

# Ryczałt czy zasady ogólne?

Olga Bogdanowicz

**W 1996 r. osoby uzyskujące przychody ze świadczenia usług geodezyjnych i kartograficznych mogą opłacać podatek dochodowy wyłącznie na zasadach ogólnych, tj. prowadząc podatkową księgę przychodów i rozchodów.**

**P**rzypomnijmy, że w 1995 r. podatnik prowadzący działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług geodezyjnych, w określonych warunkach, mógł korzystać z opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym od przychodów ewidencjonowanych. Zmiana w stosunku do stanu prawnego obowiązującego w ubiegłym roku wynika z brzmienia rozporządzenia ministra finansów z dnia 14 grudnia 1995 r. w sprawie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych oraz niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 148, poz. 719). Przywołane rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 1996 r. i zastąpiło obowiązujące w 1995 r. 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).

Jedynie w przypadku, gdy podatnik uzyskuje przychody z osobiście wykonywanej działalności w ramach wolnego zawodu, wyłącznie od osób prawnych, jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej lub innych podmiotów i tego samego rodzaju usług nie wykonuje na rzecz ludności, nie ma obowiązku prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Przychody te w świetle art. 13 pkt 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych są wyłączone z działalności gospodarczej i opodatkowane w sposób przewidziany dla przychodów uzyskiwanych na umowę-zlecenie. Podmioty wypłacające należności z tego tytułu są obowiązywane jako płatnicy potrącając zaliczkę na podatek dochodowy w wysokości 20% przychodu pomniejszonego o koszty uzyskania w wysokości 20%. Podatnik obowiązany jest do złożenia zeznania podatkowego w terminie do dnia 30 kwietnia następnego roku.

Od 1995 r. z opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym od przychodów ewidencjonowanych nie mogą korzystać podatnicy uzyskujący przychody z wykonywania wolnego zawodu. Zgodnie z art. 14 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych za przychody z wykonywania wolnego zawodu uważa się przychody z osobiście wykonywanej działalności. Lista zawodów w szczególności zawiera: lekarzy wszystkich specjalności, prawników, architektów oraz geodetów. Określenie „osobiste wykonywanie wolnego zawodu” oznacza wykonywanie działalności – również w formie spółki cywilnej – bez zatrudnienia osób albo przy zatrudnieniu osób, które wykonują czynności nie związane z istotą danego zawodu na podstawie umowy o pracę, umowy-zlecenia lub umowy o dzieło.

Zatem geodeci świadczący usługi osobiście w ramach wykony-



wania wolnego zawodu na rzecz podmiotów, o których była mowa wyżej oraz równocześnie na rzecz ludności, opłacają podatek na zasadach ogólnych, tj. prowadząc podatkową księgę przychodów i rozchodów.

W 1995 r. z opodatkowania zryczałtowanym podatkiem od przychodów ewidencjonowanych mogli korzystać podatnicy uzyskujący przychody w ramach wolnego zawodu, którzy świadczyli usługi (osobiście lub w formie spółki cywilnej) przy zatrudnieniu osób wykonujących czynności związane z istotą danego zawodu, w tym przypadku uzyskiwane przychody nie są zaliczane do wolnych zawodów, lecz

do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej. Zatem tylko w przypadku, gdy geodeta świadczył usługi przy zatrudnieniu osób (osoby) wykonujących czynności wchodzące w zakres tego zawodu, przychody uzyskiwane ze świadczenia usług geodezyjnych mogły być opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

W 1996 r. zgodnie z przywołanym na wstępie rozporządzeniem ministra finansów z dnia 14 grudnia 1995 r. usługi geodezyjne zostały przedmiotowo wyłączone z opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, podobnie jak w roku ubiegłym pozostałe usługi doradztwa i projektowania budowlanego i architektonicznego.

**Z**atem niezależnie od formy organizacyjnej świadczenia usług geodezyjnych, przychody uzyskiwane z tego rodzaju usług nie podlegają opodatkowaniu w formie ryczałtu. Wynika to z treści załącznika nr 1 do rozporządzenia. W załączniku wymienia się usługi, których świadczenie wyłącza podatnika z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. W przywołanym załączniku usługi te oznaczone są symbolami Klasyfikacji Wyrobów i Usług obowiązującej od 1 kwietnia 1995 r. (wprowadzona zarządzeniem nr 47 prezesa GUS z dnia 29 grudnia 1993 r. w sprawie Klasyfikacji Wyrobów i Usług), która zastąpiła dotychczas stosowaną na potrzeby zryczałtowanego podatku dochodowego Klasyfikację Usług (wprowadzoną zarządzeniem nr 30 prezesa GUS z dnia 28 sierpnia 1985 r. w sprawie Klasyfikacji Usług – Zeszyt Metodyczny GUS nr 57).

W pozycji 14 załącznika wymienia się sekcję K – Usługi związane z nieruchomościami, wynajmem i prowadzeniem działalności gospodarczej; zakres usług tej sekcji – poza kilkoma wyjątkami – jest wyłączony z opodatkowania ryczałtem. Usługi geodezyjne i kartograficzne wg KU zaliczane były do branży KU 361 i 362, natomiast wg KW i U oznaczone są w sekcji K symbolem 74.20.73 i 74.20.74 i zaliczane są do kategorii 74.20.7 – Usługi naukowe i techniczne związane z problematyką inżynierską.

Autorka jest głównym specjalistą Departamentu Podatków Bezpośrednich i Opłat Ministerstwa Finansów; zainteresowanym chętnie udzieli dodatkowych wyjaśnień na łamach **GEODETY**.