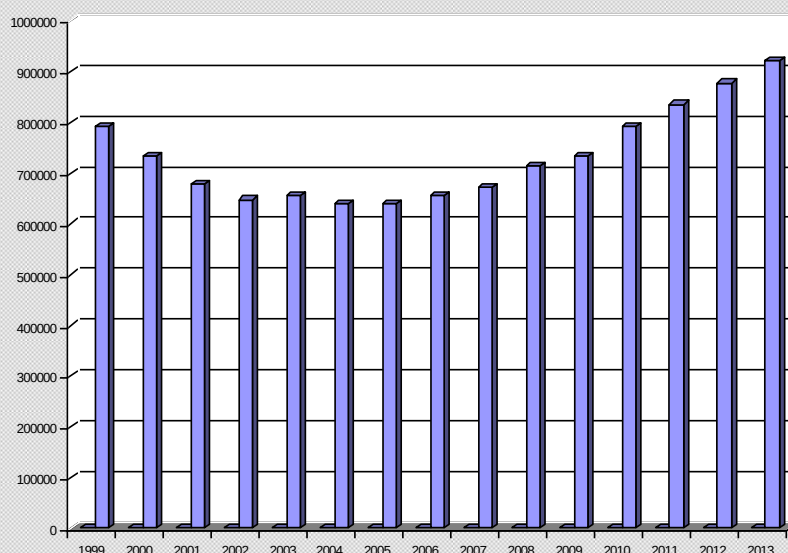


INFORMACJA

dotycząca
ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
za 2013 rok

Liczba podatników



ul. Świętokrzyska 12,
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 33 26,

fax: +48 22 694 33 31

e-mail: sekretariat.DD@mofnet.gov.pl

www.mf.gov.pl

Departament Podatków Dochodowych

Warszawa, lipiec 2014 r.

I. Wstęp

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych stanowi uproszczoną formę opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych. Ten system rozliczania podatku został wprowadzony od 1994 r.

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, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.

Ta forma opodatkowania ma charakter fakultatywny. Podatnik wybiera opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych składając stosowne oświadczenie.

W przypadku prowadzenia działalności w formie spółki cywilnej osób fizycznych lub spółki jawnej osób fizycznych, oświadczenie o wyborze opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych składają wszyscy wspólnicy.

Opodatkowanie ryczałtem przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej mogą wybrać podatnicy, którzy:

- rozpoczną prowadzenie działalności w roku podatkowym i nie korzystają z opodatkowania w formie karty podatkowej – bez względu na wysokość przychodów,
- prowadzili działalność w poprzednim roku, a ich przychód z tej działalności nie przekroczył określonej ustawowo kwoty.

Zasady opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych określa ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.) zwana dalej „ustawą”.

W 2013 roku podatek w tej formie mogli płacić podatnicy, którzy w 2012 roku:

- uzyskali przychody z działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 150 000 euro (615 300 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 (615 300 zł).

Opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych nie stosuje się do podatników osiągających w całości lub w części przychody m. in. z tytułu prowadzenia aptek, działalności w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych, działalności w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych.

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

W 2013 roku ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosił:

- **20%** przychodów osiąganych w zakresie wolnych zawodów¹,
- **17%** przychodów ze świadczenia niektórych usług niematerialnych,
- **10%** przychodów z odpłatnego zbycia określonych praw majątkowych lub nieruchomości wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej,
- **8,5%** przychodów osiąganych m.in.:
 - 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,
- **5,5%** przychodów m. in. z działalności wytwórczej, robót budowlanych,
- **3,0%** przychodów osiąganych m. in.:
 - z działalności gastronomicznej, z wyjątkiem przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%,
 - z działalności usługowej w zakresie handlu.

Podstawę opodatkowania ryczałem stanowi przychód bez pomniejszania o koszty jego uzyskania.

Podatnicy korzystający z opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, są obowiązani posiadać i przechowywać dowody zakupu towarów, prowadzić wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych

¹ pozarolnicza działalność gospodarcza wykonywana osobiście przez lekarzy, lekarzy stomatologów, lekarzy weterynarii, techników dentystycznych, felcerów, położne, pielęgniarki, tłumaczy oraz nauczycieli w zakresie świadczenia usług edukacyjnych polegających na udzielaniu lekcji na godziny, jeśli działalność ta nie jest wykonywana na rzecz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej albo na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej, z tym że za osobiste wykonywanie wolnego zawodu uważa się wykonywanie działalności bez zatrudniania na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze osób, które wykonują czynności związane z istotą danego zawodu.

i prawnych, ewidencję wyposażenia oraz, odrębnie za każdy rok podatkowy, ewidencję przychodów. Obowiązek prowadzenia ewidencji przychodów nie dotyczy podatników osiągających przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich wysokość wynika z umowy zawartej w formie pisemnej.

W przypadku nieprowadzenia ewidencji lub prowadzenia jej niezgodnie z warunkami wymaganymi do uznania jej za dowód w postępowaniu podatkowym, a także w przypadku stwierdzenia istnienia związków gospodarczych podatnika, o których mowa w art. 25 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), organ podatkowy określa wartość niezaewidencjonowanego przychodu, w tym również w formie oszacowania, i określa od tej kwoty ryczałt. Ryczałt ten stanowi pięciokrotność stawki, która byłaby zastosowana do przychodu w przypadku jego ewidencjonowania, przy czym ryczałt nie może być wyższy niż 75% tego przychodu.

Podatnicy korzystający z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych mogą odliczyć od przychodu straty, o których mowa w art. 9 ust. 3 i 3a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz wydatki określone w art. 26 ust. 1 tej ustawy, np. składki na ubezpieczenia społeczne, wydatki na cele rehabilitacyjne, darowizny. Natomiast ryczałt od przychodów ewidencjonowanych w pierwszej kolejności ulega obniżeniu o zapłaconą przez podatnika składkę na ubezpieczenie zdrowotne do wysokości 7,75% podstawy wymiaru tej składki.

II. Liczba podatników

Podatnicy korzystający z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych złożyli za 2013 rok 921 938 zeznań² (tj. o 44 567 zeznań więcej niż za 2012 rok), w tym:

- 546 683 zeznań złożyli podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą (o 3 383 zeznań więcej niż za 2012 rok). W 9 557 zeznaniach podatnicy tej grupy wykazali dodatkowo przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, niezawieranych w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej (o 713 zeznań więcej niż za 2012 rok),
- 375 255 zeznań złożyli podatnicy osiągający przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, niezawieranych w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej (o 41 184 zeznań więcej niż za 2012 rok).

Przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze podlegają opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych od 2003 roku.

Liczba zeznań składanych przez podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, wybierających tę formę opodatkowania, z roku na rok wzrasta. Liczba zeznań składanych przez tę grupę podatników, w poszczególnych latach, wynosiła:

2003 r. – 38 999,
2004 r. – 63 312,
2005 r. – 86 682,
2006 r. – 108 119,
2007 r. – 133 778,
2008 r. – 166 538,
2009 r. – 190 755,
2010 r. – 243 397,
2011 r. – 291 036,
2012 r. – 334 071,
2013 r. – 375 255.

² w łącznej liczbie zeznań ujęto również zeznania podatników, którzy w roku podatkowym 2013 nie osiągnęli przychodu (85 tysięcy zeznań).

Ustawą z dnia 17 grudnia 2009 r. o zmianie ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2010 r. Nr 3, poz. 13) wprowadzono instytucję umowy najmu okazjonalnego.

W 2013 roku 3 549 podatników (o 941 więcej niż w 2012 roku) dokonało zgłoszenia zawarcia umowy najmu okazjonalnego.

Kwota przychodu podatników, którzy w 2013 roku dokonali zgłoszenia najmu okazjonalnego wyniosła 36 067 tys. zł i była wyższa o 10 642 tys. zł w porównaniu do 2012 roku.

Średni przychód z tego tytułu przypadający na podatnika w 2013 roku wyniósł 10 162 zł i był wyższy o 413 zł w porównaniu do 2012 roku.

III. Przychód

Podatnicy płacący ryczałt od przychodów ewidencjonowanych osiągnęli w 2013 roku przychód w łącznej kwocie 39 691 622 tys. zł.

Z tego:

- 32 992 078 tys. zł stanowił przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej,
- 6 699 544 tys. zł przychód z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, niezawieranych w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej, w tym:
 - 6 542 142 tys. zł stanowił przychód podatników osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.

1) Przychody wg poszczególnych stawek ryczałtu

Wyszczególnienie	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
przychody wg stawki 3,0%	166 550	7 894 182	19,89
przychody wg stawki 5,5%	175 278	16 270 864	40,99
przychody wg stawki 8,5%	567 328	15 393 523	38,78
przychody wg stawki 10%	199	11 638	0,03
przychody wg stawki 17%	4 825	113 042	0,28
przychody wg stawki 20%	458	6 178	0,02
przychody określone przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy	150	2 195	0,01
Razem	X	39 691 622	100,00

w tym:

- 1/ podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej**
(w grupie tej ujęci są także podatnicy osiągający dodatkowo przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze),

Wyszczególnienie	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
przychody wg stawki 3,0%	166 550	7 894 182	23,81
przychody wg stawki 5,5%	175 278	16 270 864	49,08
przychody wg stawki 8,5%	192 115	8 851 621	26,70
przychody wg stawki 10%	199	11 638	0,04
przychody wg stawki 17%	4 825	113 042	0,34
przychody wg stawki 20%	458	6 178	0,02
przychody określone przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy	117	1 955	0,01
Razem	X	33 149 480	100,00
w tym:			
<i>przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej</i>	<i>x</i>	<i>32 992 078</i>	<i>x</i>
<i>przychody z tytułu umowy najmu</i>	<i>9 557</i>	<i>157 402</i>	<i>x</i>

2/ podatników osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, niezawieranych w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej

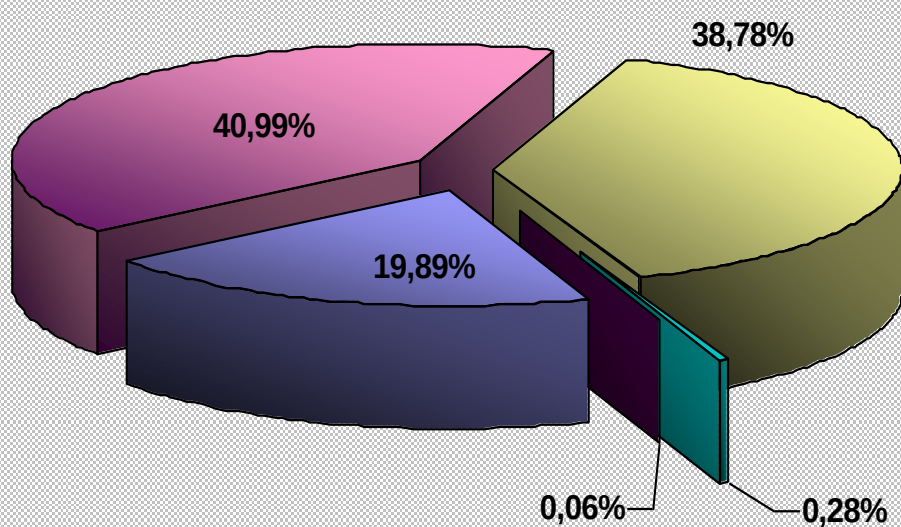
Wyszczególnienie	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
przychody wg stawki 8,5%	375 241	6 541 902	99,99
przychody określone przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy	33	240	0,01
Razem	X	6 542 142	100,00

Wg danych z rozliczenia za 2013 r. najwyższą wartość przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej stanowiły:

- 1) przychody m.in. z działalności wytwórczej i budowlanej, opodatkowane wg stawki **5,5%**, tj. 16 270 864 tys. zł,
- 2) przychody z działalności usługowej, opodatkowane wg stawki **8,5%**, tj. 8 694 219 tys. zł
- 3) przychody z działalności gastronomicznej i usługowej w zakresie handlu, opodatkowane wg stawki **3%**, tj. 7 894 182 tys. zł.

Podatnicy osiągający przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, niezawieranych w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej, opodatkowane wg stawki **8,5%**, wykazali kwotę przychodów w wysokości 6 541 902 tys. zł, wyższą od uzyskanej w roku poprzednim o 739 215 tys. zł, tj. o 12,74%.

Struktura przychodów według poszczególnych stawek ryczałtu

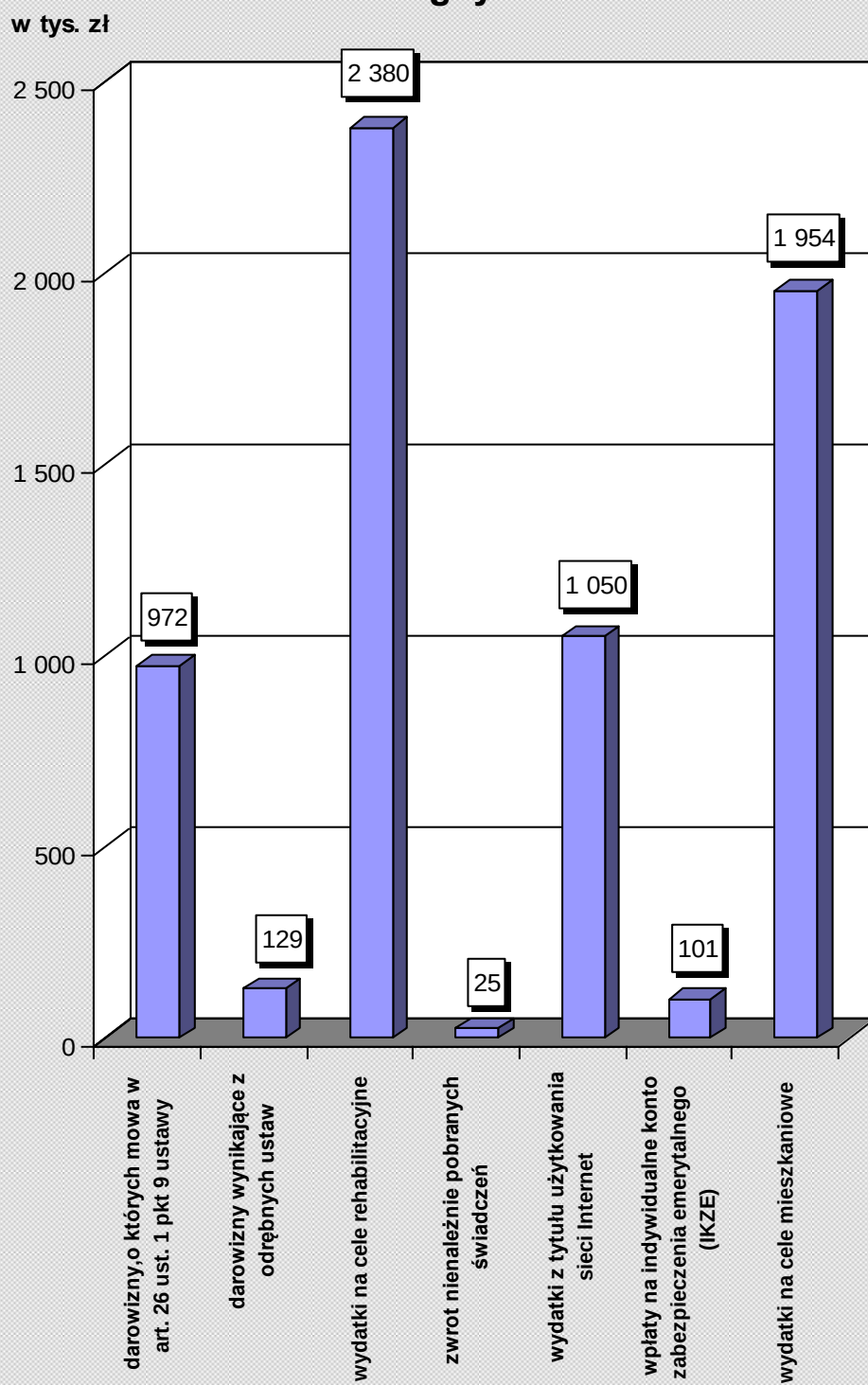


■ stawka 3,0% ■ stawka 5,5% ■ stawka 8,5%
■ stawka 17% ■ pozostałe

IV. Odliczenia od przychodu

Odliczenia od przychodu wyniosły	1 399 684 tys. zł	100,00%
w tym:		
1. Składki na ubezpieczenia społeczne	1 381 197 tys. zł	98,68%
w tym:		
- składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	1 140 tys. zł	
2. Straty z lat ubiegłych	11 876 tys. zł	0,85%
3. Pozostałe odliczenia	6 611 tys. zł	0,47%
w tym odliczenia:		
1/ darowizn	972 tys. zł	0,07%
w tym:		
- darowizn przekazanych na cele określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, organizacjom, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych realizującym te cele, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. a)	541 tys. zł	
- darowizn na cele kultu religijnego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. b)	392 tys. zł	
- darowizn na cele krwiodawstwa, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c)	39 tys. zł	
2/ darowizn wynikających z odrębnych ustaw	129 tys. zł	0,01%
3/ wydatków na cele rehabilitacyjne oraz wydatków związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych	2 380 tys. zł	0,17%
4/ zwrotów nienależnie pobranych świadczeń	25 tys. zł	
5/ wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika	1 050 tys. zł	0,08%
6/ wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)	101 tys. zł	
7/ wydatków na cele mieszkaniowe (na zasadzie praw nabytych)	1 954 tys. zł	0,14%
w tym:		
odsetek od kredytu mieszkaniowego	1 784 tys. zł	

Odliczenia od przychodu według tytułów



V. Ryczałt przed odliczeniami

Kwota ryczałtu przed odliczeniami wyniosła **2 376 962 tys. zł**

VI. Odliczenia od ryczałtu

Odliczenia od ryczałtu wyniosły **638 101 tys. zł** **100,00%**
i stanowiły 26,85% kwoty ryczałtu przed odliczeniami

w tym:

1. Składka na ubezpieczenie zdrowotne **630 492 tys. zł** **98,81%**

w tym:

*- składka, o której mowa w art. 27b
ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym
od osób fizycznych*

818 tys. zł

2. Pozostałe odliczenia **7 609 tys. zł** **1,19%**

w tym z tytułu:

1/ wykształcenia uczniów lub z tytułu
zatrudnienia pracowników w celu
przygotowania zawodowego (na
zasadzie praw nabytych)

6 262 tys. zł 0,98%

2/ składek na ubezpieczenie społeczne
opłacone przez osobę prowadzącą
gospodarstwo domowe z tytułu
zawarcia umowy aktywizacyjnej
z osobą bezrobotną (na zasadzie
praw nabytych)

74 tys. zł 0,01%

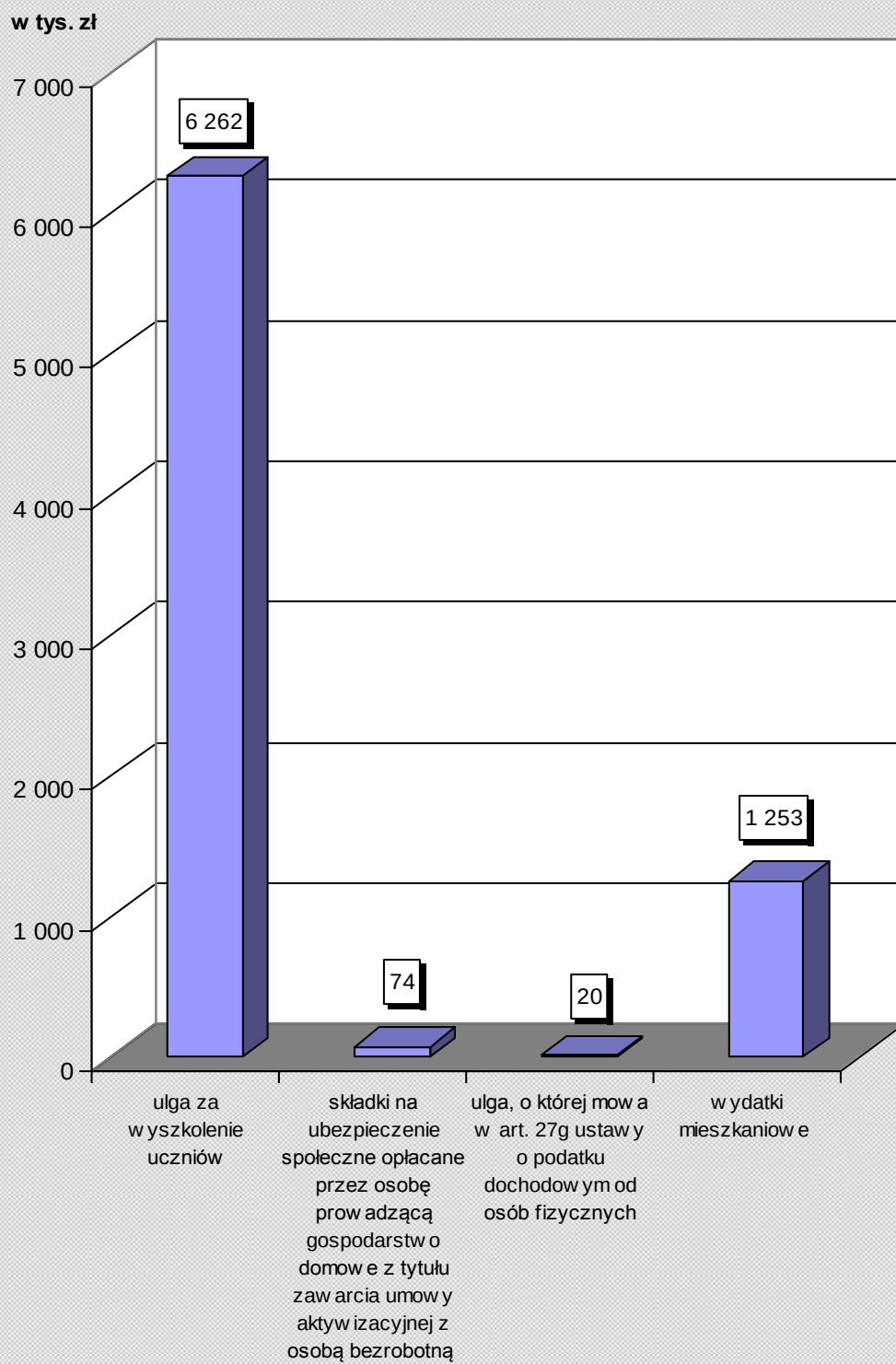
3/ ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy
o podatku dochodowym od osób fizycznych

20 tys. zł

4/ wydatków mieszkaniowych (na
zasadzie praw nabytych)

1 253 tys. zł 0,20%

Odliczenia od ryczału ulg podatkowych według tytułów



VII. Ryczałt należny

1. Ryczałt należny za 2013 roku wyniósł	1 738 625 tys. zł
2. Kwota wpłaconego ryczałtu za m-ce od stycznia do listopada 2013 roku	1 468 261 tys. zł (tj. 84,45% ryczałtu należnego)
3. Kwota do zapłaty	327 956 tys. zł
4. Nadpłata	57 592 tys. zł

Dane ogólne podatników płacących ryczałt

Wyszczególnienie	Dane	
Liczba podatników	921 938	
Przychód w tys. zł	39 691 622	
Odliczenia od przychodu w tys. zł	1 399 684	
w tym:		
- składki na ubezpieczenia społeczne w tys. zł	1 381 197	
w tym: <i>składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tys. zł</i>	1 140	
- straty z lat ubiegłych w tys. zł	11 876	
- pozostałe odliczenia w tys. zł	6 611	
Przychód po odliczeniach w tys. zł	38 291 938	
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	2 376 962	
Doliczenia do ryczału w tys. zł	122	
Odliczenia podatku zapłaconego za granicą w tys. zł	358	
Odliczenia od ryczału w tys. zł	638 101	
w tym:		
- składki na ubezpieczenie zdrowotne w tys. zł	630 492	
w tym: <i>składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tys. zł</i>	818	
- pozostałe odliczenia w tys. zł	7 609	
Ryczałt należny w tys. zł	1 738 625	
Stawka nominalna	6,2%	
Stawka efektywna	4,4%	
Przeciętne dane na podatnika w zł	roczne	miesięczne
- przychód	43 052	3 588
- odliczenia od przychodu	1 518	127
- przychód po odliczeniach	41 534	3 461
- ryczałt przed odliczeniami	2 578	215
- odliczenia od ryczału	692	58
- ryczałt należny	1 886	157

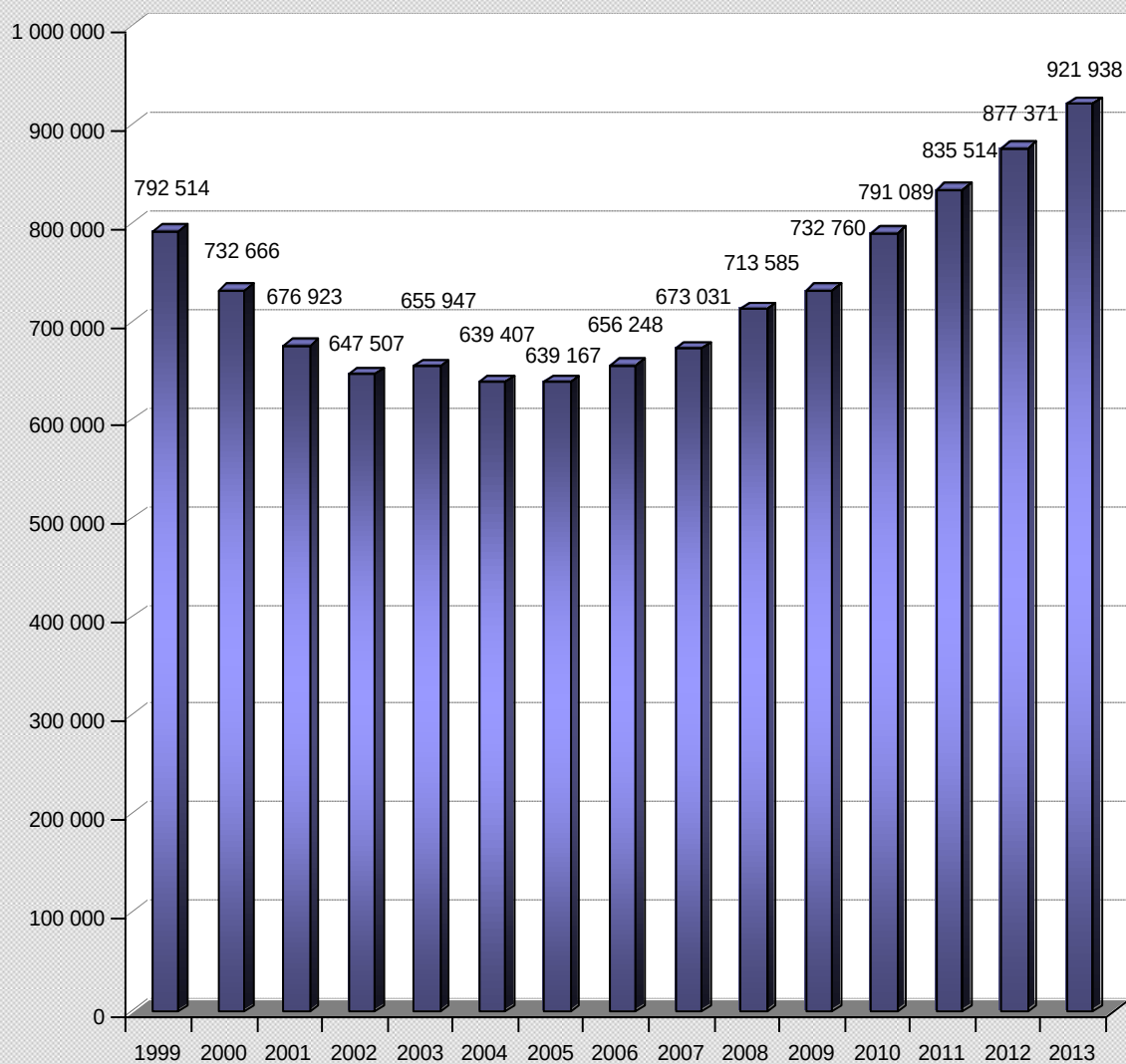
Dane podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, w tym także podatników uzyskujących dodatkowo przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnych charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej

Wyszczególnienie	Dane	
Liczba podatników	546 683	
Przychód w tys. zł	33 149 480	
Odliczenia od przychodu w tys. zł	1 387 001	
w tym:		
- składki na ubezpieczenia społeczne w tys. zł	1 374 387	
w tym: <i>składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tys. zł</i>	1 106	
- straty z lat ubiegłych w tys. zł	9 006	
- pozostałe odliczenia w tys. zł	3 608	
Przychód po odliczeniach w tys. zł	31 762 479	
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	1 821 890	
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	99	
Odliczenia podatku zapłaconego za granicą w tys. zł	326	
Odliczenia od ryczałtu w tys. zł	630 567	
w tym:		
- składki na ubezpieczenie zdrowotne w tys. zł	624 577	
w tym: <i>składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tys. zł</i>	782	
- pozostałe odliczenia w tys. zł	5 990	
Ryczałt należny w tys. zł	1 191 096	
Stawka nominalna	5,8%	
Stawka efektywna	3,6%	
Przeciętne dane na podatnika w zł	roczne	miesięczne
- przychód	60 637	5 053
- odliczenia od przychodu	2 537	211
- przychód po odliczeniach	58 100	4 842
- ryczałt przed odliczeniami	3 333	278
- odliczenia od ryczałtu	1 153	96
- ryczałt należny	2 179	182

Dane podatników osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej

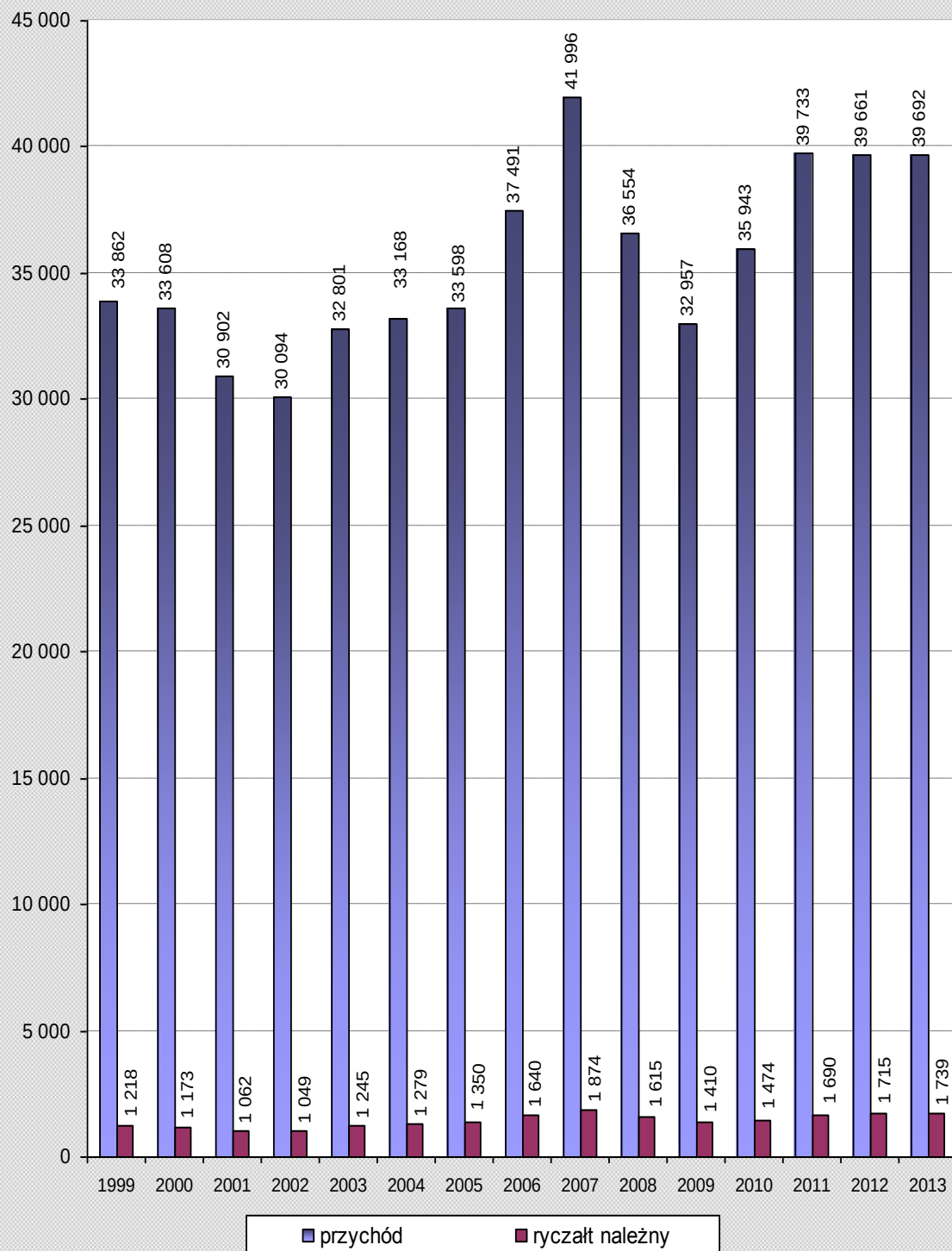
Wyszczególnienie	Dane	
Liczba podatników	375 255	
Przychód w tys. zł	6 542 142	
Odliczenia od przychodu w tys. zł	12 683	
w tym:		
- składki na ubezpieczenia społeczne w tys. zł	6 810	
w tym: <i>składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tys. zł</i>	34	
- straty z lat ubiegłych w tys. zł	2 870	
- pozostałe odliczenia w tys. zł	3 003	
Przychód po odliczeniach w tys. zł	6 529 459	
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	555 072	
Doliczenia do ryczału w tys. zł	23	
Odliczenia podatku zapłaconego za granicą w tys. zł	32	
Odliczenia od ryczału w tys. zł	7 534	
w tym:		
- składki na ubezpieczenie zdrowotne w tys. zł	5 915	
w tym: <i>składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tys. zł</i>	36	
- pozostałe odliczenia w tys. zł	1 619	
Ryczałt należny w tys. zł	547 529	
Stawka nominalna	8,5%	
Stawka efektywna	8,4%	
Przeciętne dane na podatnika w zł	roczne	miesięczne
- przychód	17 434	1 453
- odliczenia od przychodu	34	3
- przychód po odliczeniach	17 400	1 450
- ryczałt przed odliczeniami	1 479	123
- odliczenia od ryczału	20	2
- ryczałt należny	1 459	122

Liczba podatników płacących ryczałt za lata 1999 - 2013



Przychód i ryczałt należny za lata 1999 - 2013

kwoty w mln zł



Obciążenie przychodu ryczałem za lata 1999 - 2013

