



PRZYCHODOWE ZAWIROWANIA

Czyli jak rozliczyć się z Urzędem Skarbowym z tytułu najmu powierzchni reklamowej w programie partnerskim LeadStar.pl.

Wersja 1.2.0. z dnia 20.01.2020 r.

DROGI WYDAWCO,

każdy osiągnięty przychód (uzyskana lub należna korzyść materialna) musi zostać opodatkowany. Można to zrobić na dwa sposoby: rozliczając się na zasadach ogólnych (skala podatkowa) lub w formie ryczałtu ewidencjonowanego.

Niniejszy poradnik nie ma znamion doradztwa podatkowego. W każdym przypadku warto zasięgnąć opinii księgowego, doradcy finansowego, przynależnego Urzędu Skarbowego lub zadzwonić do Krajowej Informacji Skarbowej w celu uzyskania bieżących informacji. AJA Media sp. z o.o, będąca właścicielem marki LeadStar, nie odpowiada za następstwa błędnych decyzji, działań lub zaniechań czytelników.

Zespół LeadStar.pl
mail: kontakt@leadstar.pl

Spis treści

OPODATKOWANIE NA ZASADACH OGÓLNYCH	3
ROZLICZENIE W FORMIE RYCZAŁTU EWIDENCJONOWANEGO.....	4
OBLICZANIE PODATKU RYCZAŁTOWEGO I JEGO WPŁATA	5
NAJCZĘŚCIEJ ZADAWANE PYTANIA.....	7

OPODATKOWANIE NA ZASADACH OGÓLNYCH

Wybierając tą formę opodatkowania, należy pamiętać, że od uzyskanego przychodu z najmu powierzchni reklamowej można odliczyć tzw. koszty uzyskania, czyli wszystkie te wydatki, które bezpośrednio wiążą się z utrzymaniem, prowadzeniem, eksploatacją powierzchni reklamowych. Mamy także prawo do korzystania z tzw. kwoty wolnej do podatku.

Najprościej mówiąc, podatek oblicza się odejmując od kwoty przychodu (osiągniętego od początku roku) poniesione (również od początku roku) koszty. W ten sposób otrzymamy dochód. Obliczony dochód jest podstawą do opodatkowania, którą mnożymy przez **17%** stawkę podatku, ale tylko **do kwoty 85 528 zł** dochodu (powyżej tej kwoty mamy **32%** próg podatkowy). Otrzymujemy podatek należny, który pomniejszamy o kwotę zaliczek na podatek dochodowy zapłaconych w poprzednich miesiącach oraz o należną kwotę wolną od podatku. Uzyskujemy tym samym kwotę podatku za dany okres, którą musimy zapłacić do Urzędu Skarbowego. **WAŻNE!** Podatki zaokrąglamy do pełnych złotych! Podatek płatny jest najpóźniej **do 20 dnia** następnego miesiąca.

Ze względu na złożoność przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, jak i indywidualnych sytuacji podatnika, celem rozliczenia się z przychodów opodatkowanych na zasadach ogólnych, polecamy kontakt z właściwym Urzędem Skarbowym, doradcą podatkowym lub Krajową Informacją Podatkową (czynna od pon.-pt. w godz. 7:00 – 18:00, tel. (22) 330 0330).

Dochody opodatkowane na zasadach ogólnych należy rozliczyć w rocznym zeznaniu podatkowym PIT, na formularzu **PIT 36** (poz. od 69 do 73), który należy złożyć do właściwego miejscem zamieszkania Urzędu Skarbowego w terminie **od 15 lutego do 30 kwietnia** roku następnego (jeśli 30 kwietnia jest dniem wolnym od pracy, termin złożenia zeznania podatkowego przesuwa się na pierwszy dzień pracujący).

ROZLICZENIE W FORMIE RYCZAŁTU EWIDENCJONOWANEGO

Wynajęcie powierzchni reklamowej dla Programu Partnerskiego LeadStar najłatwiej i najpopularniej jest opodatkować w formie ryczałtu **w wysokości 8,5%** od uzyskanego przychodu. **W przypadku przekroczenia**, w roku bieżącym, przychodu w kwocie **100 000 zł**, wysokość ryczałtu dla nadwyżki tej kwoty **wynosi 12,5%**.

Od 2019 roku nie ma obowiązku składania oświadczenia dotyczącego wybranej formy rozliczenia – wystarczy, że zleczysz pierwszą wypłatę podatku do US wybierając przy przelewie formularz PPE.

W celu kontynuacji działań ryczałtowych, brak złożenia nowego oświadczenia, będzie oznaczał, że **podatnik kontynuuje przyjętą**, w roku poprzednim, **formę rozliczenia**.

WAŻNE! Dane właściwego dla Ciebie Urzędu Skarbowego znajdziesz na stronie Ministerstwa Finansów [TUTAJ](#) (<http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/kontakt/adresy-jednostek>).

OBLICZANIE PODATKU RYCZAŁTOWEGO I JEGO WPŁATA

Ryczałt to stała stawka procentowa **8,5%** obliczana od osiągniętego przychodu (w tym przypadku **nie rozlicza się żadnych kosztów**, które ponosimy np. hosting i nie przysługuje nam tzw. kwota wolna od podatku).

Oblicza się go **za każdy miesiąc**, od stycznia do grudnia, **należy jednak pamiętać**, że:

- ryczałt obliczony od stycznia do listopada wpłaca się do Urzędu Skarbowego **do 20 dnia** następnego miesiąca (np. za styczeń płacimy do 20 lutego) na odpowiedni numer rachunku bankowego,
- za grudzień ryczałt opłaca się w terminie złożenia zeznania rocznego, nie później niż do 31 stycznia roku następnego. Jeśli 31 stycznia jest dniem wolnym od pracy (weekend), to termin ten przesuwana się na pierwszy dzień roboczy.

PRZYKŁAD:

Podatnik osiągnął w miesiącu lipcu 2 500 zł przychodu z tytułu najmu powierzchni reklamowej dla LeadStar.pl. Jak obliczyć podatek należny do urzędu skarbowego?

$$2\,500 \times 8,5\% = 212,50 \text{ zł}$$

UWAGA! Kwoty należnego podatku zawsze zaokrąglamy do pełnych złotych!!! (poniżej 50 gr w dół, od 50 gr w górę). Podatek należny do Urzędu Skarbowego (dla danego przykładu) wynosi więc 213 zł i jest płatny do 20 sierpnia.

Można również wybrać **kwartalne rozliczanie** się z Urzędem Skarbowym. Warunkiem umożliwiającym takie rozliczanie się jest: nie rozpoczynanie najmu w trakcie roku podatkowego, a także nie przekroczenie (w roku poprzedzającym rok podatkowy) przychodów o równowartości **25 000 euro**. Jeśli rozpoczynamy najem np. w styczniu i nawet do 20 stycznia złożymy oświadczenie o formie opodatkowania, to kwartalnie możemy rozliczać się dopiero w następnym roku!

Jeśli nie ma przeciwwskazań i wybieramy rozliczenie kwartalne, to w takim przypadku, po upływie kwartału do **20 dnia** następnego miesiąca, dokonujemy jednorazowej wpłaty należnego ryczałtu wynikającego z sumy przychodów z trzech miesięcy. Za czwarty kwartał płacimy w terminie złożenia rozliczenia rocznego, nie później niż do końca stycznia roku następnego.

PRZYKŁAD:

Pan Filip, wynajmujący powierzchnię reklamową w ramach programu partnerskiego LeadStar.pl, osiągnął w kwietniu przychód 2 500 zł, maju 3 000 zł, a w czerwcu 3 500 zł. W jakiej wysokości musi zapłacić podatek do Urzędu Skarbowego?

$$\text{Sumujemy przychody z trzech miesięcy } (2\,500 + 3\,000 + 3\,500) = 9\,000 \text{ zł}$$

$$9\,000 \times 8,5\% = 765 \text{ zł}$$

Podatek należny do Urzędu Skarbowego za drugi kwartał wynosi 765 zł, płatne do 20 lipca.

WAŻNE! Listę Urzędów Skarbowych wraz z odpowiednimi numerami kont bankowych do wpłacenia zaliczki znajdziesz [TUTAJ](https://www.e-pity.pl/lista-urzedow-skarbowych/) (<https://www.e-pity.pl/lista-urzedow-skarbowych/>).

Należy pamiętać o złożeniu (osobiście, elektronicznie lub za pośrednictwem poczty) deklaracji podsumowującej uzyskane przychody z najmu powierzchni reklamowej w ramach programu partnerskiego LeadStar.pl za dany rok podatkowy na formularzu PIT 28 z załącznikiem w terminie nie później niż do 31 stycznia roku następnego. W przypadku gdy 31 stycznia wypada w weekend, to obowiązek złożenia deklaracji podatkowej i wpłaty podatku przesuwają się na pierwszy dzień pracujący.

Zgodnie z ostatnimi zmianami Ministerstwa Finansów, PIT 28 za rok podatkowy 2019, należy złożyć w terminie od 15 lutego do 2 marca 2020 roku.

WAŻNE! Formularz aktualnego PIT 28 oraz załączników znajdziesz [TUTAJ](https://www.finanse.mf.gov.pl/pit/formularze/2018/-/asset_publisher/OTp7/content/pit-28-zeznanie-o-wysokosci-uzyskanego-przychodu-wysokosci-dokonanych-odliczen-i-naleznego-ryczaltu-od-przychodow-ewidencjonowanych-4?redirect=https%3A%2F%2Fwww.finanse.mf.gov.pl%2Fpit%2Fformularze%2F2018%3Fp_p_id%3D101_INSTANCE_0Tp7%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_pos%3D1%26p_p_col_count%3D2#p_p_id_101_INSTANCE_0Tp7_) (https://www.finanse.mf.gov.pl/pit/formularze/2018/-/asset_publisher/OTp7/content/pit-28-zeznanie-o-wysokosci-uzyskanego-przychodu-wysokosci-dokonanych-odliczen-i-naleznego-ryczaltu-od-przychodow-ewidencjonowanych-4?redirect=https%3A%2F%2Fwww.finanse.mf.gov.pl%2Fpit%2Fformularze%2F2018%3Fp_p_id%3D101_INSTANCE_0Tp7%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_pos%3D1%26p_p_col_count%3D2#p_p_id_101_INSTANCE_0Tp7_).

NAJCZĘŚCIEJ ZADAWANE PYTANIA

1) Co jeśli nie złożyłem oświadczenia?

Od 2019 roku nie ma obowiązku składania oświadczenia o wyborze formy rozliczenia – wystarczy, że zlecisz pierwszą wypłatę do US i wybierzesz odpowiedni formularz.

2) Co jeśli chcę zmienić formę opodatkowania?

Formę opodatkowania można zmienić tylko poprzez złożenie nowego oświadczenia ze wskazaniem nowej formy rozliczenia, **tylko raz w roku**, do 20 stycznia. W trakcie roku podatkowego wybranej wcześniej formy nie możemy zmienić.

3) Czy rozliczając się ryczałtem składam do Urzędu co miesiąc/co kwartał jakieś deklaracje?

Nie. Nie ma obowiązku comiesięcznego lub cokwartalnego składania (w zależności od wybranej formy zapłaty ryczałtu) jakichkolwiek rozliczeń, deklaracji czy zestawień. Należy tylko złożyć zeznanie roczne PIT 28 z załącznikiem, który jest podsumowaniem całego roku podatkowego w terminie do 31 stycznia roku następnego.

4) Co jeśli nie zapłaciłem podatku ryczałtowego w terminie?

Nic wielkiego się nie stanie, jeśli stosunkowo szybko sami zapłacimy należny podatek wraz z ustawowymi odsetkami.

W przypadku, kiedy Urząd Skarbowy „wyłapie” brak wpłaty lub uporczywe unikanie jego płacenia, wtedy Urząd zażąda od nas nie tylko uregulowania zaległości wraz odsetkami, ale może też nałożyć na nas mandat karny lub w gorszym przypadku potraktować to jako „wykroczenie skarbowe” zagrożone karą finansową (na dzień dzisiejszy) do 42 000 zł.

Jeśli nasze zaległości podatkowe przekraczają kwotę 9 250 zł, mówimy o najgorszym czyli przestępstwie skarbowym, którego konsekwencją może być kara grzywny, kara pozbawienia wolności lub ograniczenia wolności. Warto jednak pamiętać, że można też wystąpić o odroczenie zapłaty podatku, rozłożenie jej na raty lub nawet o umorzenie zaległości podatkowej.

5) Co jeśli nie złożyłem deklaracji podatkowej PIT 28 w terminie?

Złóż ją jak najszybciej! Zawsze możesz dołączyć pisemne wyjaśnienie o zaistniałych okolicznościach, które uniemożliwiły złożenie jej terminowo. W przypadku gdy Urząd wezwie nas do jej złożenia, sytuacja jest podobna jak w przypadku nie zapłacenia podatku w terminie - od mandatu do uznania tego jako przestępstwo skarbowe.

6) Co jest dla mnie korzystniejsze przy najmie powierzchni reklamowej? Ryczałt czy zasady ogólne?

Zdecydowanie ryczałt jest łatwiejszą, prostszą i bardziej przejrzystą formą opodatkowania, z którą bez problemu poradzisz sobie sam. Należy jedynie pamiętać o złożeniu w terminie oświadczenia o wyborze takiej formy opodatkowania, opłacaniu należnych zaliczek i na koniec o rozliczeniu rocznym. Minusem tej formy, jest brak możliwości rozliczenia kwoty wolnej od podatku, a także uwzględniania ponoszonych kosztów utrzymania powierzchni reklamowej.

Opodatkowanie na zasadach ogólnych, co prawda daje nam możliwość odliczenia kosztów i kwoty wolnej od podatku, które zmniejszają nam podstawę do opodatkowania, ale ze względu na złożoność przepisów podatkowych, jest to zdecydowanie trudniejsze.

Warto przeanalizować jakie mamy koszty związane z naszą powierzchnią reklamową, oszacować spodziewany przychód roczny z tego tytułu i przeliczyć, która opcja jest korzystniejsza finansowo, z którą poradzimy sobie sami, a przy której będziemy musieli korzystać zapewne z odpłatnej pomocy.

Warto też wziąć pod uwagę obowiązki formalne wynikające z jednego i drugiego sposobu rozliczania (zbieranie i przechowywanie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki lub krótszy termin na złożenie zeznania rocznego).

7) Czy mogę złożyć wspólne zeznanie roczne z żoną, jeśli ja osiągam przychód z najmu powierzchni reklamowej opodatkowanej ryczałtem i umów zleceń, a żona ma dochody z tytułu umowy o pracę?

Tak, ale nie z tytułu najmu powierzchni reklamowej. Małżonkowie mogą rozliczać się wspólnie o ile przez cały rok podatkowy trwała między nimi ustawowa wspólnota małżeńska. Wspólnie możecie rozliczyć dochody z umowy o pracę i umów zleceń (skorzystać przy tym z ulg i odliczeń np. na dzieci), a z przychodów opodatkowanych ryczałtem musisz rozliczyć się dodatkowo sam na picie 28 z załącznikiem do 31 stycznia roku następnego (jeśli 31 stycznia wypada w weekend, obowiązek ten przesuwają się na pierwszy dzień pracujący).

8) Co urząd skarbowy może kontrolować w przypadku najmu powierzchni reklamowej?

Urząd Skarbowy rzadko kontroluje osoby prowadzące najem o ile wywiązujemy się ze swoich obowiązków względem fiskusa.

Urząd Skarbowy powinien powiadomić Cię o zamiarze wszczęcia kontroli. Daje to czas na „poukładanie i skompletowanie dokumentów”. Przede wszystkim Urząd Skarbowy sprawdzi, czy posiadasz faktycznie powierzchnię reklamową do wynajęcia. Sprawdzi poprawność umowy zawartej pomiędzy Tobą a stroną wynajmującą. Sprawdzi również czy wykazujesz przychody ze wszystkich swoich źródeł.

Jeżeli rozliczasz się na zasadach ogólnych, sprawdzi czy dokumenty potwierdzające Twoje wydatki są poprawne pod względem formalnym i czy masz prawo zaliczyć je do kosztów uzyskania przychodu (odliczyć od przychodu).

Urząd przyjrzy się również poprawności naliczania podatku, terminowości ich wpłat oraz terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych.