



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, 11 kwietnia 2022 roku

Sprawa: Petycja w sprawie wprowadzenia zmian w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne

Znak sprawy: DD2.056.2.2022

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Artur Ignatowski
Węzówka 22
11-510 Wydminy

Szanowny Panie,

w związku z petycją z 16 stycznia 2022 r. dotyczącą wprowadzenia zmian w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne, uprzejmie informuję, że zasady rozpatrywania petycji regulują przepisy ustawy o petycjach¹.

Petycja powinna być rozpatrzona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia jej złożenia².

Podmiot rozpatrujący petycję zawiadamia podmiot wnoszący petycję o sposobie jej załatwienia wraz z uzasadnieniem w formie pisemnej albo za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Sposób załatwienia petycji nie może być przedmiotem skargi³.

W petycji proponuje Pan zmianę ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne⁴, zwanej dalej „ustawą o ryczałcie”, polegającą na dodaniu w art. 12 w ust. 1 w pkt 5 lit. i w brzmieniu: „i) przychodów ze świadczenia usług w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy.”. W efekcie tej zmiany przychody ze świadczenia tego rodzaju usług byłyby objęte 8,5% stawką ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. W uzasadnieniu proponowanej zmiany podkreśla Pan, że 8,5% stawką ryczałtu są objęte przychody ze świadczenia usług związanych ze zwalczaniem pożarów i

¹ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

² Art. 10 ust. 1 ustawy o petycjach.

³ Art. 13 ustawy o petycjach.

⁴ Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1993, z późn. zm.)

zapobieganiem pożarom (PKWiU 84.25.11.0), „które są obecnie pokrewne do świadczenia usług w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy.”.

Odnosząc się do Pana propozycji uprzejmie informuję, że na gruncie przepisów ustawy o ryczałcie, stawka ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych zależy od rodzaju osiągniętych przychodów.

Ryczałtem mogą być opodatkowane m. in. przychody osiągnięte z działalności usługowej. Dla celów zryczałtowanego podatku dochodowego działalnością usługową⁵ jest pozarolnicza działalność gospodarcza, której przedmiotem są czynności zaliczone do usług zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU)⁶(...).

Z tego względu dla zastosowania właściwej stawki ryczałtu dla osiągniętych przychodów, konieczne jest każdorazowe przypisanie rodzaju wykonywanych czynności do określonego grupowania PKWiU. W celu prawidłowego określenia grupowania PKWiU jest niezbędne precyzyjne określenie wykonywanych czynności w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Na podstawie informacji przekazanych przez Główny Urząd Statystyczny⁷ (GUS) trudno zgodzić się z twierdzeniem, że z uwagi na pokrewny charakter, przychody ze świadczenia usług związanych ze zwalczaniem pożarów i zapobieganiem pożarom (PKWiU 84.25.11.0) powinny być opodatkowane taką samą stawką ryczałtu jak przychody ze świadczenia usług w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy.

Jak wynika z pisma GUS, kompleksowe usługi, wykonywane na zlecenie podmiotu gospodarczego, polegające na prowadzeniu spraw z zakresu służby BHP (tj.: opracowywanie i aktualizacja instrukcji z zakresu BHP, bieżące opracowanie instrukcji stanowiskowych BHP oraz bezpiecznego użytkowania maszyn i urządzeń, stała współpraca z Państwową Inspekcją Pracy, itp.) są klasyfikowane w zakresie grupowania PKWiU 70.22.1 „Usługi doradztwa związane z zarządzaniem”. W zależności od rodzaju, usługi z zakresu bhp są klasyfikowane w pozycji:

- PKWiU 70.22.14.0 „Usługi doradztwa związane z zarządzaniem zasobami ludzkimi” – jeżeli dotyczą spraw pracowniczych lub
- PKWiU 70.22.15.0 „Usługi doradztwa związane z zarządzaniem produkcją” – w przypadku gdy dotyczą procesów produkcyjnych.

Taka klasyfikacja oznacza, że przychody ze świadczenia tego rodzaju usług są opodatkowane ryczałtem w wysokości 15% przychodów (art. 12 ust. 1 pkt 2 lit. m ustawy o ryczałcie).

Z pisma GUS wynika również, że grupowanie PKWiU 84.25.11.0 „Usługi związane ze zwalczaniem pożarów i zapobieganiem pożarom” obejmuje usługi administracyjne i operacyjne jednostek Państwowej Straży Pożarnej oraz jednostek ochotniczych straży pożarnych w zakresie zwalczania i zapobiegania pożarom. Prowadzenie pogadank, pokazów przez jednostki straży pożarnej (przez osoby oddelegowane do tego rodzaju czynności), nie są wydzielane z działalności podstawowej Straży Pożarnej. Na gruncie ustawy o ryczałcie

⁵ Art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o ryczałcie.

⁶ Dz. U. z 2015 poz. 1676, z późn. zm.

⁷ Pismo z 7 marca 2022 r., nr GUS-SR02.4221.4.2022.AM.KU.1

przychody z tego rodzaju usług są opodatkowane ryczałtem w wysokości 8,5% przychodów (art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy o ryczałcie).

Usługi prowadzenia szkoleń tzw. „p.poż”, przez osoby posiadające stosowne uprawnienia z zakresu ochrony przeciwpożarowej, wykonywane na odrębne zlecenie, mieszczą się w zakresie grupowania PKWiU 85.59.19.0 „Usługi w zakresie pozaszkolnych form edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane”. W zakresie tego grupowania mieszczą się również usługi prowadzenia szkoleń z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy, niezwiązane z wykonywaniem zadań służb BHP w zakładzie pracy, wykonywane na odrębne zlecenie. Przychody z tytułu tego rodzaju usług, klasyfikowanych do grupowania PKWiU 85.59.19.0, zarówno w przypadku gdy dotyczą szkoleń tzw. „p.poż” jak i szkoleń z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy, są opodatkowane taką samą stawką ryczałtu, tj. 8,5% przychodów, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. c ustawy o ryczałcie.

Dziękując za przesłane propozycje zmiany ustawy o ryczałcie, jednocześnie uprzejmie informuję, że w Ministerstwie Finansów nie są prowadzone prace w kierunku postulowanym przez Pana w petycji.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Dyrektor

Jarosław Szatański

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Klauzula informacyjna Ministra Finansów dotycząca przetwarzania danych osobowych znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem:

<https://www.gov.pl/web/finanse/klauzula-przetwarzania-danych-osobowych-udostepnionych-droga-elektroniczna>