

## ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 14 grudnia 1995 r.

**w sprawie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych oraz od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne.**

Na podstawie art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1993 r. Nr 90, poz. 416 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 43, poz. 163, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 126, poz. 626 oraz z 1995 r. Nr 5, poz. 25 i Nr 133, poz. 654) oraz art. 9 pkt 1, 2 i 4, art. 13 ust. 1, art. 18 ust. 3 i art. 38 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 19 grudnia 1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz.U. z 1993 r. Nr 108, poz. 486 i Nr 134, poz. 646 oraz z 1995 r. Nr 5, poz. 25 i Nr 85, poz. 426) zarządza się, co następuje:

## Rozdział 1

**Zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów ewidencjonowanych**

§ 1. 1. Opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym od przychodów ewidencjonowanych, zwanym dalej „ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych”, z zastrzeżeniem § 3, podlegają przychody uzyskane przez osoby fizyczne z prowadzonej działalności gospodarczej.

2. Opodatkowaniu w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych podlegają również przychody z działalności, o której mowa w ust. 1, jeżeli działalność ta jest prowadzona w formie spółki cywilnej osób fizycznych, zwanej dalej „spółką”.

3. Podatnicy optując w roku podatkowym ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z działalności określonej w ust. 1, jeżeli:

1) w 1995 r.:

a) uzyskali przychody z tej działalności prowadzonej wyłącznie samodzielnie w wysokości nie przekraczającej 208 000 zł, lub

b) uzyskali przychody wyłącznie z tytułu udziału w spółce, a suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczyła kwoty 208 000 zł,

2) rozpoczną wykonywanie działalności w roku podatkowym i nie korzystają z opodatkowania zryczałtowanego przewidzianego w odrębnych przepisach — bez względu na wysokość przychodów.

4. Jeżeli podatnik w roku poprzedzającym rok podatkowy prowadził działalność samodzielnie, a także w formie spółki, opłaca w roku podatkowym ryczałt od przychodów ewidencjonowanych:

- 1) odrębnie z działalności wykonywanej samodzielnie i odrębnie z działalności wykonywanej w formie spółki, gdy spełnia warunki określone w ust. 3 pkt 1, albo
- 2) z działalności wykonywanej samodzielnie, gdy spełnia warunek określony w ust. 3 pkt 1 lit. a), a z działalności wykonywanej w formie spółki — gdy spełnia warunek określony w ust. 3 pkt 1 lit. b).

5. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych opłacają również podatnicy, którzy w roku poprzedzającym rok podatkowy prowadzili działalność samodzielnie lub w formie spółki, z której przychody były opodatkowane wyłącznie w formie karty podatkowej lub za część roku były opodatkowane w formie karty podatkowej i za część roku na zasadach ogólnych, a łączne przychody 1995 r. nie przekroczyły kwoty 208 000 zł; w tym przypadku przychody opodatkowane w formie karty podatkowej oblicza się wyłącznie na podstawie wystawionych faktur lub rachunków. Do podatników tych stosuje się odpowiednio przepisy ust. 3 i 4.

§ 2. Do podatników rozpoczynających działalność gospodarczą w roku podatkowym, którzy w poprzednim roku podatkowym nie prowadzili tej działalności, opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych stosuje się od dnia uzyskania pierwszego przychodu. W wypadku nowo utworzonej spółki za rozpoczęcie działalności uważa się datę uzyskania pierwszego przychodu przez spółkę.

§ 3. 1. Przepisów rozporządzenia nie stosuje się do podatników:

- 1) opłacających podatek na podstawie odrębnych przepisów w sprawie karty podatkowej,
- 2) korzystających, na podstawie odrębnych przepisów, z okresowego zwolnienia od podatku dochodowego,
- 3) osiągających w całości lub w części przychody z tytułu:
  - a) prowadzenia aptek,
  - b) działalności w zakresie udzielania pożyczek pod zastaw (prowadzenia lombardów),
  - c) działalności w zakresie kupna i sprzedaży dewiz i wartości dewizowych,
  - d) wykonywania wolnych zawodów,
  - e) świadczenia usług wymienionych w załączniku nr 1 do rozporządzenia,
- 4) wytwarzających wyroby opodatkowane podatkiem akcyzowym,
- 5) o których mowa w § 18, z zastrzeżeniem § 21, 24 i 25,
- 6) podejmujących wykonywanie działalności w roku podatkowym:

- a) po całkowitej lub częściowej zmianie branży lub przedmiotu działalności,
- b) po zmianie umowy spółki lub zmianie wspólnika,
- c) po zmianie działalności wykonywanej samodzielnie na działalność prowadzoną na imię obojga małżonków, w tym także w formie spółki z małżonkiem,
- d) po zmianie działalności wykonywanej na imię obojga małżonków, w tym także w formie spółki z małżonkiem, na działalność prowadzoną samodzielnie przez jednego lub każdego z małżonków,
- e) po zmianie działalności prowadzonej samodzielnie przez małżonka na działalność prowadzoną samodzielnie przez drugiego małżonka,
- f) jeżeli jeden z małżonków przed zmianą formy prowadzenia działalności był obowiązany płacić podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

2. Przepisów rozporządzenia nie stosuje się również do podatników, którzy rozpoczęli działalność samodzielnie lub w formie spółki, jeżeli podatnik lub co najmniej jeden ze wspólników, przed rozpoczęciem działalności w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym rok podatkowy, wykonywał w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy czynności wchodzące w zakres działalności podatnika lub spółki.

3. Jeżeli podatnicy, wymienieni w ust. 2, nie zamierzają wykonywać działalności na rzecz byłych lub obecnych zakładów pracy, mogą do dnia rozpoczęcia działalności, o którym mowa w § 2, zawiadomić właściwy urząd skarbowy o korzystaniu z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. W wypadku gdy podatnik lub spółka dokona sprzedaży towarów handlowych lub wyrobów, lub uzyska przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego zakładu pracy, traci prawo do ryczałtu i poczynając od dnia uzyskania tego przychodu płaci podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

4. Jeżeli podatnik w roku poprzedzającym rok podatkowy nie uzyskał przychodu z działalności, o której mowa w 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.

§ 4. 1. Podatnik może zrzec się opodatkowania w formie ryczałtu, o którym mowa w § 1, za dany rok. Zrzeczenie może być dokonane nie później niż do dnia 20 stycznia roku podatkowego lub do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia działalności, jeżeli podatnik rozpoczyna działalność w roku podatkowym.

2. Zrzeczenia, o którym mowa w ust. 1, podatnik dokonuje przez złożenie właściwemu urzędowi skarbowemu pisemnego oświadczenia. W wypadku prowadzenia działalności w formie spółki wszyscy wspólnicy składają wspólne oświadczenie urzędowi skarbowemu właściwym ze względu na miejsce zamieszkania każdego ze wspólników.

3. W razie zrzeczenia się opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, podatnik może płacić podatek dochodowy w innej formie zryczałtowanej, jeżeli spełnia warunki określone w odrębnych przepisach, albo płacić podatek dochodowy na ogólnych zasadach, prowadząc podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej „księgą”.

§ 5. 1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi:

- 1) 9,5% przychodów z działalności usługowej, w tym z działalności gastronomicznej w zakresie przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości powyżej 1,5% alkoholu, z zastrzeżeniem pkt 2—5,
- 2) 6,0% przychodów z działalności wytwórczej, usługowej w zakresie budownictwa lub w zakresie przewozów ładunków taborem samochodowym o ładowności powyżej 2 ton,
- 3) 3,3% przychodów z działalności:
  - a) gastronomicznej, z wyjątkiem przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości powyżej 1,5% alkoholu,
  - b) usługowej w zakresie handlu,
  - c) ze świadczenia usług związanych z produkcją zwierzęcą, zaliczonych zgodnie z Klasyfikacją wyrobów i usług do klasy 01.42 — usługi związane z produkcją zwierzęcą i do klasy 85.20 — usługi weterynaryjne,
  - d) rybaków morskich i zalewowych w zakresie sprzedaży ryb i innych surowców z własnych połowów, z wyjątkiem konserw oraz prezerw z ryb i innych surowców z połowów,
- 4) 3,3% przychodów, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1, 2 oraz 5–7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 1993 r. Nr 90, poz. 416 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 43, poz. 163, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 126, poz. 626 oraz z 1995 r. Nr 5, poz. 25 i Nr 133, poz. 654), zwanej dalej „ustawą”,
- 5) 6,0% uzyskanej prowizji z działalności handlowej w zakresie sprzedaży jednorazowych biletów komunikacji miejskiej, znaczków do biletów miesięcznych, znaków opłaty skarbowej, znaczków pocztowych, żetonów i kart magnetycznych do automatów,
- 6) 9,5% prowizji uzyskanej przez komisanta ze sprzedaży na podstawie umowy komisnu,
- 7) 9,5% przychodów z działalności polegającej na wytwarzaniu przedmiotów (wyrobów) z materiału powierzonoego przez zamawiającego,
- 8) 9,5% prowizji uzyskanej przez kolportera prasy na podstawie umowy o kolportaż prasy.

2. Jeżeli podatnik prowadzi działalność, z której przychody są opodatkowane różnymi stawkami określonymi w ust. 1, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych ustala się według stawki właściwej dla przychodów z każdego rodzaju działalności, pod warunkiem że prowadzi ewidencję przychodów w sposób

umożliwiający określenie przychodów z każdego rodzaju działalności. W razie gdy podatnik nie prowadzi ewidencji w sposób zapewniający ustalenie przychodów dla każdego rodzaju działalności, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 9,5% przychodów.

3. Jeżeli działalność, o której mowa w ust. 1, wykonywana jest przez wspólników, przychody ustala się osobno dla każdego wspólnika w stosunku, w jakim pozostają udziały wspólników w dochodach spółki. W braku przeciwnego dowodu przyjmuje się, że udziały wspólników w przychodach są równe.

§ 6. 1. Za działalność usługową, o której mowa w § 5 ust. 1, uważa się działalność gospodarczą, której przedmiotem są czynności określone w Klasyfikacji wyrobów i usług, wydanej na podstawie odrębnych przepisów.

2. Za działalność gastronomiczną, o której mowa w § 5 ust. 1, uważa się usługi związane z przygotowaniem posiłków oraz sprzedażą posiłków i towarów.

3. Za działalność usługową w zakresie handlu, o której mowa w § 5 ust. 1 pkt 3 lit. b), uważa się sprzedaż w stanie nie przetworzonym nabytych uprzednio produktów (wyrobów) i towarów, w tym również takich, które zostały przez sprzedawcę zapakowane lub rozważone w mniejsze opakowania albo rozlane w butelki, puszki lub mniejsze pojemniki.

4. Sprzedaż wyrobów własnej produkcji, prowadzona przez podatnika, jest zaliczana do działalności wytwórczej.

§ 7. 1. Podatnicy i spółki, których wspólnicy są opodatkowani w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, są obowiązani prowadzić ewidencję przychodów, zwaną dalej „ewidencją”, według określonego wzoru, stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia, oraz wykaz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zwany dalej „wykazem”, a także posiadać i przechowywać dowody zakupu towarów.

2. Za towary, o których mowa w ust. 1, uważa się towary handlowe, surowce i materiały podstawowe, z tym że:

- 1) towarami handlowymi są towary zakupione z przeznaczeniem do dalszej odprzedaży w stanie nie przetworzonym,
- 2) surowcami i materiałami podstawowymi są materiały, które w procesie produkcji lub przy świadczeniu usług stają się główną substancją gotowego wyrobu; do materiałów podstawowych zalicza się również materiały stanowiące część składową (montażową) wyrobu lub ściśle z wyrobem złączone, z tym że za surowce i materiały podstawowe nie uważa się paliw i olejów zużywanych w transporcie.

3. Podatnik jest obowiązany zbroszować ewidencję i kolejno ponumerować jej karty.

4. Obowiązek prowadzenia ewidencji, z zastrzeżeniem ust. 5, powstaje od dnia, od którego ma zastoso-

wanie opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Podatnicy są obowiązani zawiadomić właściwy urząd skarbowy o założeniu ewidencji lub ewidencji dla celów podatku od towarów i usług, o której mowa w § 10, do dnia 20 stycznia roku podatkowego, w którym będą opłacali ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

5. Podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności w ciągu roku podatkowego są obowiązani złożyć zawiadomienie, o którym mowa w ust. 4, w terminie siedmiu dni od dnia rozpoczęcia działalności, a zapisów w ewidencji dokonywać od dnia, o którym mowa w § 2.

6. Jeżeli działalność jest prowadzona w formie spółki, zawiadomienie składa jeden ze wspólników. W przypadku gdy jeden ze wspólników ma miejsce zamieszkania na terenie objętym właściwością miejscową urzędu skarbowego, na którym również znajduje się siedziba spółki, obowiązek złożenia zawiadomienia określonego w ust. 4 i 5 ciąży na tym wspólniku.

7. Ewidencję oraz dowody, na których podstawie dokonywane są zapisy, należy przechowywać w miejscu wykonywania działalności lub w miejscu wskazanym przez podatnika jako jego siedziba, albo w biurze rachunkowym, któremu zostało powierzzone prowadzenie ewidencji. Jeżeli na zlecenie podatnika prowadzenie ewidencji zostało powierzone biuru rachunkowemu, podatnik jest obowiązany w terminie siedmiu dni od dnia zawarcia umowy z biurem rachunkowym zawiadomić o tym urząd skarbowy, w którym zostało złożone zawiadomienie o prowadzeniu ewidencji, wskazując nazwę i adres biura oraz miejsce (adres) przechowywania ewidencji i dowodów związanych z jej prowadzeniem.

8. Ewidencję wraz z dowodami należy przechowywać przez okres pięciu lat, licząc od końca roku podatkowego, którego dotyczy.

§ 8. 1. Zapisy w ewidencji są dokonywane na podstawie wystawionych faktur, rachunków (rachunków uproszczonych), jeżeli sprzedaż jest dokumentowana fakturami, rachunkami (rachunkami uproszczonymi), a w razie sprzedaży bez faktur, rachunków (rachunków uproszczonych) — na podstawie wystawionego na koniec dnia dowodu wewnętrznego, w którym w jednej kwocie jest wykazana wartość tych przychodów za ten dzień z podziałem na przychody objęte poszczególnymi stawkami ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. W zakresie pozostałych przychodów zapisy są dokonywane na podstawie dowodów potwierdzających ich uzyskanie.

2. Podatnicy, opłacający na podstawie odrębnych przepisów podatek od towarów i usług, mogą w ciągu roku podatkowego ewidencjonować przychody w dacie wystawienia faktury (rachunku uproszczonego). W ostatnim dniu roku podatnicy są obowiązani wpisać do ewidencji przychodów kwoty przychodów (wg poszczególnych stawek) odnoszące się do wydanych towarów lub wykonanych usług do dnia 31 grudnia danego roku, na które zostaną wystawione faktury (rachunki uproszczone) w roku następnym, a po ich wystawieniu odnotować w ewidencji przychodów za rok

podatkowy w kolumnie — uwagi, przy każdej pozycji odnoszącej się do danej transakcji — numery i daty faktur (rachunków uproszczonych). Ewidencjonując przychody w roku następnym podatnicy nie wykazują wartości przychodów wynikających z faktur (rachunków uproszczonych) odnoszących się do przychodów z roku poprzedniego.

3. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio w razie likwidacji działalności, zmiany umowy spółki lub zmiany wspólnika w ciągu roku podatkowego, jeżeli podatnik ewidencjonował przychody w dacie wystawienia faktury (rachunku uproszczonego).

4. Zapisy dotyczące przychodów mogą być również dokonywane na podstawie dziennego zestawienia faktur, rachunków (rachunków uproszczonych). Zestawienie to musi zawierać co najmniej: datę, numer zestawienia, numery i daty faktur, rachunków (rachunków uproszczonych) objętych zestawieniem oraz łączną wartość przychodów wynikającą z tych faktur, rachunków (rachunków uproszczonych), z podziałem na przychody objęte poszczególnymi stawkami ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

5. Zapisy są dokonywane w porządku chronologicznym na podstawie dowodów, o których mowa w ust. 1—4, w czasie zapewniającym prawidłowe i terminowe rozliczenie należnego zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych, jednak nie później niż do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

6. Po zakończeniu miesiąca w terminie, o którym mowa w ust. 5, należy zapisy podsumować oraz obliczyć i wpisać kwotę należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. W razie prowadzenia więcej niż jednej ewidencji, sumy miesięczne zapisów z poszczególnych ewidencji należy przenieść do jednej z nich i podsumować.

7. Jeżeli podatnik w roku podatkowym dokonuje odliczeń od przychodów, o których mowa w art. 9 i 26 ust. 1 ustawy, jest obowiązany wykazać odliczenia w odrębnych pozycjach ewidencji i zmniejszyć o te kwoty wartość przychodu stanowiącego podstawę opodatkowania.

8. Jeżeli podatnik uzyskuje przychody opodatkowane różnymi stawkami i dokonuje odliczeń przysługujących na podstawie art. 9 i 26 ust. 1 ustawy, odliczeń tych, do wysokości określonej w ustawie, dokonuje od każdego rodzaju przychodu w takim stosunku, w jakim w roku podatkowym pozostają poszczególne przychody opodatkowane różnymi stawkami w ogólnej kwocie przychodów.

9. W przypadku prowadzenia ewidencji lub ewidencji dla celów podatku od towarów i usług, o której mowa w § 10, przy użyciu komputera, należy zapewnić możliwość wydruku danych w każdym czasie. Po zakończeniu miesiąca dane dotyczące przychodów należy wpisać w jednej pozycji do odpowiednich kolumn ewidencji.

10. Podatnicy, o których mowa w art. 30 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 11, poz. 50, Nr 28,

poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670 oraz z 1995 r. Nr 44, poz. 231 i Nr 142, poz. 702 i 703), zwanej dalej „ustawą VAT”, mogą ewidencjonować przychody w ewidencji łącznie z podatkiem od towarów i usług, z tym że na koniec miesiąca pomniejsza się przychód o należny podatek od towarów i usług.

11. Jeżeli podatnik jest obowiązany do wykazania i doliczenia do przychodów roku podatkowego kwot wydatków w przypadkach, o których mowa w art. 45 ust. 3a ustawy, doliczeń tych dokonuje na koniec roku podatkowego do każdego rodzaju przychodów w takim stosunku, w jakim w roku podatkowym pozostają poszczególne przychody opodatkowane różnymi stawkami w ogólnej kwocie przychodów. Podatnik jest obowiązany doliczone kwoty wydatków wykazać w odrębnych pozycjach ewidencji i zwiększyć o te kwoty wartość przychodów podlegających opodatkowaniu.

§ 9. 1. Podatnik jest obowiązany prowadzić ewidencję prawidłowo, zarówno pod względem formalnym (niewadliwie), jak i materialnym (rzetelnie). Ewidencja jest prawidłowa pod względem formalnym (niewadliwa), jeżeli jest prowadzona zgodnie z przepisami rozporządzenia. Ewidencja jest prawidłowa pod względem materialnym (rzetelna), jeżeli jest prowadzona zgodnie ze stanem rzeczywistym.

2. Ewidencję uznaje się za rzetelną również, gdy:

- 1) nie wpisane lub błędnie wpisane kwoty przychodów łącznie nie przekraczają 0,5% przychodu wykazanego w ewidencji za dany rok podatkowy, lub przychodu wykazanego w roku podatkowym do dnia, w którym urząd skarbowy lub organ kontroli skarbowej stwierdził te błędy, lub
- 2) brak właściwych zapisów jest związany z nieszczęśliwym wypadkiem lub zdarzeniem losowym, które uniemożliwiło podatnikowi prowadzenie ewidencji przychodu, lub
- 3) błędy spowodowały podwyższenie kwoty podstawy opodatkowania, lub
- 4) podatnik uzupełnił zapisy lub dokonał korekty błędnych zapisów w ewidencji przed rozpoczęciem kontroli przez urząd skarbowy lub organ kontroli skarbowej, lub
- 5) błędne zapisy są skutkiem oczywistej omyłki, a podatnik posiada dowody księgowo, o których mowa w § 8 ust. 1.

§ 10. Jeżeli podatnik prowadzi ewidencję, o której mowa w art. 27 ust. 1 lub 4 ustawy VAT, może zrezygnować z prowadzenia ewidencji na zasadach określonych w rozporządzeniu, pod warunkiem że:

- 1) dane wykazane w tej ewidencji pozwolą na wyodrębnienie z obrotów (w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług) przychodów dla celów podatku dochodowego,
- 2) po zakończeniu każdego miesiąca sporządzi zestawienie, w którym wykaże przychody na podstawie danych zawartych w tej ewidencji, z uwzględnieniem różnic między obrotem w rozumieniu przepi-

sów o podatku od towarów i usług a przychodem w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym.

§ 11. 1. Podatnicy, o których mowa w § 1, są obowiązani sporządzić spis z natury towarów na koniec każdego roku podatkowego i wpisać do ewidencji. Spis z natury towarów należy sporządzić również w razie zmiany współnika lub likwidacji działalności.

2. Spis z natury musi zawierać co najmniej następujące dane: nazwisko i imię właściciela zakładu (nazwę firmy), datę sporządzenia spisu, numer kolejny pozycji arkusza spisu z natury, szczegółowe określenie towaru, jednostkę miary, ilość stwierdzoną w czasie spisu, cenę w złotych i groszach za jednostkę miary, wartość wynikającą z przemnożenia ilości towaru przez jego cenę jednostkową, łączną wartość spisu z natury oraz klauzulę „Spis zakończono na pozycji...”, podpisy osób sporządzających spis oraz podpis właściciela zakładu (wspólników).

3. Podatnik wycenia spis z natury towarów według cen zakupu albo według cen rynkowych z dnia sporządzenia spisu, jeżeli są one niższe od cen zakupu, a także gdy nie jest możliwe ustalenie ceny zakupu. Przez cenę zakupu rozumie się cenę, jaką nabywca płaci za zakupione składniki majątku, pomniejszoną o podatek od towarów i usług, podlegający odliczeniu zgodnie z odrębnymi przepisami, a przy imporcie — powiększoną o należne cło i podatek akcyzowy, podatek importowy, opłaty wyrównawcze oraz opłaty celne dodatkowe, zaś w przypadku otrzymania składnika majątku w drodze darowizny lub spadku — wartość odpowiadającą cenie zakupu takiego samego lub podobnego składnika.

4. Podatnik jest obowiązany wycenić spis z natury najpóźniej w terminie 14 dni od jego zakończenia.

5. Podatnik jest obowiązany wpisać do ewidencji spis z natury towarów według poszczególnych rodzajów jego składników lub w jednej pozycji (sumie), jeżeli na podstawie spisu zostało sporządzone odrębne szczegółowe zestawienie poszczególnych jego składników. Zestawienie to powinno być przechowywane łącznie z ewidencją.

§ 12. 1. Podatnicy są obowiązani przechowywać w porządku chronologicznym dowody zakupu towarów, o których mowa w § 7 ust. 1, przez okres pięciu lat, licząc od końca roku podatkowego, którego dotyczą.

2. Za dowody zakupu, o których mowa w ust. 1, uważa się otrzymane faktury, rachunki (rachunki uproszczone), paragony, dowody wewnętrzne oraz opis otrzymanego towaru. Do udokumentowania zakupów towarów stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

§ 13. 1. Wykaz, o którym mowa w § 7 ust. 1, musi zawierać co najmniej następujące dane: datę nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, numer dowodu zakupu, nazwę środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej, cenę ich nabycia lub koszt wytworzenia, datę likwidacji (w tym również datę sprzedaży lub darowizny) oraz przyczynę likwidacji. Za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne uważa się składniki majątkowe, o których mowa w odrębnych przepisach.

2. Zapisów dotyczących nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w wykazie najpóźniej w dniu przekazania ich do użytkownika.

§ 14. 1. Podatnicy dokonujący pracownikom wypłat należności ze stosunku pracy, o których mowa w art. 12 ustawy, są obowiązani prowadzić indywidualne (imiennie) karty przychodów pracowników, zwane dalej „kartami”. Karta musi zawierać co najmniej następujące dane: imię i nazwisko, kwotę osiągniętych w danym miesiącu przychodów brutto w gotówce i w naturze, koszty uzyskania przychodu, dochód za miesiąc, razem dochód, narastająco, od początku roku i kwotę należnej zaliczki na podatek dochodowy.

2. Podatnik jest obowiązany wypełnić karty najpóźniej w terminie przewidzianym dla przekazania zaliczki na podatek dochodowy do właściwego urzędu skarbowego.

3. Podatnicy wypłacający osobom fizycznym należności, o których mowa w art. 13 pkt 2—8 ustawy, są obowiązani przechowywać listy płac lub dowody wypłat przez okres pięciu lat, licząc od końca roku podatkowego, którego dotyczą.

§ 15. Podatnicy opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych mogą korzystać z częściowego zwolnienia od tego podatku z tytułu szkolenia uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu nauki zawodu, a także w razie prowadzenia praktycznej nauki zawodu, na zasadach i w trybie określonych w odrębnych przepisach, z tym że kwotę ulgi odlicza się od zryczałtowanego podatku dochodowego.

§ 16. 1. Podatnik jest obowiązany za każdy miesiąc obliczać zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów ewidencjonowanych i wpłacać go w terminie do dnia 20 następnego miesiąca, a za miesiąc grudzień do dnia 31 stycznia następnego roku — na rachunek właściwego urzędu skarbowego.

2. Podatnik jest obowiązany złożyć we właściwym urzędzie skarbowym informację, według ustalonego wzoru, o wysokości uzyskanego przychodu i wysokości dokonanych odliczeń za I półrocze roku podatkowego w terminie do dnia 31 lipca każdego roku. Po upływie roku podatkowego podatnik jest obowiązany złożyć zeznanie, według określonego wzoru, o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

§ 17. 1. Podatnicy, którzy zrzekli się opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, są obowiązani w terminie siedmiu dni od dnia złożenia oświadczenia o zrzeczeniu złożyć:

- 1) wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej, jeżeli wybiorą tę formę i spełniają warunki określone w odrębnych przepisach, albo
- 2) zawiadomienie o założeniu księgi od dnia 1 stycznia roku podatkowego lub od dnia rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego.

2. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1, może być również złożone w tym samym oświadczeniu, w którym podatnik zrzeka się opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

## Rozdział 2

### Zryczałtowany podatek dochodowy od niektórych przychodów

§ 18. Opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym podlegają przychody:

- 1) rolników prowadzących gospodarstwo rolne:
    - a) ze sprzedaży piasku, żwiru, kamieni, gliny, glinki, torfu i innych minerałów wydobywanych z gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego,
    - b) z usług świadczonych osobiście lub z udziałem członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym w zakresie przewozu mleka do punktów skupu, zrywki i wywozu drewna z lasu do punktów przeładunkowych oraz przewozu uczniów do szkół,
    - c) z usług o charakterze agrotechnicznym i przewozowym, świadczonych na rzecz kół fowieckich,
  - 2) osób fizycznych z tytułu świadczenia usług hotelarskich, polegających na wynajmie pokoi gościnnych i domków turystycznych, w tym również takich usług połączonych z wydawaniem posiłków, jeżeli łączna liczba pokoi, w tym w domkach turystycznych, nie przekracza dwunastu,
  - 3) osób fizycznych z działalności gospodarczej w zakresie wytwórczości ludowej i artystycznej, wykonywanej osobiście lub z udziałem członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, jeżeli:
    - a) sprzedają wytwarzane przez siebie wyroby lub świadczą usługi w zakresie wytwórczości ludowej i artystycznej wyłącznie na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej oraz osób fizycznych będących podmiotami gospodarczymi,
    - b) ze sprzedaży wyrobów lub świadczenia usług osiągają przychody w kwocie nie przekraczającej 20 600 zł rocznie,
    - c) założą ksiązkę zamówień.
- § 19. 1. Wytwórczością ludową i artystyczną, o której mowa w § 18 pkt 3, jest działalność polegająca na wytwarzaniu w sposób rękodzielniczy, w tym również przy zastosowaniu wstępnej obróbki maszynowej surowca, wyrobów wymienionych w Systematycznym wykazie wyrobów Głównego Urzędu Statystycznego w podbranży SWW: 2882, zakwalifikowanych przez komisje etnograficzno-artystyczne Stowarzyszenia Twórców Ludowych, Fundacji „Cepelia” — Polska Sztuka i Rękodzieło oraz Fundacji Ochrony i Rozwoju Twórczości Ludowej, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia.

2. Na równi z usługami, o których mowa w § 18 pkt 3, traktuje się wytwarzanie wyrobów o charakterze ludowym i artystycznym z materiałów powierzonych oraz naprawę tych wyrobów.

§ 20. Zryczałtowany podatek dochodowy wynosi:

- 1) 6,0% przychodów określonych w § 18 pkt 1 lit. a),
- 2) 9,5% przychodów określonych w § 18 pkt 1 lit. b) i c),
- 3) 3,3% przychodów określonych w § 18 pkt 2,
- 4) od przychodów określonych w § 18 pkt 3:
  - a) 6,0% przychodów ze sprzedaży,
  - b) 9,5% przychodów ze świadczenia usług.

§ 21. 1. Osoby prawne i inne jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące podmiotami gospodarczymi, zwane dalej „płatnikami”, na których rzecz jest wykonywana działalność wymieniona w § 18, są zobowiązane do obliczania i poboru zryczałtowanego podatku dochodowego przy każdorazowej wypłacie należności.

2. Płatnicy nie są obowiązani do poboru zryczałtowanego podatku dochodowego, jeżeli podatnik przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym zawiadomi, że:

- 1) nie spełnia warunków do opodatkowania w formie ryczaftu, lub
- 2) rzekł się opodatkowania w formie ryczaftu za dany rok podatkowy.

3. Do podatników, o których mowa w ust. 2 pkt 2, stosuje się odpowiednio przepisy § 17.

§ 22. 1. Płatnicy przekazują kwoty pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego w terminie do siódmego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty należności — na rachunek urzędu skarbowego właściwego dla siedziby płatnika.

2. W terminie, o którym mowa w ust. 1, płatnicy są obowiązani przestać właściwym urządowi skarbowemu:

- 1) o których mowa w § 18 pkt 1 i 2 — zbiorcze deklaracje, według ustalonego wzoru,
- 2) o których mowa w § 18 pkt 3 — imienne informacje, według ustalonego wzoru.

3. W terminie do dnia 15 marca roku następującego po roku podatkowym płatnicy są obowiązani przestać podatnikom określonym w § 18 pkt 3 oraz urządowi skarbowemu właściwemu ze względu na miejsce zamieszkania podatnika imienne informacje o wysokości przychodu i pobranym zryczałtowanym podatku dochodowym, sporządzone według ustalonego wzoru.

§ 23. 1. Podatnik jest obowiązany zbroszować książkę zamówień, o której mowa w § 18 pkt 3 lit. c), i kolejno ponumerować jej karty. W książce zamówień dokonuje się następujących zapisów: liczba porządkowa, nazwa i adres płatnika, data wystawienia rachunku, kwota należna za wykonane świadczenia, rodzaj

świadczenia (sprzedaż wyrobów, usług), stawka i kwota ryczaftu, kwota wypłaty netto oraz rodzaj, numer i data dowodu wypłaty, podpis osoby upoważnionej przez płatnika.

2. Zapisów w książce zamówień, o której mowa w ust. 1, dokonuje płatnik każdorazowo przy złożeniu rachunku przez podatnika i przy każdej wypłacie należności.

§ 24. 1. Jeżeli podatnik wykonuje działalność, o której mowa w § 18 pkt 1 i 2, wyłącznie na rzecz osób fizycznych nie będących podmiotami gospodarczymi, jest obowiązany prowadzić ewidencję przychodu, o której mowa w § 7.

2. W razie nieprowadzenia lub nierzetelnego prowadzenia ewidencji przychodu podatnik traci prawo do opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym od początku roku podatkowego, w którym podatnik nie prowadził ewidencji lub którego dotyczy stwierdzona nierzetelność.

3. Do podatników, o których mowa w ust. 1, przepisy § 16 stosuje się odpowiednio.

§ 25. 1. W razie utraty warunków do opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym, podatnicy, o których mowa w § 18 pkt 1 i 2 oraz w § 24 ust. 2, są obowiązani płacić podatek dochodowy na ogólnych zasadach, poczynając od dnia, w którym nastąpiła utrata tych warunków. Za podstawę ustalenia podatku na ogólnych zasadach przyjmuje się dochód osiągnięty od dnia utraty warunków do opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym.

2. W razie utraty warunków do opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym przez podatników, o których mowa w § 18 pkt 3, obowiązek opłacania podatku na ogólnych zasadach następuje od dnia utraty warunków. Za podstawę ustalenia podatku na ogólnych zasadach przyjmuje się dochód od początku roku podatkowego, z tym że pobrana kwota zryczałtowanego podatku dochodowego jest zaliczana na poczet podatku dochodowego obliczonego na ogólnych zasadach.

3. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 i 2, są obowiązani założyć podatkową księgę przychodów i rozchodów od dnia utraty warunków do opłacania zryczałtowanego podatku dochodowego. Przepisy § 17 ust. 1 pkt 2 stosuje się odpowiednio.

§ 26. Dochodów opodatkowanych na zasadach określonych w niniejszym rozporządzeniu, z zastrzeżeniem § 25 ust. 2, nie łączy się z innymi dochodami.

§ 27. 1. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1994 r. w sprawie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób fizycznych (Dz.U. Nr 140, poz. 786 i z 1995 r. Nr 9, poz. 43), z tym że przepisy § 13 mają zastosowanie do rozliczenia zryczałtowanego podatku dochodowego za rok 1995.

2. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 1992 r. w sprawie zryczałtowania podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 63, poz. 318 i z 1994 r. Nr 126, poz. 621).

§ 28. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1996 r., z tym że przepisy § 9 stosuje się także do postępowań wszczętych, lecz nie zakończonych przed tym dniem decyzją ostateczną, oraz przy kontro-

li ewidencji prowadzonych przez podatnika w latach poprzedzających wejście w życie rozporządzenia.

Minister Finansów: w z. *J. Kubik*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 grudnia 1995 r. (poz. 719)

Załącznik nr 1

**WYKAZ USŁUG, KTÓRYCH ŚWIADCZENIE WYŁĄCZA PODATNIKA Z OPODATKOWANIA ZRYCZAŁTOWANYM PODATKIEM OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH OZNACZONYCH WEDŁUG KLASYFIKACJI WYROBÓW I USŁUG WPROWADZONEJ ZARZĄDZENIEM NR 47 PREZESA GŁÓWNEGO URZĘDU STATYSTYCZNEGO Z DNIA 29 GRUDNIA 1993 R. W SPRAWIE KLASYFIKACJI WYROBÓW I USŁUG**

Lp.	Symbol Kwiu	Nazwa usługi
1	2	3
1	22.33.10	Usługi reprodukcji komputerowych nośników informacji — dotyczy wyłącznie reprodukcji komputerowych nośników informacji
2	50.10.30	Usługi pośrednictwa w sprzedaży pojazdów mechanicznych
3	50.30.30	Usługi pośrednictwa w sprzedaży części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych
4	50.40.30	Usługi pośrednictwa w sprzedaży motocykli oraz części i akcesoriów do nich
5	grupa 51.1	Usługi pośrednictwa w sprzedaży
6	grupa 55.1	Usługi hoteli
7	grupa 55.2	Usługi świadczone przez kempingi oraz inne miejsca krótkotrwałego zakwaterowania
8	63.12.12	Usługi w zakresie magazynowania i przechowywania cieczy i gazów
9	63.12.14	Usługi w zakresie magazynowania i przechowywania towarów, pozostałe — dotyczy wyłącznie przechowywania towarów w strefach wolnocłowych
10	63.21.24	Usługi parkingowe
11	63.21.25	Usługi wspomagające transport drogowy, pozostałe, gdzie indziej nie sklasyfikowane — dotyczy wyłącznie obsługi centrali wzywania radio-taxi
12	grupa 63.3	Usługi agencji turystycznych i pilotażu, gdzie indziej nie sklasyfikowane
13	sekcja J	Usługi pośrednictwa finansowego
14	sekcja K	Usługi związane z nieruchomościami, wynajmem i prowadzeniem działalności gospodarczej
	z wyjątkiem:	
	71.3	Usługi wynajmu pozostałych maszyn i urządzeń
	71.4	Usługi wynajmu artykułów użytku osobistego i domowego, gdzie indziej nie sklasyfikowane
	72.40.10	Usługi baz danych — dotyczy wyłącznie baz danych dotyczących informacji handlowej i usługowej
	72.5	Usługi konserwacji i napraw maszyn biurowych, księgujących i liczących
	74.40.12	Usługi w zakresie planowania, opracowywania i zamieszczania reklam — dotyczy wyłącznie reklamy handlowej
	74.70.12	Usługi w zakresie mycia okien
	74.70.13	Usługi w zakresie sprzątania tradycyjnego
	74.70.14	Usługi w zakresie sprzątania specjalistycznego
	74.70.15	Usługi w zakresie czyszczenia pieców i kominów
	74.70.16	Usługi w zakresie sprzątania budynków, pozostałe
	74.82	Usługi związane z pakowaniem
	74.84.15	Usługi w zakresie organizowania wystaw, targów i kongresów



1	2	3
15	sekcja L  z wyjątkiem:  75.25.11 75.25.12	Usługi w zakresie administracji publicznej, obrony narodowej, gwarantowanej prawnie opieki społecznej  Usługi związane ze zwalczaniem pożarów i zapobieganiem pożarom Usługi ochrony przeciwpożarowej pozostałe — dotyczy wyłącznie pozostałej działalności straży pożarnej
16	sekcja M  z wyjątkiem:  80.10.11	Usługi w zakresie edukacji  Usługi w zakresie wychowania przedszkolnego — dotyczy wyłącznie przygotowania dzieci do nauki w szkole
17	85.1	Usługi w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego
18	85.32.13 85.32.14 85.32.15	Usługi poradnictwa dla dzieci, gdzie indziej nie sklasyfikowane Usługi opieki społecznej świadczone przez instytucje o charakterze doraźnym Usługi w zakresie przystosowania zawodowego
19	dział 91	Usługi świadczone przez organizacje członkowskie, gdzie indziej nie sklasyfikowane
20	dział 92  z wyjątkiem:  92.53	Usługi związane z rekreacją, kulturą i sportem  Usługi ogrodów botanicznych i zoologicznych oraz rezerwatów przyrody
21	93.05	Usługi pozostałe, gdzie indziej nie sklasyfikowane — dotyczy wyłącznie biur matrymonialnych, opieki doraźnej, robienia zakupów, działalności wróżbitów, astrologów, działalności w zakresie usług towarzyskich.

Załącznik nr 2

## EWIDENCJA PRZYCHODÓW

Lp.	Data wpisu	Data uzyskania przychodu	Numer dowodu, na podstawie którego dokonano wpisu	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki						Ogółem przychód (5+6+7)		Uwagi
				9,5 %		6,0 %		3,3 %		zł	gr	
	2	3	4	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	9
Podsumowanie strony												
Przeniesienie z poprzedniej strony												
Suma przychodów za miesiąc.....												

**WYKAZ WYROBÓW RĘKODZIEŁA LUDOWEGO I ARTYSTYCZNEGO  
(ATESTOWANYCH PRZEZ KOMISJE ARTYSTYCZNE I ETNOGRAFICZNE)  
OBJĘTYCH ZRYCZAŁTOWANYM PODATKIEM DOCHODOWYM**

Poz.	Symbol Systematycznego wykazu wyrobów (SWW)	Nazwa wyrobu
1	2	3
1	2882-1	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z metalu - wyroby jubilerskie - wyroby złotnicze - wyroby grawerskie i medalierskie - wyroby brązownicze - wyroby kowalstwa artystycznego - wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z metalu pozostałe
2	2882-2	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z ceramiki - wyroby z gliny - wyroby z porcelany - wyroby z kamionki - wyroby z fajansu - wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z ceramiki pozostałe
3	2882-3	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego ze szkła - wyroby ze szkła (bez kryształowego) - wyroby ze szkła kryształowego nie opracowane - wyroby ze szkła kryształowego opracowane - wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego ze szkła pozostałe
4	2882-4	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z drewna, wikliny, słomy, rogożyny, trzciny, łąby oraz papieru - meble regionalne i artystyczne z drewna, wikliny i pozostałych surowców - wyroby bednarskie - sprzęt gospodarstwa domowego drewniany - galanteria z drewna - wyroby ze słomy, rogożyny, trzciny, wikliny i łąby (bez mebli) - galanteria papiernicza - wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z drewna, wikliny, słomy, rogożyny, trzciny, łąby oraz papieru osobno nie wymienione

1	2	3
5	2882-5	<b>Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego włókiennicze</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- tkaniny bawełniane i bawełnopodobne</li><li>- tkaniny wełniane i wełnopodobne</li><li>- tkaniny lniane i konopne oraz z pozostałych włókien tykowych</li><li>- tkaniny jedwabne i jedwabiopodobne</li><li>- wyroby odpasowane i chodniki</li><li>- wyroby ażurowe</li><li>- taśmy</li><li>- wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego włókiennicze pozostałe</li></ul>
6	2882-6	<b>Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego odzieżowe</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- okrycia i ubiory z dzianin i tkanin</li><li>- bielizna osobista z dzianin i tkanin</li><li>- nakrycia głowy z dzianin i tkanin</li><li>- galanteria z dzianin i tkanin</li><li>- wyroby pończosznice</li><li>- bielizna pościelowa z tkanin</li><li>- bielizna stołowa z tkanin</li><li>- wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego odzieżowe pozostałe</li></ul>
7	2882-7	<b>Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego skórzane</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- obuwie skórzane</li><li>- obuwie tekstylne</li><li>- odzież skórzana</li><li>- odzież futrzana</li><li>- wyroby kaletnicze skórzane</li><li>- wyroby kaletnicze nieskórzane</li><li>- galanteria ze skóry</li><li>- wyroby rymarskie</li><li>- wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego skórzane pozostałe</li></ul>
8	2882-9	<b>Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego osobno nie wymienione</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- instrumenty muzyczne</li><li>- zabawki</li><li>- obrazy, grafiki, rzeźby, militaria, witraże</li><li>- wyroby osobno nie wymienione pozostałe</li></ul>