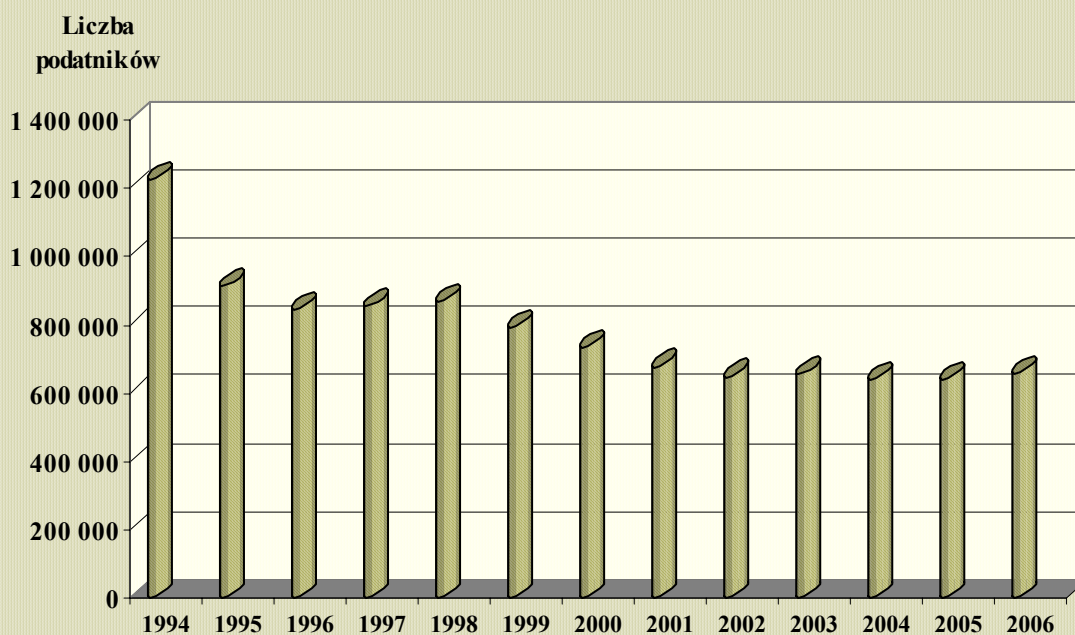


MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Podatków Dochodowych

INFORMACJA

dotycząca
ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
za 2006 rok



Warszawa, maj 2007

I. Wstęp

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 w danym roku podatkowym, 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 2006 roku podatek w tej formie płacili podatnicy, którzy w 2005 roku:

- uzyskali przychody z tej działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 250 000 euro (979 150 zł), lub
- uzyskali przychody wyłącznie z działalności prowadzonej w formie spółki, a suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczyła kwoty 250 000 euro (979 150 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 osiągnięte przez osoby prowadzące działalność gospodarczą, a umowa nie jest zawarta w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

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.

Podstawę opodatkowania stanowi przychód bez pomniejszania o koszty jego uzyskania.

Stawki ryczałtu w 2006 roku wynosiły:

- **20%** - przychodów osiągniętych:
 - 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 2006 roku 15 666,40 zł),
- **17%** - przychodów ze świadczenia niektórych usług niematerialnych,
- **10%** - przychodów z odpłatnego zbycia praw majątkowych lub nieruchomości wykorzystywanych w działalności gospodarczej,
- **8,5%** - przychodów osiągniętych:
 - 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 2006 roku 15 666,40 zł),
- **5,5%** - przychodów z działalności wytwórczej, robót budowlanych,
- **3,0%** - przychodów osiągniętych:
 - z działalności gastronomicznej, z wyjątkiem przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%,
 - z działalności usługowej w zakresie handlu.

Podatnicy korzystający z tej formy opodatkowania obowiązani są do prowadzenia ewidencji przychodów.

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

II. Liczba podatników

W 2006 roku ryczałt od przychodów ewidencjonowanych płaciło ogółem 656 248 podatników, tj. o 17 081 podatników więcej niż w 2005 roku,

z tego:

- 548 129 podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (552 485 podatników w roku 2005),
- 108 119 podatników osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze (86 682 podatników w roku 2005).

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

Liczba podatników uzyskujących przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze z roku na rok jest większa i tak w roku 2004 w porównaniu do 2003 roku wzrosła o 24 313, w 2005 roku o 23 370, a w roku 2006 o dalsze 21 437 osób.

Liczba podatników płacących ryczałt z pozarolniczej działalności gospodarczej ulega natomiast zmniejszeniu i tak w roku 2006 w porównaniu do roku 2005 zmniejszyła się o dalsze 4 356 podatników.

III. Przychód

Podatnicy płacący ryczałt od przychodów ewidencjonowanych osiągnęli w 2006 roku przychód brutto ogółem w kwocie 37 490 913 tys. zł

z tego:

- 36 001 919 tys. zł z pozarolniczej działalności gospodarczej,
- 1 488 994 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%	200 384	10 488 664	27,98
wg stawki 5,5%	151 012	16 928 064	45,15
wg stawki 8,5%	294 294	9 308 424	24,83
wg stawki 10%	139	19 825	0,05
wg stawki 17%	5 362	110 743	0,29
wg stawki 20%	25 685	631 928	1,69
wg stawek określonych przez organ podatkowy	150	3 265	0,01
Razem	X	37 490 913	100,00

w tym:

1/ z pozarolniczej działalności gospodarczej

Wyszczególnienie	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
wg stawki 3,0%	200 384	10 488 664	29,13
wg stawki 5,5%	151 012	16 928 064	47,02
wg stawki 8,5%	186 277	8 419 273	23,39
wg stawki 10%	139	19 825	0,05
wg stawki 17%	5 362	110 743	0,31
wg stawki 20%	1 835	32 447	0,09
wg stawek określonych przez organ podatkowy	122	2 903	0,01
Razem	X	36 001 919	100,00

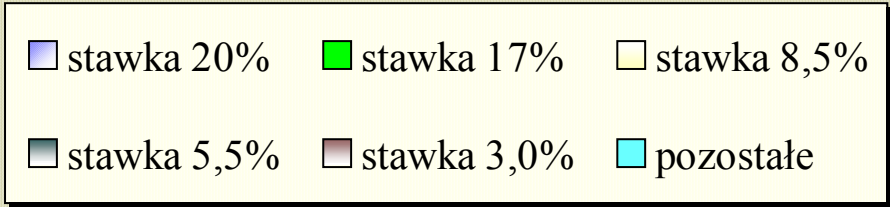
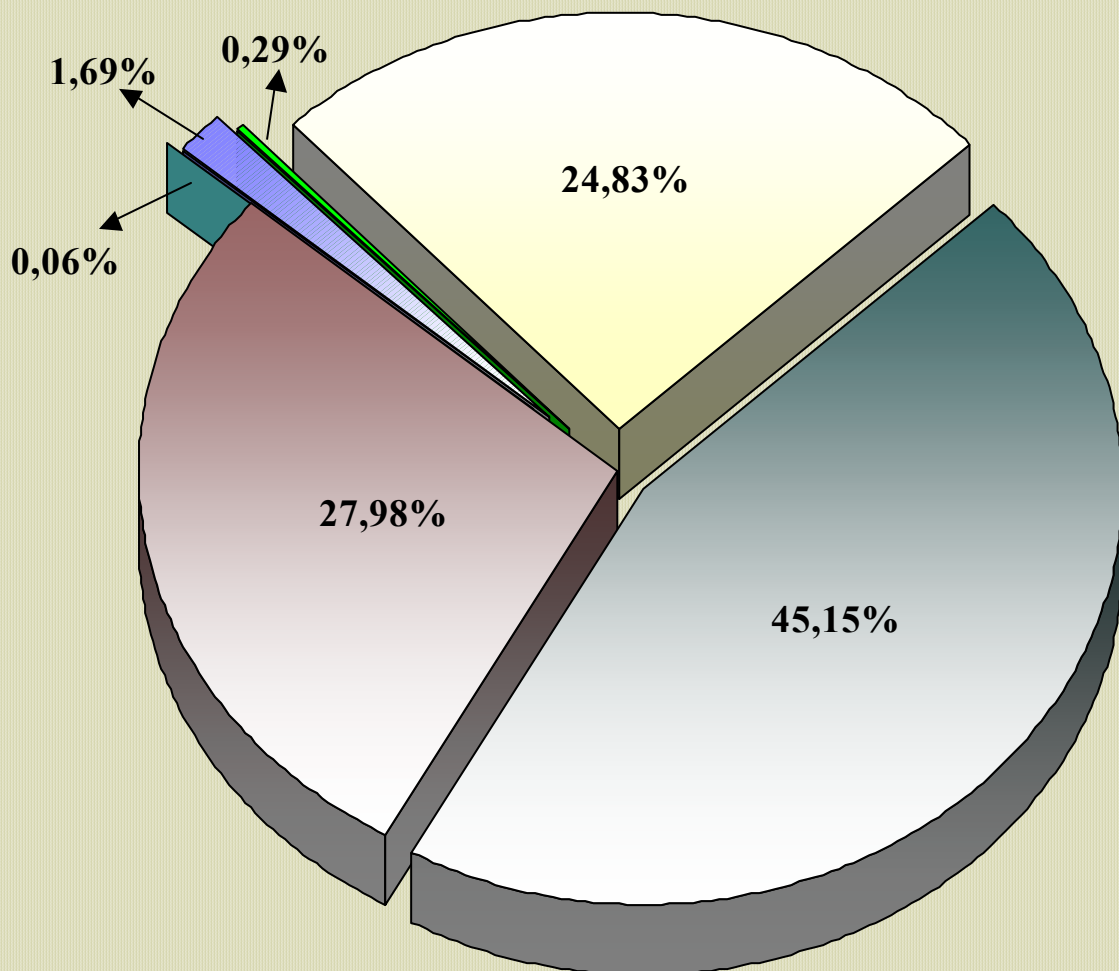
2/ wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze

Wyszczególnienie	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
wg stawki 8,5%	108 017	889 151	59,72
wg stawki 20%	23 850	599 481	40,26
wg stawek określonych przez organ podatkowy	28	362	0,02
Razem	X	1 488 994	100,00

W ogólnej kwocie przychodów wynoszącej 37 490 913 tys. zł, przychody osób fizycznych prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą wyniosły 36 001 919 tys. zł i stanowiły 96,03%, a osób fizycznych osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze wyniosły 1 488 994 tys. zł i stanowiły 3,97%.

Największe przychody uzyskały osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą z działalności wytwórczej i robót budowlanych tj. w wysokości 16 928 064 tys. zł, opodatkowane wg stawki **5,5%**. Nieco mniej, bo 10 488 664 tys. zł stanowiły przychody z działalności gastronomicznej i usługowej w zakresie handlu, opodatkowane stawką **3,0%**, a 8 419 273 tys. zł to przychody z działalności usługowej opodatkowane wg stawki **8,5%**.

Struktura przychodów według stawek opodatkowania



IV. Odliczenia od przychodu

Odliczenia od przychodu ogółem wyniosły **1 077 363 tys. zł**

w tym:

		<i>struktura</i>
1. Składki na ubezpieczenia społeczne	1 054 268 tys. zł	97,86%
2. Straty z lat ubiegłych	9 277 tys. zł	0,86%
3. Ulgi podatkowe	13 818 tys. zł	1,28%

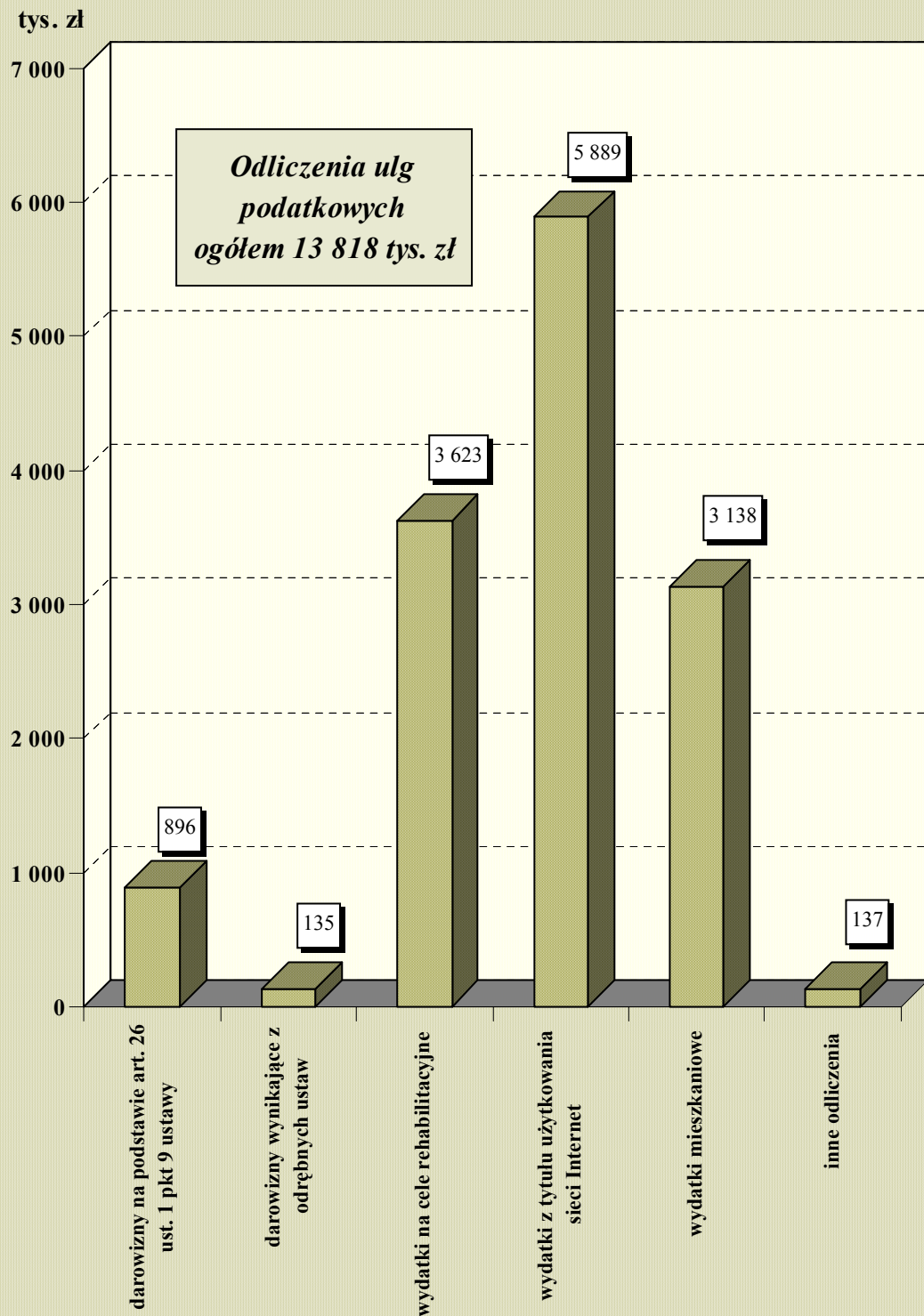
w tym odliczenia:

1/ darowizn, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy	896 tys. zł	0,08%
2/ darowizn wynikających z odrębnych ustaw	135 tys. zł	0,01%
3/ wydatków na cele rehabilitacyjne	3 623 tys. zł	0,34%
4/ wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet	5 889 tys. zł	0,55%
5/ wydatków na cele mieszkaniowe		
- kwota	3 138 tys. zł	0,29%
- liczba podatników	553	
w tym:		
odsetki od kredytu mieszkaniowego		
- kwota	2 624 tys. zł	
- liczba podatników	447	
6/ inne odliczenia	137 tys. zł	0,01%

Największy udział w odliczeniach ogółem od przychodu, bo wynoszący aż 97,86% stanowią składki na ubezpieczenia społeczne. Pozostałe odliczenia to 2,14%, w tym najwięcej 0,86% stanowią odliczenia strat z lat ubiegłych i 0,55% odliczenia wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet.

W 2006 roku odliczenia od przychodu stanowiły zaledwie 2,87% kwoty przychodu ogółem. W porównaniu do 2005 roku wskaźnik ten jest niższy o 0,40 pkt proc.

Odliczenia od przychodu ulg podatkowych według tytułów



V. Ryczałt przed odliczeniami

Kwota ryczałtu ogółem przed odliczeniami wyniosła **2 120 832 tys. zł**

VI. Odliczenia od ryczałtu

Odliczenia od ryczałtu ogółem wyniosły **485 801 tys. zł**
i stanowią 22,91% kwoty ryczałtu przed odliczeniami

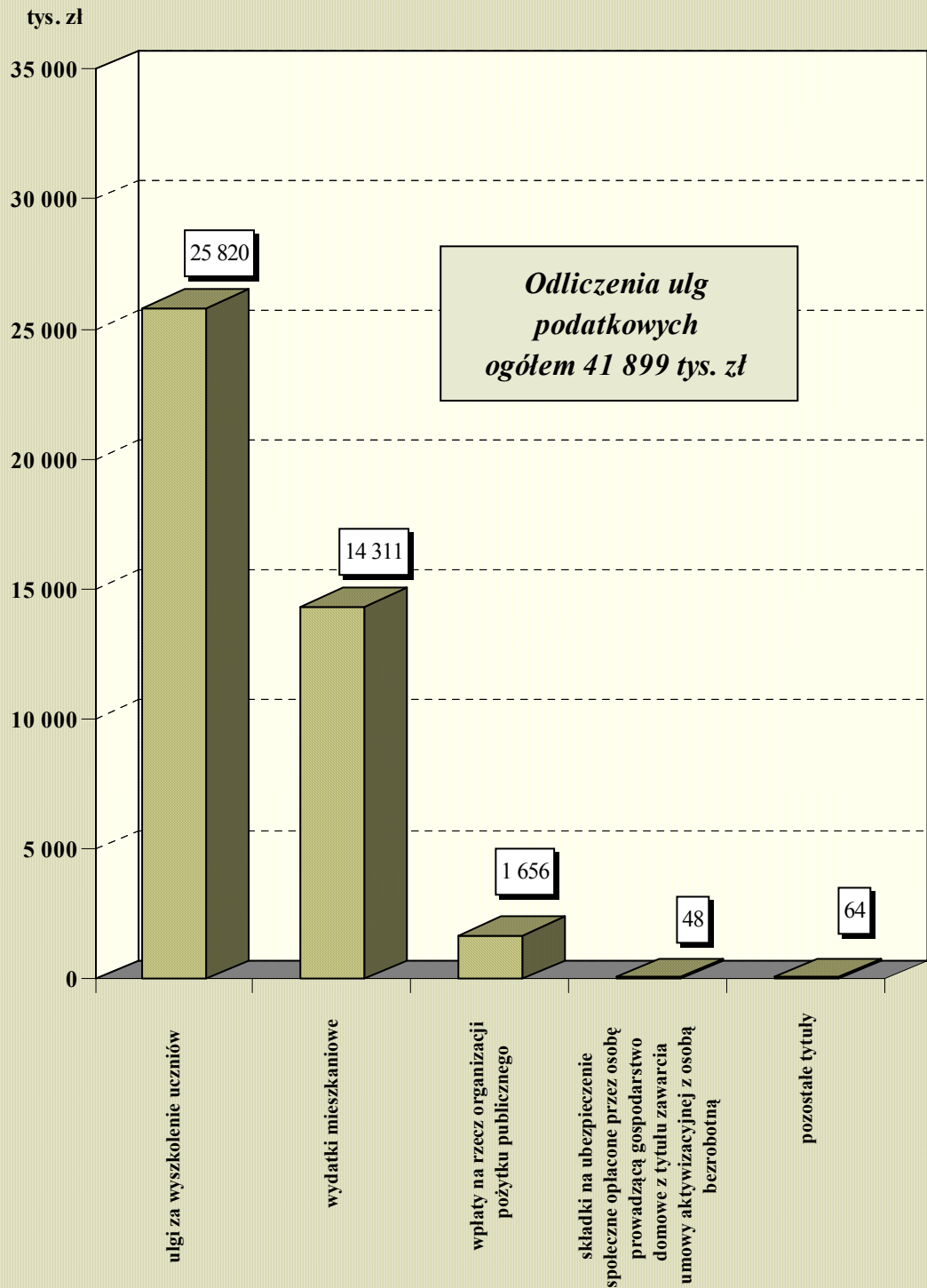
w tym:

		<i>struktura</i>
1. Składka na ubezpieczenie zdrowotne	443 902 tys. zł	91,38%
2. Ulgi podatkowe	41 899 tys. zł	8,62%
w tym z tytułu:		
1/ wyzkolenia uczniów	25 820 tys. zł	5,31%
2/ wydatków mieszkaniowych		
- kwota	14 311 tys. zł	2,95%
- liczba podatników	13 455	
3/ wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego		
- kwota	1 656 tys. zł	0,34%
- liczba podatników	10 601	
4/ składek na ubezpieczenie społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną	48 tys. zł	0,01%
5/ pozostałych tytułów	64 tys. zł	0,01%

Największy udział, tj. 91,38% odliczeń od ryczałtu stanowi odliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne. Natomiast ulgi podatkowe stanowią tylko 8,62%, w tym najwięcej, bo 5,31% to ulgi za wyzkolenia uczniów, a 2,95% odliczenia z tytułu wydatków mieszkaniowych. Odliczeń od ryczałtu z tytułu wydatków mieszkaniowych w 2006 roku dokonało 13 455 podatników. Podatnicy ci odliczyli wydatki w kwocie 75 321 tys. zł poniesione w latach ubiegłych, zyskując w roku 2006 ulgę w wysokości 14 311 tys. zł.

Natomiast pozostałe tytuły odliczeń stanowią tylko 0,36%.

Odliczenia od ryczałtu ulg podatkowych według tytułów



VII. Ryczałt należny

Ryczałt należny za 2006 r. wyniósł	1 639 906 tys. zł
Kwota wpłaconego ryczału za m-ce od stycznia do listopada 2006 roku	1 336 052 tys. zł (tj. 81,47% podatku należnego)
Kwota do zapłaty	352 034 tys. zł
Nadpłata	48 180 tys. zł

*

*

*

Obciążenie przychodu brutto ryczałtem w 2006 roku wyniosło **4,4%**, w roku 2005 wynosiło 4,0%. Wyższe obciążenie jest skutkiem likwidacji niektórych ulg podatkowych, oraz skutkiem zmiany struktury przychodów, zwiększa się udział przychodów opodatkowanych wyższymi stawkami tj. 5,5% oraz 8,5%, a zmniejsza stawką 3,0%.

Struktura przychodów opodatkowanych wg poszczególnych stawek w latach 2005 i 2006 przedstawia się następująco:

Stawka	2005 r.	2006 r.
3,0%	29,97%	27,98%
5,5%	44,20%	45,15%
8,5%	23,89%	24,83%

W 2006 roku odliczenia ogółem od ryczału stanowiły 22,91% kwoty ryczału przed odliczeniami (w 2005 roku – 27,65%) natomiast udział ulg podatkowych odliczanych od ryczału wyniósł zaledwie 1,98%.

Przeciętne miesięczne dane obrazujące podatnika płacącego ryczałt

1/ przychód przed odliczeniami (brutto)	4 761 zł
2/ kwota odliczeń od przychodu	137 zł
3/ przychód po odliczeniach (netto)	4 624 zł
4/ ryczałt przed odliczeniami	269 zł
5/ kwota odliczeń od ryczału	61 zł
6/ należny ryczałt	208 zł
(6 : 1)	4,4%

Dane ogólne podatników płacących ryczałt od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze

Wyszczególnienie	Dane
<i>1.</i>	<i>2.</i>
Liczba podatników	656 248
Przychód brutto w tys. zł	37 490 913
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	1 077 363
<i>w tym:</i>	
- składki na ubezpieczenia społeczne	1 054 268
- straty z lat ubiegłych	9 277
- ulgi podatkowe	13 818
Przychód po odliczeniach w tys. zł	36 413 550
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	2 120 832
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	4 875
Odliczenia od ryczałtu ogółem w tys. zł	485 801
<i>w tym:</i>	
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	443 902
- ulgi podatkowe	41 899
Ryczałt należny w tys. zł	1 639 906
Stawka nominalna	5,8 %
Stawka efektywna	4,4 %
<i>Przeciętne dane na podatnika w zł</i>	
- <i>przychód brutto</i>	<i>57 129</i>
- <i>odliczenia od przychodu</i>	<i>1 642</i>
- <i>przychód netto</i>	<i>55 487</i>
- <i>ryczałt przed odliczeniami</i>	<i>3 232</i>
- <i>odliczenia od ryczałtu</i>	<i>740</i>
- <i>ryczałt należny</i>	<i>2 499</i>

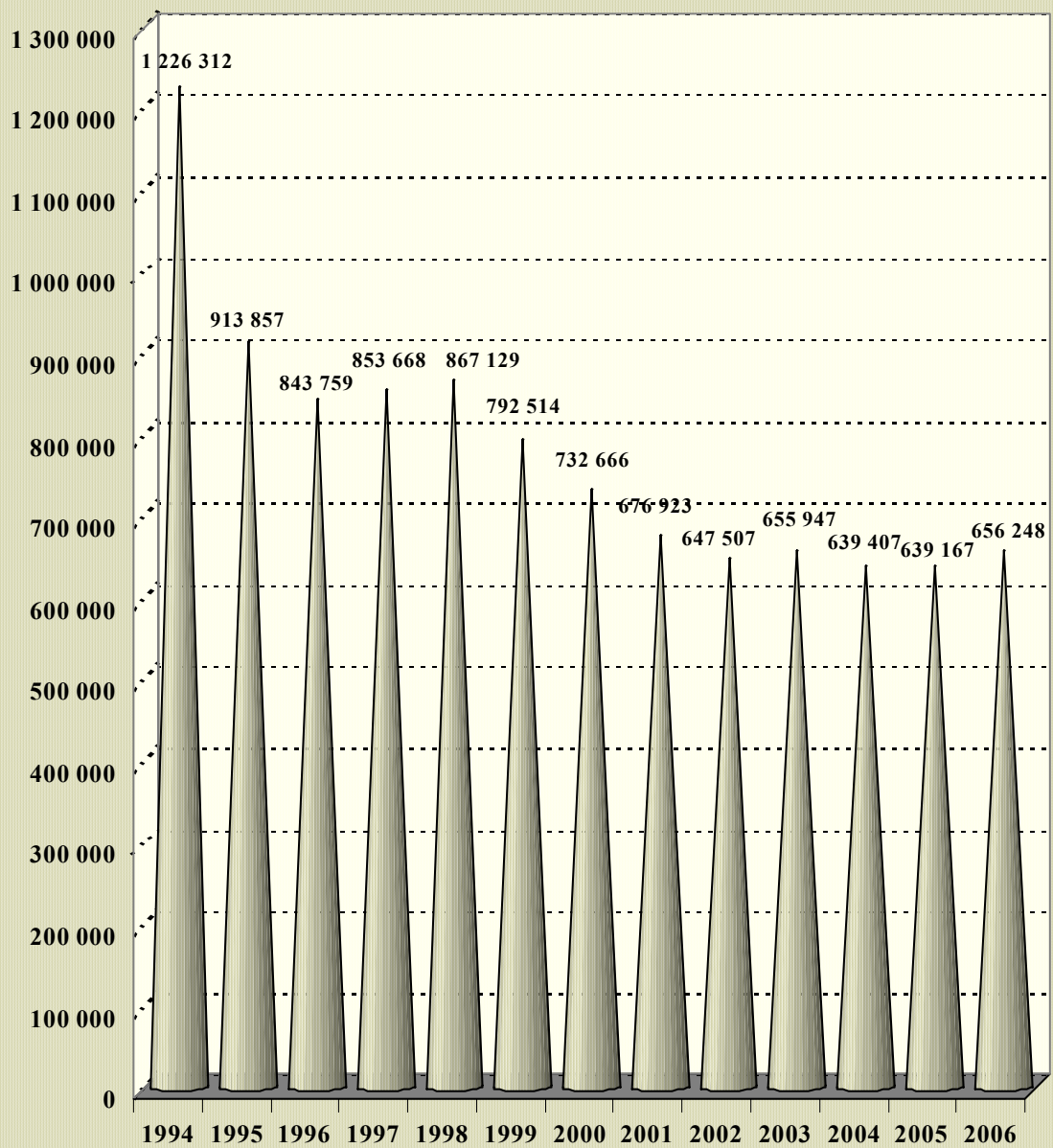
**Dane podatników
płacących ryczałt od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej**

Wyszczególnienie	Dane
<i>1.</i>	<i>2.</i>
Liczba podatników	548 129
Przychód brutto w tys. zł	36 001 919
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	1 072 870
<i>w tym:</i>	
- składki na ubezpieczenia społeczne	1 052 844
- straty z lat ubiegłych	8 775
- ulgi podatkowe	11 251
Przychód po odliczeniach w tys. zł	34 929 049
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	1 925 538
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	4 860
Odliczenia od ryczałtu ogółem w tys. zł	481 093
<i>w tym:</i>	
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	442 761
- ulgi podatkowe	38 332
Ryczałt należny w tys. zł	1 449 305
Stawka nominalna	5,5 %
Stawka efektywna	4,0 %
<i>Przeciętne dane na podatnika w zł</i>	
- <i>przychód brutto</i>	<i>65 681</i>
- <i>odliczenia od przychodu</i>	<i>1 957</i>
- <i>przychód netto</i>	<i>63 724</i>
- <i>ryczałt przed odliczeniami</i>	<i>3 513</i>
- <i>odliczenia od ryczałtu</i>	<i>878</i>
- <i>ryczałt należny</i>	<i>2 644</i>

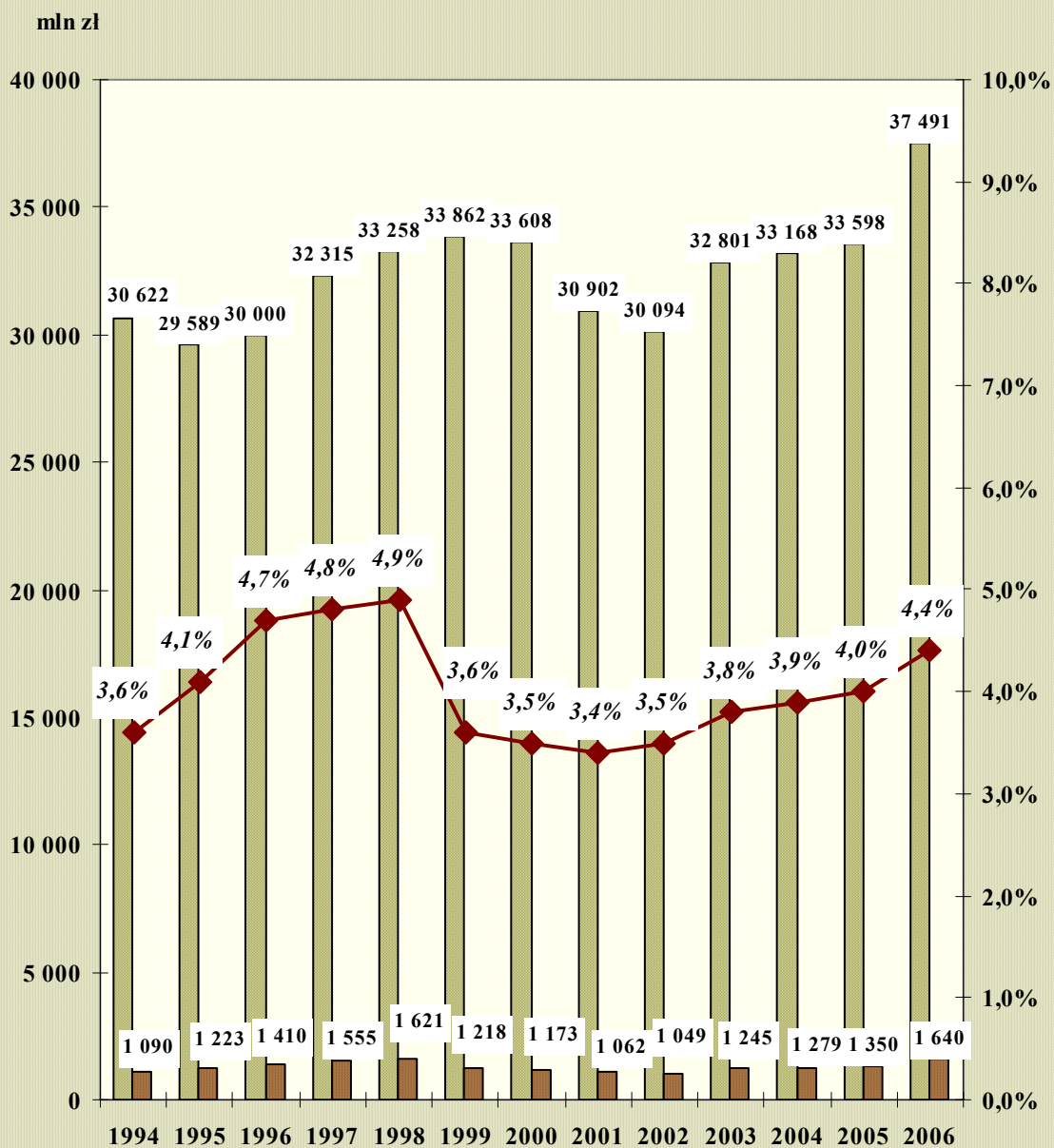
**Dane podatników
płacących ryczałt od przychodów osiąganych wyłącznie z najmu, podnajmu,
dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze**

Wyszczególnienie	Dane
<i>1.</i>	<i>2.</i>
Liczba podatników	108 119
Przychód brutto w tys. zł	1 488 994
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	4 493
<i>w tym:</i>	
- składki na ubezpieczenia społeczne	1 424
- straty z lat ubiegłych	502
- ulgi podatkowe	2 567
Przychód po odliczeniach w tys. zł	1 484 501
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	195 294
Doliczenia do ryczału w tys. zł	15
Odliczenia od ryczału ogółem w tys. zł	4 708
<i>w tym:</i>	
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	1 141
- ulgi podatkowe	3 567
Ryczałt należny w tys. zł	190 601
Stawka nominalna	13,1 %
Stawka efektywna	12,8 %
<i>Przeciętne dane na podatnika w zł</i>	
- <i>przychód brutto</i>	<i>13 772</i>
- <i>odliczenia od przychodu</i>	<i>42</i>
- <i>przychód netto</i>	<i>13 730</i>
- <i>ryczałt przed odliczeniami</i>	<i>1 806</i>
- <i>odliczenia od ryczału</i>	<i>43</i>
- <i>ryczałt należny</i>	<i>1 763</i>

Liczba podatników płacących ryczałt w latach 1994 - 2006

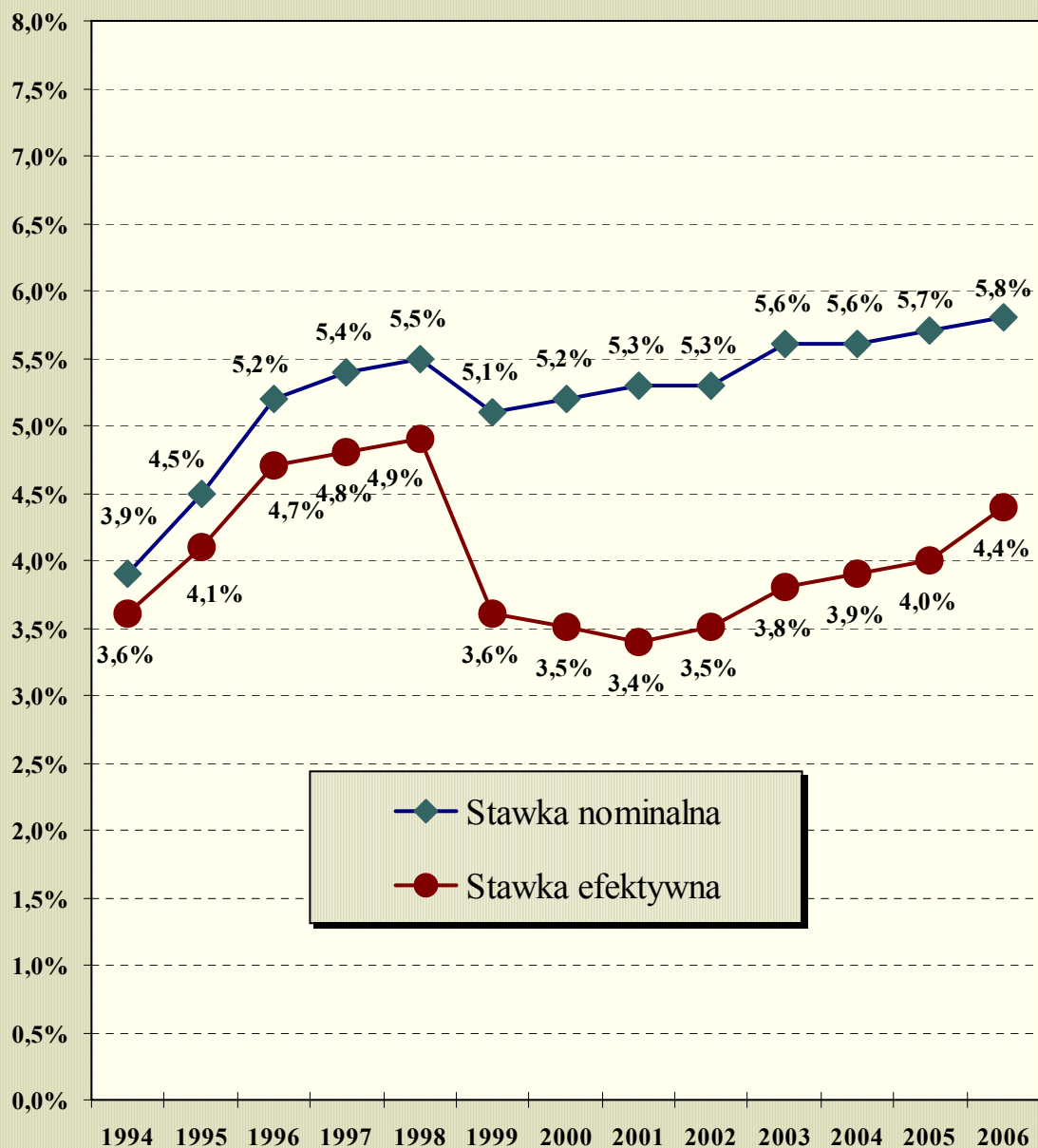


Przychód brutto, ryczałt należny oraz stawka efektywna w latach 1994 - 2006



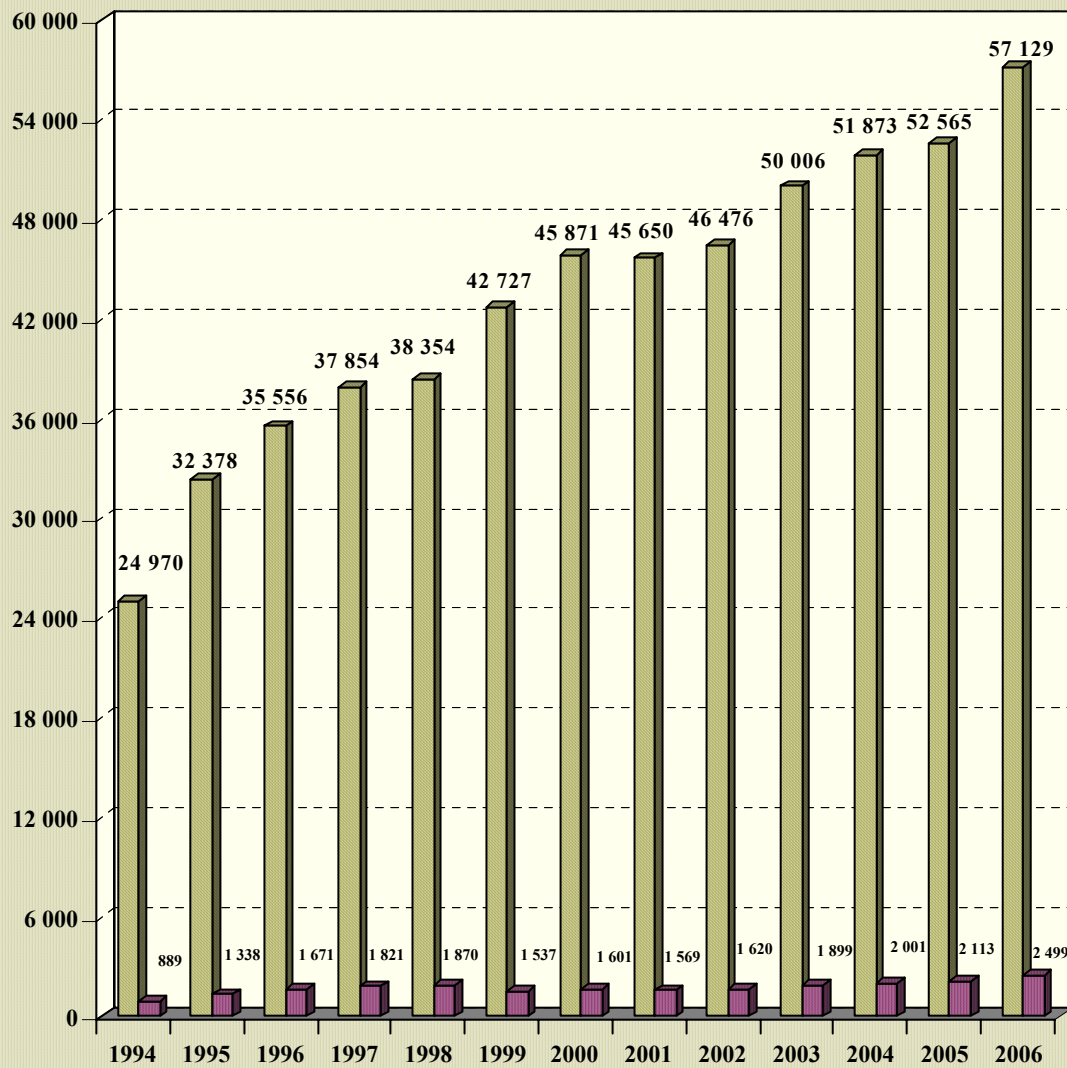
przychód brutto
 ryczałt należny
 stawka efektywna

Obciążenie przychodu brutto ryczałtem w latach 1994 - 2006



Przeciętny przychód brutto i przeciętny ryczałt należny w latach 1994 - 2006

kwoty w zł



■ przeciętny przychód brutto ■ przeciętny ryczałt należny