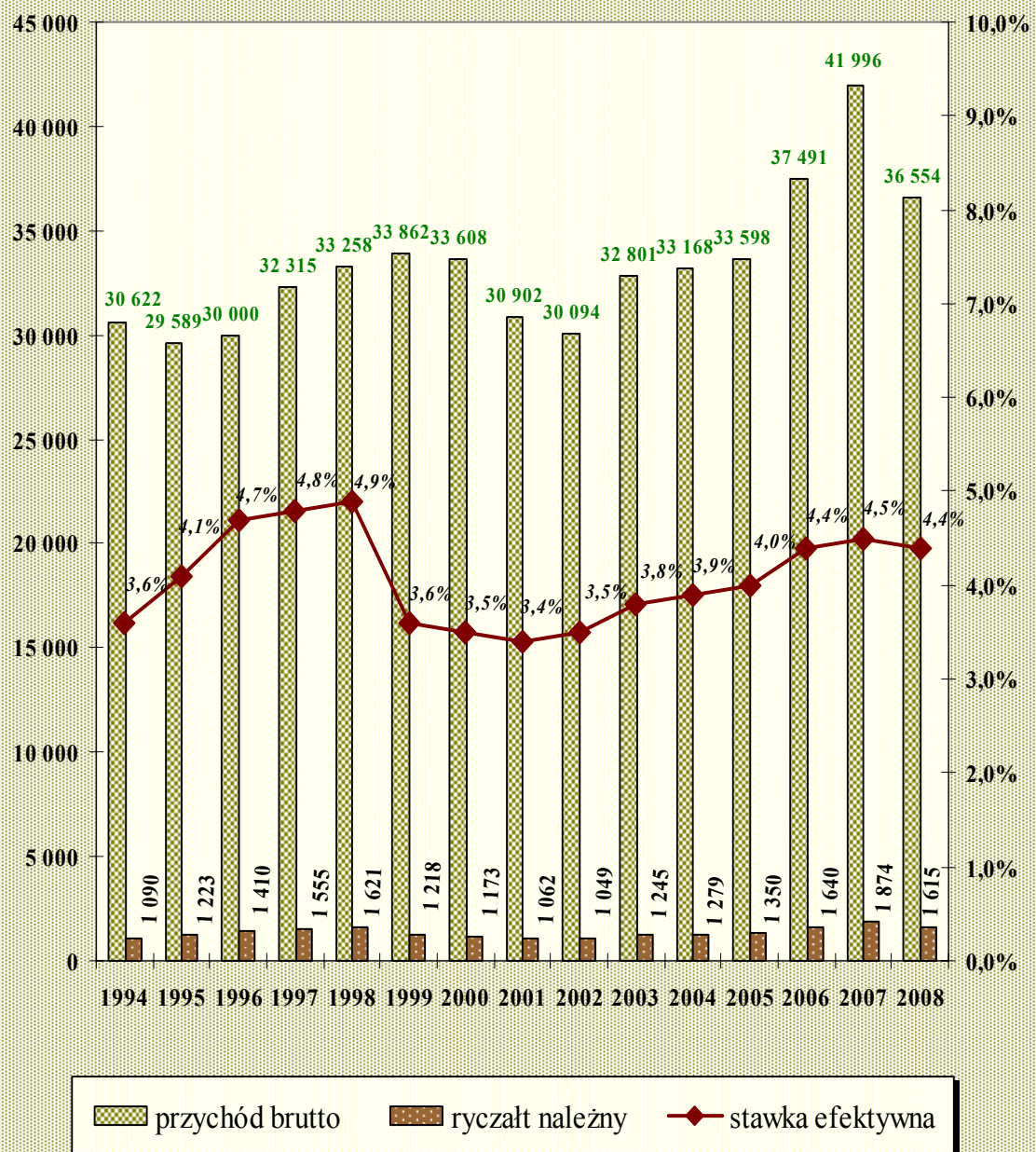
Wyszczególnienie	Dane
Liczba podatników	166 538
Przychód brutto w tys. zł	2 349 077
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	6 828
w tym:	
- składki na ubezpieczenia społeczne	1 522
w tym: składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	32
- straty z lat ubiegłych	615
- ulgi podatkowe	4 691
Przychód po odliczeniach w tys. zł	2 342 249
Przychody, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągnięte za granicą w tys. zł	160
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	307 298
w tym: od przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągniętych za granicą	158
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	46
Odliczenia podatku zapłaconego za granicą w tys. zł	5
Odliczenia od ryczałtu ogółem w tys. zł	4 486
w tym:	
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	1 745
w tym: składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	193
- ulgi podatkowe	2 741
Ryczałt należny w tys. zł	302 853
Stawka nominalna	13,1%
Stawka efektywna	12,9%
Przeciętne dane na podatnika w zł	
- przychód brutto	14 105
- odliczenia od przychodu	41
- przychód netto	14 064
- ryczałt przed odliczeniami	1 845
- odliczenia od ryczałtu	27
- ryczałt należny	1 818

**Liczba podatników płacących ryczałt
w latach 1994 - 2008**

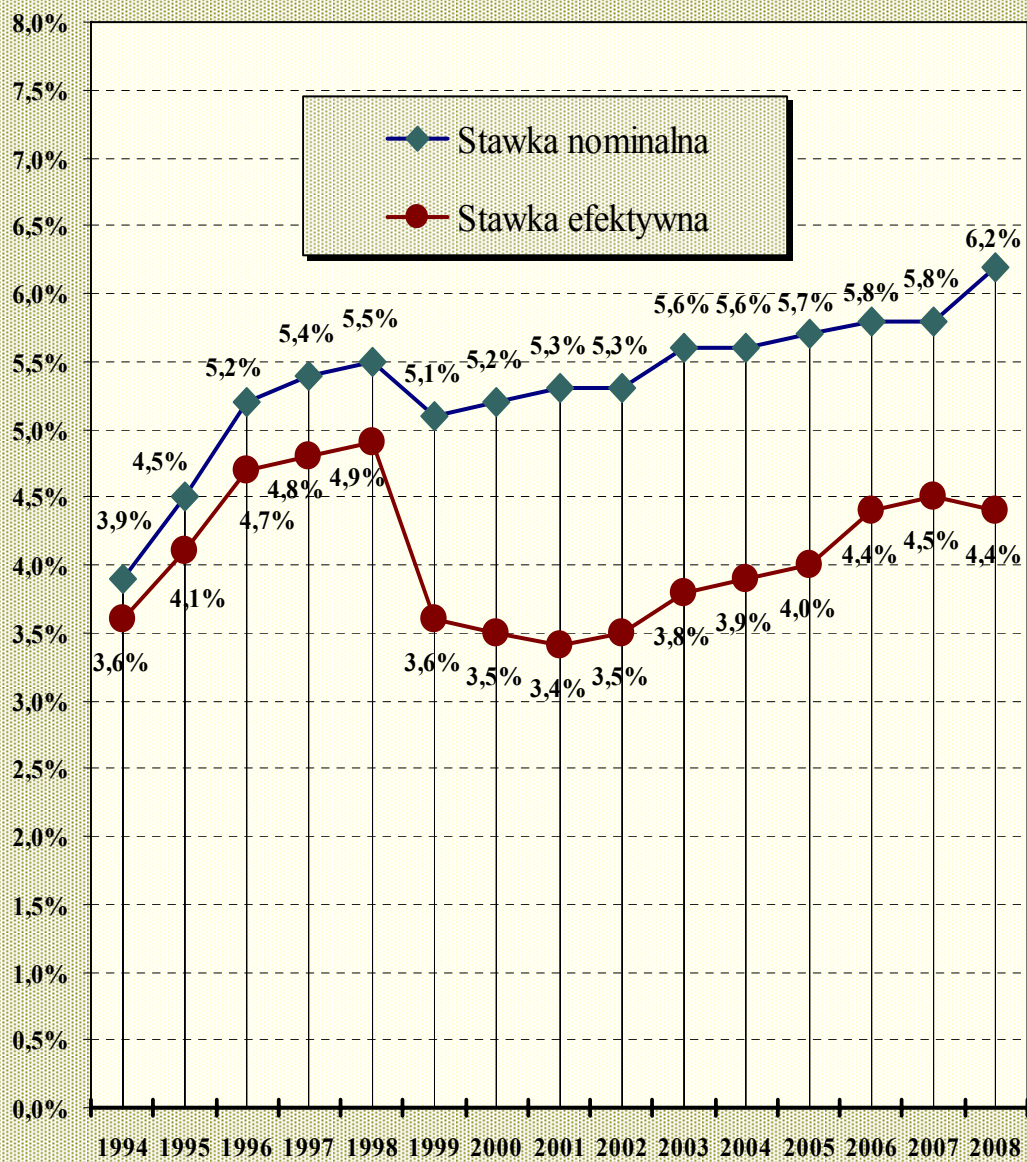


**Przychód brutto, ryczałt należny
oraz stawka efektywna
w latach 1994 - 2008**

kwoty w mln zł



Obciążenie przychodu brutto ryczałtem w latach 1994 - 2008



Przeciętny przychód brutto i przeciętny ryczałt należny w latach 1994 - 2008

