

 Krajowa Administracja Skarbowa	Urząd Skarbowy we Włoszczowie Karta informacyjna	KI-016/3
	Wybór/zmiana formy opodatkowania przychodów (dochodów) z działalności gospodarczej	Obowiązuje od 13.09.2021 r.

Zachęcamy do korzystania z usług Portalu Podatkowego, w którym znajdują się informacje dotyczące poszczególnych podatków oraz formularze deklaracji interaktywnych (w zakładce e-Deklaracje), które mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Adres strony: www.podatki.gov.pl

Co chcę załatwić?	Złożyć oświadczenie o wyborze/ zawiadomienie o zmianie formy opodatkowania przychodów (dochodów) z działalności gospodarczej.
Kogo dotyczy?	Osób fizycznych rozpoczynających prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej oraz kontynuujących prowadzenie działalności gospodarczej (jednoosobowo lub jako wspólnicy spółek osobowych) w przypadku zmiany wybranej formy opodatkowania.
Jakie dokumenty należy złożyć?	Wybór lub zmiana formy opodatkowania następuje poprzez złożenie przez podatnika do właściwego naczelnika urzędu skarbowego (tj. wg miejsca zamieszkania podatnika) oświadczenia lub pismennego wniosku o zastosowaniu wybranej formy opodatkowania . Jeśli podatnik nie dokona wyboru formy opodatkowania , obowiązującą formą z mocy prawa są zasady ogólne (PIT) . <ul style="list-style-type: none"> • Formularz CEIDG-1 - osoby fizyczne rozpoczynające lub prowadzące działalność gospodarczą: www.ceidg.gov.pl • Oświadczenie o wyborze formy opodatkowania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych • PIT-16 – wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej.
Gdzie pobrać druki?	Brak obowiązującego wzoru formularza Ministerstwa Finansów (za wyjątkiem PIT-16) - można złożyć oświadczenie na wniosku CEIDG-1 (działalność gospodarcza) lub skorzystać ze wzoru oświadczenia o wyborze formy opodatkowania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych dostępnego w urzędzie skarbowym (najem, działalność) <ul style="list-style-type: none"> • Wniosek CEIDG-1 można pobrać: <ul style="list-style-type: none"> - w dowolnym Urzędzie Gminy/Miasta; - ze strony www.ceidg.gov.pl • PIT-16 można pobrać w Urzędzie Skarbowym lub ze strony Ministerstwa Finansów: https://www.podatki.gov.pl/pit/e-deklaracje-pit/dla-osob-prowadzacych-dzialalnosc-gospodarcza/ • oświadczenie o formie opodatkowania: w Urzędzie Skarbowym

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

<p>Termin złożenia dokumentów</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Podatnik <u>rozpoczynający działalność gospodarczą</u> do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym osiągnął pierwszy w roku podatkowym przychód albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód został osiągnięty w grudniu roku podatkowego (w przypadku podatku liniowego lub ryczału od przychodów ewidencjonowanych). • Podatników dokonujących <u>zmiany formy opodatkowania</u> na nowy rok podatkowy obowiązują ww. terminy. • Podatnik który chce <u>zastosować kartę podatkową</u> ma obowiązek złożyć wniosek PIT-16 do 20 stycznia roku podatkowego, a jeżeli rozpoczyna działalność w trakcie roku - przed jej rozpoczęciem. • <u>Podatnik dokonujący opodatkowania przychodów z najmu, dzierżawy</u> może złożyć oświadczenie raz w roku: <ul style="list-style-type: none"> - do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymany został pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym, - do końca rok podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód osiągnięty został w grudniu roku podatkowego. <p>W przypadku opodatkowania przychodów z najmu równoznaczne z dokonaniem wyboru ryczału na dany rok podatkowy, uznaje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonanie pierwszej w roku podatkowym wpłaty ryczału z tego tytułu lub - złożenie zeznania rocznego PIT-28 jeżeli pierwszy przychód podatnik osiągnął w grudniu roku podatkowego. <p><u>W przypadku małżonków, między którymi istnieje wspólność majątkowa</u>, osiągający w/w przychody ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy mogą zdecydować, o wyborze opodatkowania całości przychodu z najmu przez jednego z małżonków.</p> <p>W takim przypadku małżonkowie powinni złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego, właściwego ze względu na ich miejsce zamieszkania, pisemne oświadczenie i wskazać, które z nich będzie w całości rozliczać podatek z tytułu osiągniętego dochodu (przychodu) z najmu. Oświadczenie składane w imieniu obojga małżonków może być podpisane przez jednego z nich.</p> <p>W przypadku prowadzenia działalności w formie spółki osobowej, oświadczenie składają wszyscy wspólnicy naczelnikom urzędów skarbowych właściwym według miejsca zamieszkania każdego ze wspólników, a w przypadku przedsiębiorstwa w spadku - według ostatniego miejsca zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy.</p> <p>Dokonany wybór formy opodatkowania dotyczy również lat następnych, chyba że w kolejnych latach podatnik w określonym terminie złoży oświadczenie w formie pisemnej właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego o rezygnacji z tej formy opodatkowania albo złoży pisemny wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej albo oświadczenie o wyborze innej formy opodatkowania</p>
<p>Tryb składania dokumentów</p>	<p>Wniosek CEIDG-1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w dowolnym Urzędzie Miasta/Gminy • za pośrednictwem formularza elektronicznego na stronie: www.ceidg.gov.pl (złożenie wniosku on-line wymaga kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub podpisu potwierdzonego profilem zaufanym e-PUAP)

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	<p>Pozostałe formularze:</p> <ul style="list-style-type: none"> • elektronicznie: z wykorzystaniem kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub profilu zaufanego • w siedzibie Urzędu Skarbowego we Włoszczowie: <ul style="list-style-type: none"> - poniedziałek: 8.00 - 18:00 - wtorek – piątek: 8.00 - 15:00 • za pośrednictwem operatora pocztowego na adres: Urząd Skarbowy we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa
Wymagane opłaty	Brak.
Termin załatwienia sprawy	<p>Brak terminów ustawowych załatwienia sprawy w przypadku wyboru zasad ogólnych, podatku liniowego lub zryczałtowanego podatku dochodowego - wybór tych form opodatkowania nie wiąże się z koniecznością podjęcia rozstrzygnięcia przez organ podatkowy.</p> <p>Decyzja w sprawie ustalenia wysokości karty podatkowej lub odmowy opodatkowania w tej formie wydawana jest bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawach szczególnie skomplikowanych – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia złożenia wniosku.</p>
Sposób i forma załatwienia sprawy	<p>Prawidłowy wybór formy opodatkowania (zasady ogólne, podatek liniowy i zryczałtowany podatek dochodowy) nie wymaga rozstrzygnięcia sprawy przez Urząd Skarbowy.</p> <p>W przypadku karty podatkowej - wydanie decyzji w sprawie opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym rozliczanym w formie karty podatkowej. Jeśli Naczelnik Urzędu Skarbowego stwierdzi brak możliwości opodatkowania w formie karty podatkowej, wydaje decyzje odmowną. W takiej sytuacji podatnik obowiązany jest płacić podatek na zasadach ogólnych lub w formie ryczału ewidencjonowanego od przychodów, jeżeli spełnia określone w ustawie warunki.</p> <p>Jeżeli podatnik nie złoży w określonym terminie oświadczenia o wyborze formy opodatkowania ryczałtem ewidencjonowanym lub podatkiem liniowym zobowiązany jest do założenia właściwych ksiąg i opodatkowania się na zasadach ogólnych według skali podatkowej.</p> <p>Wybór opodatkowania na zasadach ogólnych według skali podatkowej nie wymaga złożenia oświadczenia.</p>
Dokumenty wydane przez urząd	<p>Prawidłowy wybór formy opodatkowania (zasady ogólne, podatek liniowy i zryczałtowany podatek dochodowy) nie wymaga rozstrzygnięcia sprawy przez Urząd Skarbowy.</p> <p>W przypadku karty podatkowej - wydanie decyzji w sprawie opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym rozliczanym w formie karty podatkowej. Jeśli Naczelnik Urzędu Skarbowego stwierdzi brak możliwości opodatkowania w formie karty podatkowej, wydaje decyzje odmowną. W takiej sytuacji podatnik obowiązany jest płacić podatek na zasadach ogólnych lub w formie ryczału ewidencjonowanego od przychodów, jeżeli spełnia określone w ustawie warunki.</p>

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

Środki odwoławcze	<p>Wybór opodatkowania na zasadach ogólnych, w formie podatku liniowego oraz ryczału od przychodów ewidencjonowanych nie wiąże się z koniecznością podjęcia rozstrzygnięcia przez organ podatkowy - odwołanie nie przysługuje.</p> <p>W sprawie karty podatkowej - od wydanej decyzji służy odwołanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego we Włoszczowie w terminie 14 dni od jej doręczenia.</p>
Informacje dodatkowe	<p>Wybór formy opodatkowania jest prawnie skuteczny, jeśli podatnik spełnia warunki wymagane przepisami prawa oraz oświadczenie zostało złożone w terminie</p> <p>Nie zachowanie terminów do złożenia oświadczenia o wyborze formy opodatkowania skutkuje brakiem możliwości opodatkowania w wybrany sposób. W takim przypadku obowiązuje opodatkowanie dochodu na zasadach ogólnych wg skali podatkowej.</p> <p>Wybór opodatkowania na zasadach ogólnych według skali podatkowej nie wymaga złożenia oświadczenia.</p> <p>Wybór ryczału od przychodów ewidencjonowanych lub karty podatkowej nie zawsze będzie możliwy, m.in. dlatego że przy tych formach opodatkowania wskazano działalności, które nie mogą (ryczałt) lub mogą (karta) z nich korzystać.</p> <p>Z dniem 1 stycznia 2019 r. zlikwidowany został obowiązek odrębnego zawiadamiania urzędu skarbowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> • o wyborze/rezygnacji kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek, • o wyborze/rezygnacji wpłacania zaliczek w formie uproszczonej, • o wyborze/rezygnacji kwartalnego sposobu wpłacania ryczału. <p>W przypadku zaliczek wpłacanych kwartalnie albo w formie uproszczonej (po spełnieniu określonych wymogów), podatnicy informują o wyborze wpłacania zaliczek w takiej formie w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w których stosowali ten sposób wpłacania zaliczek.</p> <p>Mikrorachunek – więcej informacji na stronie: https://www.podatki.gov.pl/mikrorachunek-podatkowy/ https://www.podatki.gov.pl/generator-mikrorachunku-podatkowego/</p>
Akty prawne	<ul style="list-style-type: none"> • Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.); • Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1905 ze zm.); • Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2296); • Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540)

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.