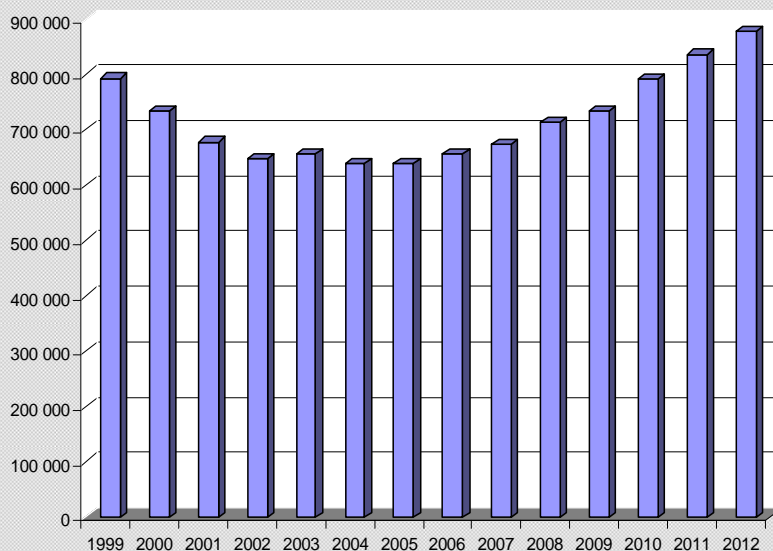


INFORMACJA

dotycząca
ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
za 2012 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, czerwiec 2013 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.

W 2012 roku podatek w tej formie mogli płacić podatnicy, którzy w 2011 roku:

- uzyskali przychody z działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 150 000 euro (661 680 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 (661 680 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.

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

W 2012 roku ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosił:

- **20%** przychodów osiągniętych w zakresie wolnych zawodów,
- **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 osiągniętych 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 osiągniętych 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 ryczałtem stanowi przychód bez pomniejszania o koszty jego uzyskania.

Podatnicy korzystający z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, są obowiązani posiadać i przechowywać dowody zakupu towarów, prowadzić wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ewidencję wyposażenia oraz, odrębnie za każdy rok podatkowy, ewidencję przychodów. Obowiązek prowadzenia ewidencji 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, wymienionych w przepisach, 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 mają prawo do odliczenia od przychodu wydatków np. z tytułu ulgi rehabilitacyjnej, darowizn. Natomiast ryczałt od przychodów ewidencjonowanych ulega obniżeniu m.in. o zapłaconą 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 2012 rok 877 371 zeznań (tj. o 41 857 zeznań więcej niż za 2011 rok),

w tym:

- 543 300 zeznań złożyli podatnicy osiągający przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (544 478 za 2011 rok). W 8 844 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 (8 264 za 2011 rok),
- 334 071 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 (291 036 zeznań za 2011 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.

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 2012 r. 2 608 podatników, o 709 więcej niż w 2011 r., dokonało zgłoszenia zawarcia umowy najmu okazjonalnego.

Kwota przychodu podatników, którzy w 2012 r. dokonali zgłoszenia najmu okazjonalnego wyniosła 25 425 tys. zł i była wyższa o 6 347 tys. zł w porównaniu do roku ubiegłego.

Średni przychód z tego tytułu przypadający na podatnika w 2012 r. wyniósł 9 749 zł i był niższy o 298 zł w stosunku do roku poprzedniego.

III. Przychód

Podatnicy płacący ryczałt od przychodów ewidencjonowanych osiągnęli w 2012 roku przychód w łącznej kwocie 39 661 278 tys. zł.

Z tego:

- 33 711 901 tys. zł stanowił przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej,
- 5 949 377 tys. zł przychód z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, niezawieranych w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.

Z tego:

- 146 428 tys. zł stanowił przychód podatników osiągających również przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej,
- 5 802 949 tys. zł stanowił przychód podatników osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.

1) Przychód wg poszczególnych stawek ryczału

Wyszczególnienie	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
wg stawki 3,0%	167 449	7 913 044	19,95
wg stawki 5,5%	178 683	16 998 555	42,86
wg stawki 8,5%	523 014	14 617 593	36,86
wg stawki 10%	229	12 104	0,03
wg stawki 17%	5 031	111 874	0,28
wg stawki 20%	438	5 414	0,01
wg stawek określonych przez organ podatkowy	136	2 694	0,01
Razem	X	39 661 278	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 %
wg stawki 3,0%	167 449	7 913 044	23,37
wg stawki 5,5%	178 683	16 998 555	50,20
wg stawki 8,5%	188 987	8 814 906	26,03
<i>w tym przychody z tytułu umowy najmu ...</i>	<i>8 844</i>	<i>146 428</i>	<i>x</i>
wg stawki 10%	229	12 104	0,04
wg stawki 17%	5 031	111 874	0,33
wg stawki 20%	438	5 414	0,02
wg stawek określonych przez	112	2 432	0,01
Razem	X	33 858 329	100,00

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

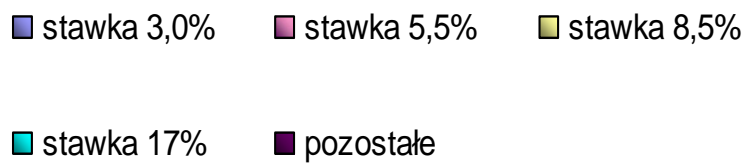
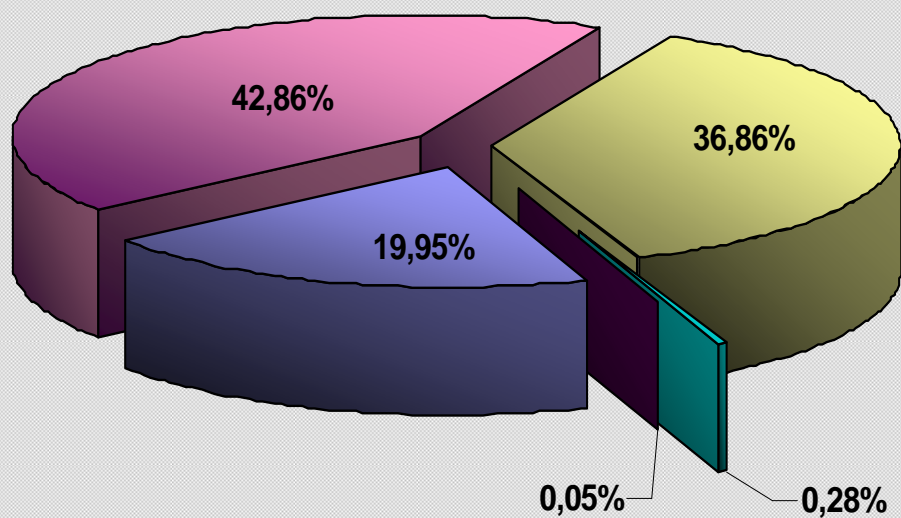
Wyszczególnienie	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Struktura przychodu %
wg stawki 8,5%	334 027	5 802 687	99,99
wg stawek określonych przez organ podatkowy	24	262	0,01
Razem	X	5 802 949	100,00

Wg danych z rozliczenia za 2012 r. najwyższą wartość przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej stanowiły:

- 1) przychody m.in. z działalności wytwórczej i budowlanej, opodatkowane wg stawki **5,5%**, tj. 16 998 555 tys. zł,
- 2) przychody z działalności usługowej, opodatkowane wg stawki **8,5%**, tj. 8 668 478 tys. zł
- 3) przychody z działalności gastronomicznej i usługowej w zakresie handlu, opodatkowane wg stawki **3%**, tj. 7 913 044 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 5 802 687 tys. zł, wyższą od uzyskanej w roku poprzednim o 840 839 tys. zł, tj. o 16,95%.

Struktura przychodów według poszczególnych stawek ryczału



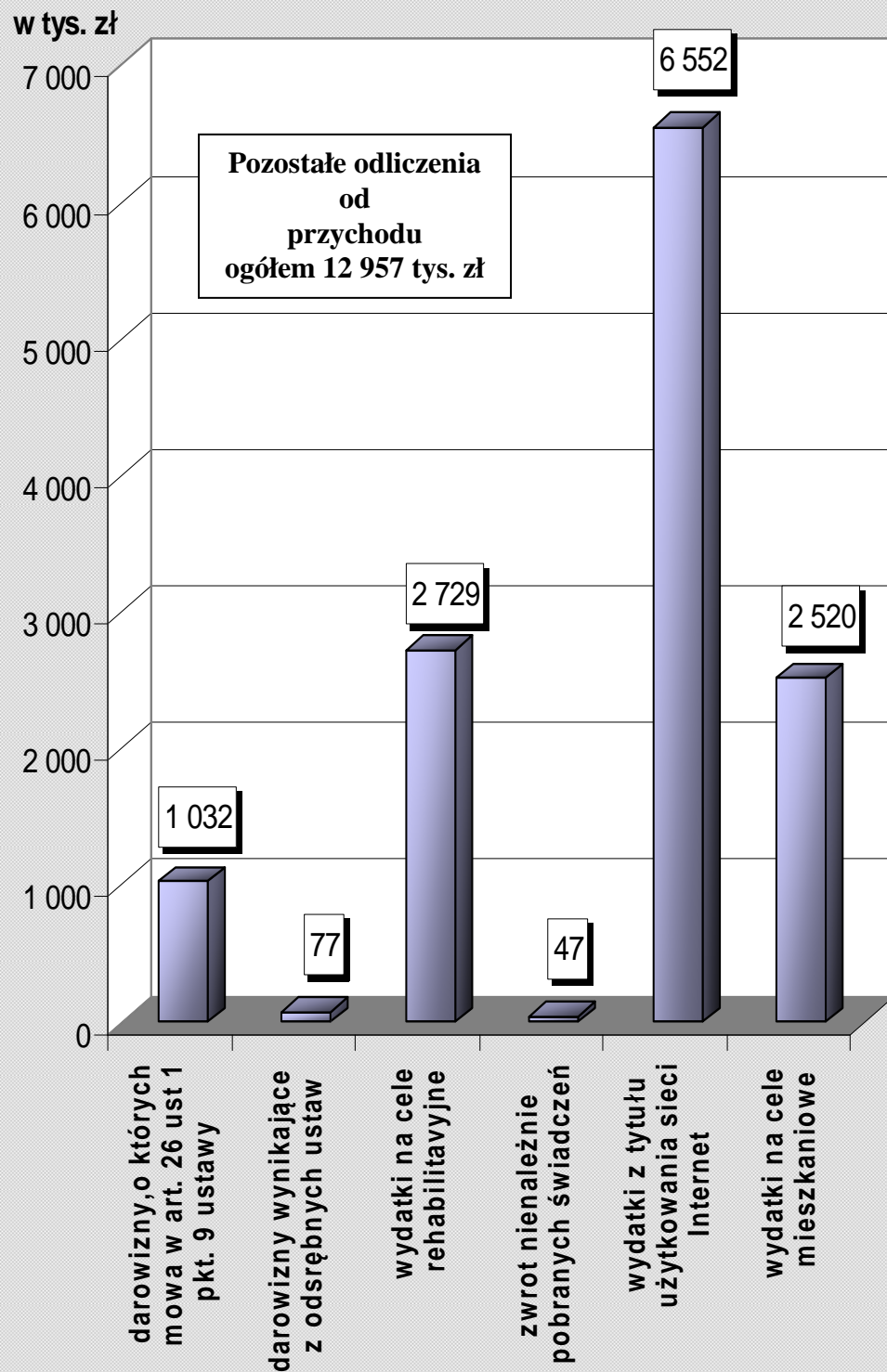
IV. Odliczenia od przychodu

Odliczenia od przychodu wyniosły	1 355 110 tys. zł	
<i>w tym:</i>		<i>struktura</i>
1. Składki na ubezpieczenia społeczne	1 334 217 tys. zł	98,46%
<i>w tym:</i>		
- składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	1 436 tys. zł	
2. Straty z lat ubiegłych	7 936 tys. zł	0,58%
3. Pozostałe odliczenia	12 957 tys. zł	0,96%
<i>w tym odliczenia:</i>		
1/ darowizn, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	1 032 tys. zł	0,08%
2/ darowizn wynikających z odrębnych ustaw	77 tys. zł	0,01%
3/ wydatków na cele rehabilitacyjne oraz wydatków związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych	2 729 tys. zł	0,20%
4/ zwrotów nienależnie pobranych świadczeń	47 tys. zł	
5/ wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika	6 552 tys. zł	0,48%
6/ wydatków na cele mieszkaniowe	2 520 tys. zł	0,19%
<i>w tym:</i>		
<i>odsetek od kredytu mieszkaniowego</i>	<i>2 168 tys. zł</i>	

Największy udział w odliczeniach od przychodu, wynoszący 98,46% dotyczy składek na ubezpieczenia społeczne. Pozostałe odliczenia stanowią zaledwie 1,54%, w tym: 0,58% odliczenia strat z lat ubiegłych, 0,48% odliczenia wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet i 0,48% łącznie odliczenia z pozostałych tytułów.

W 2012 roku odliczenia od przychodu stanowiły 3,42% kwoty przychodu ogółem. W porównaniu do 2011 roku wskaźnik ten jest wyższy o 0,24 pkt proc. Niewątpliwie miał na to wpływ m.in. wzrost odliczonych składek na ubezpieczenia społeczne.

Odliczenia od przychodu według tytułów



V. Ryczałt przed odliczeniami

Kwota ryczałtu przed odliczeniami wyniosła **2 354 772 tys. zł**

VI. Odliczenia od ryczałtu

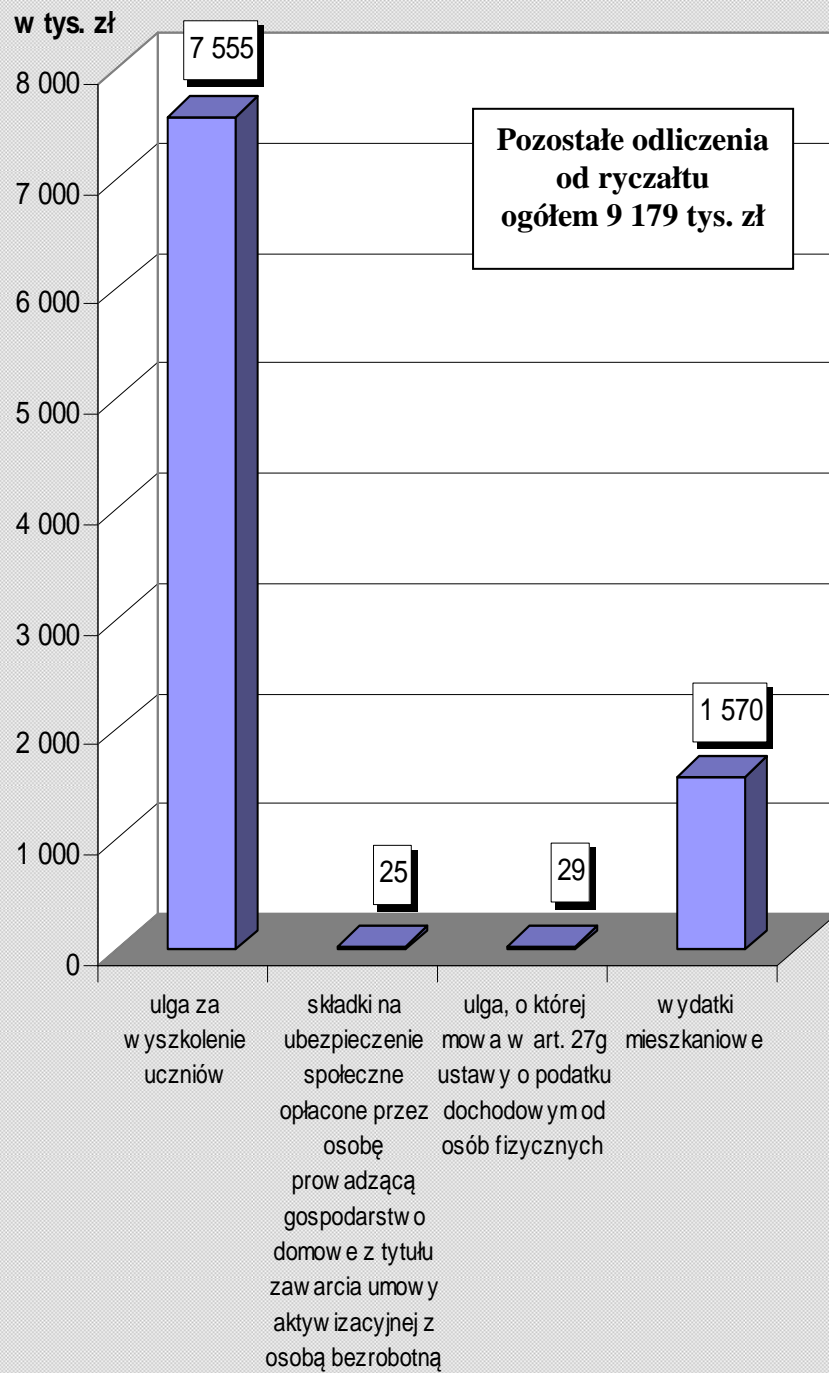
Odliczenia od ryczałtu wyniosły **639 263 tys. zł**
i stanowią 27,15% kwoty ryczałtu przed odliczeniami

w tym:

		<i>struktura</i>
1. Składka na ubezpieczenie zdrowotne	630 084 tys. zł	98,56%
<i>w tym:</i>		
- składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	681 tys. zł	
2. Pozostałe odliczenia	9 179 tys. zł	1,44%
<i>w tym z tytułu:</i>		
1/ wykszolenia uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego	7 555 tys. zł	1,18%
2/ składek na ubezpieczenie społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną	25 tys. zł	
3/ ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	29 tys. zł	0,01%
4/ wydatków mieszkaniowych	1 570 tys. zł	0,25%

Największy udział, tj. 98,56% odliczeń od ryczałtu stanowi odliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne. Pozostałe odliczenia stanowią 1,44%, w tym: 1,18% - ulga za wykszolenie uczniów, 0,25% odliczenia z tytułu wydatków mieszkaniowych i 0,01% pozostałe odliczenia.

Odliczenia od ryczału według tytułów



VII. Ryczałt należny

1. Ryczałt należny za 2012 r. wyniósł	1 715 192 tys. zł
2. Kwota wpłaconego ryczałtu za m-ce od stycznia do listopada 2012 roku	1 458 424 tys. zł <i>(tj. 85,03% ryczałtu należnego)</i>
3. Kwota do zapłaty	317 639 tys. zł
4. Nadpłata	60 871 tys. zł

VIII. Obciążenie przychodu należnym ryczałtem

Obciążenie przychodu ryczałtem należnym za 2012 rok utrzymało się na tym samym poziomie co za 2011 rok i wyniosło **4,3%**.

Obciążenie przychodu podatników osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy i innych umów o podobnym charakterze, niezawieranych w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej, ryczałtem należnym za 2012 rok, tak jak za 2011 rok, wyniosło **8,4%**.

Dane ogólne podatników płacących ryczałt

Wyszczególnienie	Dane	
Liczba podatników	877 371	
Przychód w tys. zł	39 661 278	
Odliczenia od przychodu w tys. zł	1 355 110	
w tym:		
- składki na ubezpieczenia społeczne w tys. zł	1 334 217	
<i>w tym: składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tys. zł</i>	<i>1 436</i>	
- straty z lat ubiegłych w tys. zł	7 936	
- pozostałe odliczenia w tys. zł	12 957	
Przychód po odliczeniach w tys. zł	38 306 168	
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	2 354 772	
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	125	
Odliczenia podatku zapłaconego za granicą w tys. zł	442	
Odliczenia od ryczałtu w tys. zł	639 263	
w tym:		
- składki na ubezpieczenie zdrowotne w tys. zł	630 084	
<i>w tym: składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tys. zł</i>	<i>681</i>	
- pozostałe odliczenia w tys. zł	9 179	
Ryczałt należny w tys. zł	1 715 192	
Stawka nominalna	6,1%	
Stawka efektywna	4,3%	
Przeciętne dane na podatnika w zł	roczne	miesięczne
- przychód	45 205	3 767
- odliczenia od przychodu	1 545	129
- przychód po odliczeniach	43 660	3 638
- ryczałt przed odliczeniami	2 684	224
- odliczenia od ryczałtu	729	61
- ryczałt należny	1 955	163

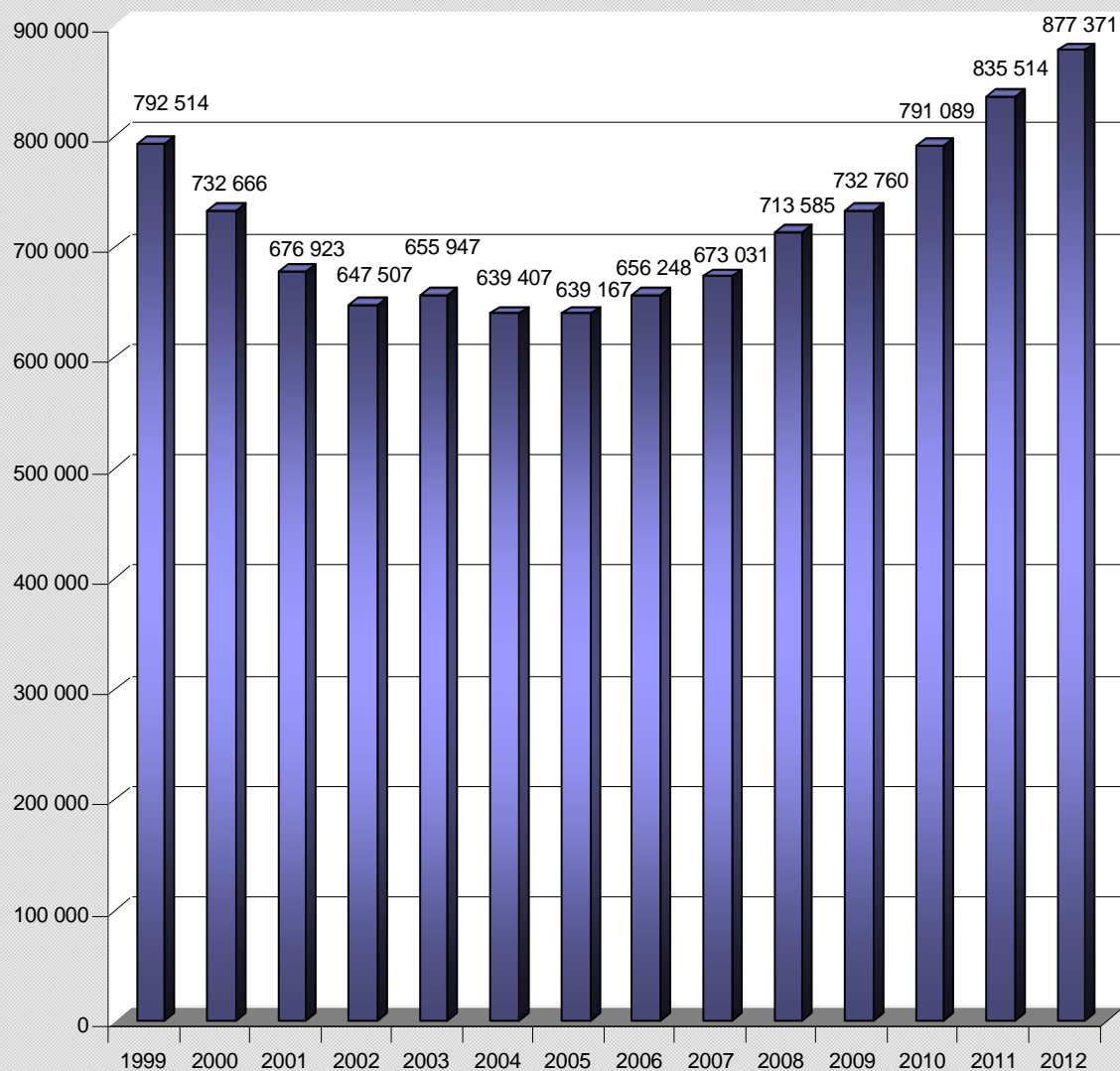
Dane podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, w tym także podatników uzyskujących dodatkowo przychody z tytułu umowy najmu ...

Wyszczególnienie	Dane	
Liczba podatników	543 300	
Przychód w tys. zł	33 858 329	
Odliczenia od przychodu w tys. zł	1 343 774	
w tym:		
- składki na ubezpieczenia społeczne w tys. zł	1 329 429	
<i>w tym:</i> <i>składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tys. zł</i>	<i>1 325</i>	
- straty z lat ubiegłych w tys. zł	5 752	
- pozostałe odliczenia w tys. zł	8 593	
Przychód po odliczeniach w tys. zł	32 514 555	
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	1 861 447	
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	90	
Odliczenia podatku zapłaconego za granicą w tys. zł	437	
Odliczenia od ryczałtu w tys. zł	631 609	
w tym:		
- składki na ubezpieczenie zdrowotne w tys. zł	625 059	
<i>w tym:</i> <i>składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tys. zł</i>	<i>673</i>	
- pozostałe odliczenia w tys. zł	6 550	
Ryczałt należny w tys. zł	1 229 491	
Stawka nominalna	5,7%	
Stawka efektywna	3,6%	
Przeciętne dane na podatnika w zł	roczne	miesięczne
- przychód	62 320	5 193
- odliczenia od przychodu	2 473	206
- przychód po odliczeniach	59 846	4 987
- ryczałt przed odliczeniami	3 426	286
- odliczenia od ryczałtu	1 163	97
- ryczałt należny	2 263	189

Dane podatników osiągających przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu...

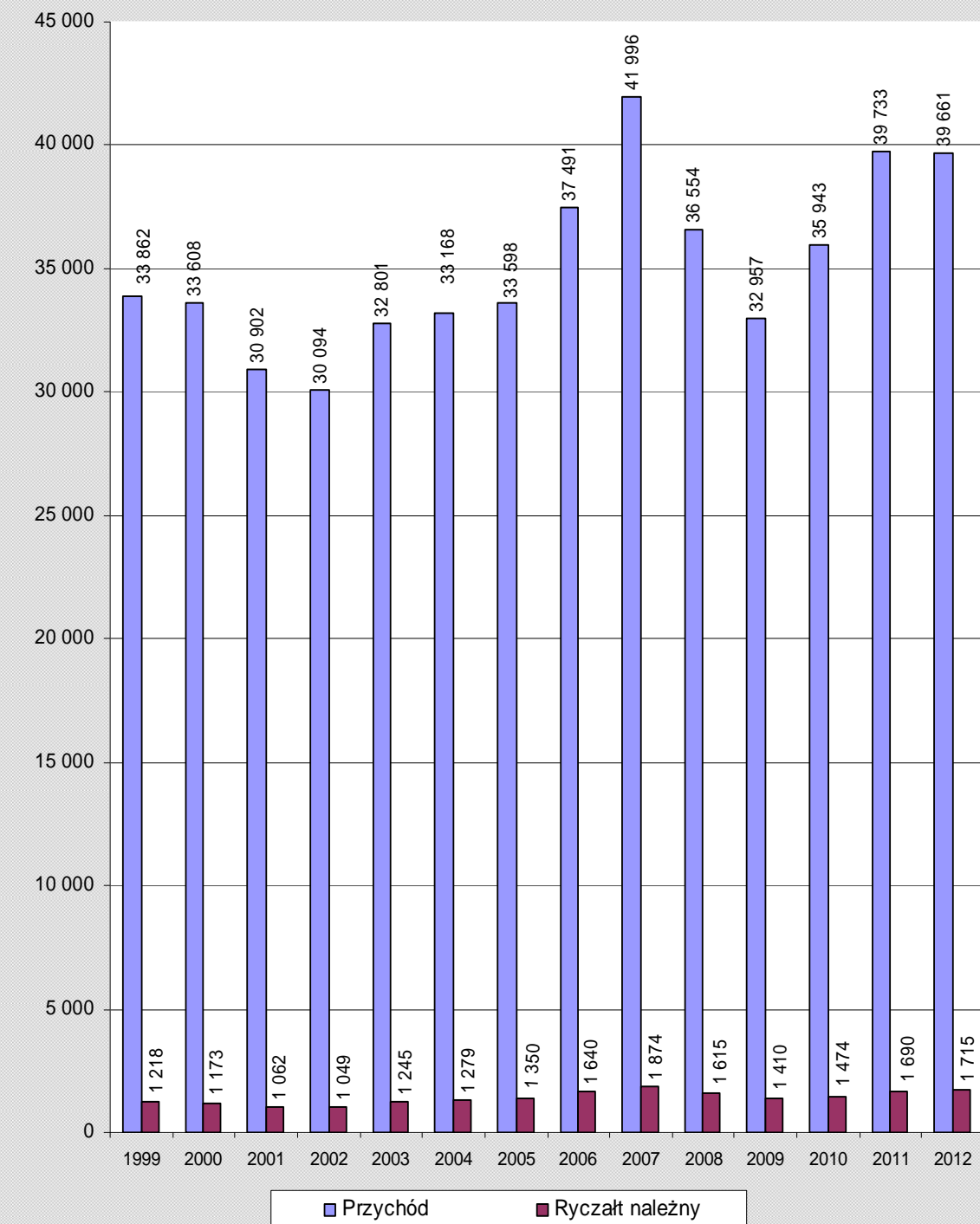
Wyszczególnienie	Dane	
Liczba podatników	334 071	
Przychód w tys. zł	5 802 949	
Odliczenia od przychodu w tys. zł	11 336	
w tym:		
- składki na ubezpieczenia społeczne w tys. zł	4 788	
<i>w tym: składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tys. zł</i>	<i>111</i>	
- straty z lat ubiegłych w tys. zł	2 184	
- pozostałe odliczenia w tys. zł	4 364	
Przychód po odliczeniach w tys. zł	5 791 613	
Ryczałt przed odliczeniami w tys. zł	493 325	
Doliczenia do ryczałtu w tys. zł	35	
Odliczenia podatku zapłaconego za granicą w tys. zł	5	
Odliczenia od ryczałtu w tys. zł	7 654	
w tym:		
- składki na ubezpieczenie zdrowotne w tys. zł	5 025	
<i>w tym: składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tys. zł</i>	<i>8</i>	
- pozostałe odliczenia w tys. zł	2 629	
Ryczałt należny w tys. zł	485 701	
Stawka nominalna	8,5%	
Stawka efektywna	8,4%	
Przeciętne dane na podatnika w zł	roczne	miesięczne
- przychód	17 370	1 448
- odliczenia od przychodu	34	3
- przychód po odliczeniach	17 336	1 445
- ryczałt przed odliczeniami	1 477	123
- odliczenia od ryczałtu	23	2
- ryczałt należny	1 454	121

Liczba podatników płacących ryczałt w latach 1999 - 2012



Przychód i ryczałt należny w latach 1999 - 2012

kwoty w mln zł



Obciążenie przychodu ryczałtem w latach 1999 - 2012

