

**ZMIANA FORMY OPODATKOWANIA OD 01.07.2022 – DZIENNIK USTAW 1265/2022**

	<b>TRYB 1</b> Wersja pół na pół	<b>TRYB 2</b> Wersja za cały 2022 rok	
<b>REGUŁA</b>	<b>REZYGNACJA Z RYCZAŁTU NA SKALĘ PODATKOWĄ</b>	<b>ZMIANA Z RYCZAŁTU NA SKALĘ PODATKOWĄ ( działalność gospodarcza i najem prywatny)</b>	<b>ZMIANA Z LINIOWEGO NA SKALĘ PODATKOWĄ</b>
Podstawa prawna	Art.17	Art. 15 i art.16	Art.14
TERMIN	Najpóźniej do 22.08.2022	W zeznaniu PIT 36 za 2022 – nie później niż 02.05.2023	W zeznaniu PIT 36 za 2022 – nie później niż 02.05.2023
Warunek		Nie złożono wcześniej PIT 28 z wykazanymi przychodami z działalności ( dla działalności) i z najmu ( dla najmu)	Nie złożono wcześniej PIT 36L z wykazanymi przychodami z działalności
Forma	Zawiadomienie pisemne	W zeznaniu PIT 36	W Zeznaniu PIT 36
Konsekwencje	Dwa zeznania roczne - PIT 28 ( 01-06/2022) - PIT 36 (07-12/2022) - brak możliwości preferencyjnego opodatkowania - dochód z 2 półrocza w całości opodatkowany skalą z uwzględnieniem pełnej kwoty wolnej - w PIT 36 rozliczenie kosztów poniesionych od 01.07.2022 - przysługuje od dochodu z 2 półrocza ulga prorodzinna ( 27f PIT) - w PIT 28 możliwość odliczenia 50% zapłaconej od 01.01.2022 z ryczału składki zdrowotnej - osobno rozliczane składki zdrowotne z każdej formy opodatkowania	Jedno zeznanie PIT 36 – dochód za cały 2022 rok - według nowej skali podatkowej ( 12% i 32%) - możliwość preferencyjnego rozliczenia małżonków bądź rozliczenia jako rodzic samotnie wychowujący dziecko - możliwość rozliczenia ulgi prorodzinnej - możliwość odliczenia pozostałych ulg - ryczałt z PIT 28 i zaliczki z PIT 36L – traktowane są jak zaliczki należne i wpłacone według skali podatkowej - składka zdrowotna rozliczana rocznie, bez korekt deklaracji za poszczególne miesiące - dopłata / nadpłata w zależności od konkretnej sytuacji w składce zdrowotnej  Podatnicy opodatkowani ryczałtem – zaprowadzają PKPIR najpóźniej przed dniem złożenia PIT 36.	
Czas trwania zmiany	Wybór dotyczy lat następnych, z możliwością zmiany	Wybór dotyczy tylko roku 2022 Można na 2023 wybrać zgodnie z regułami wyboru formy opodatkowania	
Spółki osobowe	Zmiana dokonana przez wszystkich wspólników spółki na ryczałcie	Zmiana dokonana przez wszystkich wspólników spółki na ryczałcie	
	Tryb 1 wyklucza tryb 2		<b>Dotyczy sumy dochodów opodatkowanych według ustawy o PIT</b>
Wyłączenie	- Brak prowadzonej na bieżąco ewidencji przychodów - podmioty powiązane	- Brak prowadzonej na bieżąco ewidencji przychodów - podmioty powiązane - podatnik, który utracił prawo do ryczału – art. 22	

## WYBÓR FORMY OPODATKOWANIA W DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

<b>Warunki brzegowe dla zasad ogólnych – skala podatkowa</b>	Wybór domyślny
<b>Źródło przychodu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ działalność gospodarcza</li> <li>→ działy specjalne produkcji rolnej</li> </ul>
<b>Dla kogo</b>	<p>→ osoby fizyczne wynajmujące ruchomości i nieruchomości  <b>- od 2023 jedyna forma opodatkowania najmu prywatnego – ryczałt</b></p> <p><b>- osoby prowadzące działalność gospodarczą:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ jednoosobowa działalność gospodarcza</li> <li>→ spółki cywilne</li> <li>→ spółki jawne</li> <li>→ spółki partnerskie</li> </ul> <p>- o ile w spółkach wszyscy wspólnicy danej spółki wybiorą zasady ogólne, poszczególni wspólnicy mogą wybrać podatek według skali bądź podatek liniowy</p>
<b>Przychód za rok poprzedni</b>	Bez znaczenia
<b>Działalności „wyłączone”</b>	brak
<b>Ewidencja</b>	<p><b>Podatkowa księga przychodów i rozchodów</b> (dla jednoosobowej działalności, spółki partnerskiej, spółek jawnej i cywilnej, o ile ich wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne) – 2544/2019</p> <p><b>Księga handlowa</b> – po przekroczeniu obrotu netto – 2 000 000,00 euro – 9 188 000,00 PLN za rok poprzedni oraz dla spółek jawnych i cywilnych, mających w swym składzie inne podmioty, niż tylko osoby fizyczne</p>
<b>Konsekwencje</b>	
Łączne opodatkowanie sumy wszystkich dochodów opodatkowanych według skali podatkowej	
Możliwość skorzystania z wszystkich ulg i odliczeń	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabela z możliwymi ulgami w załączniku</li> </ul>
PIT 36	Od 15.02 do 30.04.202X +1
Ułga na złe długi	Tak
Podstawa wymiaru składki na zdrowotne	Dochód z tytułu prowadzonej działalności, nie mniej niż 314,10 za miesiąc (składka w wysokości 9%).

<b>Warunki brzegowe dla podatku liniowego</b>	Konieczność zawiadomienia pisemnego lub przez CEiDG
<b>Źródło przychodu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ działalność gospodarcza</li> <li>→ działy specjalne produkcji rolnej</li> </ul>
<b>Dla kogo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ osoby fizyczne prowadzące działy specjalne produkcji rolnej</li> <li><b>- osoby prowadzące działalność gospodarczą:</b></li> <li>→ jednoosobowa działalność gospodarcza</li> <li>→ spółki cywilne</li> <li>→ spółki jawne</li> <li>→ spółki partnerskie</li> <li>- o ile w spółkach wszyscy wspólnicy danej spółki wybiorą zasady ogólne, poszczególni wspólnicy mogą wybrać podatek według skali bądź podatek liniowy</li> </ul>
<b>Przychód za rok poprzedni</b>	Bez znaczenia
<b>Działalności „wyłączone”</b>	Świadczenie usług na rzecz swojego pracodawcy, w zakresie w jakim były wykonywane na podstawie umowy o pracę
<b>Ewidencja</b>	<p><b>Podatkowa księga przychodów i rozchodów</b> (dla jednoosobowej działalności, spółki partnerskiej, spółek jawnej i cywilnej, o ile ich wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne) – 2544/2019</p> <p><b>Księga handlowa</b> – po przekroczeniu obrotu netto – 2 000 000,00 euro – 9 188 000,00 PLN za rok poprzedni oraz dla spółek jawnych i cywilnych, mających w swym składzie inne podmioty, niż tylko osoby fizyczne</p>
<b>Konsekwencje</b>	
Możliwość skorzystania z niektórych ulg i odliczeń	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabela z możliwymi ulgami w załączniku</li> </ul>
Brak możliwości skorzystania z preferencyjnego opodatkowania małżonków	
PIT 36L	Od 15.02 do 30.04.202X +1
Ułga na złe długi	Tak
Dochody nie łączą się z innymi dochodami	
Brak kwoty wolnej od podatku	
Podstawa wymiaru składki na zdrowotne	Dochód z tytułu prowadzonej działalności, nie mniej niż 314,10 za miesiąc ( składka w wysokości 4,9%).

<b>Warunki brzegowe dla ryczałtu</b>	konieczność zawiadomienia pisemnego lub poprzez CEIDG - najem prywatny – bez zawiadomienia - od 2023 – najem prywatny – domyślny
<b>Źródło przychodu</b>	→ działalność gospodarcza → najem prywatny
<b>Dla kogo</b>	→ osoby fizyczne wynajmujące ruchomości i nieruchomości - od 2023 jedyna forma opodatkowania najmu prywatnego  → jednoosobowa działalność gospodarcza → spółki cywilne → spółki jawne - o ile w spółkach udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne, i wszyscy wspólnicy danej spółki wybiorą ryczałt
<b>Przychód za rok poprzedni</b>	2 000 000,00 euro – 9 188 000,00 PLN
<b>Działalności „wyłączone”</b>	- apteka - kantor - części i akcesoria do pojazdów mechanicznych - wytwarzanie wyrobów akcyzowych - zamiana działalności przez małżonków - świadczenie usług dla byłego bądź obecnego pracodawcy - karta podatkowa
<b>Ewidencja</b>	Ewidencja przychodów ( rozporządzenie 2414/2021)
<b>Konsekwencje</b>	
Brak możliwości preferencyjnego opodatkowania małżonków*	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nie dotyczy ryczałtu z najmu prywatnego</li> </ul>
Brak możliwości skorzystania z niektórych ulg i odliczeń	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabela z możliwymi ulgami w załączniku</li> </ul>
PIT 28	Od 15.02 do 30.04.202x+1
Przychody z działalności gospodarczej i najmu, opodatkowane ryczałtem, nie łączą się z innymi dochodami	
Brak kwoty wolnej	
Ulga na złe długi	Tak
Podstawa wymiaru składki na zdrowotne	Według jednej z 3 wartości – zależnie od przychodu