

Zmiana stawek ryczałtu - styczeń 2021 r.

Z początkiem 2021 r. zmianie uległa treść art. 12 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Artykuł ten jest o tyle istotny, iż wskazuje stawki ryczałtu jakie mają zastosowanie do osiąganych przez podatników przychodów.

Zmiany jakie w art. 12 zostały wprowadzone przez ustawę z dnia 28.11.2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw ([Dz. U. 2020 poz. 2123](#)) prezentuje poniższa tabela.

do roku 2020			od roku 2021		
Stawka	PKWiU 2008	Rodzaj przychodu	Rodzaj przychodu	PKWiU 2015	Stawka
20%	-	Usługi w zakresie wolnych zawodów ¹		-	17%
17%	18.20.30.0	Usługi reprodukcji komputerowych nośników informacji		18.20.30.0	15%
17%	45.11.41.0	Usługi pośrednictwa w sprzedaży hurtowej samochodów osobowych i furgonetek prowadzonej przez Internet		Na podstawie art. 12 ust. 1 pkt. 5 lit. a	8,5%
17%	45.11.41.0	Usługi pośrednictwa pozostałe sprzedaży hurtowej samochodów osobowych i furgonetek			8,5%
17%	45.19.41.0	Usługi pośrednictwa w sprzedaży hurtowej pozostałych pojazdów samochodowych (z wyłączeniem motocykli) prowadzonej przez Internet			8,5%
17%	45.19.49.0	Usługi pośrednictwa w pozostałej sprzedaży hurtowej pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli			8,5%
17%	45.31.20.0	Usługi pośrednictwa w sprzedaży hurtowej części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli			8,5%
17%	45.40.40.0	Usługi pośrednictwa w sprzedaży motocykli oraz części i akcesoriów do nich			45.40.40.0
17%	Grupa 46.1	Usługi pośrednictwa w sprzedaży hurtowej ²	Usługi pośrednictwa w sprzedaży hurtowej	Grupa 46.1	15%

		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi magazynowania i przechowywania cieczy i gazów	52.10.12.0	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi magazynowania i przechowywania towarów w strefach wolnocłowych	Ex 52.10.19.0	15%
17%	52.21.24.0	Usługi parkingowe		52.21.24.0	15%
17%	Ex 52.21.29.0	Usługi obsługi centrali wzywania radio-taxi.		Ex 52.21.29.0	15%
17%	Ex 52.22.13.0	Usługi pilotowania na wodach morskich i przybrzeżnych.		Ex 52.22.13.0	15%
17%	Ex 52.22.14.0	Usługi pilotowania na wodach śródlądowych.		Ex 52.22.14.0	15%
17%	Dział 55	Usługi związane z zakwaterowaniem ³	Usługi związane z zakwaterowaniem	Dział 55	8,5% oraz 12%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi licencyjne związane z nabywaniem praw do książek, broszur, ulotek, map itp.	58.11.60.0	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi licencyjne związane z nabywaniem praw do korzystania z wykazów i list (np. adresowych, telefonicznych)	58.12.30.0	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi licencyjne związane z nabywaniem praw do czasopism i pozostałych periodyków	58.14.40.0	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi licencyjne związane z nabywaniem praw do pozostałych wyrobów drukowanych	58.19.30.0	15%

		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi licencyjne związane z nabywaniem praw do korzystania z gier komputerowych	58.21.40.0	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi licencyjne związane z nabywaniem praw do korzystania z programów komputerowych	58.29.50.0	15%
8,5%		Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 3 lit b ustawy o ryczałcie.	Usługi związane ze sprzedażą miejsca reklamowego w wykazach i listach (np. adresowych, telefonicznych)	58.12.40.0	15%
17%	Ex 58.21.10.0	Usługi związane z wydawaniem pakietów gier komputerowych, z wyłączeniem publikowania gier komputerowych w trybie on-line.		Ex 58.21.10.0	15%
17%	58.29.1	Usługi związane z wydawaniem pakietów oprogramowania systemowego		58.29.1	15%
17%	58.29.2	Usługi związane z wydawaniem pakietów oprogramowania użytkowego.		58.29.2	15%
17%	Ex 58.29.3	Usługi związane z wydawaniem oprogramowania komputerowego pobieranego z Internetu, z wyłączeniem pobierania oprogramowania w trybie on-line.		Ex 58.29.3	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi związane z nadawaniem programów ogólnodostępnych i abonamentowych	Dział 60	15%
17%	62.02.10.0	Usługi związane z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego		62.02.10.0	15%
17%	Ex 62.01.1	Usługi związane z oprogramowaniem		Ex 62.01.1	15%
17%	62.01.2	Usługi objęte grupowaniem "Oryginały oprogramowania komputerowego"		62.01.2	15%
17%	Ex 62.02	Usługi związane z doradztwem w zakresie oprogramowania		Ex 62.02	15%

17%	Ex 62.09.20.0	Usługi w zakresie instalowania oprogramowania		Ex 62.09.20.0	15%
17%	62.03.1	Usługi związane z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi		62.03.1	15%
17%	Ex 63.11.1	Usługi przetwarzania danych		Ex 63.11.1	15%
17%	63.11.2	Usługi przesyłania strumieni audiowizualnych przez Internet	Usługi przesyłania strumieni wideo przez Internet	59.11.25.0	15%
			Usługi przesyłania strumieni audio przez Internet	59.20.36.0	15%
17%	68.32.1	Usługi zarządzania nieruchomościami na zlecenie ⁴	Usługi obsługi nieruchomości świadczone na zlecenie	68.3	15%
17%	77.11.10.0	Usługi wynajmu i dzierżawy samochodów osobowych i furgonetek, bez kierowcy		77.11.10.0	8,5% oraz 12%
17%	77.12.1	Usługi wynajmu i dzierżawy pozostałych pojazdów samochodowych (z wyłączeniem motocykli), bez kierowcy		77.12.1	8,5% oraz 12%
17%	77.34.10.0	Usługi wynajmu i dzierżawy środków transportu wodnego bez załogi		77.34.10.0	8,5% oraz 12%
17%	77.35.10.0	Usługi wynajmu i dzierżawy środków transportu lotniczego bez załogi		77.35.10.0	8,5% oraz 12%
17%	77.39.11.0	Usługi wynajmu i dzierżawy pojazdów szynowych (bez obsługi)		77.39.11.0	8,5% oraz 12%
17%	77.39.12.0	Usługi wynajmu i dzierżawy kontenerów		77.39.12.0	8,5% oraz 12%
17%	77.39.13.0	Usługi wynajmu i dzierżawy motocykli, przyczep kempingowych i samochodów z częścią mieszkalną, bez kierowcy		77.39.13.0	8,5% oraz 12%
17%	78.20.1	Usługi świadczone przez agencje pracy tymczasowej	Usługi związane z zatrudnieniem	dział 78	15%
17%	78.30.1	Usługi świadczone przez pozostałych			

		związanych z udostępnianiem pracowników			
17%	79.11.1	Usługi świadczone przez agentów i pośredników turystycznych w zakresie rezerwacji biletów	Usługi świadczone przez organizatorów turystyki, pośredników i agentów turystycznych oraz pozostałych usług rezerwacji i usług z nią związanych	dział 79	15%
17%	79.11.2	Usługi świadczone przez agentów i pośredników turystycznych w zakresie rezerwacji zakwaterowania, rejsów wycieczkowych i wycieczek zorganizowanych			
17%	79.12.1	Usługi świadczone przez organizatorów turystyki			
17%	79.90.11.0	Usługi związanych z promowaniem turystyki			
17%	79.90.12.0	Usługi w zakresie informacji turystycznej			
17%	79.90.20.0	Usługi świadczone przez pilotów wycieczek i przewodników turystycznych			
17%	79.90.31.0	Usługi w zakresie rezerwacji nieruchomości będących we współwłasności			
17%	Ex 81.10.10.0	Usługi obsługi nieruchomości wykonywanej na zlecenie, polegającej m.in. na utrzymaniu porządku w budynkach, kontroli systemów			

		ogrzewania, wentylacji, klimatyzacji, wykonywaniu drobnych napraw ⁵	ogrzewania, wentylacji, klimatyzacji, wykonywaniu drobnych napraw		
17%	81.29.11.0	Usługi dezynfekcji i tępienia szkodników		81.29.11.0	15%
17%	74.20	Usługi fotograficzne ⁶	Usługi fotograficzne	74.2	15%
17%	82.99.12.0	Usługi przyjmowania telefonów	Usługi związane ze wspomaganie prowadzenia działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowane	82.9	15%
17%	82.20.10.0	Usługi centrów telefonicznych (call center)		82.20.10.0	15%
17%	82.19.11.0	Usługi powielania		82.19.11.0	15%
17%	82.30	Usługi związane z organizowaniem kongresów, targów i wystaw		82.30	15%
17%	Ex 85.60.10.0	Usługi poradnictwa dla dzieci dotyczącego problemów edukacyjnych	Przychody ze świadczenia usług w zakresie edukacji, inne niż świadczone w ramach wolnych zawodów.	Dział 85	8,5%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2 ⁷			
17%	ex 88.10.11.0	Usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania w zakresie odwiedzania i pomocy domowej świadczonych osobom w podeszłym wieku przez instytucje o charakterze doraźnym ⁸	Usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania	Ex dział 88 ⁹	15%
17%	ex 88.10.12.0	Usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania w zakresie opieki dziennej	Usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania	Ex dział 88 ⁹	15%

		świadczonych osobom w podeszłym wieku przez instytucje o charakterze doraźnym ⁸			
17%	88.10.13.0	Usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania związane z przystosowaniem zawodowym dla osób niepełnosprawnych ⁸	Usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania	Ex dział 88 ⁹	15%
17%	88.99.11.0	Usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania w zakresie poradnictwa dla dzieci, gdzie indziej niesklasyfikowanych ⁸	Usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania	Ex dział 88 ⁹	15%
17%	88.99.12.0	Usługi pomocy społecznej doraźnej bez zakwaterowania ⁸	Usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania	Ex dział 88 ⁹	15%
17%	88.99.13.0	Usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania związane z przystosowaniem zawodowym dla osób bezrobotnych ⁸	Usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania	Ex dział 88 ⁹	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi agencji informacyjnych	63.91.1	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Pozostałe usługi informacji, gdzie indziej niesklasyfikowanych	63.99	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi finansowe i ubezpieczeniowe (inne niż świadczone w ramach wolnych	Sekcja K	15%

			zawodów)		
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi prawne, rachunkowo-księgowe i doradztwa podatkowego, inne niż świadczone w ramach wolnych zawodów	Dział 69	
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi firm centralnych (head office), usługi doradztwa związane z zarządzaniem, z wyjątkiem usług doradztwa związanych z zarządzaniem rynkiem rybnym, inne niż świadczone w ramach wolnych zawodów	Ex dział 70 ¹⁰ ,	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi architektoniczne i inżynierskie, usługi badań i analiz technicznych, innych niż świadczonych w ramach wolnych zawodów	Dział 71	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi reklamowe, usługi badań rynku i opinii publicznej	Dział 73	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi specjalistycznego projektowania inne niż świadczone w ramach wolnych zawodów	74.1	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi tłumaczeń pisemnych i ustnych, inne niż świadczone w ramach wolnych zawodów	74.30	15%

		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi detektywistyczne i ochroniarskie, z wyjątkiem robót związanych z instalowaniem systemów przeciwpożarowych i przeciwwłamaniowych z późniejszym monitoringiem,	Dział 80	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi w zakresie opieki zdrowotnej, inne niż świadczone w ramach wolnych zawodów	Dział 86	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi kulturalne i rozrywkowe	Dział 90	15%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi związane ze sportem, rozrywką i rekreacją	Dział 93	15%
		Przychody, o których mowa w art. 6 ust. 1a (najem, podnajem, dzierżawa lub inne umowy o podobnym charakterze) ¹¹			8,5% oraz 12%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi w zakresie wynajmu i obsługi nieruchomości własnych lub dzierżawionych	68.20.1	8,5% oraz 12%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi w zakresie prac rozwojowych	Dział 72	8,5% oraz 12%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi w zakresie wynajmu i dzierżawy własności intelektualnej i podobnych produktów z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim	77.40	8,5% oraz 12%
8,5%		Na podstawie art.	Usługi pomocy	Dział 87	8,5%

		12 ust. 1 pkt 3 lit b poza wyłączeniami z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	społecznej z zakwaterowaniem, inne niż świadczone w ramach wolnych zawodów		oraz 12%
		Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr 2	Usługi w zakresie kupna i sprzedaży nieruchomości na własny rachunek	68.10.1	10%
8,5%	-	Działalność usługowa, w tym gastronomiczna w zakresie sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5% ¹²	Działalność usługowa, w tym przychodów z działalności gastronomicznej w zakresie sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5% ¹³	-	8,5%
8,5%	84.25.11.0	Usługi związane ze zwalczaniem pożarów i zapobieganiem pożarom		84.25.11.0	8,5%
8,5%	91.04.1	Usługi związane z działalnością ogrodów botanicznych i zoologicznych oraz obszarów i obiektów ochrony przyrody	Usługi związane z działalnością bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałych usług w zakresie kultury	Dział 91	8,5%
	ex dział 91	Wyłączone z ryczału zgodnie z załącznikiem nr do ustawy. Wyłączenie nie dotyczy PKWiU 91.04.1			
8,5%		Usługi polegające na wytwarzaniu przedmiotów (wyrobów) z materiału powierzonego przez zamawiającego			8,5%
8,5%		Prowizja uzyskana przez komisanta na podstawie umowy komisji			8,5%
8,5%		Prowizja uzyskana przez kolportera prasy na podstawie umowy o kolportaż prasy			8,5%
8,5%		Przychody, o którym mowa w art. 14 ust. 2 pkt 12 ustawy o PIT - otrzymane			8,5%

		odszkodowania za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą lub z prowadzeniem działów specjalnych produkcji rolnej			
5,5%		Działalność wytwórcza, roboty budowlane lub usługi w zakresie przewozów ładunków taborem samochodowym o ładowności powyżej 2 ton			5,5%
5,5%		Prowizja z działalności handlowej w zakresie sprzedaży jednorazowych biletów komunikacji miejskiej, znaczków do biletów miesięcznych, znaczków pocztowych, żetonów i kart magnetycznych do automatów			5,5%
5,5%		Przychody, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 15 ustawy o PIT np zbycie świadectw pochodzenia otrzymanych przez podmioty zajmujące się wytwarzaniem energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii wydawanych na wniosek, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii			5,5%
3%		Działalność gastronomiczna, z wyjątkiem przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%			3%
3%		Działalność usługowa w zakresie handlu	Działalność usługowa w zakresie handlu ¹⁴		3%
3%	01.62.10.0	Świadczenie usług związanych z produkcją zwierzęcą		01.62.10.0	3%
3%		Działalność rybaków morskich i zalewowych w zakresie sprzedaży ryb i innych surowców pochodzących z własnych połowów, z wyjątkiem sprzedaży konserw oraz prezerw z ryb i innych surowców z połowów			3%
3%		Przychody, o których mowa w art. 14 ust. 1 pkt 2 i 5-10 ustawy o PIT np. dotacje, odsetki od środków na rachunkach pieniężnych			3%
3%		Odpłatne zbycie ruchomych składników majątku wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej,			3%

		nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z tej działalności gospodarczej, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z działalności, i dniem jego zbycia nie upłynęło sześć lat, będących: - środkami trwałymi podlegającymi ujęciu w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa, ustalona zgodnie z art. 22g ustawy o podatku dochodowym, nie przekracza 1.500 zł, - składnikami majątku, które ze względu na przewidywany okres używania równy lub krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych.		
3%		Odpłatne zbycie ruchomych składników majątku przedsiębiorstwa w spadku		3%
2%		Sprzedaż przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym na podstawie odrębnych przepisów, o ile spełnione są warunki wskazane w art. 20 ust. 1c ustawy o PIT. ¹⁵		2%

Wskazane w tabeli oznaczenie stawki - **8,5% oraz 12%** oznacza, iż kwota przychodów do limitu 100 tys. zł opodatkowana jest stawką 8,5%. Ich nadwyżka ponad limit podlega opodatkowaniem stawką 12%.

Wyjaśnienie adnotacji wskazanych w tabeli:

- 1) Mimo, iż samo określenie rodzaju świadczonych usług nie zmieniło się należy zwrócić uwagę na zmianę definicji wolnego zawodu od 2021 r. Więcej informacji na ten temat [tutaj](#).
- 2) z zastrzeżeniem załącznika nr 2 do ustawy - załącznik ten wskazuje na czynności wyłączone z ryczału - w zakresie grupy 46.1 wskazane są następujące PKWiU jako wyłączone z prawa do opodatkowania ryczałem od przychodów ewidencjonowanych: 46.12, 46.14, 46.18 i 46.19.
- 3) z zastrzeżeniem załącznika nr 2 do ustawy - w załączniku nr 2 jako wyłączone z prawa do rozliczania ryczałem są usługi o PKWiU 55.90.13.0 (Usługi oferowania miejsc sypialnych w wagonach kolejowych i w pozostałych środkach transportu).

4) z zastrzeżeniem załącznika nr 2 do ustawy - załącznik nr 2 wyłącza z opodatkowania ryczałtem czynności sklasyfikowane w PKWiU 2008 ex 68.3 usługi związane z obsługą rynku nieruchomości z wyjątkiem wskazanego PKWiU 68.32.1.

5) z zastrzeżeniem załącznika nr 2 do ustawy - załącznik nr 2 wyłącza z opodatkowania ryczałtem czynności sklasyfikowane w PKWiU 2008 ex 81.10.10.0 wyłącznie usługi związane z obsługą budynków będących własnością rządu lub zajmowanych przez instytucje rządowe.

6) z zastrzeżeniem załącznika nr 2 do ustawy - załącznik nr 2 wyłącza z opodatkowania ryczałtem czynności sklasyfikowane w PKWiU 2008 ex 74.20.2 wyłącznie usługi fotograficzne specjalistyczne fotoreporterów oraz wykonywania usług fotografii reklamowych i podobnych..

7) Zgodnie z punktem 48 załącznika nr 2 wyłączenie nie dotyczy:

- usług wychowania przedszkolnego (PKWiU 85.10.10.0)

- usług szkół pozwalających uzyskać zawodowe certyfikaty i uprawnienia w zakresie prowadzenia statków oraz w zakresie pilotażu (PKWiU ex 85.53.12.0)

8) Z zastrzeżeniem art. 12 pkt 1 i 3-5 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym. Wskazany pkt 1 dotyczy usług świadczonych w ramach wolnych zawodów, z kolei punkty 3-5 wskazują na usługi opodatkowane do końca roku 2020 stawkami 8,5%, 5,5% oraz 3%.

9) Zgodnie z art. 12 ust. 1 litera x powyższe nie ma zastosowania do następujących usług:

- pomocy społecznej bez zakwaterowania w zakresie odwiedzania i pomocy domowej świadczonych osobom niepełnosprawnym (PKWiU 88.10.14),

- usług pomocy społecznej bez zakwaterowania w zakresie opieki dziennej świadczonych osobom dorosłym niepełnosprawnym (PKWiU 88.10.15),

- usług pomocy społecznej bez zakwaterowania w zakresie opieki dziennej nad dziećmi, z wyłączeniem opieki nad dziećmi niepełnosprawnymi (PKWiU 88.91.11),

- usług pomocy społecznej bez zakwaterowania w zakresie opieki dziennej nad dziećmi i młodzieżą niepełnosprawną (PKWiU 88.91.12),

- usług pomocy społecznej bez zakwaterowania świadczonych przez opiekunki do dzieci (PKWiU 88.91.13),

pozostałych usług pomocy społecznej bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKWiU 88.99.19), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów.

Powyższe usługi opodatkowane są stawką 8,5%.

10) Zgodnie z art. 12 ust. 1 litera m powyższe nie ma zastosowania do usług doradztwa związanych z zarządzaniem rynkiem rybnym (PKWiU 70.22.16) - tu usługi od 2021 r. opodatkowane są stawką 8,5% zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 5 lit a

11) Przychody, których mowa w art. 6 ust. 1a do roku 2020 r. wyłączone były z ryczałtu, jeśli uzyskiwane były w ramach działalności gospodarczej zgodnie z załącznikiem nr 2 do ustawy.

12) Stawka 8,5 % stosowania jest z zastrzeżeniem art. 12 pkt 1, 2, 4, i 5 oraz załącznika 2 do ustawy. Wymienione punkty wskazują usługi, które dla których nie stosujemy stawki 8,5% oraz te, które nie mogą korzystać z opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

13) Stawka 8,5 % stosowania jest z zastrzeżeniem art. 12 pkt 1-4 oraz 6-8 ustawy. Wymienione punkty wskazują usługi, które dla których nie stosujemy stawki 8,5%.

14) Z zastrzeżeniem art. 12 pkt 2 i 3 - wskazane punkty wymieniają usługi związane z handlem i sprzedażą dla których stosujemy stawki 15% i 10%.

15) Przychód będący odrębnym źródłem przychodów, uzyskiwany poza działalnością gospodarczą. Więcej na ten temat [tutaj](#).

Dodatkowo w art. 12 ust. 10 ustawy - zarówno w brzmieniu obowiązującym do 2020 jak i od 2021 jest zapis o stawce 10% mającej zastosowanie do *“zbycia praw majątkowych lub nieruchomości będących:*

- 1) środkami trwałymi albo wartościami niematerialnymi i prawnymi, podlegającymi ujęciu w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
- 2) składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa, ustalona zgodnie z art. 22g ustawy o podatku dochodowym, nie przekracza 1.500 zł,*
- 3) składnikami majątku, które ze względu na przewidywany okres używania równy lub krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych,*
- 4) składnikami majątku stanowiącymi spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego lub udział w takim prawie, które nie podlegają ujęciu w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
- 5) składnikami majątku przedsiębiorstwa w spadku*
- bez względu na okres ich nabycia - ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 10% uzyskanego przychodu, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z pozarolniczej działalności gospodarczej, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z działalności, i dniem jego zbycia nie upłynęło sześć lat.”