

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

O autorach	XV
Wykaz skrótów	XVII
Wstęp	XXIII
Rozdział I. Opodatkowanie ryczałtem ewidencjonowanym	1
1. Zalety i wady opodatkowania ryczałtem ewidencjonowanym	1
2. Podmioty uprawnione do rozliczania ryczałtem	3
3. Podmioty, które nie mogą skorzystać z opodatkowania w formie ryczałtu	6
4. Pojęcie „wolny zawód”	8
5. Samozatrudnienie a ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	11
6. Ogólne zasady obliczenia ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych	12
6.1. Ustalenie podstawy opodatkowania	12
6.2. Obliczenie podatku	13
6.3. Pomniejszenie podatku o 50% zapłaconej składki zdrowotnej	13
7. Obowiązki podatnika związane z rozliczaniem ryczałtu	14
8. Kwartalne rozliczanie ryczałtu	15
9. Zawiadomienie o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu	17
10. Ryczałt ewidencjonowany a przekroczenie limitu na prowadzenie ksiąg rachunkowych	20
10.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2024 r.	21
10.2. Stan prawny od 1.1.2025 r.	22
11. Utrata prawa do ryczałtu	23
12. Opodatkowanie przedsiębiorstwa w spadku	24
13. Opodatkowanie najmu prywatnego	25
14. Opodatkowanie najmu w ramach działalności gospodarczej	27
15. Weryfikacja poprawności opodatkowania ryczałtem	28
Rozdział II. Stawki ryczałtu ewidencjonowanego	33
1. Kod PKWiU a stawka ryczałtu ewidencjonowanego	33
2. Stawka 17%	39

3. Stawka 15%	41
3.1. Usługi reprodukcji komputerowych nośników informacji	41
3.2. Usługi pośrednictwa w sprzedaży motocykli oraz części i akcesoriów do nich	42
3.3. Usługi pośrednictwa w sprzedaży hurtowej	42
3.4. Usługi dotyczące magazynowania i wspomagające transport	43
3.5. Usługi licencyjne	44
3.6. Usługi związane ze sprzedażą miejsca reklamowego w wykazach i listach ..	47
3.7. Usługi związane z nadawaniem programów ogólnodostępnych i abonamentowych	48
3.8. Usługi w zakresie przetwarzania informacji	49
3.9. Usługi finansowe i ubezpieczeniowe inne niż świadczone w ramach wolnych zawodów	51
3.10. Usługi związane z obsługą nieruchomości świadczone na zlecenie	55
3.11. Usługi prawne, rachunkowo-księgowo i doradztwa podatkowego inne niż świadczone w ramach wolnych zawodów	56
3.12. Usługi firm centralnych (<i>head office</i>), usługi doradztwa związane z zarządzaniem, z wyjątkiem usług doradztwa związanych z zarządzaniem rynkiem rybnym, inne niż świadczone w ramach wolnych zawodów	58
3.13. Usługi reklamowe, usługi badania rynku i opinii publicznej	60
3.14. Usługi fotograficzne	64
3.15. Usługi tłumaczeń pisemnych i ustnych inne niż świadczone w ramach wolnych zawodów	65
3.16. Usługi związane z zatrudnieniem	66
3.17. Usługi wykonywane przez organizatorów turystyki, pośredników i agentów turystycznych oraz pozostałe usługi rezerwacji i usługi z nią związane	69
3.18. Usługi detektywistyczne i ochroniarskie, z wyjątkiem robót związanych z instalowaniem systemów przeciwpożarowych i przeciwwłamaniowych z późniejszym monitoringiem	70
3.19. Usługi związane z utrzymaniem porządku w budynkach oraz z administracyjną obsługą biura	72
3.20. Usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania	73
3.21. Usługi kulturalne i rozrywkowe	74
3.22. Usługi związane ze sportem, rozrywką i rekreacją	77
4. Stawka 14%	79
4.1. Usługi w zakresie opieki zdrowotnej	79
4.2. Usługi architektoniczne i inżynierskie; usługi badań i analiz technicznych ..	82
4.3. Usługi w zakresie specjalistycznego projektowania	84
5. Stawka 12%	84
6. Stawka 10%	89
7. Stawka 8,5%	95

7.1. Usługi związane z dzierżawą	95
7.1.1. Przychody z tytułu najmu i podobnych usług	95
7.1.2. Przychody z najmu składników majątku związanych z działalnością gospodarczą	96
7.1.3. Usługi związane z zakwaterowaniem	96
7.1.4. Usługi wynajmu i obsługi nieruchomości własnych lub dzierżawionych	97
7.1.5. Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych	99
7.1.6. Usługi wynajmu i dzierżawy	100
7.1.7. Usługi pomocy społecznej z zakwaterowaniem	100
7.2. Przychody z działalności gastronomicznej i niektórych innych usług	101
7.2.1. Przychody z działalności usługowej	101
7.2.2. Przychody ze świadczenia usług związanych ze zwalczaniem pożarów i zapobieganiem pożarom	107
7.2.3. Przychody ze świadczenia usług w zakresie edukacji	108
7.2.4. Przychody ze świadczenia usług związanych z działalnością bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałych usług w zakresie kultury	108
7.2.5. Przychody z działalności polegającej na wytwarzaniu przedmiotów (wyrobów) z materiału powierzonych przez zamawiającego	108
7.2.6. Przychody z prowizji uzyskanej przez komisanta ze sprzedaży na podstawie umowy komisji	109
7.2.7. Przychody z prowizji uzyskanej przez kolportera prasy na podstawie umowy o kolportaż prasy	109
7.2.8. Przychody dotyczące odszkodowań	110
8. Stawka 5,5%	111
8.1. Usługi z działalności wytwórczej	111
9. Stawka 3%	118
9.1. Działalność gastronomiczna, z wyjątkiem przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%	118
9.2. Działalność usługowa w zakresie handlu	121
9.3. Usługi związane z produkcją zwierzęcą	125
9.4. Działalność rybaków morskich i zalewowych	126
9.5. Przychody dotyczące dopłat, wierzytelności, pożyczek i podobnych	127
9.6. Odpłatne zbycie ruchomych składników majątku wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej	132
9.7. Odpłatne zbycie ruchomych składników majątku przedsiębiorstwa w spadku	133
10. Stawka 2%	134
11. Świadczenia złożone a właściwa stawka ryczałtu	135
Rozdział III. Stawka ryczałtu dla informatyków – zagadnienia problemowe	141
1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych – zastosowanie właściwej stawki ..	141

2. Prawidłowość ustalenia stawki zryczałtowanego podatku dochodowego	142
3. Usługi informatyczne „wspomagające” programistów	143
4. Sądy administracyjne a wykładnia Krajowej Informacji Skarbowej	146
5. Ocena stanu faktycznego dokonana przez organ podatkowy	149
6. Podsumowanie	150
Rozdział IV. Wyłączenia ze stosowania ryczałtu	151
1. Podatnicy opłacający podatek w formie karty podatkowej	151
2. Podatnicy korzystający, na podstawie odrębnych przepisów, z okresowego zwolnienia od podatku dochodowego	152
3. Apteki, obrót dewizowy, pojazdy mechaniczne	152
3.1. Apteki	152
3.2. Działalność kantorowa	153
3.3. Handel częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych	154
4. Wytwarzanie wyrobów opodatkowanych podatkiem akcyzowym	157
5. Działalność prowadzona razem z małżonkiem	159
6. Działalność gospodarcza na rzecz byłych lub obecnych pracodawców	160
7. Działalność gospodarcza lekarzy i prawników	163
8. Działalność gospodarcza byłego członka zarządu	165
9. Były kierownik transportu	166
10. Uzyskanie przychodu z niektórych rodzajów działalności w trakcie roku podatkowego – ograniczenie wyłączeń	166
Rozdział V. Urządzenia księgowo	169
1. Ewidencja przychodów	169
2. Ewidencja rolniczego handlu detalicznego	170
3. Sposób prowadzenia ewidencji przychodu	171
4. Dowody zakupu towarów	173
5. Wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	175
6. Rzetelność i niewadliwość ewidencji	176
7. Podmioty powiązane	183
8. Przechowywanie dokumentacji	184
9. Ewidencja podatku kasowego	186
Rozdział VI. Rodzaje przychodów i ich ewidencjonowanie	189
1. Kategoria przychodu	189
2. Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej	190
2.1. Charakterystyka pozarolniczej działalności gospodarczej	190
2.2. Nieodpłatne świadczenia	195
2.3. Przychody „cichego wspólnika”	198
2.4. Przychody z tytułu różnic kursowych	198
2.5. Przychód w postaci kryptowalut	200

2.6. Zagraniczny VAT a przychód	201
2.7. Przychody powstałe w trakcie zawieszenia działalności	201
2.8. Przychody z najmu	202
2.8.1. Najem prywatny	202
2.8.2. Wierzytelności czynszowe	204
2.8.3. Kary umowne i rekompensaty	205
2.8.4. Przychody z tytułu służebności gruntowej	206
2.8.5. Skutki bezumownego korzystania z nieruchomości	207
2.8.5.1. Dzierżawa gruntów rolnych, stanowiących część gospodarstwa rolnego, na cele rolnicze	209
2.8.6. Odszkodowanie z tytułu niedostarczenia lokalu socjalnego osobie uprawnionej	210
2.8.7. Jednorazowe wynagrodzenie za ustanowienie prawa użytkowania nieruchomości	210
2.8.8. Odsetki od niezapłaconego w terminie czynszu	211
2.8.9. Wycofanie lokalu z majątku działalności gospodarczej	212
2.8.10. Najem w działalności gospodarczej	212
2.8.10.1. Usługi krótkoterminowego wynajmu	215
3. Moment uzyskania przychodu	216
3.1. Otrzymane zaliczki a przychód ewidencjonowany	217
3.2. Zaliczenie do przychodu zaliczek rejestrowanych w kasie fiskalnej	221
3.3. Moment uzyskania przychodu u podatników rozliczających się kasowo	222
3.4. Sprzedaż dla konsumentów przez podatników rozliczających się kasowo ..	225
3.5. Limit przychodów podatników rozliczających się kasowo a przychody ze zbycia środków trwałych	226
3.6. Przychody, do których nie ma zastosowania metoda kasowa	227
3.7. Oświadczenie o wyborze metody kasowej – charakter terminu	229
3.8. Metoda kasowa – częściowe uregulowanie należności	230
3.9. Podatek kasowy – brak zapłaty a powstanie przychodu	230
4. Korekta przychodów	231
4.1. Przychód z tytułu wynagrodzenia, który został ostatecznie uznany za nienależny i został zwrócony	233
4.2. Korekta przychodu w związku ze zwrotem sprzedanego towaru	233
4.3. Strata środków znajdujących się na karcie przedpłaconej	234
4.4. Nieterminowa płatność składek ZUS	234
4.5. Zwiększenia i zmniejszenia przychodów związane z ulgą na złe długi	235
4.6. Ulgą na złe długi u podatników rozliczających się kasowo	239
5. Rolnicza sprzedaż detaliczna	239
6. Wynagrodzenie płatników z tytułu terminowej wpłaty podatków	243
7. Wpływ rocznej korekty VAT na przychody ewidencjonowane	243
8. Refundacje	244

9. Przychód związany ze sprzedażą premiovą	246
10. Kaucja	247
Rozdział VII. Różnice kursowe w ewidencji przychodów	249
1. Istota różnic kursowych	249
2. Kategorie różnic kursowych	249
3. Kursy walut stosowane do rozliczania transakcji	251
4. Różnice kursowe u podatników opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	252
5. Różnice kursowe w praktyce	254
6. Dokumentowanie różnic kursowych	255
Rozdział VIII. Rozliczenie ryczałtu w okresie zawieszenia działalności	257
1. Warunki zawieszenia działalności gospodarczej	257
2. Prawa i obowiązki przedsiębiorcy, który zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej	259
3. Sposób zawieszenia i wznowienia wykonywania działalności gospodarczej	260
4. Podatkowe skutki zawieszenia i wznowienia wykonywania działalności gospodarczej	261
5. Skutki zawieszenia i wznowienia wykonywania działalności gospodarczej w zakresie ZUS	262
Rozdział IX. Najem prywatny – podwyższony limit zastosowania niższej stawki ryczałtu przez małżonków	263
1. Wprowadzenie	263
2. Zasady opodatkowania najmu prywatnego	263
2.1. Zasady obowiązujące do końca 2022 r.	263
2.2. Wyłączenie opodatkowania dochodów z najmu prywatnego na zasadach ogólnych	265
2.3. Przepisy przejściowe	267
2.4. Najem prywatny a najem w ramach działalności gospodarczej	268
3. Zasady obowiązujące od 2023 r.	269
4. Najem prywatny małżonków	272
5. Limit w przypadku małżonków	273
6. Wynajem majątku wspólnego przez małżonka a wynajem majątku osobistego przez drugiego z małżonków	274
7. Odrębne limity dla najmu prywatnego oraz najmu w ramach działalności gospodarczej	276
Rozdział X. Refakturowanie usług oraz zwrot wydatków	279
1. Zwrot kosztów wynagrodzenia i składek ZUS	279
2. Zwrot kosztów wysyłki towaru	280
3. Zwrot wydatków poniesionych w związku z podróżą służbową	281
4. Zwrot wydatków z najmu	284

5. Zwrot podatku od nieruchomości z najmu prywatnego	285
6. Zwrot kosztów mediów i innych wydatków a najem prywatny	286
7. Zwrot wydatków z najmu w działalności gospodarczej	288
Rozdział XI. Odliczenia	291
1. Strata podatkowa	292
2. Wydatki, o których mowa w art. 26 PODOFizU	293
2.1. Składki na ubezpieczenia społeczne	295
2.2. Składki na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne zapłacone przez podatnika w innym państwie UE, EOG lub Konfederacji Szwajcarskiej	295
2.3. Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego	296
2.4. Składki członkowskie zapłacone na rzecz związków zawodowych	297
2.5. Zwroty nienależnie pobranych świadczeń	297
2.6. Ulga rehabilitacyjna	298
2.7. Ulga na Internet	301
2.8. Darowizny	302
2.9. Ulga termomodernizacyjna	304
2.10. Ulga na zabytki	305
2.11. Odliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne	306
3. Sposób odliczenia strat i wydatków w przypadku podatników osiągających przychody opodatkowane różnymi stawkami	307
4. Zwiększenie i zmniejszenie przychodów z uwagi na nieterminową zapłatę świadczenia pieniężnego	308
5. Warunki dokonania zmniejszenia bądź zwiększenia przychodów o niezapłacone należności	310
6. Podstawa dokonania zmniejszenia lub zwiększenia przychodu	312
Rozdział XII. Zakup towarów i inne koszty przy ryczałcie ewidencjonowanym	317
1. Zakup towarów i ich dokumentowanie	317
2. Zakup środków trwałych i ich dokumentowanie	319
3. Pozostałe wydatki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą	320
4. Składki na ubezpieczenia społeczne i inne odliczenia	322
5. Składka zdrowotna odliczana od przychodu	322
Rozdział XIII. Składka zdrowotna przy wyborze opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	325
1. Zasada podstawowa ustalania wysokości składki zdrowotnej u podatników opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	325
2. Sprzedaż środków trwałych a limit przychodów	327
3. Alternatywna metoda ustalania składki zdrowotnej	328
4. Brak obowiązku zapłaty składki zdrowotnej	329
5. Wpływ zawieszenia działalności gospodarczej na wysokość składki zdrowotnej	330

6. Informacje składane do ZUS oraz roczna deklaracja o wysokości składki zdrowotnej	330
Rozdział XIV. Zeznanie o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28)	333
1. Obowiązek składania zeznania PIT-28	333
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-28	333
1.2. Przychody podatnika objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	334
1.2.1. Przychody z najmu prywatnego	335
1.3. Forma składania zeznania PIT-28	338
1.4. Termin złożenia zeznania PIT-28	338
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania PIT-28	339
2. Wyjaśnienia do wzoru zeznania PIT-28(26)	339
2.1. Identyfikatory podatkowe	339
2.2. Część A. Miejsce i cel składania zeznania	339
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania podatnika	339
2.4. Część C. Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 152–154 PODOFizU	340
2.5. Część D. Przychody podatnika objęte ryczałtem	340
2.6. Część E. Odliczenia od przychodów	345
2.7. Część F. Obliczenie przysługujących odliczeń od przychodów	346
2.8. Część G. Przychody po odliczeniach	346
2.9. Część H. Zwiększenia i zmniejszenia przychodów o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych	346
2.10. Część I. Przychody po zwiększeniach i zmniejszeniach	347
2.11. Część J. Nieodliczone w latach poprzednich wierzytelności i zobowiązania zmniejszające przychody	347
2.12. Część K. Podstawa obliczenia ryczałtu	347
2.13. Część L. Obliczenie ryczałtu po odliczeniach od przychodów	347
2.14. Część M. Odliczenia od ryczałtu	347
2.15. Część N. Obliczenie należnego ryczałtu	348
2.16. Część O. Informacje o zwolnieniu, o którym mowa w art. 21 ust. 6–13 RyczałtU	348
2.17. Część P. Ryczałt do zapłaty/nadpłata	349
2.18. Część Q. Ryczałt obliczony i wykazany w ewidencji przychodów w poszczególnych miesiącach (kwartałach), a także obliczony przez podatnika, o którym mowa w art. 15 ust. 3 RyczałtU	350
2.19. Część R. Przychody osiągnięte w okresie zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej	350
2.20. Część S. Wniosek o przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)	350

2.21. Część T. Informacje uzupełniające	350
2.22. Część U. Informacje o załącznikach	351
2.23. Część V. Karta Dużej Rodziny (KDR)	351
2.24. Część W. Informacje dodatkowe	351
2.25. Część X. Rachunek osobisty właściwy do zwrotu nadpłaty	351
2.26. Część Y. Podpis podatnika/pełnomocnika	351
3. Przykład	351

[Przejdź do księgarni →](#)

ksiegarnia.beck.pl