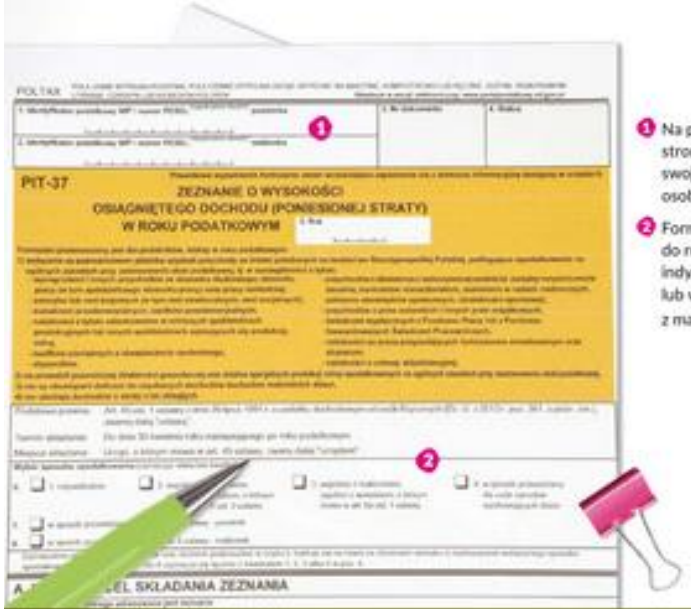
LEKCJA BRANŻOWA

7 Podatki się liczy

Gdy podejmujemy pracę, otrzymujemy wynagrodzenie, od którego trzeba odprowadzić podatek. Najczęściej płacimy podatek dochodowy od osób fizycznych. Większość z nas ma do czynienia z formularzem PIT-11, który wystawia pracodawca, oraz PIT-37 służącym do rozliczenia podatku dochodowego za dany rok kalendarzowy.

PIT to dokument urzędowy przygotowany na ustalonym prawnie wzorze. Jest podstawą zapłaty podatku w określonej wysokości w związku z uzyskanymi dochodami.

Szczegółowe wskazówki, jak wypełnić zeznanie podatkowe, znajdziecie w broszurach informacyjnych do każdego rodzaju formularza, dostępnych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów lub w broszurach urzędu skarbowego. Wypełnianie zeznania PIT-37 jest naprawdę łatwe! Możecie to zrobić samodzielnie, wystarczy umiejętność czytania ze zrozumieniem i podstawowa znajomość działań matematycznych. Wszystkie potrzebne umiejętności zdobyliście już na lekcjach matematyki.



1. Na pierwszej stronie wpisujemy swoje dane osobowe.
2. Formularz służy do rozliczania indywidualnego lub wspólnego z małżonkiem.

PRZYKŁADOWE ZEZNANIE PODATKOWE PIT-37 ZA 2017 R.

C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b – c)	Strata (c – b)	Zaliczka pobrana przez płatnika
1. Należności ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 42 należy wykazać przychody, do których w poz. 43 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów (na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy)	37. 56 108, 77 41.	38. 1335, 00 43.	39. 54 773, 77	42.	44. 4349
2. Emerytury – renty oraz inne świadczenia nieznane, o których mowa w art. 24 ust. 7 ustawy	45.	46.	47.	48.	49.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym ustawy z dnia[illegible] r.)	27.	28.	29.	30.	31.
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 37 należy wykazać przychody, do których w poz. 38 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów (na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–2 ustawy)	32. 37.	33. 34.	34.	35.	36.
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	50.	51.	52.	53.	54.
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5	55. 56 108, 77	56. 1335, 00	57. 54 773, 77	58.	59. 4349

1. W rubrykach 37, 38, 39, 41 przepisujemy kwoty z PIT-11 otrzymanego od pracodawcy, w pozostałych wpisujemy inne dochody, np. wynagrodzenie za umowę zlecenie.
2. Koszty uzyskania przychodów są z góry ustalone i zależą od rodzaju wykonywanej działalności, miejsca wykonywania pracy (w miejscu zamieszkania lub poza nim) i od liczby umów o pracę.

   Kwota 1335 zł dotyczy jednej umowy o pracę wykonywanej w miejscu zamieszkania.
3. Dochód brutto obliczamy, odejmując od kwoty przychodu (poz. 64) kwotę uzyskania przychodów (poz. 65):

   56 108,77 – 1335,00 = 54 773,77 [zł]

D. ODLICZENIA OD DOCHODU

	podatnik
Składki na ubezpieczenia społeczne	98. 7448, 06
Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 99. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 87.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	101.
Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne Dochód podatnika – od kwoty z poz. 60 należy odjąć kwotę z poz. 98. Dochód małżonka – od kwoty z poz. 87 należy odjąć kwotę z poz. 106.	102. 47 325, 71

4. Ubezpieczenie społeczne obejmuje ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych. Obliczane jest jako procent od przychodu. Płaci je częściowo pracodawca, częściowo pracownik. Kwotę przepisujemy z PIT-11.

   Składki na ubezpieczenie społeczne pracownika wyniosły 7448,06 zł.
5. Od dochodu (poz. 66) odejmujemy składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 99):

   54 773,77 – 7448,06 = 47 325,71 [zł]

Kiedy wypełniamy formularz PIT, stosujemy zasadę zaokrąglania liczb. Jeśli pierwszą cyfrą po przecinku jest 0, 1, 2, 3, 4, to ostatnią cyfrę przed przecinkiem zostawiamy bez zmian. Natomiast jeśli pierwszą cyfrą po przecinku jest 5, 6, 7, 8, 9, ostatnią cyfrę przed przecinkiem zwiększamy o 1.