

OBLICZANIE DOCHODU - KROK PO KROKU

pkt. 1 - Dochód opodatkowany podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach określonych w art. 27, 30b, 30c, 30e i 30f ustawy z dnia 26 lipca 1991 o podatku dochodowym od osób fizycznych

Wpisujesz w odpowiednie rubryki roczną wysokość dochodu (przychód pomniejszony o koszty jego uzyskania), podatku należnego, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz liczbę miesięcy uzyskiwania dochodów. Docelowo wpisana jest wartość 12, którą należy zmienić na mniejszą jeżeli w roku 2018 nastąpiło uzyskanie dochodu (tj. dochód był uzyskiwany przez mniejszą niż 12 liczbę miesięcy) i jest nadal osiągany.

Przykład:

Dochód netto z roku 2018 wyniósł 12.000 zł. Wynikał on z podpisanej w grudniu 2018 umowy o pracę (dochód z 2018 roku to dochód z 1 miesiąca), która jest do tej pory kontynuowana (dochód jest nadal osiągany). W takim przypadku mamy do czynienia z dochodem uzyskanym w roku 2018. Wykazujemy kwotę 12.000 zł oraz 1 miesiąc uzyskiwania dochodu w roku 2018. Przy założeniu, że rodzina składa się z 1 osoby – dochód miesięczny na osobę to 12.000 zł.

Arkusz automatycznie obliczy wysokość przyjmowanego do dalszych obliczeń miesięcznego dochodu netto.

Informacje o wysokościach dochodów, podatku należnego oraz składek na ubezpieczenie społeczne zawarte są w odpowiednich zaświadczeniach Urzędu Skarbowego za rok 2018 (załącznik wg wzoru nr 8 do Regulaminu świadczeń) lub (jeśli nie posiadasz zaświadczeń) w rocznych deklaracjach podatkowych (PIT) przekazanych do Urzędu Skarbowego.

Uwaga! W rocznym rozliczeniu podatkowym wykazana jest jedynie część składki na ubezpieczenie zdrowotne (odliczona od podatku - co stanowi 7,75% podstawy wymiaru, część składki w wysokości 1,25% podstawy wymiaru deklaracja podatkowa nie uwzględnia).

Numery porządkowe w kolumnach (1,2,3 ...) to członkowie twojej rodziny np. 1 - matka, 2 – ojciec, 3 – brat, itd. W bardziej skomplikowanych sytuacjach np. gdy część dochodu jednej osoby stanowi dochód uzyskany lub utracony dochód tej osoby do obliczeń można podzielić na więcej niż jedną kolumnę.

Pkt. 2 – Dochód opodatkowany zryczałtowanym podatkiem dochodowym

Wpisujesz **1/12** kwoty odczytanej z odpowiedniej tabeli wg Obwieszczenia znajdującego się pod adresem:

<http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WMP20190000724/O/M20190724.pdf>

Do właściwego odczytania potrzebujesz informację o formie opodatkowania (karta podatkowa czy ryczałt od przychodów ewidencjonowanych), jeżeli ryczałt dodatkowo informację o stawce podatku oraz wartości przychodu, jeżeli karta podatkowa informację o wartości zapłaconego podatku.

Pkt. 3 – Dochód z gospodarstwa rolnego

Wpisujesz w odpowiednią rubrykę liczbę wszystkich hektarów przeliczeniowych będących w posiadaniu członków rodziny w roku 2018 oraz liczbę miesięcy posiadania gospodarstwa rolnego w roku 2018. Docelowo wpisana jest wartość 12, którą należy zmienić na mniejszą w sytuacji gdy w roku **2018** nastąpiło przekazanie gospodarstwa rolnego i uzyskanie z tego tytułu renty, emerytury lub renty strukturalnej. Wówczas wskazać należy liczbę miesięcy posiadania gospodarstwa tj. do m-ca poprzedzającego m-c przyznania świadczenia. Uzyskane świadczenie jest w takiej sytuacji dochodem uzyskanym w roku bazowym – w przypadku renty lub emerytury w pkt. 1 należy wskazać liczbę miesięcy pobierania renty lub emerytury.

Pkt. 4 – Świadczenia alimentacyjne (alimenty, zaliczka alimentacyjna)

Wpisujesz w odpowiednie rubryki otrzymane w roku 2018 świadczenia alimentacyjne (alimenty, zaliczkę alimentacyjną) zarówno własne jak i rodzeństwa i dzieci.

Pkt. 5 – Dochody z pracy zagranicą

W odpowiednie wiersze wpisujesz kwotę rocznego dochodu netto w walucie obcej oraz liczbę miesięcy uzyskiwania dochodu. Arkusz automatycznie obliczy wysokość rocznego dochodu w PLN oraz przyjmowanego do dalszych obliczeń dochodu miesięcznego.

W przypadku innej waluty niż podane w arkuszu należy wpisać w odpowiednią rubrykę kurs NBP tej waluty z dnia 31.12.2018 r. oraz roczny dochód netto uzyskany w tej walucie w roku 2018.

Pkt. 6 – Inne dochody nieopodatkowane

Wpisujesz roczną kwotę uzyskanego w 2018 roku dochodu nieopodatkowanego innego niż wymienionego powyżej w pkt. 4 i 5 oraz liczbę miesięcy uzyskiwania dochodów (wartość może być mniejsza niż 12 jedynie w przypadku takich dochodów jak: świadczenie rodzicielskie, zasiłek macierzyński, o którym mowa w przepisach o ubezpieczeniu społecznym rolników, stypendium doktoranckie określone w art. 200 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym).

Pkt. 7 – Dochód utracony

Wpisujesz miesięczną wysokość netto dochodu utraconego. Arkusz automatycznie odliczy ją od dochodu w rodzinie.

Okoliczności zaliczane do utraty dochodu to:

- uzyskanie prawa do urlopu wychowawczego,
- utrata zasiłku lub stypendium dla bezrobotnych,
- utrata zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej,
- utrata zasiłku przedemerytalnego lub świadczenia przedemerytalnego, nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego a także emerytury lub renty, renty rodzinnej lub renty socjalnej lub rodzicielskiego świadczenia uzupełniającego, o którym mowa w ustawie z dnia 31 stycznia 2019 r. o rodzicielskim świadczeniu uzupełniającym (Dz.U.2019.303)
- wykreślenie z rejestru pozarolniczej działalności gospodarczej lub zawieszeniem jej wykonywania w rozumieniu art. 16b ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz.U.2017.2336 oraz Dz.U.2018.650 i 858) lub art. 36aa ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2017.1778 ze zm.) (tj. zawieszenie z tytułu sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem),
- utrata zasiłku chorobowego, świadczenia rehabilitacyjnego lub zasiłku macierzyńskiego, przysługujących po utracie zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej,
- utrata zasądzonych świadczeń alimentacyjnych w związku ze śmiercią osoby zobowiązanej do tych świadczeń lub utratą świadczeń pieniężnych wypłacanych w przypadku bezskuteczności egzekucji alimentów w związku ze śmiercią osoby zobowiązanej do świadczeń alimentacyjnych,
- utrata świadczenia rodzicielskiego,
- utrata zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w przepisach o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- utrata stypendium doktoranckiego określonego w art. 200 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2015 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym.

Pkt. 8 – Dochód uzyskany po roku 2018

Wypełniasz jeżeli w roku 2019 nastąpiło uzyskanie źródła dochodu i dochód ten jest nadal osiągany. Okoliczności zaliczane do uzyskania dochodu to:

- zakończenie urlopu wychowawczego,
- uzyskanie zasiłku lub stypendium dla bezrobotnych,
- uzyskanie zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej,
- uzyskanie zasiłku przedemerytalnego lub świadczenia przedemerytalnego, nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego a także emerytury lub renty, renty rodzinnej lub renty socjalnej lub rodzicielskiego

świadczenia uzupełniającego, o którym mowa w ustawie z dnia 31 stycznia 2019 r. o rodzicielskim świadczeniu uzupełniającym (Dz.U.2019.303)

- rozpoczęcie pozarolniczej działalności gospodarczej lub wznowieniem jej wykonywania po okresie zawieszenia w rozumieniu art. 16b ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników lub art. 36aa ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych
- uzyskanie zasiłku chorobowego, świadczenia rehabilitacyjnego lub zasiłku macierzyńskiego, przysługujących po utracie zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej.
- uzyskanie świadczenia rodzicielskiego,
- uzyskanie zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w przepisach o ubezpieczeniu społecznym rolników
- uzyskanie stypendium doktoranckiego określonego w art. 209 ust. 1 i 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

Wpisujesz w odpowiednią rubrykę miesięczną wysokość netto dochodu uzyskanego (z miesiąca następującego po miesiącu uzyskania dochodu).

Przykład:

Roczny dochód netto z roku 2018 wyniósł 12.000 zł. Źródłem dochodu była umowa o pracę a dochód był uzyskiwany przez pełne 12 miesięcy 2018 roku. Przy założeniu że rodzina składa się z 1 osoby – dochód miesięczny na osobę to 12.000 zł/12 mies. = 1000 zł. W styczniu 2019 roku osoba założyła działalność gospodarczą (dodatkowe źródło dochodu) i nadal ją prowadzi. Dochód z lutego 2019 r. (miesiąc następujący po miesiącu uzyskania dochodu) wyniósł 500 zł netto, i kwotę tą należy wykazać w pkt. 8. Miesięczny dochód netto na osobę w tym przypadku wzrośnie o 500 zł czyli wyniesie 1500 zł.

Podsumowanie pkt. 1-8

- Wpisujesz liczbę osób w Twojej rodzinie (liczysz również siebie). Arkusz automatycznie podsumuje wszystkie wykazane wyżej dochody.