

RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

■ Jak uwzględnić kwotę wolną w zaliczkach na PIT i w zeznaniu rocznym

Od początku 2018 r. obowiązują nowe limity kwot zmniejszających podatek. Mają one zastosowanie do dochodów opodatkowanych według skali podatkowej, a więc nie tylko do dochodów osiąganych ze stosunku pracy. W raporcie przedstawiamy zasady prawidłowego rozliczania kwoty zmniejszającej podatek przy pobieraniu zaliczek na PIT od przychodów ze stosunku pracy, umów zleceń, umów o dzieło, z działalności gospodarczej oraz jej rozliczania w zeznaniu rocznym. Wyjaśniamy również, w jakiej wysokości podatnicy mogą rozliczyć kwotę zmniejszającą podatek w zeznaniu za 2017 r.

1. Kwota zmniejszająca podatek rozliczana w zeznaniu rocznym

1.1. Kwota zmniejszająca podatek rozliczana w zeznaniu rocznym za 2017 r.

W zeznaniu za 2017 r. podatnicy rozliczą kwotę zmniejszającą podatek w wysokości podanej w tabeli.

Tabela. Wysokość rocznej kwoty zmniejszająca podatek do rozliczenia w zeznaniu za 2017 r.

Podstawa obliczenia podatku	Wysokość rocznej kwoty zmniejszającej podatek w 2017 r.
Do 6600 zł	1 188 zł
Powyżej 6600 zł do 11 000 zł	$1188 \text{ zł} - [631,98 \text{ zł} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 6600 \text{ zł}) : 4400 \text{ zł}]$
Powyżej 11 000 zł do 85 528 zł	556,02 zł
Powyżej 85 528 zł do 127 000 zł	$556,02 - [556,02 \text{ zł} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł}) : 41 472 \text{ zł}]$
Powyżej 127 000 zł	0 zł

PRZYKŁAD

W 2017 r. podatnik osiągał przychody opodatkowane według skali podatkowej. Jego dochód opodatkowany skalą wyniósł w sumie 70 000 zł. W jego przypadku kwota zmniejszająca podatek wynosi 556,02 zł.

PRZYKŁAD

W 2017 r. podatnik osiągał przychody opodatkowane według skali podatkowej. Dochód opodatkowany według skali wyniósł w sumie 170 000 zł. W jego przypadku kwota zmniejszająca podatek wynosi 0 zł.