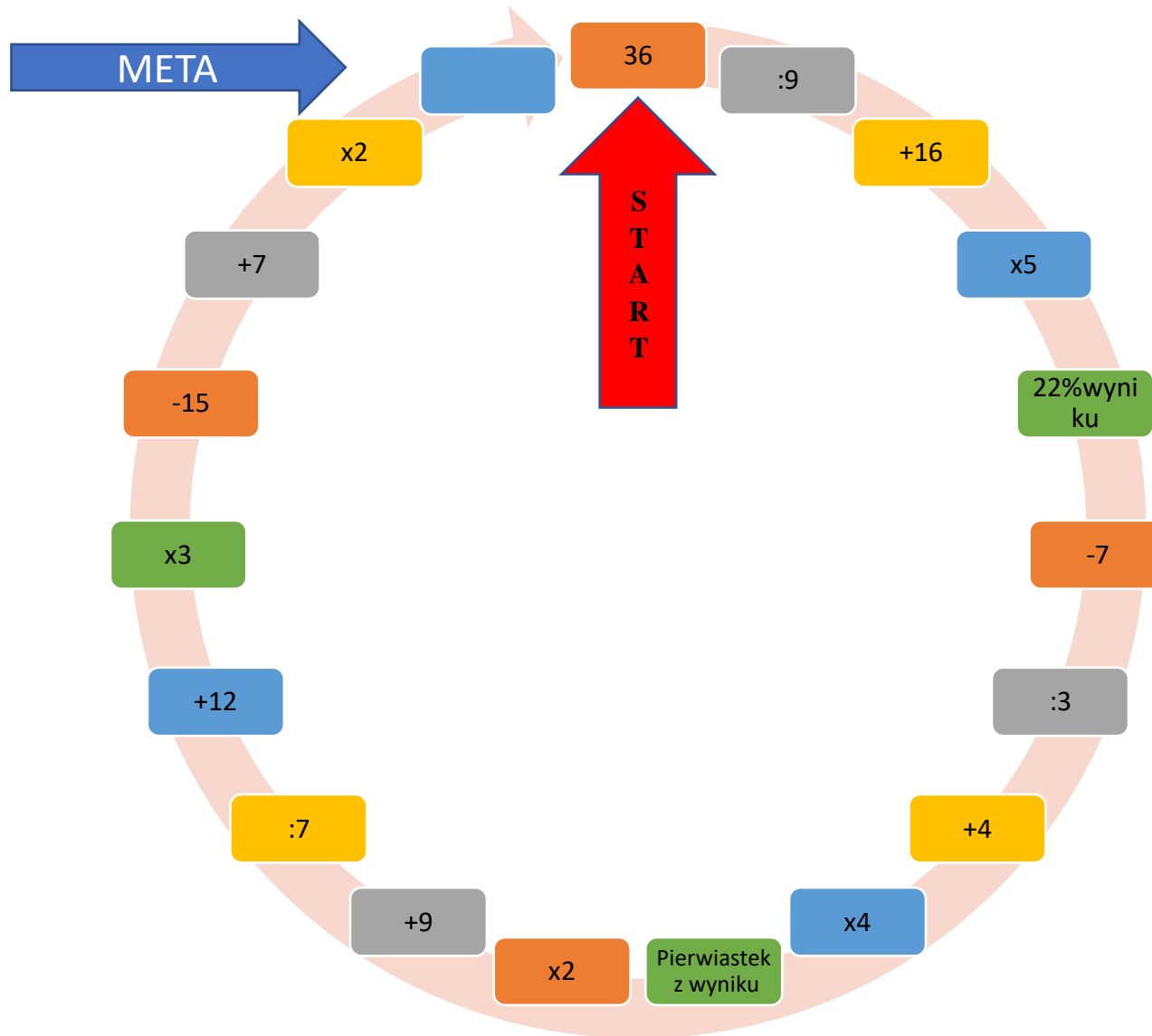


# Rozliczenie podatku z działalności gospodarczej



# Na początek gimnastykujemy mózg.



# Podatki



Poradnik  
Przedsiębiorcy

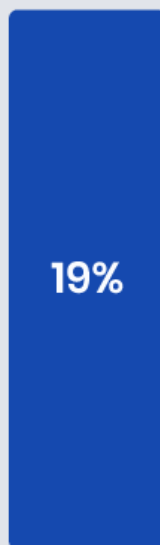
## Rodzaje opodatkowania

### Zasady ogólne



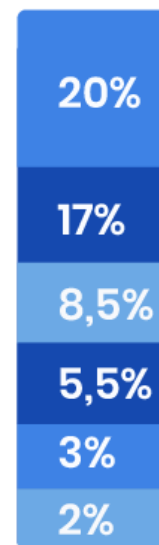
Zależnie od  
wysokości dochodu

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