



Artykuł pochodzi z najnowszego wydania e-Kompendium 2020 r.
(stan prawny na 01 marca 2020 r.)

Aktualizacja publikacji na cały 2020 r.: Gratis

Przekroczenie w danym miesiącu kalendarzowym dochodu 85 528 zł a prawidłowe rozliczenie zaliczki na podatek dochodowy

Za miesiąc, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy **przekroczył kwotę** stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali: 85 528 zł, zaliczka na podatek dochodowy wynosi:

- ⇒ 17% od tej części dochodu uzyskanego w tym miesiącu, która nie przekroczyła tej kwoty, i
- ⇒ 32% od nadwyżki ponad kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali

Za kolejne miesiące kalendarzowe, zaliczka na podatek dochodowy wyniesie 32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu (art. 32 ust. 1 ustawy o pdof).



32% zaliczki na podatek dochodowy, pomimo przekroczenia dochodu 85 528 zł, nie stosuje się w przypadku złożenia przez pracownika w danym roku kalendarzowym oświadczenia, że za dany rok zamierza opodatkować dochody łącznie z małżonkiem bądź na zasadach określonych w art. 6 ust. 4 ustawy o pdof.

Kwota zmniejszająca podatek w wysokości: 525,12 zł jest pomniejszana **dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł** a więc po jego osiągnięciu kwota ta (ulga) nie przysługuje (art. 27 ust. 1a pkt 4 ustawy o pdof).

W związku z powyższym w momencie stosowania 32% zaliczki na podatek dochodowy pracodawca powinien zaprzestać stosowania kwoty zmniejszającej podatek

Przykład

*W miesiącu maju 2020 r., licząc narastająco od początku roku kalendarzowego, **dochód pracownika (w wieku 32 lat) wyniósł: 80 000 zł.***

W miesiącu czerwcu 2020 r. pracownik uzyskał przychód w wysokości: 25 000 zł.

W związku ze złożonym oświadczeniem PIT-2 pracodawca ustalając zaliczkę na podatek dochodowy stosuje ulgę podatkową w wysokości: 43,76 zł miesięcznie. Pracownikowi przysługują podstawowe koszty uzyskania przychodu w wysokości: 250 zł.

Rozliczenie składkowo-podatkowe przychodu uzyskanego w miesiącu czerwcu 2020 r.:

Opis operacji	Kwota
Przychód ze stosunku pracy	25 000,00 zł
Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne	25 000,00 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne do pobrania ze środków pracownika: emerytalna: $(9,76\% \times 25\ 000\ \text{zł}) = 2\ 440\ \text{zł}$ rentowa: $(1,5\% \times 25\ 000\ \text{zł}) = 375\ \text{zł}$ chorobowa: $(2,45\% \times 25\ 000\ \text{zł}) = 612,50\ \text{zł}$	3 427,50 zł
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne: $(25\ 000\ \text{zł} - 3\ 427,50\ \text{zł})$	21 572,50 zł



<i>Składka na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania:</i> <i>(21 572,50 zł x 9%)</i>	<i>1 941,53 zł</i>
<i>Składka na ubezpieczenie zdrowotne do odliczenia od podatku:</i> <i>(21 572,50 zł x 7,75%)</i>	<i>1 671,87 zł</i>
<i>Koszty uzyskania przychodu:</i>	<i>250 zł</i>
<i>Podstawa obliczenia zaliczki na podatek, po zaokrągleniu do pełnych złotych:</i> <i>(25 000 zł - 250 zł - 3 427,50 zł)</i>	<i>21 323,00 zł</i>
<i>Zaliczka na podatek (17%):</i> <i>(5 528 zł x 17% - 43,76 zł)</i>	<i>896 zł</i>
<i>Zaliczka na podatek (32%):</i> <i>[(21 323 zł - 5 528) x 32%]</i>	<i>5 504,40 zł</i>
<i>Zaliczka na podatek do pobrania, po zaokrągleniu do pełnych złotych</i> <i>(5 950,40 zł - 1 671,87 zł)</i>	<i>4 279,00 zł</i>
<i>Do wypłaty:</i> <i>(25 000 zł - 3 427,50 zł - 1 941,53 zł - 4 279 zł)</i>	<i>18 466,65 zł</i>