

# RYCZAŁT OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH

Komentarz

Stanisław Bogucki, Arkadiusz Cudak  
Aleksandra Wrześcińska-Nowacka

POLSKI ŁAD 2022

KOMENTARZE PRAKTYCZNE

WYDANIE

2



Wolters Kluwer

# RYCZAŁT OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH

Komentarz

Stanisław Bogucki, Arkadiusz Cudak  
Aleksandra Wrześcińska-Nowacka

---

---

KOMENTARZE PRAKTYCZNE

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

WYDANIE

**2**

Stan prawny na 1 stycznia 2022 r.

Stanisław Bogucki, nr ORCID: 0000-0002-5532-3080

Arkadiusz Cudak, nr ORCID: 0000-0001-8051-0059

Recenzent

Dr hab. Bogumił Pahl, prof. UWM

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Kinga Zajęc

Opracowanie redakcyjne

Violet Design Wioletta Kowalska

Projekt okładek serii

Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski

Poszczególne części komentarza napisali:

Stanisław Bogucki – wstęp, art. 1a, 3; art. 4 ust. 1 pkt 14–16, ust. 2–4; art. 5;

art. 8 uwagi ogólne, ust. 1 pkt 1–3, ust. 3; art. 10; art. 12 ust. 1

pkt 3, 4, 7, 8, ust. 2, 3; art. 13a–20; art. 21 ust. 5a–15; art. 21b, 57a, 57aa, 57h, 58

Arkadiusz Cudak – art. 4 ust. 1 pkt 7–13, 17, 18; art. 8 ust. 1 pkt 4;

art. 12 uwagi ogólne, ust. 1 pkt 1–2b, ust. 10–12; art. 21 ust. 1–4;

art. 21c–22, 52, 57c, 57d

Aleksandra Wrzesińska-Nowacka – art. 1, 2; art. 4 uwagi ogólne, ust. 1 pkt 1–6;

art. 6, 7; art. 8 ust. 1 pkt 5, ust. 2; art. 9, 11; art. 12 ust. 1 pkt 5, 6,

ust. 5–9a, 13, 14; art. 57b, 57e, 57f

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2022

ISBN 978-83-8246-771-0

2. wydanie

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

## WSTĘP

Niniejszy komentarz zawiera objaśnienia do przepisów regulujących opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, zawartych w ustawie z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, a także przepisów wykonawczych do tej ustawy.

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych to uproszczona forma opłacania podatku dochodowego, skierowana do osób prowadzących działalność gospodarczą. Podatek płaci się od przychodu, bez pomniejszania go o koszty. Opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych mogą podlegać także przychody z tytułu najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.

Według dostępnych na dzień 1.01.2022 r. danych Ministra Finansów<sup>1</sup>, podatnicy korzystający z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych złożyli za 2019 r. 1 347 280 zeznań (tj. o 134 144 zeznań więcej niż za 2018 r.), w tym:

- 635 242 zeznań złożyli podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą (o 46 188 zeznań więcej niż za 2018 r.). W 15 404 zeznaniach podatnicy tej grupy wykazali dodatkowo przychody z tytułu

---

<sup>1</sup> <https://www.podatki.gov.pl/media/6459/informacja-rycza%C5%82t-za-2019.pdf> (dostęp: 1.01.2022 r.).

umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, niezawieranych w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej (o 713 zeznań więcej niż za 2018 r.),

- 711 897 zeznań złożyli podatnicy, którzy wybrali tę formę opodatkowania wyłącznie dla przychodów z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, niezawieranych w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej (o 87 922 zeznań więcej niż za 2018 r.).

Przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze podlegają opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych od 2003 r. Porównanie danych statystycznych za poszczególne lata przedstawianych przez Ministra Finansów wskazuje, że liczba zeznań składanych przez podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, wybierających tę formę opodatkowania, z roku na rok wzrasta.

Jednym z istotniejszych elementów kształtujących wysokość podatku należnego są stawki podatkowe, które w większym stopniu wpływają na decyzje podatników o wyborze tej uproszczonej formy opodatkowania od ograniczeń podmiotowych. Z dniem 1.01.2021 r. oraz z dniem 1.01.2022 r. zmianie uległa ilość i wysokość stawek ryczałtu ewidencjonowanego. Obecnie obowiązuje ich 10 w wysokości: 17%, 15%, 14%, 12,5%, 12%, 10%, 8,5%, 5,5%, 3% oraz 2%.

Nie obowiązuje już 20% stawka ryczałtu, którą do końca 2020 r. opodatkowane były przychody uzyskiwane z tytułu wykonywania wolnych zawodów – od 1.01.2021 r. przychody te opodatkowane są 17% stawką. Nastąpiła modyfikacja definicji wolnego zawodu opodatkowanego wg stawki 17% m.in. o adwokata, notariusza, radcę prawnego, biegłego rewidenta, księgowego, agenta ubezpieczeniowego, doradcę podatkowego, doradcę restrukturyzacyjnego oraz rzeczownika patentowego. Za wolny zawód uznane zostało wykonywanie usług na rzecz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej albo

na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej. Dotąd była to przesłanka wykluczająca korzystanie z ryczałtu ewidencjonowanego, co oznaczało, że tłumacz czy księgowy mógł świadczyć usługi jedynie na rzecz osób fizycznych. Od 1.01.2021 r. obowiązują również dwie nowe stawki podatkowe: 15% i 10%, natomiast od 1.01.2022 r. stawki 12% oraz 14%.

Od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. stawką 15% opodatkowane były przychody ze świadczenia usług, które do końca 2020 r. opodatkowane były stawką 17% (m.in. usługi programistyczne) oraz przychody ze świadczenia większości usług wymienionych do końca 2020 r. w załączniku nr 2 do ustawy jako wyłączone z ryczałtu (m.in. usługi rachunkowo-księgowe, doradztwa podatkowego, reklamowe, architektoniczne, inżynierskie czy *head office*). Sam zaś załącznik nr 2 do ustawy, zawierający wykaz usług, których świadczenie wyłączało z opodatkowania ryczałtem ewidencjonowanym, został uchylony z dniem 31.12.2020 r.

Od 1.01.2022 r. niektóre usługi dotąd opodatkowane stawką ryczałtu 17% lub 15% zostały opodatkowane stawką 14% lub 12%.

Od 1.01.2022 r. ryczałt wynosi 14% od przychodów ze świadczenia usług w zakresie opieki zdrowotnej (PKWiU dział 86), architektonicznych i inżynierskich, usług badań i analiz technicznych (PKWiU dział 71), w zakresie specjalistycznego projektowania (PKWiU dział 74.1).

Od 1.01.2022 r. ryczałt wynosi 12% od przychodów ze świadczenia usług a) związanych z wydawaniem: pakietów gier komputerowych (PKWiU ex 58.21.10.0), z wyłączeniem publikowania gier komputerowych w trybie on-line, pakietów oprogramowania systemowego (PKWiU 58.29.1), pakietów oprogramowania użytkowego (PKWiU 58.29.2), oprogramowania komputerowego pobieranego z Internetu (PKWiU ex 58.29.3), z wyłączeniem pobierania oprogramowania w trybie on-line, b) związanych z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU 62.02.10.0), związanych z oprogramowaniem (PKWiU ex 62.01.1), objętych grupowaniem „Oryginalny oprogramowanie komputerowe” (PKWiU 62.01.2), związanych z doradztwem

# USTAWA

z dnia 20 listopada 1998 r.

## **o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne**

(Dz.U. z 2021 r. poz. 1993; zm.: Dz.U. z 2021 r. poz. 2105)

# ROZDZIAŁ 1

## Przepisy ogólne

### Art. 1. [Przedmiot ustawy]

Ustawa reguluje opodatkowanie zryczałtowanym podatkiem dochodowym niektórych przychodów (dochodów) osiągniętych przez osoby fizyczne:

- 1) prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą;
- 2)<sup>1</sup> osiągające przychody, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym”;
- 3) będące osobami duchownymi;
- 4)<sup>2</sup> osiągające przychody ze sprzedaży, o której mowa w art. 20 ust. 1c ustawy o podatku dochodowym.

---

#### Spis treści

---

1. Uwagi ogólne .....	26
2. Podmioty zryczałtowanego podatku dochodowego .....	27
3. Zasady opodatkowania dochodów osób fizycznych .....	28
4. Przedmiot opodatkowania .....	30

---

<sup>1</sup> Art. 1 pkt 2 zmieniony przez art. 9 pkt 1 lit. a ustawy z 29.10.2021 r. (Dz.U. poz. 2105 ze zm.) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1.01.2022 r.

<sup>2</sup> Art. 1 pkt 4 zmieniony przez art. 9 pkt 1 lit. b ustawy z 29.10.2021 r. (Dz.U. poz. 2105 ze zm.) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1.01.2022 r.



## 1. Uwagi ogólne

1. Ustawa z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osób fizycznych obowiązuje od 1.01.1999 r., jedynie część artykułów, zawierających upoważnienie do wydania rozporządzeń wykonawczych (art. 16, 35 ust. 4 i art. 56 pkt 4 lit. e) i przepis uchylający art. 52 ust. 2 u.p.d.o.f., dotyczący podwyższenia przychodów z działalności gospodarczej podlegającej opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym, weszła w życie z dniem ogłoszenia, czyli 27.11.1998 r. Przed tą datą, w okresie obowiązywania ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych opodatkowanie niektórych przychodów osób fizycznych zryczałtowanym podatkiem dochodowym, zgodnie z upoważnieniem zawartym w art. 9 ust. 1 ustawy z 19.12.1980 r. o zobowiązaniach podatkowych<sup>3</sup>, uregulowane było w rozporządzeniach Ministra Finansów:

- 1) z 10.08.1992 r. w sprawie zryczałtowania podatku dochodowego od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne<sup>4</sup> – w okresie od 1.01.1992 r. do 31.12.1995 r.;
- 2) z 23.12.1994 r. w sprawie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób fizycznych<sup>5</sup> – w okresie od 1.01.1995 r. do 31.12.1995 r.;
- 3) z 14.12.1995 r. w sprawie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych oraz od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne<sup>6</sup> – od 1.01.1996 r. do 31.12.1998 r.;
- 4) z 20.12.1991 r. w sprawie karty podatkowej<sup>7</sup> – od 1.01.1992 r. do 31.12.1994 r.;
- 5) z 23.12.1994 r. w sprawie karty podatkowej<sup>8</sup> – od 1.01.1995 r. do 31.12.1996 r.;
- 6) z 17.12.1996 r. w sprawie karty podatkowej<sup>9</sup> – od 1.01.1997 r. do 31.12.1998 r.;

<sup>3</sup> Dz.U. z 1993 r. Nr 108, poz. 486 ze zm.

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 63, poz. 318 ze zm.

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 140, poz. 786 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. Nr 148, poz. 719 ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. Nr 124, poz. 551 ze zm.

<sup>8</sup> Dz.U. Nr 140, poz. 787 ze zm.

<sup>9</sup> Dz.U. Nr 151, poz. 717 ze zm.

- 7) z 20.12.1991 r. w sprawie opodatkowania przychodów osób duchownych<sup>10</sup> – od 1.01.1992 r. do 31.12.1998 r.
2. Stan prawny obowiązujący przed 1.01.1999 r., w którym elementy konstrukcyjne opodatkowania uregulowane były w aktach prawnych rangi niższej niż ustawa, nie odpowiadał wymogom wskazanym w art. 217 Konstytucji RP, przepisy podstawowe określały bowiem podmiot, przedmiot i stawki opodatkowania. Przypomnieć należy, że art. 25 ust. 1 o.p., zawierający upoważnienie dla Ministra Finansów do zryczałtowania podatków oraz określenia szczegółowych zasad oraz warunków ich zryczałtowania, został uznany przez Trybunał Konstytucyjny za niezgodny z art. 217 Konstytucji RP właśnie z uwagi na to, że ryczałt jest formą opodatkowania kierowaną do określonych podatników i wyłączną formą regulacji prawnej w takim wypadku powinna być ustawa<sup>11</sup>.

## 2. Podmioty zryczałtowanego podatku dochodowego

1. Ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne reguluje co do zasady opodatkowanie osób fizycznych. Od 25.11.2018 r. do zakresu regulacji dodano również zasady opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym przedsiębiorstwa w spadku, czyli jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej (szerzej o pojęciu przedsiębiorstwa w spadku zob. komentarz do art. 1a u.z.p.d.f.)<sup>12</sup>.
2. Ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne nie definiuje pojęcia osoby fizycznej. Odwołać się zatem należy przy ustalaniu znaczenia tego pojęcia do przepisów prawa cywilnego. Zgodnie z art. 8 § 1 k.c., osobą fizyczną jest każdy człowiek od chwili urodzenia aż do śmierci. Dowodem urodzenia jest sporządzony (przez kierownika urzędu stanu cywilnego akt urodzenia, z którego treści wynikać też będzie, czy dziecko urodziło się żywe;

<sup>10</sup> Dz.U. Nr 124, poz. 552 ze zm.

<sup>11</sup> Wyrok TK z 9.11.1999 r., K 28/98, OTK 1999/7, poz. 156.

<sup>12</sup> Zmiana została wprowadzona art. 81 u.z.s.

art. 52 ust. 1 i 2 ustawy z 28.11.2014 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego<sup>13</sup>). Zgon powinien być stwierdzony przez lekarza, leczącego chorego w ostatniej chorobie, a w razie niemożności dopełnienia przez niego tej czynności – w drodze oględzin przez lekarza lub w razie jego braku inną osobę, powołaną do tych czynności przez właściwego starostę (art. 11 ust. 1 ustawy z 31.01.1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych<sup>14</sup>). Wystawiona przez lekarza karta zgonu oraz protokół zgłoszenia zgonu, podpisany przez kierownika urzędu stanu cywilnego oraz osobę zgłaszającą zgon stanowi podstawę do wystawienia aktu zgonu (art. 92 ust. 2 ustawy o cmentarzach i chowaniu zmarłych), który jest potwierdzeniem biologicznego faktu śmierci. Sporządza go właściwy kierownik urzędu stanu cywilnego (art. 9 ust. 1 i art. 13 ust. 2 ustawy – Prawo o aktach stanu cywilnego). Fakt zgonu może też wynikać z postanowienia o stwierdzeniu zgonu, gdy śmierć danej osoby jest niewątpliwa (art. 535–538 k.p.c.), a także z uznania danej osoby za zmarłą, stosownie do art. 31 § 1 k.c. Skutek równoznaczny ze śmiercią biologiczną następuje w chwili wskazanej w postanowieniu o uznaniu za zmarłego za chwilę śmierci.

### **3. Zasady opodatkowania dochodów osób fizycznych**

1. Ogólne zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych określone zostały w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podatek, którego podstawa określana jest stosownie do art. 26 i według skali określonej w art. 27 tej ustawy jest podatkiem dochodowym na ogólnych zasadach (art. 4 ust. 1 pkt 8 u.z.p.d.f.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 u.p.d.o.f., opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c u.p.d.o.f. oraz dochodów, od których na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa zaniechano poboru podatku. Jeżeli podatnik uzyskuje dochody z więcej niż jednego źródła, przedmiotem opodatkowania w danym roku podatkowym jest, z zastrzeżeniem art. 25e, 29–30cb, 30da–30dh, 30e, 30g, 30j–30p oraz 44 ust. 7e i 7f u.p.d.o.f., suma

---

<sup>13</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 709 ze zm.

<sup>14</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1947.

dochodów z wszystkich źródeł przychodów (art. 9 ust. 1a u.p.d.o.f.). Dochodem ze źródła przychodów, jeżeli przepisy art. 23o, 23u, 24–24b, 24c, 24e, 30ca, 30da oraz 30f u.p.d.o.f. nie stanowią inaczej, jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym. Jeżeli koszty uzyskania przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów (art. 9 ust. 2 u.p.d.o.f.). Podatek dochodowy od osób fizycznych jest zatem co do zasady podatkiem globalnym<sup>15</sup>. Zasada ta doznaje wielu wyjątków, wskazanych w art. 9 ust. 1a u.p.d.o.f.

2. Takim wyjątkiem są również dochody opodatkowane na zasadach określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, których to dochodów nie łączy się z pozostałymi dochodami (przychodami) podatnika opodatkowanymi na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 3 u.z.p.d.f.). Jak podkreśla się w piśmiennictwie<sup>16</sup>, ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne określa uproszczone formy opodatkowania i stanowi *lex specialis* w stosunku do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zgodnie z art. 10 § 1 o.p., skorzystanie z uproszczonej formy opodatkowania stanowi uprawnienie, a nie obowiązek podatnika, chyba że przepisy nie przewidują możliwości wyboru formy opodatkowania przez podatnika (art. 10 § 2 o.p.). Od 1.01.2022 r. w odniesieniu do przychodów ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 u.p.d.o.f. (art. 2 ust. 1a u.z.p.d.f. oraz art. 9a ust. 6 u.p.d.o.f.), wyłączono możliwość ich opodatkowania na zasadach ogólnych. Te przychody opodatkowane są wyłącznie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

<sup>15</sup> Podatek globalny to podatek pobierany od sumy poszczególnych dochodów (w zależności od źródła) według skali progresywnej, przy czym opodatkowywany jest czysty dochód, po potrąceniu kosztów jego uzyskania i kwoty wolnej od podatku (zob. R. Zieliński, *Uproszczone formy opodatkowania dochodów osób fizycznych z działalności gospodarczej*, Warszawa 2012, s. 31; J. Małecki [w:] A. Gomułowicz, J. Małecki, *Podatki i prawo podatkowe*, Warszawa 2002, s. 473).

<sup>16</sup> J. Małecki [w:] A. Gomułowicz, J. Małecki, *Podatki...*, 2002, s. 504; *Podatek dochodowy od osób fizycznych. Komentarz*, red. J. Marciniuk, Warszawa 2014, s. 88; R. Zieliński, *Uproszczone...*, s. 47.

Komentarz zawiera analizę przepisów regulujących opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, zawartych w ustawie z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, a także przepisów wykonawczych do tej ustawy.

Autorzy omawiają m.in. zmiany ustawowe wprowadzone od 1.01.2022 r., wynikające z programu „Polski Ład 2022”, w zakresie rozwiązań dotyczących ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, w tym:

- przedmiot opodatkowania, którym jest przychód – możliwość stosowania tej formy jest ograniczona do przychodów z trzech źródeł: pozarolniczej działalności gospodarczej, a także najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy i innych umów o podobnym charakterze, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 u.p.d.o.f. oraz innych źródeł, wymienionych w art. 20 ust. 1c u.p.d.o.f.,
- obecnie obowiązujące stawki podatkowe,
- podniesienie limitu przychodów warunkującego wybór opodatkowania ryczałtem (z 250 000 euro do 2 000 000 euro), a także limitu przychodów uprawniającego do kwartalnych wpłat ryczałtu (z 25 000 euro do 200 000 euro),
- zmienioną definicję wolnego zawodu,
- obniżenie stawek ryczałtu dla niektórych branż.

**Stanisław Bogucki** – doktor nauk prawnych; sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego (Izba Finansowa); redaktor tematyczny czasopisma „Procedury Administracyjne i Podatkowe”; autor publikacji z zakresu prawa podatkowego i procedur podatkowych, a także prawa cywilnego i konsularnego.

**Arkadiusz Cudak** – doktor nauk prawnych; sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego (Izba Finansowa); wykładowca Akademii Ekonomiczno-Humanistycznej w Warszawie; autor publikacji z zakresu prawa podatkowego i procedur podatkowych, prawa i postępowania administracyjnego, a także postępowania egzekucyjnego w administracji oraz postępowania cywilnego, w tym cywilnego postępowania egzekucyjnego.

**Aleksandra Wrześcińska-Nowacka** – sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego (Izba Finansowa); autorka publikacji z zakresu prawa podatkowego oraz procedur podatkowych, a także prawa i postępowania administracyjnego.



Kup e-book i czytaj  
w aplikacji Smarteca



**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA: 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLWUER.PL

WWW.PROFINFO.PL



CENA 169 Zł (W TYM 5% VAT)