

## Zadania z podatku dochodowego od osób fizycznych – rok akademicki 2017/18

### Zadanie 1.

Alina (bezdietna, stanu wolnego) w 2018 roku osiągnęła przychód ze stosunku pracy w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia w wysokości 48.000 zł. Alina pracę świadczyła w jednym zakładzie pracy położonym w miejscowości, w której ma miejsce zamieszkania.

Proszę obliczyć wysokość podatku dochodowego za 2017 rok, jaką Alina jest obowiązana zapłacić.

#### Rozwiązanie:

##### **Alina:**

- 48.000 zł (stosunek pracy, cały rok, zakład pracy w miejscu zamieszkania)

#### Koszty uzyskania przychodów:

$12 \times 111,25 \text{ zł} = 1.335 \text{ zł} \rightarrow$  art. 22 ust. 2 pkt 1 u.p.d.o.f.

$48.000 \text{ zł} - 1.335 \text{ zł} = \underline{46.665 \text{ zł}}$  (przychód – koszty uzyskania przychodu = dochód z danego źródła przychodu)

#### Obliczenie podatku:

$(18\% \times 46.665 \text{ zł}) - 556,02 \text{ zł} = 8.399,7 \text{ zł} - 556,02 \text{ zł} = 7.843,68 \text{ zł} \approx \mathbf{7.844 \text{ zł}}$

## Zadanie 2.

Wioletta i Artur są bezdzietnym małżeństwem spełniającym warunki, aby móc skorzystać z techniki wspólnego rozliczenia podatku dochodowego.

Wioletta w 2018 roku osiągnęła przychód z tytułu emerytury w wysokości 24.000 zł.

Artur w 2018 roku osiągnął przychód ze stosunku pracy w okresie od 1 stycznia do 30 września w wysokości 100.000 zł (jeden zakład pracy poza miejscem zamieszkania). Od 1 października do 31 grudnia tytułem emerytury uzyskał przychód w wysokości 18.000 zł.

Proszę obliczyć wysokość podatku, jaką Wioletta i Artur obowiązani są zapłacić z wykorzystaniem techniki wspólnego opodatkowania.

### Rozwiązanie:

#### **Wioletta:**

- 24.000 zł (emerytura)

*Emerytura nie ma kosztów uzyskania przychodów.*

#### **Artur:**

- 100.000 zł (stosunek pracy, 9 m-cy, zakład pracy poza miejscem zamieszkania)
- 18.000 zł (emerytura)

#### **Wioletta:**

Dochód:

Emerytura: 24.000 zł

#### **Artur:**

Dochód:

Stosunek pracy:  $100.000 \text{ zł} - 9 \times 139,06 \text{ zł} = 98.748,46 \text{ zł}$

Emerytura: 18.000 zł

Podatek liczony zgodnie z art. 6 ust. 2 u.p.d.o.f. (wspólne opodatkowanie małżonków):

$24.000 \text{ zł} + 98.748,46 \text{ zł} + 18.000 \text{ zł} = 140.748,46 \text{ zł}$

$140.748,46 \text{ zł} : 2 = 70.374,23 \text{ zł} \approx 70.374 \text{ zł}$

$(18\% \times 70.374 \text{ zł}) - 556,02 \text{ zł} = 12.111,3 \text{ zł}$

$12.111,3 \text{ zł} \times 2 = 24.222,6 \text{ zł} \approx \underline{\underline{24.223 \text{ zł}}}$

### Zadanie 3.

Marta jest osobą samotnie wychowującą trójkę małoletnich dzieci (władza rodzicielska w stosunku do wszystkich wykonywana przez cały rok podatkowy).

Marta w 2018 roku osiągnęła przychód ze stosunku pracy w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia w wysokości 38.400 zł (jeden zakład pracy w miejscu zamieszkania) oraz przychód w wysokości 12.900 zł tytułem umów o dzieło (niezawartych ze swoim pracodawcą).

Marta w rozliczeniu podatkowym za 2018 rok po raz pierwszy skorzystała z ulgi internetowej. Na korzystanie z Internetu w 2018 roku wydała 480 zł.

Proszę obliczyć wysokość podatku dochodowego za 2018 rok, jaką Marta obowiązana jest zapłacić.

#### Rozwiązanie:

##### **Marta:**

- 38.400 zł (stosunek pracy, cały rok, zakład pracy w miejscu zamieszkania),
- 12.900 zł (umowa o dzieło)

##### Stosunek pracy:

$$38.400 \text{ zł} - 1.335 \text{ zł (k.u.p.)} = 37.065 \text{ zł}$$

##### Umowa o dzieło:

$$12.900 \text{ zł} - 20\% \times 12.900 \text{ zł (koszty uzyskania przychodów} \rightarrow \text{art. 22 ust. 9 pkt 4)} = 10.320 \text{ zł}$$

##### Podstawa opodatkowania (suma dochodów pomniejszona o ulgi z art. 26):

$$37.065 \text{ zł} + 10.320 \text{ zł} = 47.385 \text{ zł}$$

$$47.385 \text{ zł} - 480 \text{ zł (ulga internetowa)} = \underline{46.905 \text{ zł}}$$

##### Obliczenie podatku (osoba samotnie wychowująca dziecko):

$$46.905 \text{ zł} : 2 = 23.452,5 \text{ zł} \approx 23.453 \text{ zł}$$

$$(18\% \times 23.453 \text{ zł}) - 556,02 \text{ zł} = 3.665,52 \text{ zł}$$

$$3.665,52 \text{ zł} \times 2 = \mathbf{7.331,04 \text{ zł}}$$

##### Ulga prorodzinna (art. 27f, odlicza się ją od kwoty podatku):

$$2 \times (12 \times 92,67 \text{ zł}) + 12 \times 166,67 \text{ zł} = \mathbf{4.224,12 \text{ zł}}$$

##### Podatek:

$$\mathbf{7.331,04 \text{ zł} - 4.224,12 \text{ zł} = 3.106,92 \text{ zł} \approx \underline{3.107 \text{ zł}}}$$

#### Zadanie 4.

Jan K. uzyskał w 2018 r. następujące przychody:

- a) ze stosunku pracy w wys. 58.000 zł (zatrudniony przez cały rok);
- b) z tytułu zapłaty za przeniesienia prawa własności stworzonego przez siebie projektu znaku towarowego w wys. 20.000 zł.

Zakład pracy Jana K. znajduje się poza miejscem jego zamieszkania.

Anna K., żona Jana, uzyskała w 2018 r. z tytułu stosunku pracy trwającego cały rok i wykonywanego w miejscu zamieszkania przychód w wys. 100.000 zł.

Jan i Anna przez cały 2018 r. sprawowali władzę rodzicielską nad jednym małoletnim i niepełnosprawnym dzieckiem (w 2018 r. nie uzyskało ono żadnych dochodów). W 2017 r. z tytułu adaptacji domu dla jego potrzeb ponieśli wydatki w kwocie 15.000 zł oraz w okresie od września do grudnia 2018 r. wydatkowali miesięcznie 160 zł na leki przepisane mu przez lekarza specjalistę. W ww. wydatkach partycypowali w równych częściach.

Jan i Anna spełniają wszystkie warunki, by opodatkować się wspólnie. Proszę obliczyć wysokość podatku dochodowego należnego od małżonków za 2018 r.

#### Rozwiązanie:

Jan K.:

- 58.000 zł (stosunek pracy, cały rok, zakład pracy poza miejscem zamieszkania),
- 20.000 zł (sprzedaż znaku towarowego)

Anna K.:

- 100.000 zł (stosunek pracy, cały rok, zakład pracy w miejscu zamieszkania),

#### **Dochód Jana K.:**

Stosunek pracy:  $58.000 \text{ zł} - 12 \times 139,06 \text{ zł} = 56.331,28 \text{ zł}$

Znak towarowy:  $20.000 \text{ zł} - 50\% \times 20.000 \text{ zł} = 10.000 \text{ zł}$

$56.331,28 \text{ zł} + 10.000 \text{ zł} - 7.500 \text{ zł (adaptacja)} - 120 \text{ zł (leki)} = \underline{58.711,28 \text{ zł}}$

#### **Dochód Anny K.:**

Stosunek pracy:  $100.000 \text{ zł} - 12 \times 111,25 \text{ zł} = 98.665 \text{ zł}$

$98.665 \text{ zł} - 7.500 \text{ zł (adaptacja)} - 120 \text{ zł (leki)} = \underline{91.045 \text{ zł}}$

#### **Suma dochodów:**

$58.711,28 \text{ zł} + 91.045 \text{ zł} = 149.756,28 \text{ zł}$  (ulga na dziecko nie przysługuje, bo  $>112.000 \text{ zł}$ )

#### **Łączne opodatkowanie Jana i Anny:**

$58.711,28 \text{ zł} + 91.045 \text{ zł} = 149.756,28 \text{ zł}$

$149.756,28 \text{ zł} : 2 = 74.878,14 \text{ zł} \approx 74.878 \text{ zł}$

$(18\% \times 74.878 \text{ zł}) - 556,02 \text{ zł} = 12.922,02 \text{ zł}$

$2 \times 12.922,02 \text{ zł} = 25.844,04 \text{ zł}$

Kwota podatku: **25.844 zł**

### Zadanie 5.

Patrycja O. uzyskała w 2018 r. następujące przychody:

- a) ze stosunku pracy 28.000 zł (zatrudniona na  $\frac{1}{2}$  etatu w okresie od stycznia do września);
- b) ze stosunku pracy 12.000 zł (zatrudniona na  $\frac{3}{4}$  etatu w okresie od października do grudnia);
- c) z tytułu najmu samochodu 3.600 zł;
- d) z tytułu wygranej w konkursie organizowanym przez magazyn krzyżówkowy 500 zł.

Oba zakłady pracy Patrycji O. znajdują się poza miejscem jej zamieszkania.

Patrycja O. w lipcu 2018 r. przekazała na rzecz organizacji pożytku publicznego darowiznę kwoty 2.800 zł.

Proszę obliczyć wysokość podatku dochodowego za 2018 rok, jaką obowiązana jest zapłacić Patrycja O.

#### Rozwiązanie:

Patrycja O.:

- 28.000 zł (stosunek pracy, 9 m-cy, zakład pracy poza miejscem zamieszkania)
- 12.000 zł (stosunek pracy, 3 m-ce, zakład pracy poza miejscem zamieszkania)
- 3.600 zł (najem samochodu)
- 500 zł (wygrana w konkursie krzyżówkowym) – zwolnione → art. 21 ust. 1 pkt 68

#### **Dochód Patrycji O.:**

Stosunek pracy:  $28.000 \text{ zł} - 9 \times 139,06 \text{ zł} = 26.748,46 \text{ zł}$

Stosunek pracy:  $12.000 \text{ zł} - 3 \times 139,06 \text{ zł} = 11.582,82 \text{ zł}$

Najem samochodu: 3.600 zł

$26.748,46 \text{ zł} + 11.582,82 \text{ zł} + 3.600 \text{ zł} = \underline{41.931,28 \text{ zł}}$

#### **Limit dochodów:**

$6\% \times 41.931,28 \text{ zł} = 2.515,88 \text{ zł}$  (zatem Patrycja O. nie może odliczyć darowizny w całości)

#### **Podstawa opodatkowania:**

$41.931,28 \text{ zł} - 2.515,88 \text{ zł (darowizna)} = 39.415,4 \text{ zł} \approx 39.415 \text{ zł}$

#### **Podatek:**

$(18\% \times 39.415 \text{ zł}) - 556,02 \text{ zł} = 6.538,68 \text{ zł} \approx \underline{6.539 \text{ zł}}$