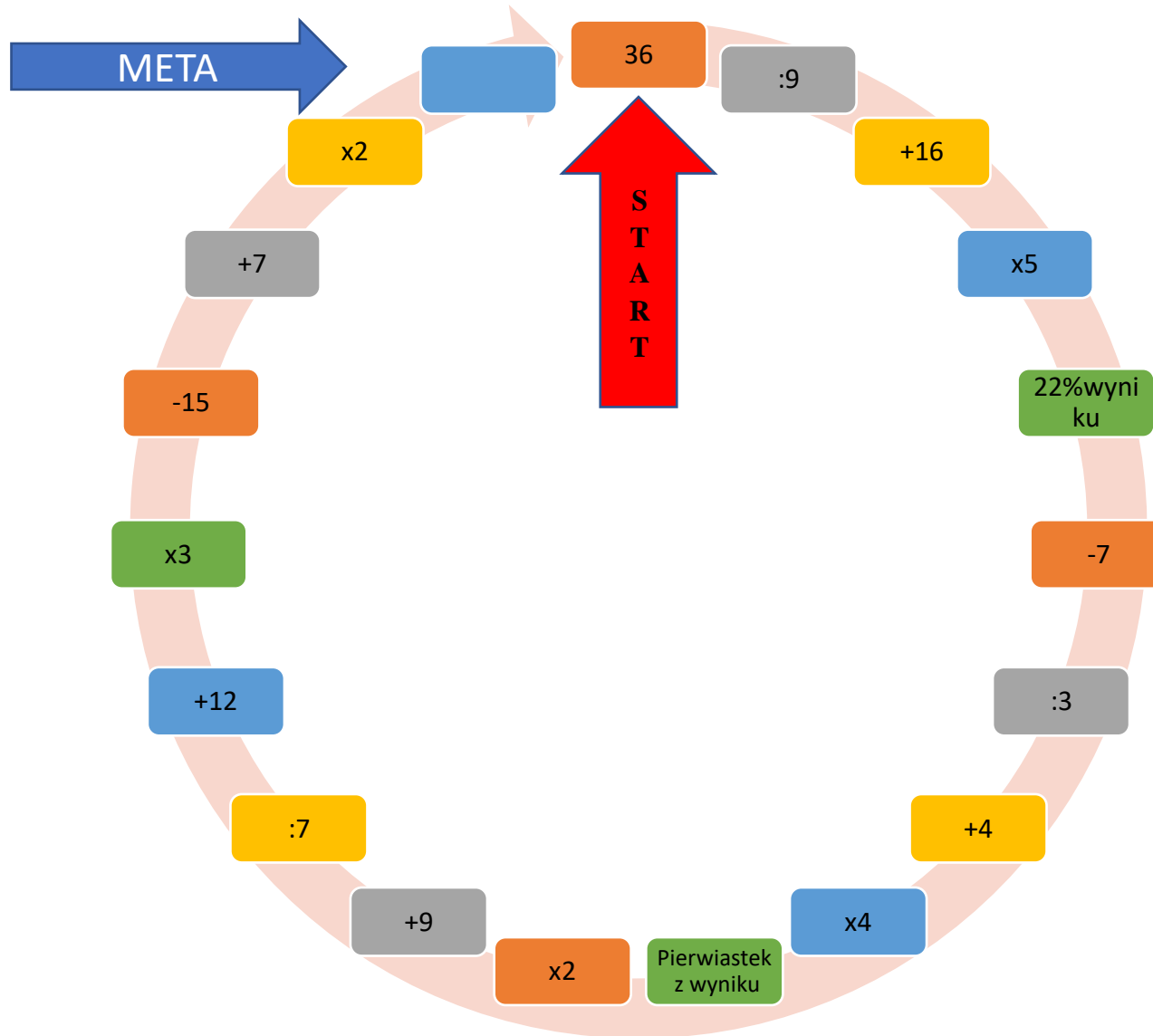


Rozliczenie podatku z działalności gospodarczej



Na początek gimnastykujemy mózg.



Podatki



Poradnik
Przedsiębiorcy

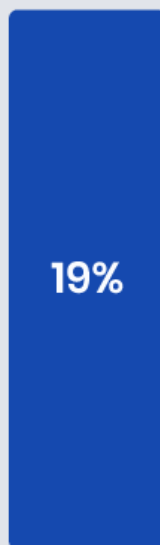
Rodzaje opodatkowania

Zasady ogólne



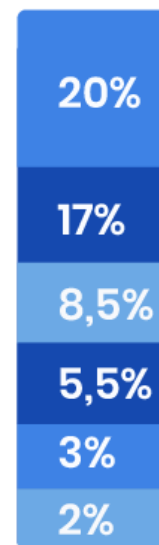
Zależnie od
wysokości dochodu

Podatek liniowy



Stała stawka
podatku

Ryczałt



Zależnie od
rodzaju działalności

Karta podatkowa



Zależnie od m. in.
wielkości zatrudnienia,
rodzaju usług

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

Stawka ryczałtu 2%

Stawka ryczałtu opodatkowuje przychód uzyskany ze sprzedaży wyrobów przetworzonych w inny sposób niż przemysłowy produktów pochodzenia roślinnego i zwierzęcego z własnej uprawy i hodowli lub chowu.

Stawka ryczałtu 3%

Objęty jest przychód:

- z działalności gastronomicznej, za wyjątkiem sprzedaży napoi o zawartości alkoholu powyżej 1,5%,
- z usług w zakresie produkcji zwierzęcej,
- z usług w zakresie handlu,
- z działalności rybaków zalewowych oraz morskich w zakresie sprzedaży ryb

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

Stawka ryczałtu 5,5%

Stawką ryczałtu 5,5% objęte są przychody:

- osiągnięte przy prowadzeniu działalności wytwórczej,
- z robót budowlanych,
- osiągnięte dzięki przewozowi ładunków taborem samochodowym o ładowności powyżej 2 ton.

Stawka ryczałtu 8,5%

Stawka ta przeznaczona jest dla działalności:

- świadczących usługi gastronomiczne w zakresie sprzedaży napojów o zawartości powyżej 1,5% alkoholu,
- zajmujących się wytwarzaniem towarów z materiałów zamawiającego,
- prowadzenia przedszkoli,
- zapobiegania oraz zwalczania pożarów,
- związanych z prowadzeniem ogrodów botanicznych i zoologicznych,

przychodów osiągniętych z:

- prowizji uzyskanych w ramach sprzedaży na podstawie umowy komisji

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

Stawka ryczałtu 10%

Stawka ta stosowana jest w przypadku odpłatnego zbywania praw majątkowych lub nieruchomości

Stawka ryczałtu 12,5%

Stawka z tytułu umowy najmu

Stawka ryczałtu 17%

Stawka z tytułu np. (wybrane przykłady).

- reprodukcji komputerowych nośników informacji
- pośrednictwa sprzedaży hurtowej samochodów
- świadczenia usług parkingowych
- wynajmu i dzierżawy samochodów osobowych i furgonetek
- i wiele innych

Stawka ryczałtu 20%

Osiągane w zakresie wolnych zawodów

I. UWAGA – sprawdź co to są tzw. wolne zawody.

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

Przedsiębiorca Radek rozlicza przychody z działalności zryczałtowanym podatkiem dochodowym. Jego przychody w miesiącu czerwcu wyniosły odpowiednio:

10 000 zł dla sprzedaży opodatkowanej stawką 8,5%

20 000 zł dla sprzedaży opodatkowanej stawką 5,5%.

Opłacił on również w czerwcu składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 199,34 zł oraz zdrowotne 319,94 zł (275,51 zł podlega odliczeniu). Suma niewykorzystanych składek z poprzednich na ubezpieczenie społeczne wynosi: 120 zł a na ubezpieczenie zdrowotne: 413. Natomiast suma opłaconych zaliczek na podatek dochodowy od początku roku wynosi 5 000 zł.

Zryczałtowana zaliczka na podatek dochodowy za miesiąc czerwiec będzie kształtowała się następująco:

$$10\ 000 / 30\ 000 = 0,33\%$$

$$20\ 000 / 30\ 000 = 0,66\%$$

$$199,34 + 120 = 319,34\ \text{zł}$$

$$10\ 000 - 319,34\ \text{zł} * 0,33\% = 9\ 893,55\ \text{zł}$$

$$20\ 000 - 319,34\ \text{zł} * 0,66\% = 19\ 787,11\ \text{zł}$$

$$9\ 893,55 * 8,5\% = 840,95\ \text{zł}$$

$$19\ 787,11 * 5,5\% = 1\ 088,29\ \text{zł}$$

$$840,95 + 1\ 088,29 = 1\ 929,24\ \text{zł}$$

$$1\ 929,24 - 275,51 - 413 = 1\ 240,73\ \text{zł}$$

$$\text{zaokrąglenie (1\ 240,73)} = 1\ 241\ \text{zł}$$

Zaliczka na podatek dochodowy wynosi 1 241 zł.

Karta podatkowa

Karta podatkowa jest zryczałtowaną formą opodatkowania.

Wartość wpłaconego na konto US podatku nie odzwierciedla w żaden sposób osiągniętych przez podmiot przychodów.

Stawka karty podatkowej zależy od kilku czynników, takich jak np.:

- 🇺🇸 rodzaj wykonywanych usług,
- 🇺🇸 wielkość zatrudnienia,
- 🇺🇸 wielkość (liczba ludności) miejscowości w której działalność jest prowadzona, rozmiar prowadzonej działalności. itp.).

Karta podatkowa

Tabela miesięcznych stawek podatku dochodowego w formie karty podatkowej do Ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne

| Lp. | Zakres działalności | Oznaczenie stawek | W miejscowości o liczbie mieszkańców (wysokość stawek w złotych) | | |
|-----|---------------------|-------------------|--|-----------------------|----------------|
| | | | do 5 000 | ponad 5 000 do 50 000 | powyżej 50 000 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 88 | usługi kosmetyczne | 0 | 106 | 122 | 141 |
| | | 1 | 282 | 316 | 350 |
| | | 2 | 406 | 447 | 481 |
| | | 3 | 481 | 525 | 570 |
| | | 4 | 516 | 559 | 611 |
| | | 5 | 559 | 611 | 697 |

Objaśnienia:

1. Stawki oznaczone w rubryce 3:

- "0" dotyczą działalności prowadzonej bez zatrudnienia pracowników,
- "1" dotyczą działalności prowadzonej przy zatrudnieniu 1 pracownika,
- "2" dotyczą działalności prowadzonej przy zatrudnieniu 2 pracowników,
- "3" dotyczą działalności prowadzonej przy zatrudnieniu 3 pracowników,
- "4" dotyczą działalności prowadzonej przy zatrudnieniu 4 pracowników,
- "5" dotyczą działalności prowadzonej przy zatrudnieniu 5 pracowników.

Karta podatkowa

| Lp. | Zakres działalności | Oznaczenie stawek | W miejscowości o liczbie mieszkańców (wysokość stawek w złotych) | | |
|-----|--|-------------------|--|-------------------------|----------------|
| | | | do 5 000 | powyżej 5 000 do 50 000 | powyżej 50 000 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 86 | Usługi fryzjerskie dla mężczyzn i chłopców | 0 | 122 | 122 | 142 |
| | | 1 | 264 | 309 | 349 |
| | | 2 | 412 | 458 | 515 |
| | | 3 | 515 | 553 | 594 |
| | | 4 | 526 | 578 | 620 |
| | | 5 | 659 | 721 | 824 |

Podatek liniowy

Na podstawie podatku liniowego, dochód opodatkowany jest według stałej stawki 19%.

Jest to forma wybierana najczęściej przez przedsiębiorców osiągających wysokie dochody.

Ze względu na preferencyjną stawkę podatku, przy tej metodzie rozliczania się z podatku dochodowego, przedsiębiorcy przysługuje jedynie odliczenie składek na ubezpieczenie społeczne od dochodu oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne od podatku.

Nie ma również możliwości odliczenia kwoty wolnej od podatku.



Skala podatkowa

| Podstawa obliczenia podatku w złotych | | Podatek wynosi | |
|---------------------------------------|--------|--|--------------------------------------|
| ponad | do | | |
| | 85 528 | 17% | |
| 85 528 | | 14 539 zł 76 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł | minus kwota zmniejszająca podatek |

Skala podatkowa

Przedsiębiorca Michał rozlicza podatek dochodowy na zasadach ogólnych.

Jego przychody w miesiącu czerwcu wynosiły narastająco od początku roku 19 104,20 zł , a koszty 1 215,50 zł.

Opłacił także w czerwcu składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 199,34 zł oraz zdrowotne 319,94 zł (275,51 zł podlega odliczeniu).

Suma opłaconych do tego miesiąca składek na ubezpieczenie społeczne wynosi: 996,70, a na ubezpieczenie zdrowotne: 1 358,03.

Natomiast suma opłaconych zaliczek na podatek dochodowy od początku roku wynosi 987,00.

Zaliczka na podatek dochodowy za czerwiec będzie kształtowała się następująco:

$$19\ 104,20 - 1\ 215,50 = 17\ 888,70$$

$$17\ 888,70 - 199,34 - 996,70 = 16\ 692,66 \text{ zaokrąglenie } (16\ 692,66) = 16\ 693,00$$

$$16\ 693,00 * 17\% = 2\ 837,81$$

$$2\ 837,81 - 275,51 - 1\ 358,03 = 1\ 204,27$$

$$1\ 204,27 - 987,00 - 556,02(\text{kwota zmniejszająca podatek}) = -338,75 \text{ brak zaliczki na podatek}$$

Podatek liniowy

Obliczenie podatku

Przedsiębiorca może wybrać opodatkowanie dochodów według skali, tj. 18 i 32 proc., lub 19-proc. stawkę liniową

| Dochód 80 000 zł | Dochód 90 000 zł | Dochód 100 000 zł |
|---|---|--|
| <p>Podatek według skali</p> <p>$80\,000,00\text{ zł} \times 18\% - 556,02\text{ zł}$ <small>kwota wolna od podatku</small></p> <p>podatek roczny* 13 844 zł</p> | <p>Podatek według skali</p> <p>$14\,839,02\text{ zł} + 32\%$ od nadwyżki ponad 85 528 zł</p> <p>podatek roczny* 16 270 zł</p> | <p>Podatek według skali</p> <p>$14\,839,02\text{ zł} + 32%$ od nadwyżki ponad 85 528 zł</p> <p>podatek roczny* 19 470 zł</p> |
| <p>Podatek liniowy</p> <p>$80\,000,00\text{ zł} \times 19\%$</p> <p>podatek roczny* 15 200 zł</p> | <p>Podatek liniowy</p> <p>$90\,000,00\text{ zł} \times 19\%$</p> <p>podatek roczny* 17 100 zł</p> | <p>Podatek liniowy</p> <p>$90\,000,00\text{ zł} \times 19\%$</p> <p>podatek roczny* 19 000 zł</p> |

*Podatek bez pomniejszenia o składki zdrowotne

Rys. t.R

II. UWAGA – w pierwszym przypadku od 2020 r. mamy podatek nie 18% a 17%, więc przelicz podatek roczny.

III. Oblicz jaka to jest kwota w 1 i 2 kolumnie 32% od nadwyżki ponad 85 528 zł.

CIT – podatek od osób prawnych

Corporate Income Tax

Preferencyjna stawka CIT

Warunki
zastosowania stawki **9%**

2019

**Przychody brutto
z roku poprzedniego**
(2018 r.)

nie przekroczyły **1,2 mln euro**
(czyli w przeliczeniu po kursie
z 1 października 2018 r. – **5 mln 135 tys. zł**)

**Przychody netto
z roku bieżącego**
(2019 r.)

nie przekroczą **1,2 mln euro**
(czyli w przeliczeniu po kursie
z 2 stycznia 2019 r. – **5 mln 162 tys. zł**)

2020

**Przychody brutto
z roku poprzedniego**
(2019 r.)

nie przekroczą **2 mln euro**
(przeliczonego na złote po kursie
z 1 października 2019 r.)

**Przychody netto
z roku bieżącego**
(2020 r.)

nie przekroczą **1,2 mln euro**
(w przeliczeniu po kursie
z 2 stycznia 2020 r.)



19 %

stawka niepreferencyjna

ZADANIE DO WYKONANIA

Przypominam wykonać zadania, które wyznaczyłam wyżej:

- I. UWAGA – sprawdź co to są tzw. wolne zawody.
- II. UWAGA – w pierwszym przypadku od 2020 r. mamy podatek nie 18% a 17%, więc przelicz podatek roczny.
- III. Oblicz jaka to jest kwota w 1 i 2 kolumnie 32% od nadwyżki ponad 85 528 zł.

Opracowane materiały prześlij na adres:

bpopek@zsgdow.edu.pl

Materiały opracowano przy wykorzystaniu:

<https://poradnikprzedsiębiorcy.pl/-ryczałt-od-przychodow-ewidencjonowanych-stawki>

Krystyna Strzelecka – Rachunkowość – zeszyt ćwiczeń – Uproszczone formy ewidencji działalności gospodarczej

Materiały własne