

# Rewolucyjne zmiany w zryczałtowanym podatku dochodowym 2021 r.



19 stycznia 2021 r.

Doradca Podatkowy Michał Cielibała  
[www.biurex.pl](http://www.biurex.pl) [info@biurex.pl](mailto:info@biurex.pl)

# Zmiany w zryczałtowanym podatku dochodowym

- Nowa definicja wolnego zawodu
- Podwyższenie limitu
- Zmiany dotyczące wyłączenia opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych
- Stawki
- Obowiązek obliczenia i wpłacenia ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych – zmiany w limicie
- Ułatwienia dla małżonków i podatników zatrudniających pracowników
- Zmiany ze względu na COVID-19

# Nowa definicja wolnego zawodu

Kluczową zmianą jest uznanie za wolny zawód działalności wykonywanej na rzecz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej albo na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej. W dotychczasowym stanie prawnym wykonywanie działalności na rzecz tych podmiotów wykluczało kwalifikację tej działalności jako wolny zawód.

# Wolny zawód

wolny zawód - pozarolniczą działalność gospodarczą wykonywaną osobiście przez lekarzy, lekarzy dentystów, lekarzy weterynarii, techników dentystycznych, felczerów, położne, pielęgniarki, psychologów, fizjoterapeutów, tłumaczy, adwokatów, notariuszy, radców prawnych, architektów, inżynierów budownictwa, rzeczoznawców budowlanych, biegłych rewidentów, księgowych, agentów ubezpieczeniowych, agentów oferujących ubezpieczenia uzupełniające, brokerów reasekuracyjnych, brokerów ubezpieczeniowych, doradców podatkowych, doradców restrukturyzacyjnych, maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych, agentów firm inwestycyjnych, rzeczników patentowych, oraz nauczycieli w zakresie świadczenia usług edukacyjnych polegających na udzielaniu lekcji na godziny.

Doradca Podatkowy Michał Cielibała  
[www.biurex.pl](http://www.biurex.pl) [info@biurex.pl](mailto:info@biurex.pl)

# Wolny zawód

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;

# Podwyższenie limitu

Przychody w roku poprzedzającym rok podatkowy:

- a) uzyskali przychody z tej działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 2 000 000 euro, lub
- b) uzyskali przychody wyłącznie z działalności prowadzonej w formie spółki, a suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczyła kwoty 2 000 000 euro,

# Wyłączenie opodatkowania ryczałtem

**Likwidacja załącznika nr 2 do ustawy!**

# Wyłączenie opodatkowania ryczałtem

- opłacających podatek w formie karty podatkowej na zasadach określonych w rozdziale 3;
- korzystających, na podstawie odrębnych przepisów, z okresowego zwolnienia od podatku dochodowego;
- osiągających w całości lub w części przychody z tytułu:
  - prowadzenia aptek,
  - działalności w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
  - działalności w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych;
  - wytwarzających wyroby opodatkowane podatkiem akcyzowym, na podstawie odrębnych przepisów, z wyjątkiem wytwarzania energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii;



# Wyłączenie opodatkowania ryczałtem

Podejmujących wykonywanie działalności w roku podatkowym po zmianie działalności wykonywanej:

- samodzielnie na działalność prowadzoną w formie spółki z małżonkiem,
  - w formie spółki z małżonkiem na działalność prowadzoną samodzielnie przez jednego lub każdego z małżonków,
  - samodzielnie przez małżonka na działalność prowadzoną samodzielnie przez drugiego małżonka
- jeżeli małżonek lub małżonkowie przed zmianą opłacali z tytułu prowadzenia tej działalności podatek dochodowy na ogólnych zasadach;

# Wyłączenie opodatkowania ryczałtem

Jeżeli podatnik prowadzący działalność samodzielnie lub w formie spółki, który wybrał opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, uzyska z tej działalności przychody ze sprzedaży towarów handlowych lub wyrobów lub ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze wspólników:

- 1) wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy lub
- 2) wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym

- w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, podatnik ten traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i, poczynając od dnia uzyskania tego przychodu do końca roku podatkowego, opłaca podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

# Oświadczenie o wyborze ryczału

Pisemne oświadczenie o wyborze opodatkowania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych na dany rok podatkowy podatnik składa naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym osiągnął pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym.

## Nowe stawki

- W wyniku nowelizacji wprowadzono stawkę 17% dla przychodów osiągniętych w zakresie wolnych zawodów (zamiast dotychczasowej stawki 20%).
- Co do zasady według stawki 15% opodatkowane będą przychody ze świadczenia usług, które dotychczas w większości opodatkowane były stawką 17% (np. wiele usług informatycznych), jak również ze świadczenia większości usług, które dotychczas wymienione były w załączniku nr 2, np.: prawnych, rachunkowo-księgowych i doradztwa podatkowego (PKWiU dział 69), innych niż świadczonych w ramach wolnych zawodów.

# Nowe stawki

- Z kolei według nowej stawki 10% opodatkowane będą przychody ze świadczenia usług w zakresie kupna i sprzedaży nieruchomości na własny rachunek (PKWiU 68.10.1). Świadczenie tych usług dotychczas wyłączało opodatkowanie ryczałtem.
- Według dwóch stawek, czyli 8,5% oraz 12,5% od nadwyżki przychodów ponad 100 tys. zł, opodatkowane będą w większości przypadków przychody związane z wynajmem oraz zakwaterowaniem.

# Nowe stawki

- Jednolita stawka 8,5% znajdzie zwykle zastosowanie dla tych samych przychodów, co dotychczas. Dodatkowo, do tej grupy przychodów włączone zostały wszystkie przychody ze świadczenia usług w zakresie edukacji (PKWiU dział 85), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów (przed nowelizacją stawka ta dotyczy tylko przychodów ze świadczenia usług wychowania przedszkolnego; pozostałe usługi z działu 85 PKWiU były wymienione w załączniku nr 2 do ustawy)

## Stawka 8,5

Podatnik rozlicza się w formie ryczałtu. W ramach działalności gospodarczej wykorzystuje samochód. Samochód uległ uszkodzeniu i otrzymał odszkodowanie. Czy powinien je opodatkować - jeśli tak to jaką stawką? Jeśli klient jest na ryczałcie to w przypadku otrzymanych odszkodowań zawsze obowiązuje stawka 8,5%. (art. 12 ustęp 1 pkt 5 lit. h) Otrzymane odszkodowania za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą lub z prowadzeniem działów specjalnych produkcji rolnej stanowią przychód określony przepisami art. 14 ustęp 2 punkt 12 uopdf

## Stawka 8,5

Pozaszkolne formy edukacji (PKWiU 85), czyli osoba przeprowadzająca szkolenia (nie został uznany za wolny zawód)

Przychód 220.000 zł

Koszty 10.000 zł

Dochód 200.000 zł

Podatek liniowy  $200.000 \text{ zł} \times 19\% = 38.000 \text{ zł}$

Ryczałt  $220.000 \text{ zł} \times 8,5\% = 18.700 \text{ zł}$

Różnica 19.300 zł na korzyść ryczału



## Stawka 5,5%

- a) przychodów z działalności wytwórczej, robót budowlanych lub w zakresie przewozów ładunków taborem samochodowym o ładowności powyżej 2 ton,
- b) prowizji uzyskanej z działalności handlowej w zakresie sprzedaży jednorazowych biletów komunikacji miejskiej, znaczków do biletów miesięcznych, znaczków pocztowych, żetonów i kart magnetycznych do automatów,

## Stawka 3%

- a) z działalności gastronomicznej, z wyjątkiem przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%,
- b) z działalności usługowej w zakresie handlu, z zastrzeżeniem pkt 2 i 3,
- c) ze świadczenia usług związanych z produkcją zwierzęcą (PKWiU 01.62.10.0),
- f) z odpłatnego zbycia ruchomych składników majątku wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej,

# Opłacanie kwartalne

Podatnicy mogą obliczać i wpłacać na rachunek urzędu skarbowego w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po upływie kwartału, za który ryczałt ma być opłacony, a za ostatni kwartał roku podatkowego - przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania. Jednak zasadę rozliczenia kwartalnego w 2021 roku mogą stosować wyłącznie podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności, oraz podatnicy, których otrzymane przychody z działalności prowadzonej samodzielnie albo przychody spółki - w roku poprzedzającym rok podatkowy - nie przekroczyły kwoty stanowiącej równowartość 200 000 euro.

# Karta podatkowa

- złożą wniosek o zastosowanie opodatkowania w tej formie;
- we wniosku, o którym mowa w pkt 1, zgłoszą prowadzenie działalności wymienionej w jednej z 12 części tabeli;
- przy prowadzeniu działalności nie korzystają z usług osób niezatrudnionych przez siebie na podstawie umowy o pracę oraz z usług innych przedsiębiorstw i zakładów, chyba że chodzi o usługi specjalistyczne;
- nie prowadzą, poza jednym z rodzajów działalności wymienionej w art. 23, innej pozarolniczej działalności gospodarczej;
- małżonek podatnika nie prowadzi działalności w tym samym zakresie, z której przychody (dochody) podlegają odrębnemu opodatkowaniu podatkiem dochodowym na ogólnych zasadach lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych

# Przykłady karta podatkowa

Rodzaj wykonywanego zawodu	Liczba godzin przeznaczonych na wykonywanie zawodu miesięcznie	Stawka
Lekarz i lekarz stomatolog	do 48 powyżej 48 do 96 powyżej 96	16,30 zł za każdą godzinę 782,40 zł + 21,70 zł za każdą godzinę ponad 48 <b>1824,00 zł</b>

9 600,00 zł \* 19% = 1 824,00 zł << >> przy podatku linowym

# Przykłady ryczałt

Usługi informatyczne .

Usługi związane z projektowaniem, programowaniem i rozwojem oprogramowania opodatkowane są stawką **15%** zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 2 lit. h u.z.p.d. Stawka ta jest bowiem właściwa dla wszystkich usług związanych z oprogramowaniem (PKWiU ex 62.01.1).

Przychód	PPE%	PPE	dochód	liniowy	koszty
1000	15	150	789,4737	19	210,5263

# Przykłady ryczałt

Przychód	PPE%	PPE	dochód	liniowy	koszty
1000	15	150	789,47	19	210,53
1000	10	100	526,32	19	473,68
1000	8,5	85	447,37	19	552,63
1000	5,5	55	289,47	19	710,53
1000	3	30	157,89	19	842,11

# Nasza pasja Twój sukces!



Warto skorzystać z usług doradcy podatkowego, który przeanalizuje wszystkie czynniki i wskaże korzystne podatkowo rozwiązanie.

Michał Cielibała  
doradca podatkowy 8015



[www.biurex.pl](http://www.biurex.pl)

Doradca Podatkowy Michał Cielibała  
[www.biurex.pl](http://www.biurex.pl) [info@biurex.pl](mailto:info@biurex.pl)