

## Lekcja 4

### Wyłączenia z ryczałtu - kto nie skorzysta

**“Ostatecznie mam pewność, że po drugiej stronie każdego lęku jest wolność.”**

**Marilyn Ferguson**

## Wyłączenie opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych<sup>1</sup>

Nie wszystkie podmioty mogą korzystać z opodatkowania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej podatkiem dochodowym od osób fizycznych w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, z **zastrzeżeniem art. 6 ust. 1b\*\***, nie stosuje się do podatników:

- 1) opłacających podatek w formie karty podatkowej
- 2) korzystających, na podstawie odrębnych przepisów, z okresowego zwolnienia od podatku dochodowego (uwaga: wyłącza się ryczałtu ewidencjonowanego podatników korzystających już z preferencyjnego opodatkowania podatkiem dochodowym tych źródeł przychodów, które miałyby zostać objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych);
- 3) 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;
- 4) wytwarzających wyroby opodatkowane podatkiem akcyzowym, na podstawie odrębnych przepisów, z wyjątkiem wytwarzania energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii;
- 5) **podejmujących wykonywanie działalności w roku podatkowym po zmianie działalności wykonywanej:**
  - a) samodzielnie na działalność prowadzoną w formie spółki z małżonkiem,
  - b) w formie spółki z małżonkiem na działalność prowadzoną samodzielnie przez jednego lub każdego z małżonków,
  - c) 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.

---

<sup>1</sup> art. 8 ustawy o ryczałcie

- 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.
  
- Jeżeli podatnik w roku poprzedzającym rok podatkowy nie uzyskał przychodu z działalności, o której mowa w art. 8 ust. 1 pkt 3 i 4, traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych z dniem uzyskania przychodów z tych rodzajów działalności i od tego dnia opłaca podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

**Ważny komunikat!** Uzyskanie przychodu wyłączającego możliwość korzystania z opodatkowania w formie ryczałtu wyłącza możliwość korzystania z opodatkowania w formie ryczałtu wszystkich przychodów z działalności gospodarczej osiągniętych przez podatnika.

**Przykład.**

Mechanik samochodowy świadczący usługi naprawy samochodu opodatkowuje swoje przychody ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. W grudniu sprzedał części do samochodów dla klientów. Zapomniał o tym, że czynność ta wyłączona jest z ryczałtu. Dostarczył dokumenty dla księgowej w styczniu. Po zweryfikowaniu otrzymał informację, że w związku z rozpoczęciem działalności w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych - traci możliwość opodatkowania ryczałtem. Czy również w zakresie usług naprawy samochodów? Tak.

**\*\* co oznacza z zastrzeżeniem art. 6 ust. 1b?**

Wspomniany przepis dotyczy możliwości opodatkowania w formie zryczałtowanego podatku osiągniętych bez prowadzenia działalności gospodarczej przychodów uzyskanych z tytułu umów najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, np. najem prywatny.

Zatem jeżeli wrócimy do naszego przykładu z mechanikiem, który dokonał czynności która wyłączyła go z możliwości opodatkowania ryczałtem - zakładając, że oprócz prowadzonej JDG, uzyskuje jeszcze przychody z tzw. najmu prywatnego również opodatkowanego ryczałtem - to czy w związku z zaistniałym zdarzeniem utraci również możliwość opodatkowania ryczałtem przychody z najmu prywatnego? Nie i o tym świadczy wspomniane wyżej wyłączenie (wyjątek o którym należy pamiętać).

Notatki:.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Lined area for writing notes, consisting of multiple horizontal dashed lines.