



INFOR AKADEMIA

www.inforakademia.pl

Zwolnienia w PIT

Paweł Ziółkowski

Kwota wolna 2017

Kwota zmniejszająca podatek wynosi:

- 1) **1 188 zł** - dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 6 600 zł;
- 2) **1 188 zł** pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $631 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 6\,600 \text{ zł}) \div 4\,400 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 6 600 zł i nieprzekraczającej kwoty 11 000 zł;
- 3) **556 zł 02 gr** - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 11 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł;
- 4) **556 zł 02 gr** - pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $556 \text{ zł } 02 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85\,528 \text{ zł}) \div 41\,472 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.



Kwota wolna 2018

Kwota zmniejszająca podatek wynosi:

- 1) **1440 zł** - dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8000 zł;
- 2) **1440 zł** pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $883 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8000 \text{ zł}) \div 5000 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13 000 zł;
- 3) **556 zł 02 gr** - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł;
- 4) **556 zł 02 gr** pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $556 \text{ zł } 02 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł}) \div 41 472 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.



Kwota wolna - zaliczki

- W trakcie roku podatkowego zaliczki ustala się biorąc pod uwagę kwotę 556,02 zł:
 - Zaliczki u pracowników pomniejsza się zatem miesięcznie o 46,33 (46,34) zł
 - U przedsiębiorców i wynajmujących odejmuje się od podatku 556,02 zł (przy założeniu, że są opodatkowani na zasadach ogólnych)



Kiedy nie naliczamy ulgi

- Odwołanie PIT-2
- Przekroczenie 85.528 zł
- Oświadczenie o spodziewanym przekroczeniu 85.528 zł

Uwaga: wbrew twierdzeniom służb podatkowych złożenie oświadczenia o łącznym rozliczeniu PIT nie daje prawa do ulgi powyżej 85.528 zł



Koszty autorskie

Koszty uzyskania niektórych przychodów określa się:

1. z tytułu zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego - w wysokości 50% uzyskanego przychodu;
2. z tytułu opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną - w wysokości 50% uzyskanego przychodu;
3. z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami - w wysokości 50% uzyskanego przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.



Koszty autorskie

- Koszty autorskie wynoszą: 50%
- Roczny limit kosztów autorskich: 85.528 zł (42.764 zł w 2017 r.)
- Przysługują w przypadku stworzenia utworu w rozumieniu prawa autorskiego
- Naliczane są od przychodu pomniejszonego o składki na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez pracownika

Ograniczenie stosowania kosztów autorskich cz. 1

Koszty autorskie stosuje się do przychodów uzyskiwanych z tytułu działalności:

- 1) twórczej w zakresie architektury, architektury wnętrz, architektury krajobrazu, urbanistyki, literatury pięknej, sztuk plastycznych, muzyki, fotografii, twórczości audiowizualnej, programów komputerowych, choreografii, lutnictwa artystycznego, sztuki ludowej oraz dziennikarstwa;
- 2) badawczo-rozwojowej oraz naukowo-dydaktycznej;
- 3) artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej i estradowej, reżyserii teatralnej i estradowej, sztuki tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki, instrumentalistyki, kostiumografii, scenografii;
- 4) w dziedzinie produkcji audiowizualnej reżyserów, scenarzystów, operatorów obrazu i dźwięku, montażyстів, kaskaderów;
- 5) publicystycznej.



Ograniczenie stosowania kosztów autorskich cz. 1

Koszty autorskie stosuje się do przychodów uzyskiwanych z tytułu działalności:

- 1) twórczej w zakresie architektury, architektury wnętrz, architektury krajobrazu, urbanistyki, literatury pięknej, sztuk plastycznych, muzyki, fotografii, twórczości audiowizualnej, programów komputerowych, choreografii, lutnictwa artystycznego, sztuki ludowej oraz dziennikarstwa;
- 2) badawczo-rozwojowej oraz naukowo-dydaktycznej;



Ograniczenie stosowania kosztów autorskich cz. 2

3) artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej i estradowej, reżyserii teatralnej i estradowej, sztuki tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki, instrumentalistyki, kostiumografii, scenografii;

4) w dziedzinie produkcji audiowizualnej reżyserów, scenarzystów, operatorów obrazu i dźwięku, montażystów, kaskaderów;

5) publicystycznej.



Zapomogi 2017

Wolne od PIT są:

zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci
- do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł

Wolne od ZUS są:

zapomogi losowe w przypadku klęsk żywiołowych, indywidualnych zdarzeń losowych lub długotrwałej choroby



Zapomogi 2018

Wolne od PIT są:

zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci:

- a) z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra - niezależnie od ich wysokości,
- b) z innych źródeł - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 6000 zł;

Wolne od ZUS są:

zapomogi losowe w przypadku klęsk żywiołowych, indywidualnych zdarzeń losowych lub długotrwałej choroby



Inne zapomogi

- Zapomogi, inne niż powyższe, wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty **1000 zł** (638 zł)

Świadczenia na rzecz emerytów i rencistów

Wolne od PIT są:

świadczenia otrzymywane przez emerytów lub rencistów w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty **3000 zł** (2 280 zł)

Omawiane świadczenia nie są objęte składkami ZUS



Świadczenia socjalne

Wolna od PIT jest:

- **wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty **1000 zł** (380 zł); rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi,**

Wolne od ZUS są:

- **świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych**



Opieka nad dziećmi

Wolne od PIT są:

- świadczenia otrzymane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, związane z pobytem dzieci osób uprawnionych do tych świadczeń w **żłobkach, klubach dziecięcych lub przedszkolach**;
- świadczenia, które nie są finansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, otrzymane od pracodawcy z tytułu objęcia dziecka pracownika opieką **sprawowaną przez dziennego opiekuna lub uczęszczania dziecka pracownika do żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola**, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty **1000 zł**, na każde dziecko, o którym mowa w art. 27f ust. 1 u.p.d.o.f. (do końca 2017 r. limity wynosiły 200 zł i 400 zł)



Świadczenia socjalne

Wolne od PIT są:

dopłaty do: wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytom na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18:

- a. z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra niezależnie od ich wysokości,
- b. z innych źródeł - do wysokości nie przekraczającej w roku podatkowym kwoty **2000 zł** (760 zł)

Wolne od ZUS są:

świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych



Wdowy i sieroty

Wolne od PIT są:

- świadczenia otrzymane na podstawie odrębnych przepisów przez członków rodzin zmarłych pracowników oraz zmarłych emerytów lub rencistów, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty **3000 zł** (2280 zł)



Należności dla informatorów

Wolne od PIT są:

- wynagrodzenia za udzielanie pomocy służbom państwowym wypłacane z funduszu operacyjnego, o którym mowa w odrębnych ustawach



INFOR AKADEMIA

www.inforakademia.pl

Klucz do najwygodniejszych szkoleń

Zadzwoń (+48) 22 22 761 30 30 Napisz bok@infor.pl Dowiedz się www.inforakademia.pl



Wybierz
swój
moduł

NOWOŚĆ

Polecamy...



Zmiany w prawie pracy Wzrośnie płaca minimalna!

Cena 59 zł

<http://sklep.infor.pl/wynagrodzenia-2018-rozliczenie-plac-w-praktyce-.html>



INFOR AKADEMIA