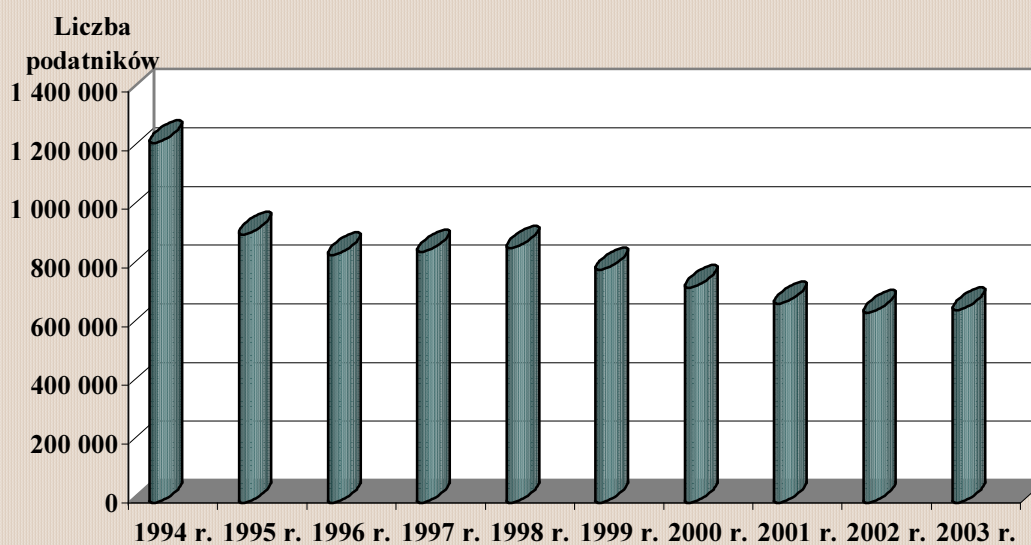


MINISTERSTWO FINANSÓW

Departament Podatków Bezpośrednich

INFORMACJA

dotycząca
ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
za 2003 rok



Warszawa, maj 2004

I. Wstęp

Opodatkowaniu podatkiem dochodowym w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych podlegają przychody:

- uzyskiwane przez osoby fizyczne z pozarolniczej działalności gospodarczej, w tym również gdy działalność ta jest prowadzona w formie spółki,
- uzyskiwane przez osoby fizyczne nieprowadzące pozarolniczej działalności gospodarczej osiągnane z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.

Podatnicy opłacają w roku podatkowym ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z pozarolniczej działalności gospodarczej, jeżeli w roku poprzedzającym rok podatkowy ich przychód z tej działalności nie przekroczył określonej ustawowo kwoty.

W 2003 roku podatek w tej formie opłacali podatnicy, którzy w 2002 roku:

- a/ uzyskali przychody z działalności prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nie przekraczającej 250.000 euro lub
- b/ uzyskali przychody wyłącznie z działalności prowadzonej w formie spółki, a suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczyła kwoty 250.000 euro.

Ryczałt nie ma charakteru obligatoryjnego. Podatnik może wybrać każdą inną formę opodatkowania podatkiem dochodowym. W przypadku spółki takiego wyboru formy opodatkowania muszą dokonać wszyscy wspólnicy.

Stawki ryczału w 2003 roku wynosiły:

- **20%** - przychodów osiągniętych w zakresie wolnych zawodów,
- **17%** - przychodów, o których mowa w załączniku nr 2 do ustawy,
- **10%** - przychodów z odpłatnego zbycia praw majątkowych lub nieruchomości wykorzystywanych w działalności gospodarczej,
- **8,5%** - przychodów:
 - z działalności usługowej, w tym z działalności gastronomicznej w zakresie przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%,
 - osób fizycznych nieprowadzących pozarolniczej działalności gospodarczej osiągniętych z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze w wysokości

nie przekraczającej w roku podatkowym równowartości 4.000 euro. Od nadwyżki przychodu ryczałt wynosi 20% .

- **5,5%** - przychodów z działalności wytwórczej, robót budowlanych lub w zakresie przewozów ładunków taborem samochodowym o ładowności powyżej 2 ton,
- **3,0%** - przychodów:
 - z działalności gastronomicznej, z wyjątkiem przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%,
 - przychodów z działalności usługowej w zakresie handlu.

II. Liczba podatników i przychód

W 2003 roku ryczałt od przychodów ewidencjonowanych opłacało ogółem 655 947 podatników, tj. o 8 440 (1,3%) podatników więcej niż w 2002 roku

z tego:

- 616 948 podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (647 507 podatników w roku 2002) ,
- 38 999 podatników osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.

Od 2003 roku opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają również przychody osiągane w zakresie wolnych zawodów oraz przychody osób fizycznych nieprowadzących pozarolniczej działalności gospodarczej z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.

Zmiany te spowodowały, że nastąpił ogółem wzrost liczby podatników opłacających ryczałt. Z możliwości opłacania podatku dochodowego w formie ryczałtu skorzystały szczególnie osoby fizyczne nieprowadzące pozarolniczej działalności gospodarczej osiągające przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.

Liczba podatników opłacających ryczałt od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w porównaniu do roku 2002 uległa natomiast zmniejszeniu o 30 559 osób.

1. Podatnicy opłacający podatek dochodowy w formie ryczałtu osiągnęli w 2003 roku ogółem przychód w kwocie 32.801,3 mln zł.

Przychód wg poszczególnych stawek i jego struktura przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota przychodu w mln zł	Struktura %
wg stawki 3,0%	11.189,8	34,11
wg stawki 5,5%	13.607,5	41,49
wg stawki 8,5%	7.289,7	22,22
wg stawki 10%	5,7	0,02
wg stawki 17%	377,0	1,15
wg stawki 20%	327,8	1,00
wg stawek określonych przez organ podatkowy	3,8	0,01
Razem	32.801,3	100,00

w tym:

1/ podatnicy uzyskujący przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej

przychód wg stawek i struktura:

Wyszczególnienie	Kwota przychodu w mln zł	Struktura %
wg stawki 3,0%	11.189,8	34,81
wg stawki 5,5%	13.607,5	42,33
wg stawki 8,5%	6.950,1	21,62
wg stawki 10%	5,7	0,02
wg stawki 17%	377,0	1,17
wg stawki 20%	11,4	0,04
wg stawek określonych przez organ podatkowy	3,6	0,01
Razem	32.145,1	100,00

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

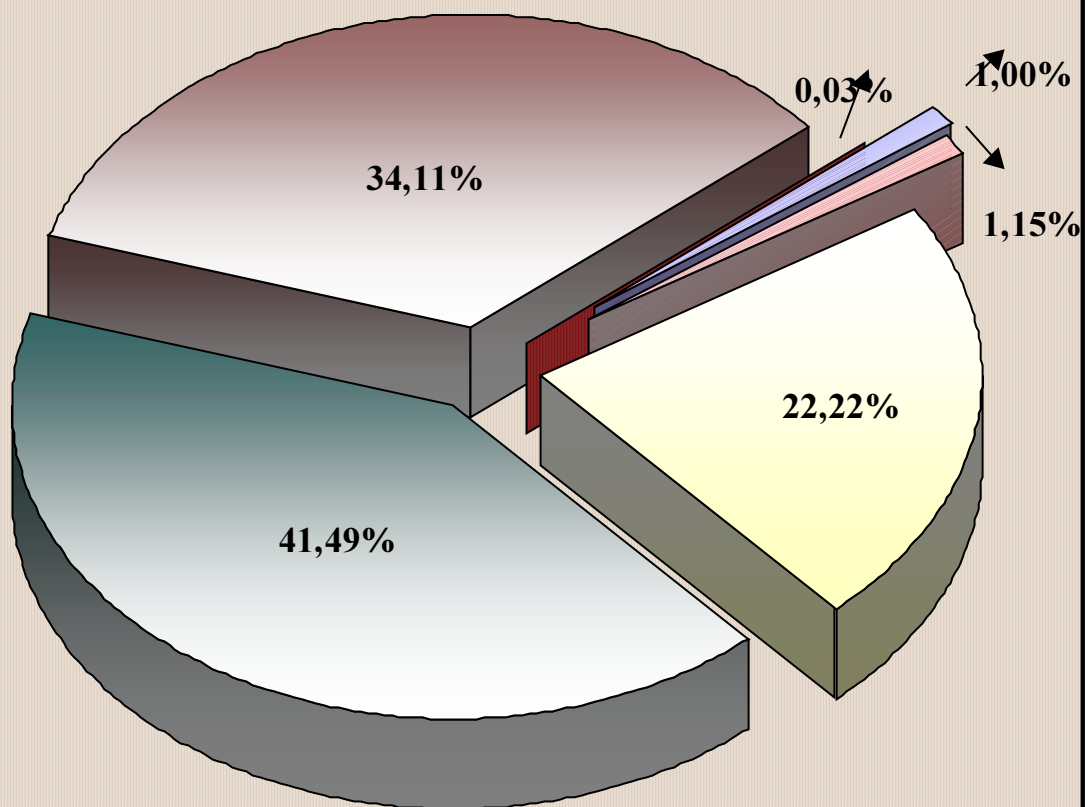
przychód wg stawek i struktura:







Wyszczególnienie	Kwota przychodu w mln zł	Struktura %
wg stawki 8,5%	339,6	51,75
wg stawki 20%	316,4	48,22
wg stawek określonych przez organ podatkowy	0,2	0,03
Razem	656,2	100,00

W ogólnej kwocie przychodów przychody osób fizycznych prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą wyniosły 32.145,1 mln zł i stanowiły 98,0 %, a osób fizycznych nieprowadzących pozarolniczej działalności gospodarczej osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze wyniosły 656,2 mln zł i stanowiły 2,0 %.

Największą kwotę przychodów 13.607,5 mln zł osiągnięto z działalności wytwórczej i usługowej w zakresie budownictwa opodatkowanej wg stawki **5,5%**. Nieco mniej, bo 11.189,8 mln zł stanowią przychody z działalności gastronomicznej i handlowej opodatkowane stawką **3,0%**, a 6.950,1 mln zł to przychody z działalności usługowej opodatkowane wg stawki **8,5%**.

Struktura przychodów ogółem według stawek opodatkowania



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

III. Odliczenia od przychodu

Odliczenia od przychodu ogółem wyniosły **1.142,1 mln zł**

w tym:

1. Składki na ubezpieczenia społeczne	1.113,6 mln zł	<i>struktura</i> 97,50%
2. Ulgi podatkowe	28,5 mln zł	2,50%

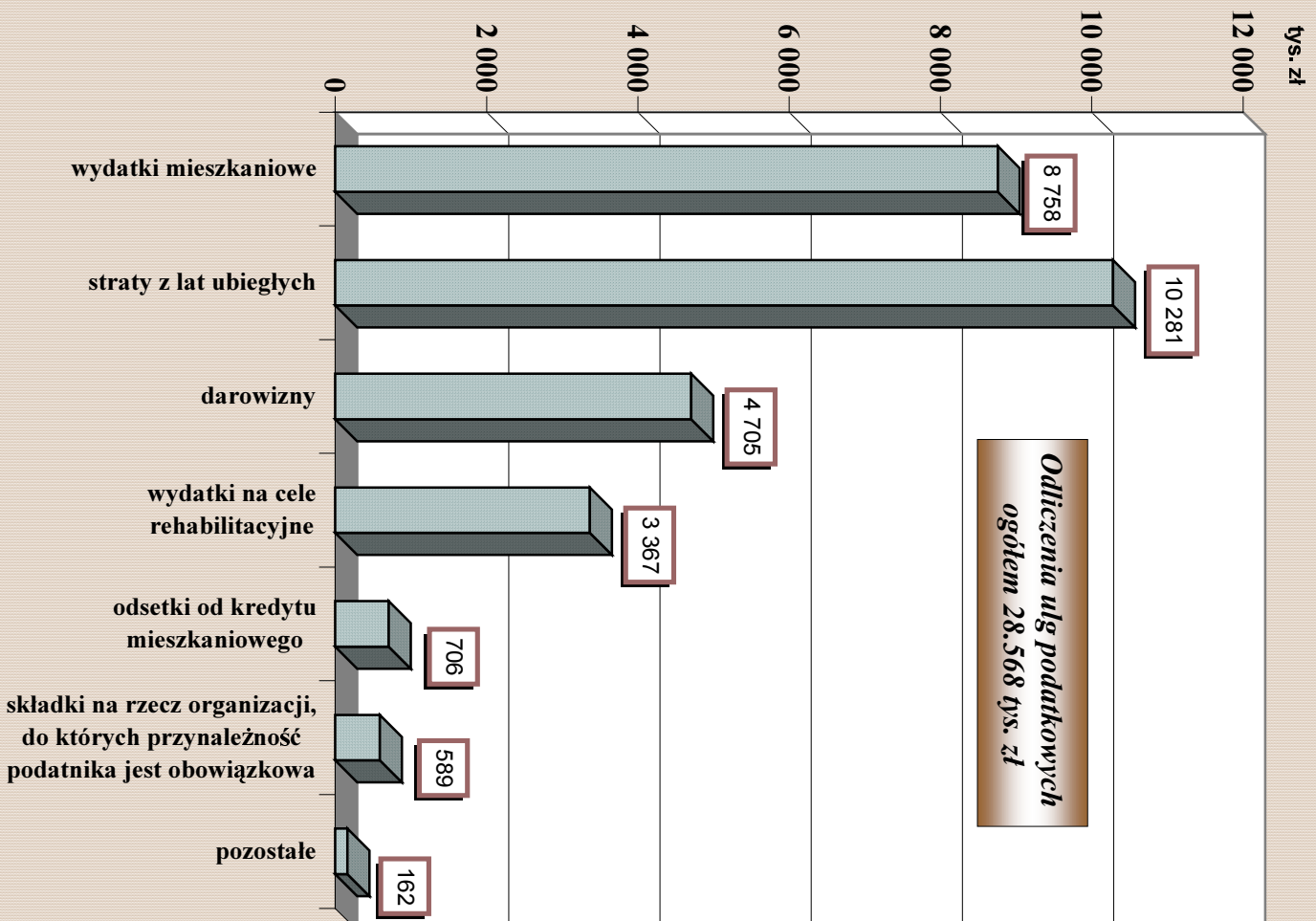
w tym z tytułu:

1/ strat z lat ubiegłych	10,3 mln zł	0,90 %
2/ darowizn	4,7 mln zł	0,41 %
3/ składek na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa	0,6 mln zł	0,05 %
4/ wydatków na cele rehabilitacyjne	3,4 mln zł	0,30 %
5/ wydatków na cele mieszkaniowe		
- kwota	9,4 mln zł	0,83 %
- liczba podatników	911	
<i>w tym:</i>		
- odsetki od kredytu mieszkaniowego	0,7 mln zł	
6/ pozostałych	0,1 mln zł	0,01 %

Największy udział w odliczeniach ogółem od przychodu, bo wynoszący aż 97,50% stanowią składki na ubezpieczenia społeczne. Pozostałe 2,50% to ulgi podatkowe, w tym najwięcej 0,90 % stanowią odliczenia strat z lat ubiegłych i 0,83% odliczenia z tytułu wydatków na cele mieszkaniowe.

W 2003 roku odliczenia ogółem od przychodu stanowiły zaledwie 3,48% kwoty przychodu ogółem. W porównaniu do 2002 roku wskaźnik ten jest mniejszy o 0,56 pkt proc.

Odliczenia od przychodu ulg podatkowych według tytułów



IV. Ryczałt przed odliczeniami

Kwota ryczałtu przed odliczeniami wyniosła **1.777,5 mln zł.**

V. Odliczenia od ryczałtu

Odliczenia od ryczałtu ogółem wyniosły **532,1 mln zł** i stanowią 29,94% kwoty ryczałtu przed odliczeniami

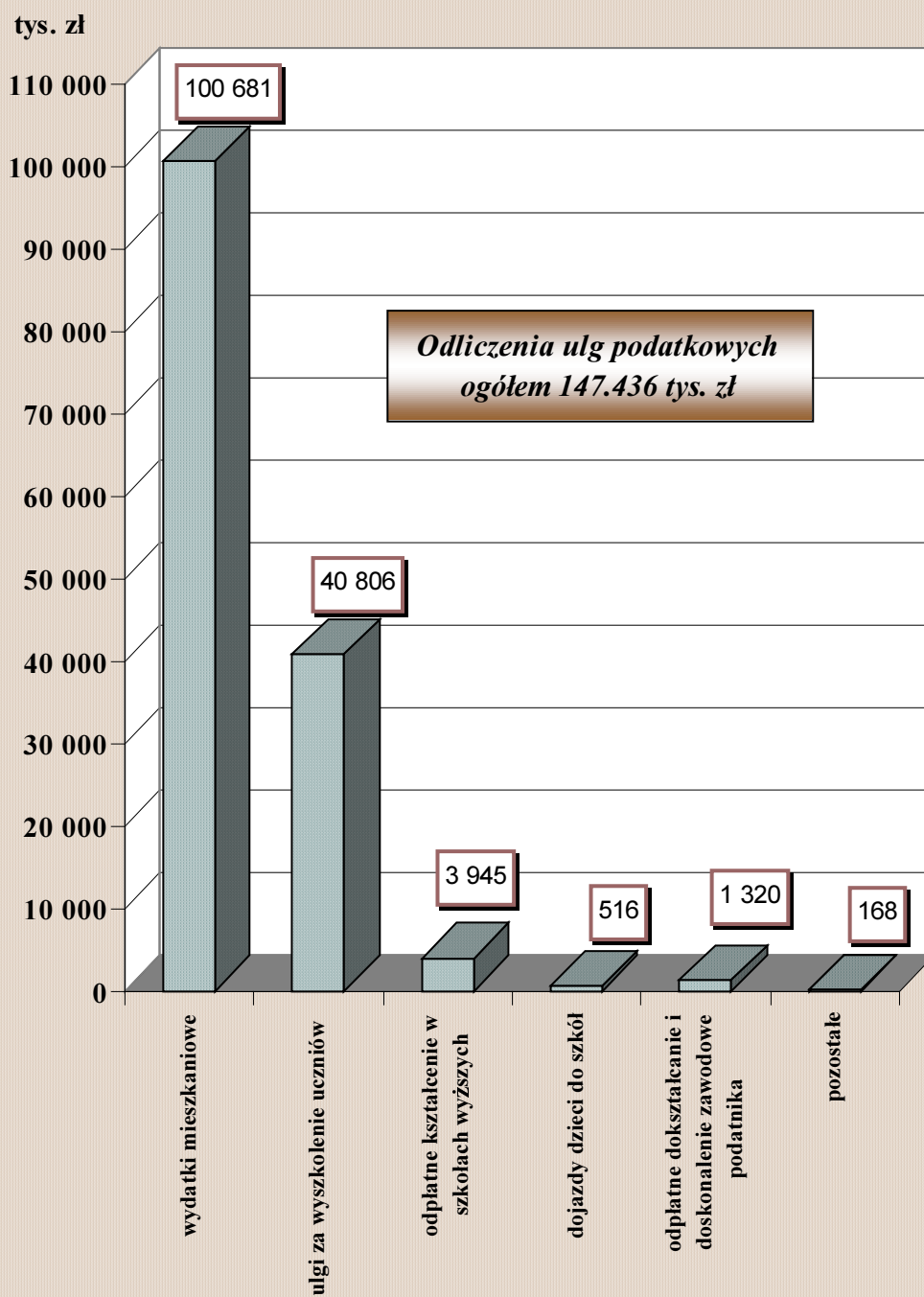
w tym:

1. Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne	384,7 mln zł	<i>struktura</i> 72,30 %
2. Ulgi podatkowe	147,4 mln zł	27,70 %

w tym z tytułu:

1/ wykszolenia uczniów	40,8 mln zł	7,67 %
2/ dojazdów dzieci do szkół	0,5 mln zł	0,09 %
3/ odpłatnego doksztalcania i doskonalenia zawodowego podatnika	1,3 mln zł	0,25 %
4/ odpłatnego kształcenia w szkołach wyższych	3,9 mln zł	0,74 %
5/ wydatków mieszkaniowych		
- kwota	100,7 mln zł	18,92 %
- liczba podatników	75 747	
w tym:		
- wydatków na remonty i modernizacje	54,9 mln zł	
6/ wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego	0,06 mln zł	0,01 %
7/ pozostałych	0,1 mln zł	0,02 %

Odliczenia od ryczałtu ulg podatkowych według tytułów



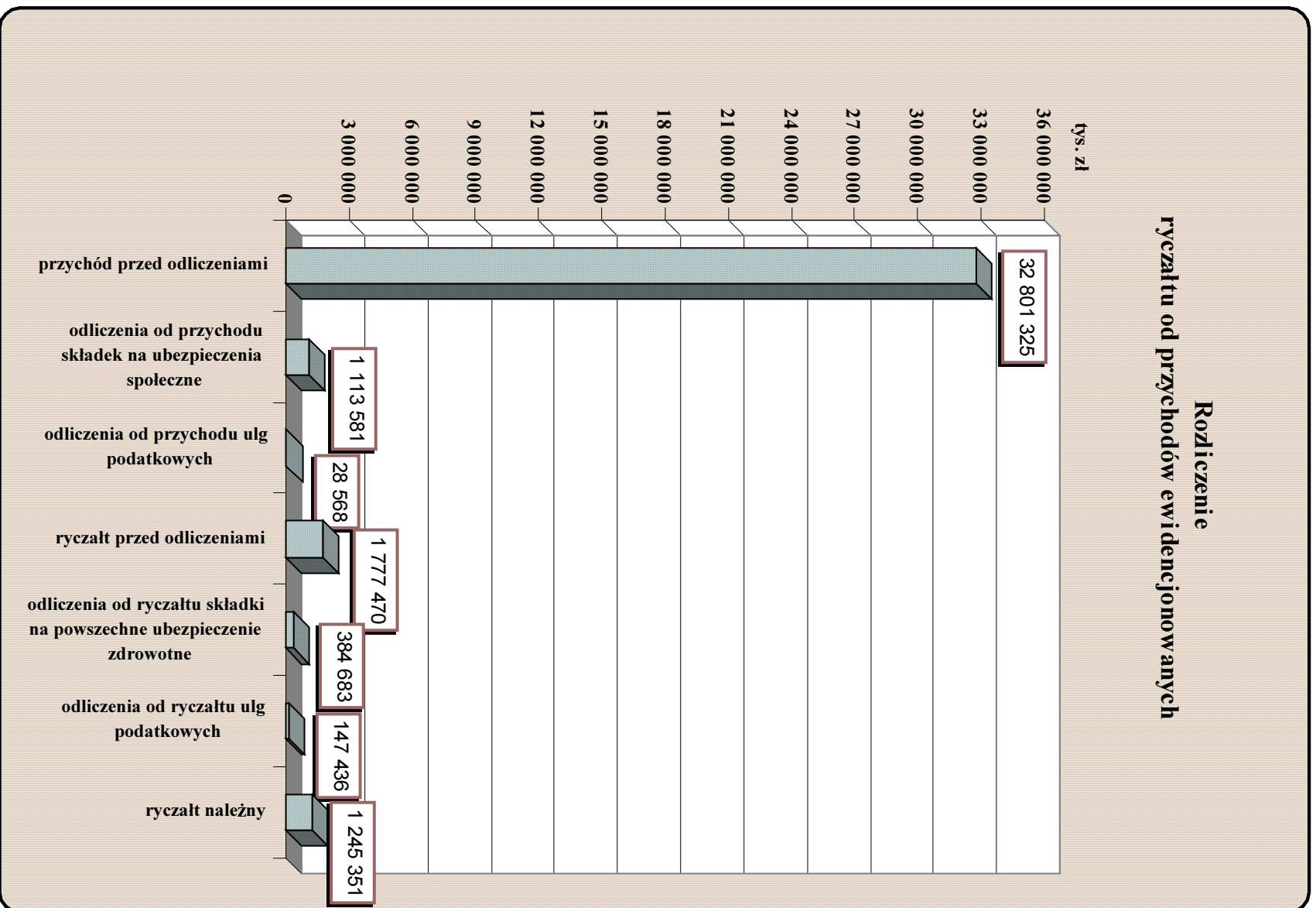
Największy udział, tj. 72,30% ogólnych odliczeń od ryczału stanowi odliczenie składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne. Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne odliczana jest od ryczału od 1999 r. i stanowi podobnie jak w latach ubiegłych największą pozycję odliczeń. Natomiast ulgi podatkowe stanowią tylko 27,70%, w tym 18,92% to odliczenia z tytułu wydatków mieszkaniowych. Odliczeń od ryczału z tytułu wydatków mieszkaniowych w 2003 roku dokonało 75 747 podatników. Podatnicy ci odliczyli wydatki w kwocie 527 mln zł, zyskując ulgę w wysokości 100,7 mln zł. W roku 2002 odliczeń z tego tytułu dokonało 72 415 osób. Kwota odliczonych wydatków w 2002 roku to 516 mln zł, a kwota ulgi 98,7 mln zł.

Następne pod względem wielkości kwoty odliczanej od ryczału są ulgi za wyszkolenie uczniów. Kwota odliczenia z tego tytułu wyniosła 40,8 mln zł i stanowi 7,67% ogólnych odliczeń. Natomiast pozostałe tytuły to tylko 1,11%.

VI. Ryczałt należny

Ryczałt należny za 2003 r. wyniósł	1.245,4 mln zł
Kwota wpłaconego ryczału za m-ce od stycznia do listopada 2003 roku	1.123,4 mln zł <i>(tj. 90,2% podatku należnego)</i>
Kwota do zapłaty	224,4 mln zł
Nadpłata	102,4 mln zł

Rozliczenie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych



Obciążenie przychodu brutto ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych w 2003 roku wyniosło **3,8%**, w roku 2002 wyniosło 3,5%. Wyższe obciążenie w roku 2003 spowodowane jest głównie wprowadzeniem dodatkowych wyższych stawek m.in. opodatkowanie:

- 20% stawką przychodów osiąganych w zakresie wolnych zawodów,
- 17% stawką przychodów, o których mowa w załączniku nr 2 do ustawy,
- 10% stawką przychodów z odpłatnego zbycia praw majątkowych lub nieruchomości wykorzystywanych w działalności gospodarczej.

Na wzrost obciążenia miały wpływ również kwoty odliczeń zarówno od przychodu jak i od ryczału.

W roku 2002 odliczenia ogółem stanowiły:

- 4,04 % kwoty przychodu brutto
- 31,24% kwoty ryczału przed odliczeniami

a w 2003 roku:

- 3,48% kwoty przychodu brutto
- 29,94% kwoty ryczału przed odliczeniami.

Zmalał szczególnie udział odliczanych ulg od ryczału z 9,1% w roku 2002 do 8,3% w roku 2003.

Obciążenie nominalne przychodu również uległo zmianie z 5,3% w roku 2002 do **5,6%** w roku 2003, zatem wzrosło o 0,3 pkt proc.

Dane przeciętne obrazujące podatnika opłacającego ryczałt od przychodów ewidencjonowanych:

1/ przychód miesięczny przed odliczeniami (brutto)	4.167 zł
2/ miesięczna kwota odliczeń od przychodu	145 zł
3/ przychód miesięczny po odliczeniach (netto)	4.022 zł
4/ ryczałt miesięczny przed odliczeniami	226 zł
5/ miesięczna kwota odliczeń od ryczału	68 zł
6/ miesięczny należny ryczałt	158 zł
(6 : 1)	3,8 %

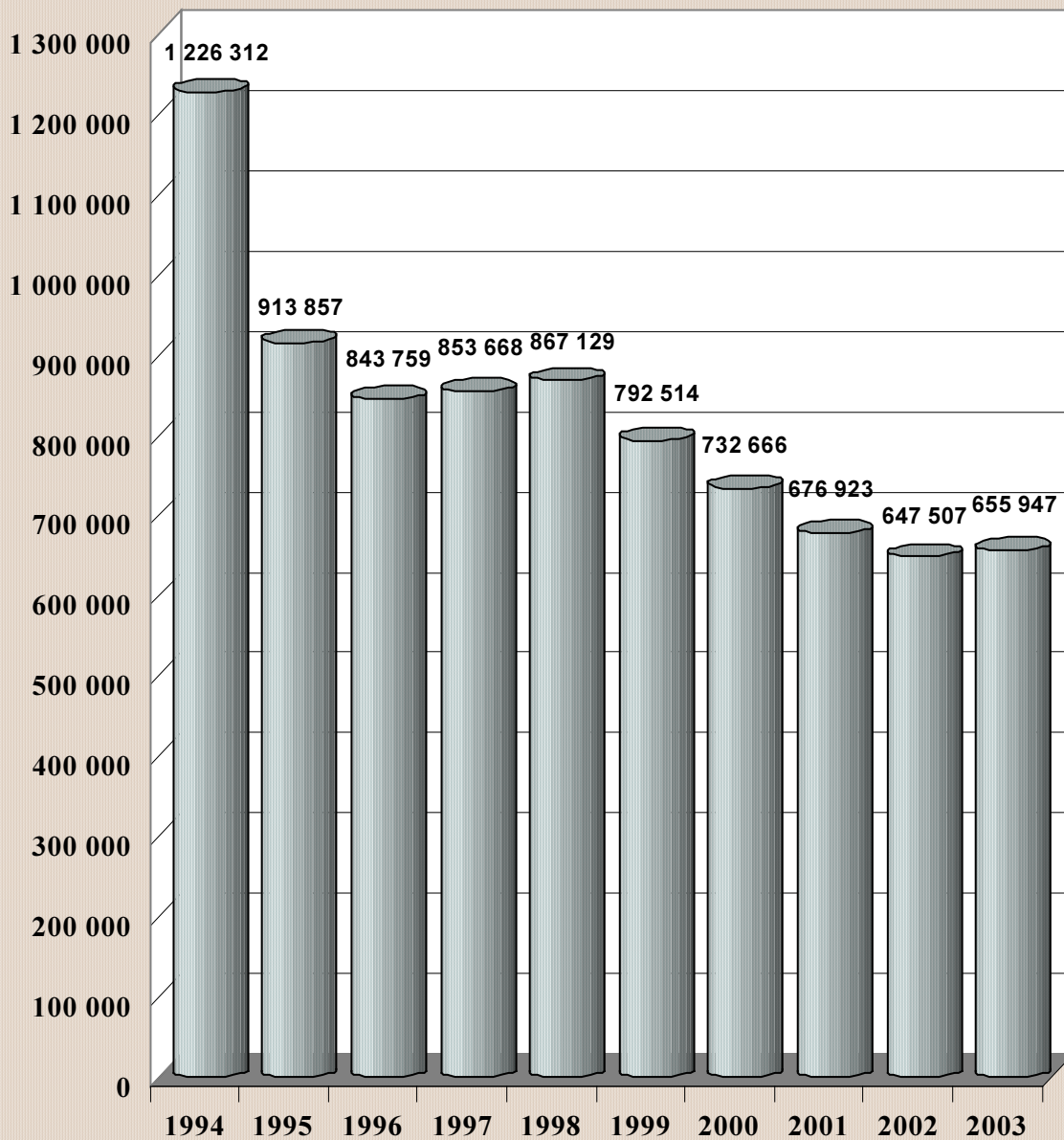
**Dane dotyczące podatników opłacających ryczałt
od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej**

Wyszczególnienie	Dane
<i>1.</i>	<i>2.</i>
Liczba podatników	616 948
Przychód brutto w tys. zł	32 145 109
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	1 138 190
w tym:	
- składki na ubezpieczenia społeczne	1 113 248
- ulgi podatkowe	24 942
Przychód po odliczeniach w tys. zł	31 006 919
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	1 685 589
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	197
Odliczenia od ryczałtu ogółem w tys. zł	528 112
w tym:	
- składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne	384 404
- ulgi podatkowe	143 708
Ryczałt należny w tys. zł	1 157 674
Stawka nominalna	5,4%
Stawka efektywna	3,6%
<i>Przeciętne dane na podatnika w zł</i>	
- przeciętny przychód brutto	52 103
- przeciętne odliczenie od przychodu	1 845
- przeciętny przychód netto	50 259
- przeciętny ryczałt przed odliczeniami	2 732
- przeciętne odliczenie od ryczałtu	856
- przeciętny ryczałt należny	1 876

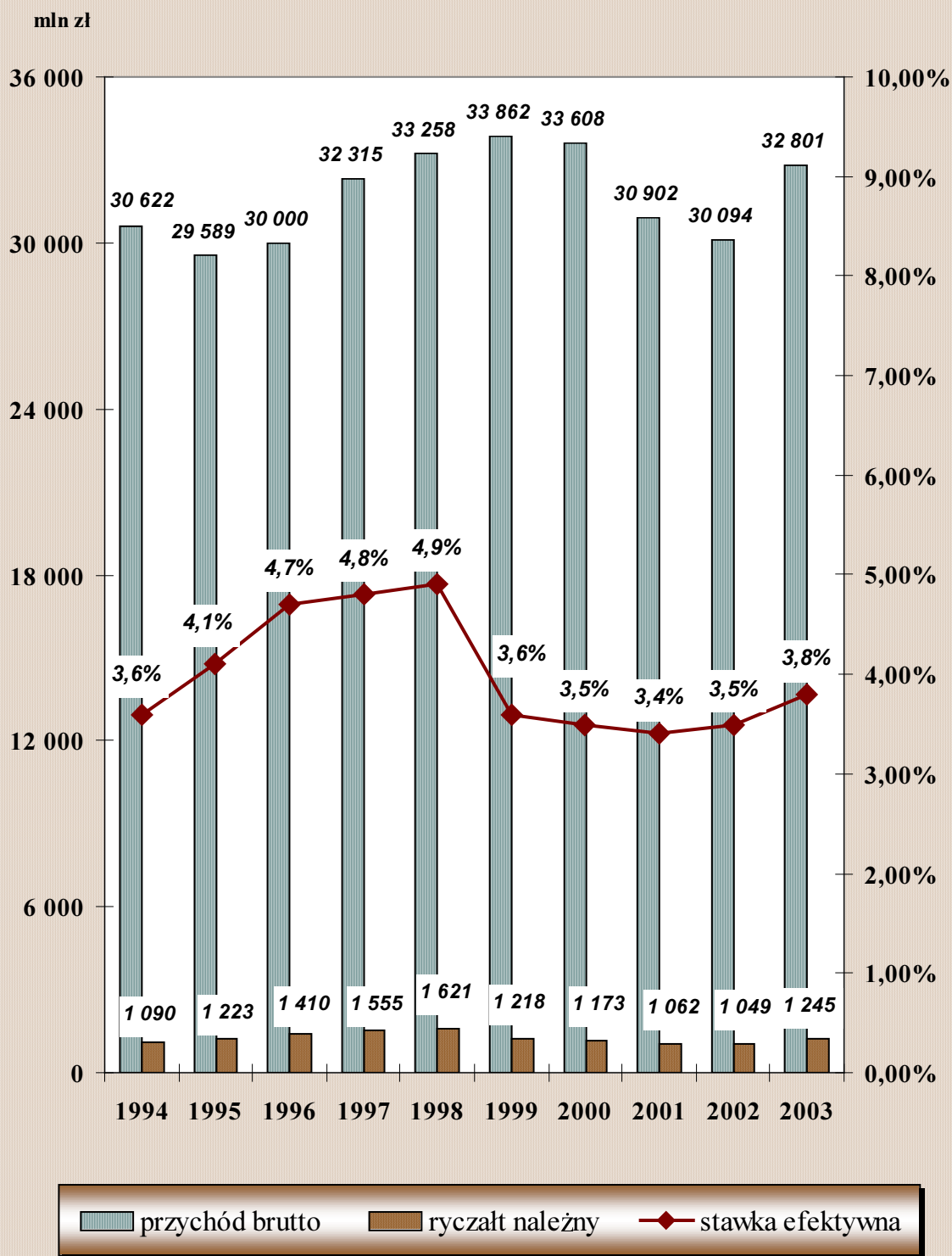
**Dane dotyczące podatników opłacających ryczałt
od przychodów osiąganych wyłącznie z najmu, podnajmu, dzierżawy,
poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze**

Wyszczególnienie	Dane
<i>1.</i>	<i>2.</i>
Liczba podatników	38 999
Przychód brutto w tys. zł	656 216
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	3 959
w tym:	
- składki na ubezpieczenia społeczne	333
- ulgi podatkowe	3 626
Przychód po odliczeniach w tys. zł	652 257
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	91 665
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	19
Odliczenia od ryczałtu ogółem w tys. zł	4 007
w tym:	
- składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne	279
- ulgi podatkowe	3 728
Ryczałt należny w tys. zł	87 677
Stawka nominalna	14,0%
Stawka efektywna	13,4%
<i>Przeciętne dane na podatnika w zł</i>	
- przeciętny przychód brutto	16 826
- przeciętne odliczenie od przychodu	102
- przeciętny przychód netto	16 725
- przeciętny ryczałt przed odliczeniami	2 350
- przeciętne odliczenie od ryczałtu	103
- przeciętny ryczałt należny	2 248

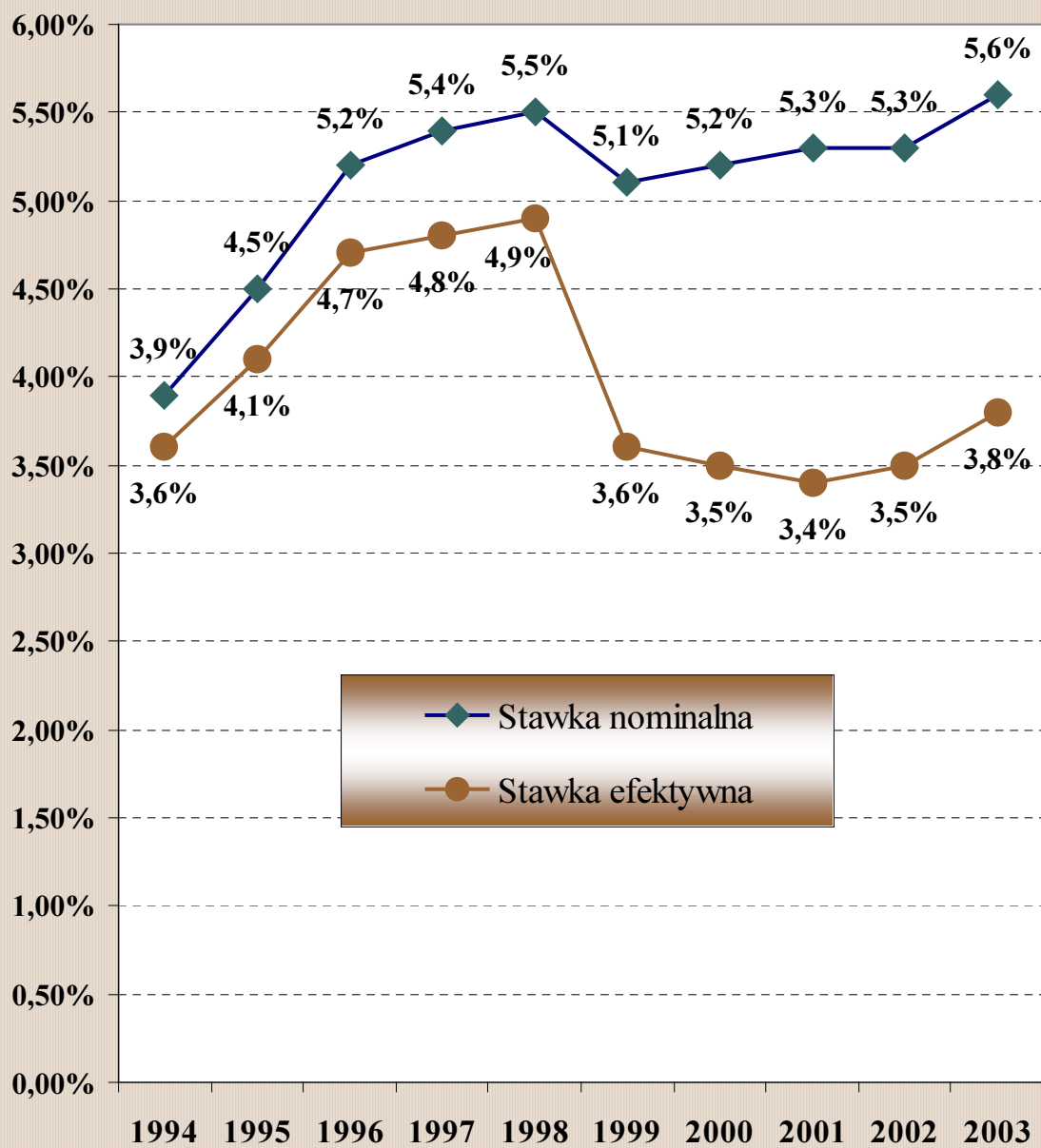
Liczba podatników opłacających ryczałt w latach 1994 - 2003



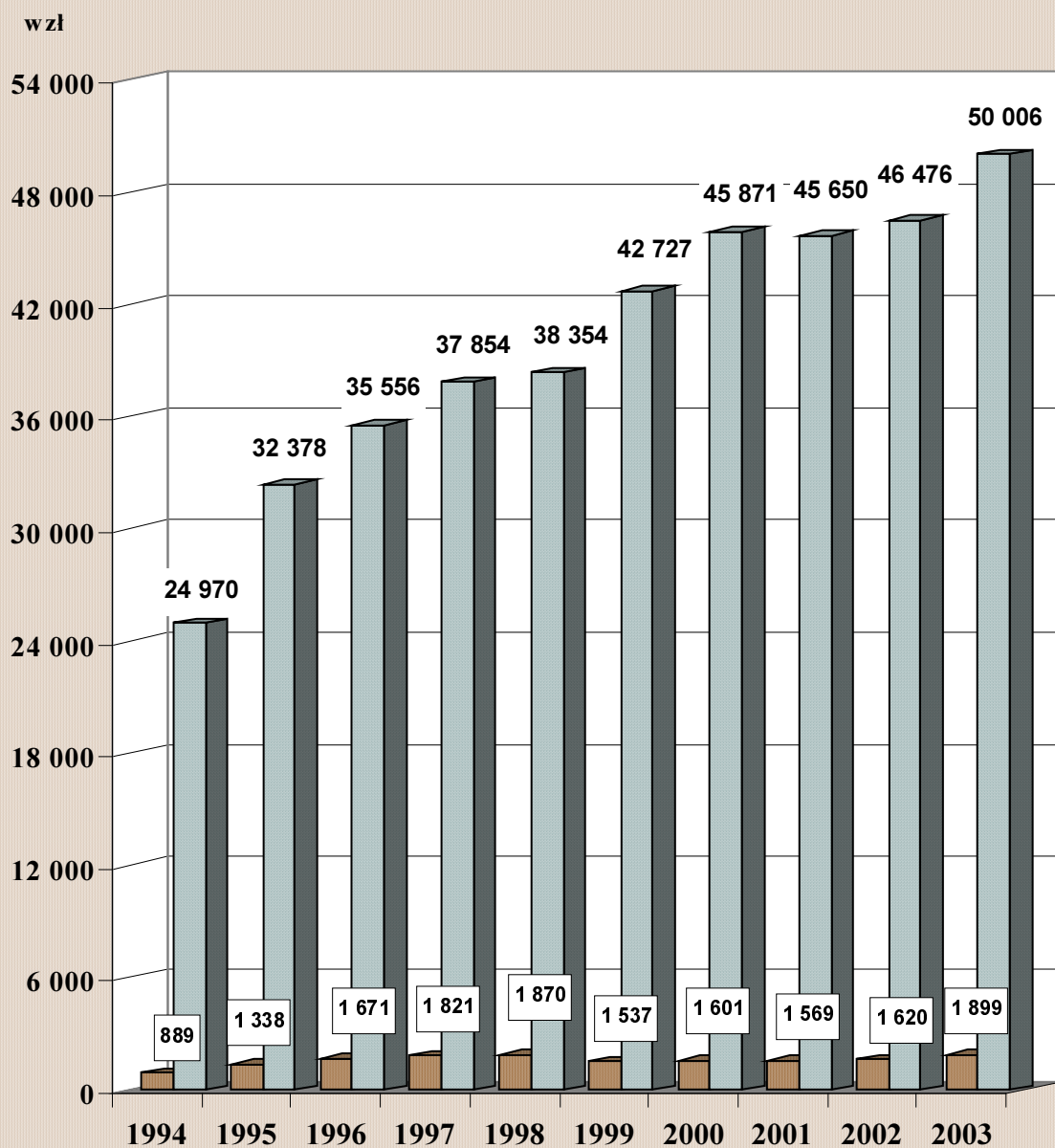
**Przychód brutto, ryczałt należny
oraz stawka efektywna
w latach 1994 - 2003**



Obciążenie przychodu brutto ryczałtem w latach 1994 - 2003



**Przeciętny przychód brutto podatnika
i przeciętny ryczałt należny
w latach 1994 - 2003**



■ przeciętny ryczałt należny ■ przeciętny przychód brutto

