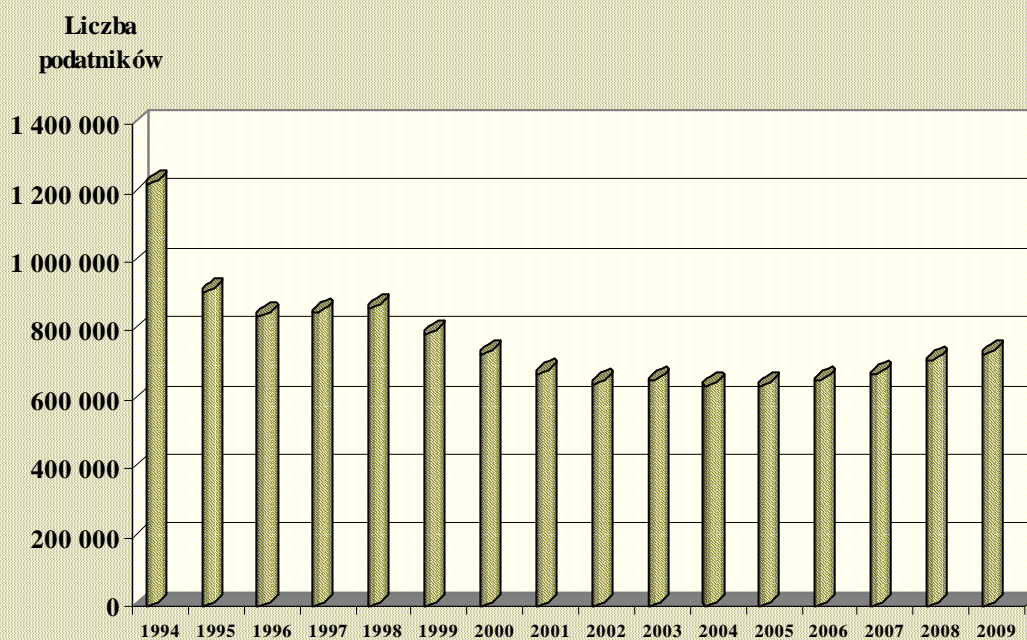


MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Podatków Dochodowych

INFORMACJA

dotycząca
ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
za 2009 rok



Warszawa, maj 2010 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 2009 roku podatek w tej formie płacili podatnicy, którzy w 2008 roku:

- uzyskali przychody z działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 150 000 euro (506 625,00 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 (506 625,00 zł).

Opodatkowania w formie ryczałtu 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.

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 osiąmane 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 2009 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 2009 roku 13 510,00 zł),
- **17%** - przychodów ze świadczenia niektórych usług niematerialnych,
- **10%** - przychodów z odpłatnego zbycia praw majątkowych lub nieruchomości wykorzystywanych w pozarolniczej 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 2009 roku 13 510,00 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 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 osiągniętych 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 niezawidencjonowanego przychodu i oblicza od tej kwoty ryczałt przy zastosowaniu stawki, stanowiącej pięciokrotność stawki, która byłaby zastosowana w przypadku jego ewidencjonowania.

II. Liczba podatników

W 2009 roku ryczałt od przychodów ewidencjonowanych płaciło ogółem 732 760 podatników, tj. o 19 175 podatników więcej niż w 2008 roku,

z tego:

- 542 005 podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (547 047 podatników w roku 2008),
- 190 755 podatników osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze (166 538 podatników w roku 2008).

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, w roku 2008 o 32 760, a w 2009 r. o dalsze 24 217 osób.

Natomiast liczba podatników płacących ryczałt w związku z prowadzoną pozarolniczą działalnością gospodarczą ulega zmniejszeniu i tak w roku 2009 w porównaniu do roku 2008 zmniejszyła się o 5 042 podatników.

III. Przychód

Podatnicy płacący ryczałt od przychodów ewidencjonowanych osiągnęli w 2009 roku przychód brutto ogółem w kwocie 32 956 890 tys. zł

z tego:

- 30 383 814 tys. zł z pozarolniczej działalności gospodarczej,
- 2 573 076 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%	177 837	7 680 527	23,30
wg stawki 5,5%	178 302	14 973 377	45,43
wg stawki 8,5%	370 715	9 105 152	27,63
wg stawki 10%	214	20 024	0,06
wg stawki 17%	4 554	87 827	0,27
wg stawki 20%	56 292	1 087 701	3,30
wg stawek określonych przez organ podatkowy	132	2 282	0,01
Razem	X	32 956 890	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%	177 837	7 680 527	25,28
wg stawki 5,5%	178 302	14 973 377	49,28
wg stawki 8,5%	180 129	7 562 682	24,89
wg stawki 10%	214	20 024	0,06
wg stawki 17%	4 554	87 827	0,29
wg stawki 20%	2 793	57 464	0,19
wg stawek określonych przez organ podatkowy	93	1 913	0,01
Razem	X	30 383 814	100,00

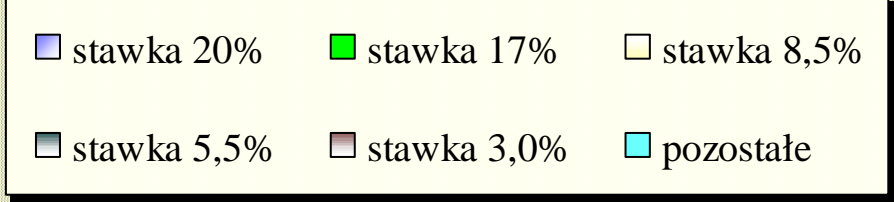
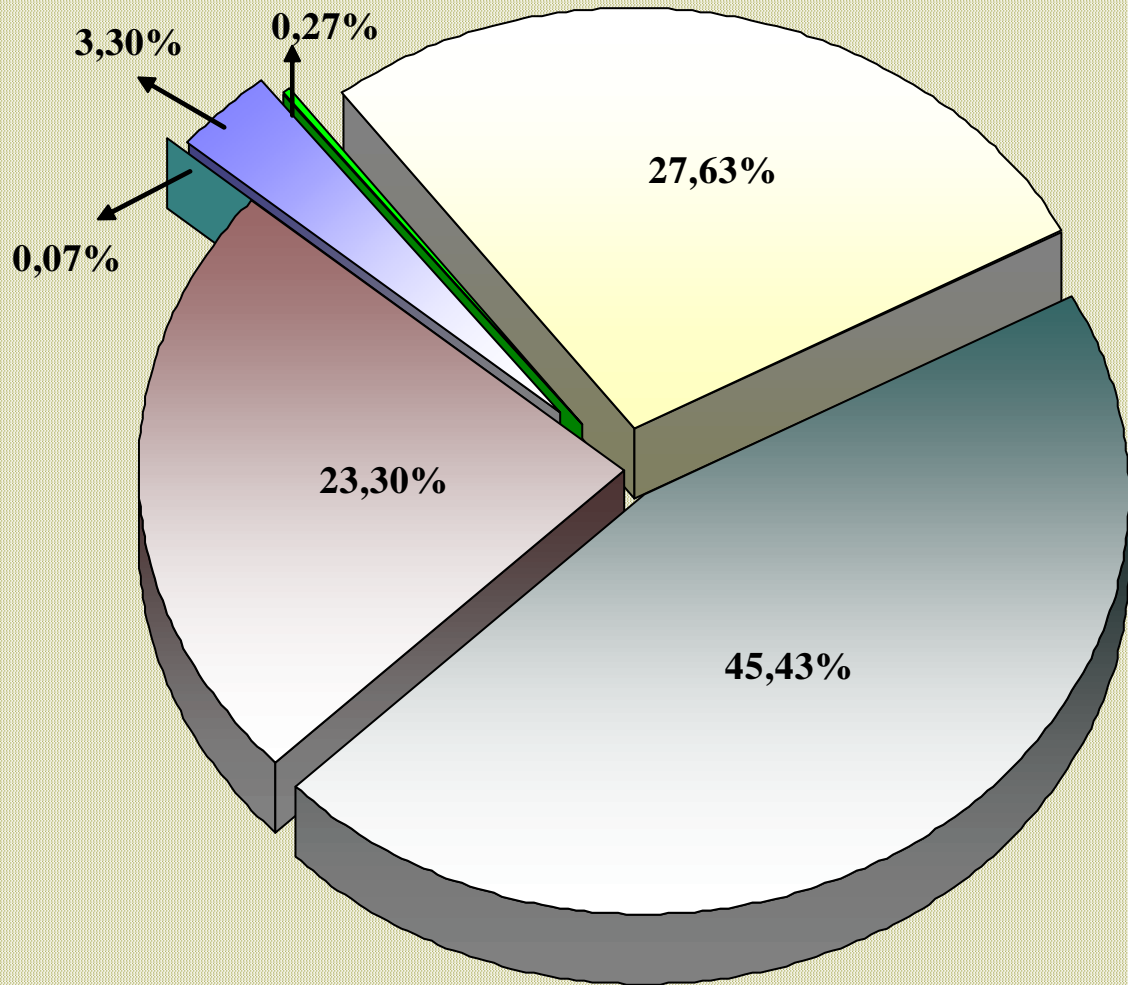
2/ wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze

Wyszczególnienie	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
wg stawki 8,5%	190 586	1 542 470	59,95
wg stawki 20%	53 499	1 030 237	40,04
wg stawek określonych przez organ podatkowy	39	369	0,01
Razem	X	2 573 076	100,00

W ogólnej kwocie przychodów wynoszącej 32 956 890 tys. zł, przychody osób fizycznych prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą wyniosły 30 383 814 tys. zł i stanowiły 92,19%, a osób fizycznych osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze wyniosły 2 573 076 tys. zł i stanowiły 7,81%.

Największe przychody w wysokości 14 973 377 tys. zł uzyskały osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą wytwórczą i budowlaną opodatkowaną wg stawki **5,5%**, jednak były one o 2 498 679 tys. zł mniejsze niż w roku 2008. Następnie 7 680 527 tys. zł stanowiły przychody z działalności gastronomicznej i usługowej w zakresie handlu opodatkowane wg stawki **3,0%**, a 7 562 682 tys. zł to przychody z działalności usługowej, opodatkowane stawką **8,5%**.

Struktura przychodów według stawek opodatkowania



IV. Odliczenia od przychodu

Odliczenia od przychodu ogółem wyniosły **1 129 025 tys. zł**

w tym:

struktura

1. Składki na ubezpieczenia społeczne **1 104 701 tys. zł** **97,85%**

w tym:

- składki, o których mowa w art. 26
ust. 1 pkt 2a ustawy 2 268 tys. zł

2. Straty z lat ubiegłych **7 210 tys. zł** **0,64%**

3. Ulgi podatkowe **17 114 tys. zł** **1,51%**

w tym odliczenia:

1/ darowizn, o których mowa
w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy 812 tys. zł 0,07%

2/ darowizn wynikających
z odrębnych ustaw 68 tys. zł 0,01%

3/ wydatków na cele rehabilitacyjne oraz
wydatków związanych z ułatwieniem
wykonywania czynności życiowych 3 714 tys. zł 0,33%

4/ wydatków z tytułu użytkowania
sieci Internet w lokalu (budynku)
będącym miejscem zamieszkania
podatnika 7 797 tys. zł 0,69%

5/ wydatków na cele mieszkaniowe
- kwota 4 689 tys. zł 0,41%
- liczba podatników 599

w tym:

odsetek od kredytu mieszkaniowego

- kwota 4 473 tys. zł

- liczba podatników 566

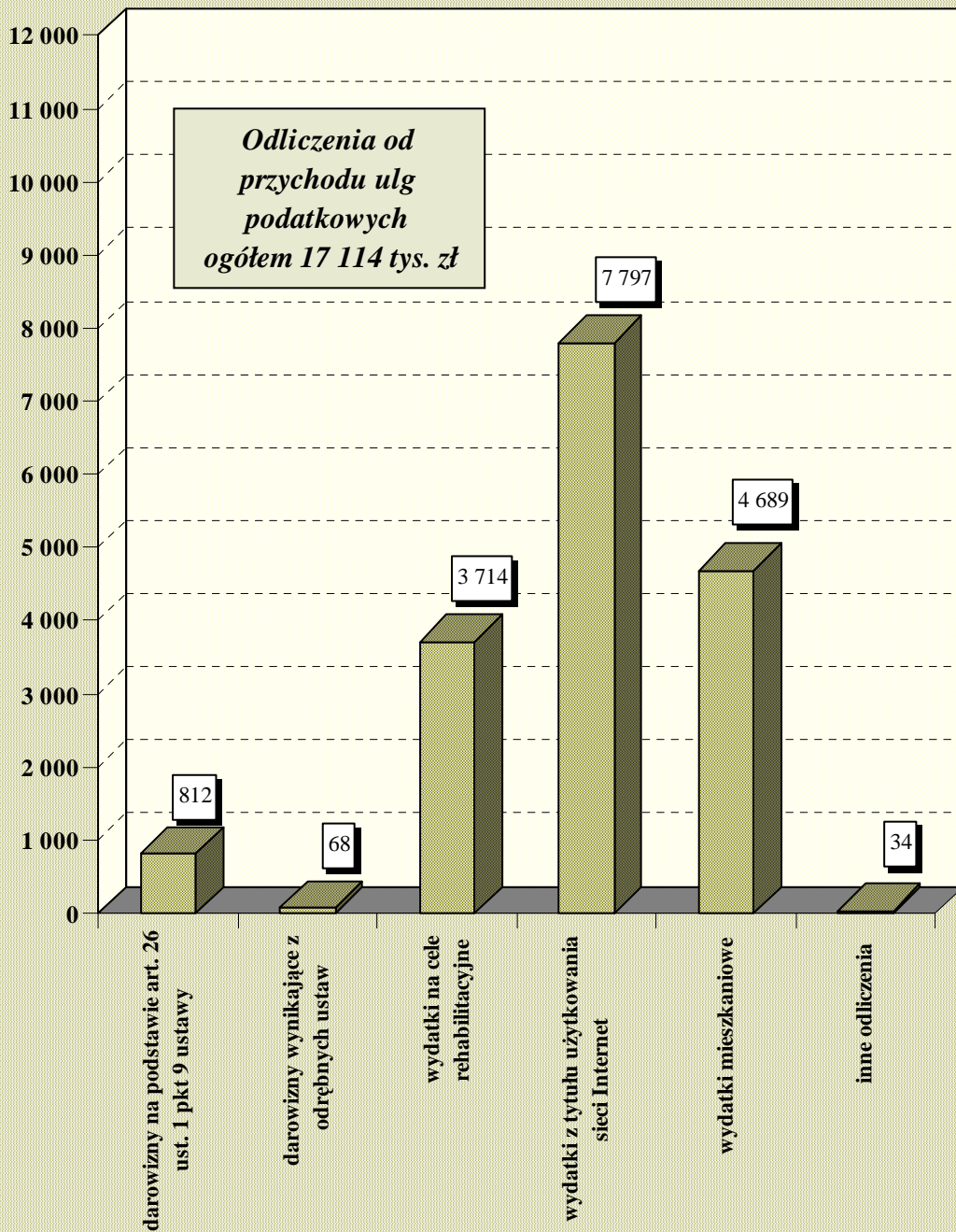
6/ inne odliczenia 34 tys. zł 0,003%

Największy udział w odliczeniach ogółem od przychodu, bo wynoszący aż 97,85% stanowią składki na ubezpieczenia społeczne. Pozostałe odliczenia to 2,15%, w tym 0,69% stanowią odliczenia wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet, 0,64% odliczenia strat z lat ubiegłych i 0,41% odliczenia wydatków na cele mieszkaniowe.

W 2009 roku odliczenia od przychodu stanowiły 3,43% kwoty przychodu ogółem. W porównaniu do 2008 roku wskaźnik ten jest wyższy o 0,63 pkt proc.

Odliczenia od przychodu ulg podatkowych według tytułów

kwoty w tys. zł



V. Ryczałt przed odliczeniami

Kwota ryczałtu ogółem przed odliczeniami wyniosła **1 996 167 tys. zł**

VI. Odliczenia od ryczałtu

Odliczenia od ryczałtu ogółem wyniosły **586 426 tys. zł** i stanowią 29,38% kwoty ryczałtu przed odliczeniami

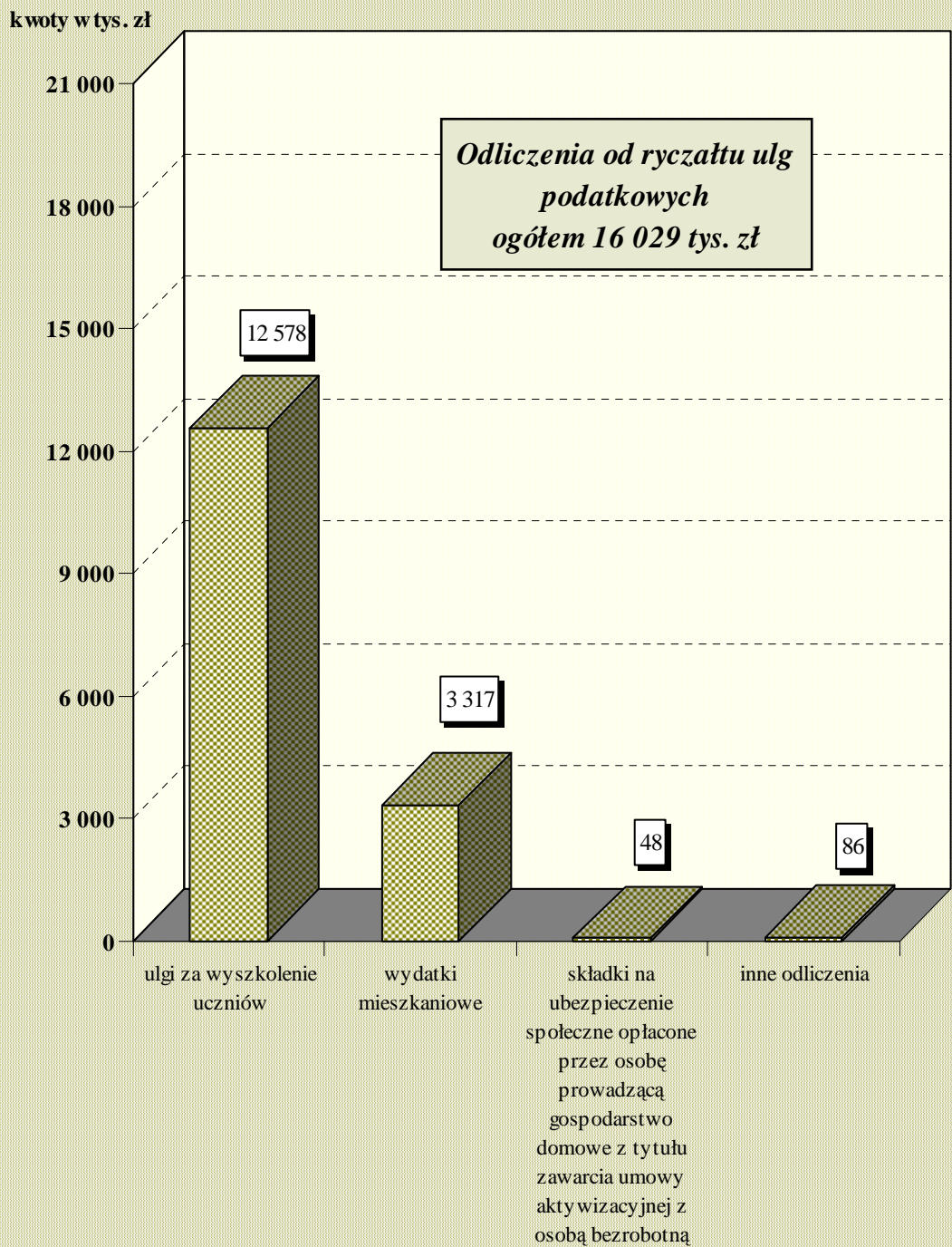
w tym:

		<i>struktura</i>
1. Składka na ubezpieczenie zdrowotne	570 397 tys. zł	97,27%
w tym:		
- składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	918 tys. zł	
2. Ulgi podatkowe	16 029 tys. zł	2,73%
w tym z tytułu:		
1/ wykszolenia uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego	12 578 tys. zł	2,14%
2/ wydatków mieszkaniowych		
- kwota	3 317 tys. zł	0,57%
- liczba podatników	3 172	
3/ składek na ubezpieczenie społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną	48 tys. zł	0,01%
4/ innych odliczeń	86 tys. zł	0,01%

Największy udział, tj. 97,27% odliczeń od ryczałtu stanowi odliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne. Natomiast ulgi podatkowe stanowią tylko 2,73%, w tym najwięcej, bo 2,14% to ulgi za wykszolenie uczniów, a 0,57% odliczenia z tytułu wydatków mieszkaniowych. Odliczeń od ryczałtu z tytułu wydatków mieszkaniowych w 2009 roku dokonało 3 172 podatników. Podatnicy ci odliczyli poniesione w latach ubiegłych wydatki w kwocie 17 458 tys. zł, zyskując w roku 2009 ulgę w wysokości 3 317 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



VII. Ryczałt należny

1. Ryczałt należny za 2009 r. wyniósł	1 409 825 tys. zł
2. Kwota wpłaconego ryczałtu za m-ce od stycznia do listopada 2009 roku	1 210 157 tys. zł <i>(tj. 85,84% podatku należnego)</i>
3. Kwota do zapłaty	258 064 tys. zł
4. Nadpłata	58 396 tys. zł

VIII. Obciążenie przychodu brutto należnym ryczałtem

Obciążenie przychodu brutto ryczałtem w 2009 roku wyniosło **4,3%**, w roku 2008 wyniosło 4,4%. Niższe obciążenie jest skutkiem większych odliczeń od przychodu i od ryczałtu.

W 2009 roku odliczenia stanowiły:

- od przychodu 3,43% kwoty przychodu ogółem (w roku 2008 – 2,80%)
- od ryczałtu 29,38% kwoty ryczałtu przed odliczeniami (w 2008 roku – 26,30%).

Przeciętne miesięczne dane obrazujące podatnika płacącego ryczałt

1/ przychód przed odliczeniami (brutto)	3 748 zł
2/ kwota odliczeń od przychodu	128 zł
3/ przychód po odliczeniach (netto)	3 620 zł
4/ ryczałt przed odliczeniami	227 zł
5/ kwota odliczeń od ryczałtu	67 zł
6/ należny ryczałt	160 zł
(6 : 1)	4,3%

Dane ogólne podatników płacących ryczałt

Wyszczególnienie	Dane
Liczba podatników	732 760
Przychód brutto w tys. zł	32 956 890
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	1 129 025
w tym:	
- składki na ubezpieczenia społeczne	1 104 701
w tym: składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	2 268
- straty z lat ubiegłych	7 210
- ulgi podatkowe	17 114
Przychód po odliczeniach w tys. zł	31 827 865
Przychody, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągnięte za granicą w tys. zł	461
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	1 996 167
w tym: od przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągniętych za granicą	187
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	110
Odliczenia podatku zapłaconego za granicą w tys. zł	26
Odliczenia od ryczałtu ogółem w tys. zł	586 426
w tym:	
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	570 397
w tym: składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	918
- ulgi podatkowe	16 029
Ryczałt należny w tys. zł	1 409 825
Stawka nominalna	6,3%
Stawka efektywna	4,3%
<i>Przeciętne dane na podatnika w zł</i>	
- <i>przychód brutto</i>	44 976
- <i>odliczenia od przychodu</i>	1 541
- <i>przychód netto</i>	43 435
- <i>ryczałt przed odliczeniami</i>	2 724
- <i>odliczenia od ryczałtu</i>	800
- <i>ryczałt należny</i>	1 924

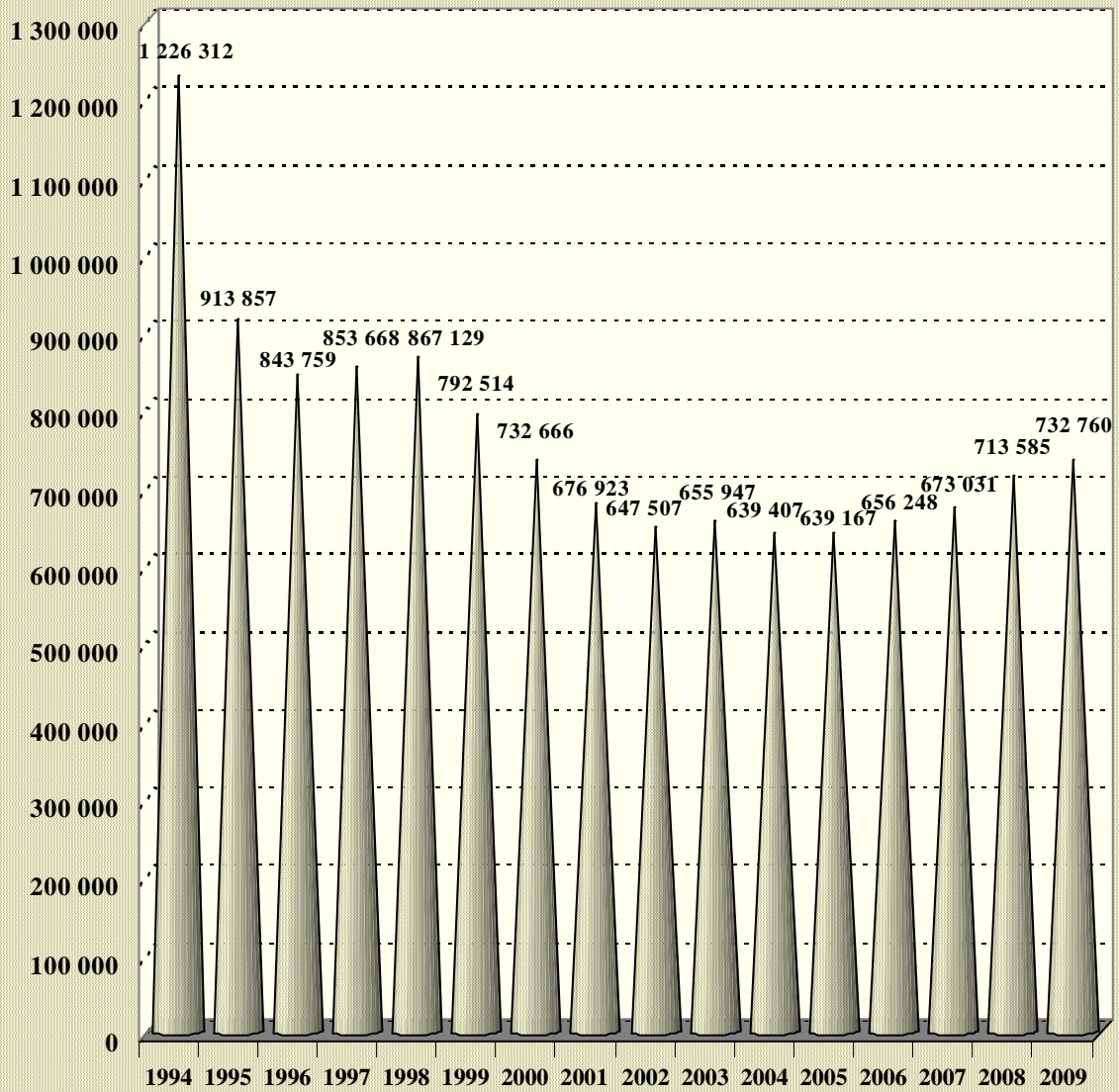
**Dane podatników
płacących ryczałt od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej**

Wyszczególnienie	Dane
Liczba podatników	542 005
Przychód brutto w tys. zł	30 383 814
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	1 122 767
w tym:	
- składki na ubezpieczenia społeczne	1 102 788
w tym: składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	2 018
- straty z lat ubiegłych	6 776
- ulgi podatkowe	13 203
Przychód po odliczeniach w tys. zł	29 261 047
Przychody, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągnięte za granicą w tys. zł	259
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	1 659 858
w tym: od przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągniętych za granicą	112
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	101
Odliczenia podatku zapłaconego za granicą w tys. zł	11
Odliczenia od ryczałtu ogółem w tys. zł	581 971
w tym:	
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	568 505
w tym: składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	850
- ulgi podatkowe	13 466
Ryczałt należny w tys. zł	1 077 977
Stawka nominalna	5,7%
Stawka efektywna	3,5%
Przeciętne dane na podatnika w zł	
- <i>przychód brutto</i>	56 058
- <i>odliczenia od przychodu</i>	2 072
- <i>przychód netto</i>	53 986
- <i>ryczałt przed odliczeniami</i>	3 062
- <i>odliczenia od ryczałtu</i>	1 074
- <i>ryczałt należny</i>	1 988

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

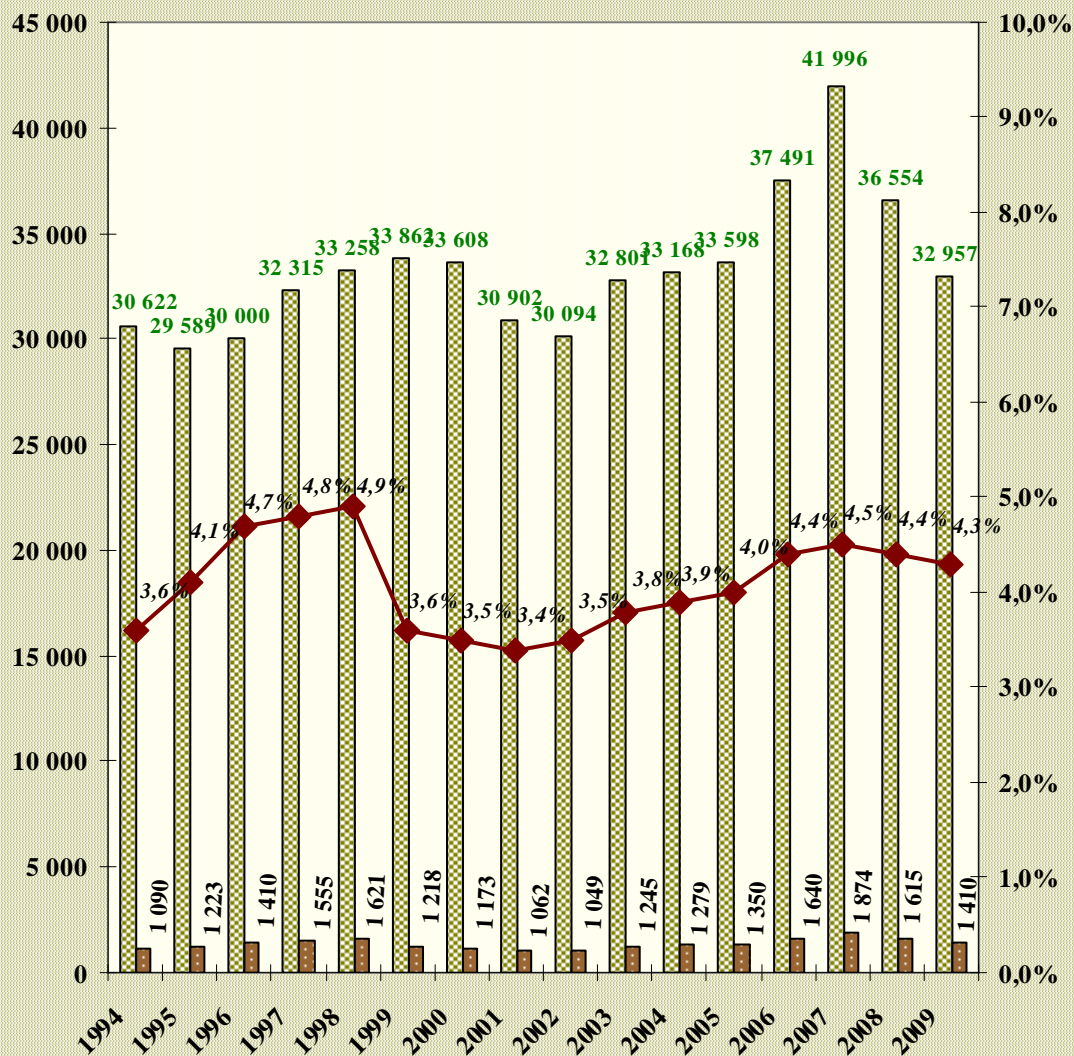
Wyszczególnienie	Dane
Liczba podatników	190 755
Przychód brutto w tys. zł	2 573 076
Odliczenia od przychodu ogółem w tys. zł	6 258
w tym:	
- składki na ubezpieczenia społeczne	1 913
w tym: składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	250
- straty z lat ubiegłych	434
- ulgi podatkowe	3 911
Przychód po odliczeniach w tys. zł	2 566 818
Przychody, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągnięte za granicą w tys. zł	202
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	336 309
w tym: od przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągniętych za granicą	75
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	9
Odliczenia podatku zapłaconego za granicą w tys. zł	15
Odliczenia od ryczałtu ogółem w tys. zł	4 455
w tym:	
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	1 892
w tym: składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	68
- ulgi podatkowe	2 563
Ryczałt należny w tys. zł	331 848
Stawka nominalna	13,1%
Stawka efektywna	12,9%
Przeciętne dane na podatnika w zł	
- <i>przychód brutto</i>	<i>13 489</i>
- <i>odliczenia od przychodu</i>	<i>33</i>
- <i>przychód netto</i>	<i>13 456</i>
- <i>ryczałt przed odliczeniami</i>	<i>1763</i>
- <i>odliczenia od ryczałtu</i>	<i>23</i>
- <i>ryczałt należny</i>	<i>1 740</i>

Liczba podatników płacących ryczałt w latach 1994 - 2009



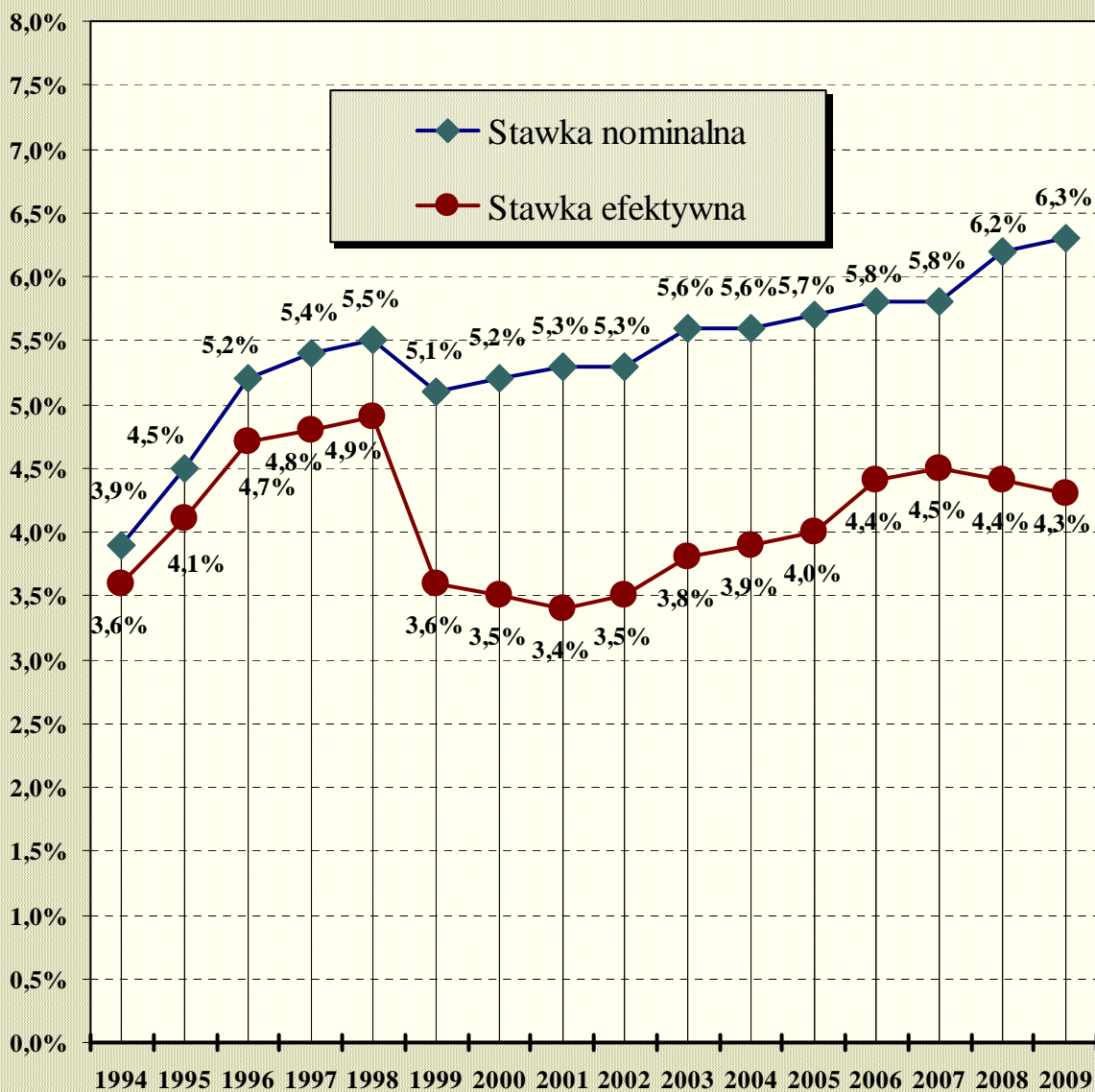
Przychód brutto, ryczałt należny oraz stawka efektywna w latach 1994 - 2009

kwoty w mln zł



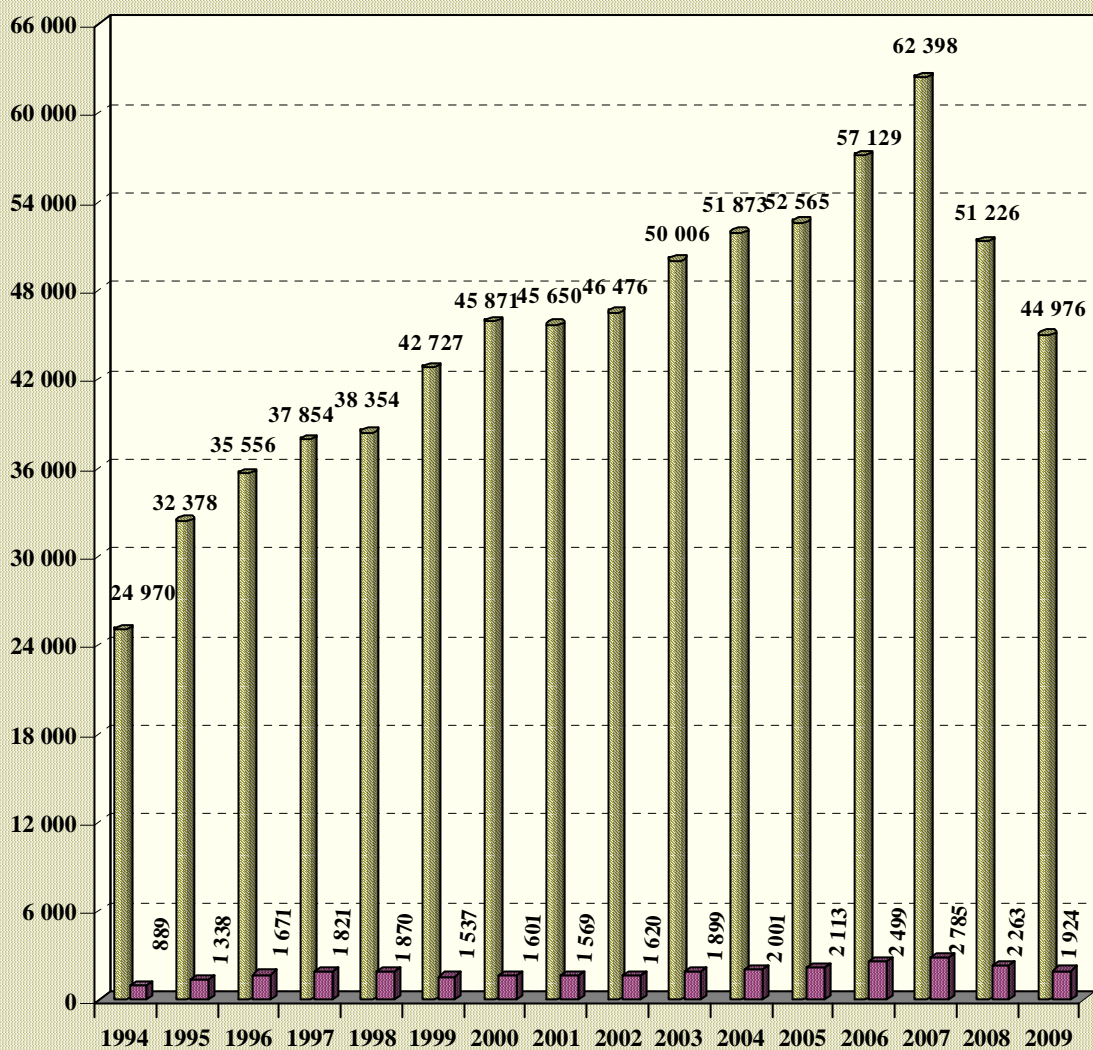
przychód brutto
 ryczałt należny
 stawka efektywna

Obciążenie przychodu brutto ryczałtem w latach 1994 - 2009



Przeciętny przychód brutto i przeciętny ryczałt należny w latach 1994 - 2009

kwoty w zł



przeciętny przychód brutto
 przeciętny ryczałt należny