

# Konspekt zajęć praktycznych w zawodzie technik rachunkowości

*przygotowany w ramach projektu „Stáže i praktyki z Erasmusem”*

Temat: *Opodatkowanie dochodów pracowników*

Jolanta Plekan

Krosno Odrzańskie, 2023



Współfinansowane przez  
Unię Europejską



## **CELE ZAJĘĆ**

### **Uczeń:**

- wymienia źródła przychodów ze stosunku pracy,
- wie, od czego zależy kwota kosztów uzyskania przychodów ze stosunku pracy,
- zna miesięczną kwotę kosztów uzyskania przychodów ze stosunku pracy dla pracownika miejscowego i dojeżdżającego,
- rozróżnia przychód od dochodu pracownika,
- zna schemat obliczania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy w przypadku przychodów ze stosunku pracy,
- oblicza miesięczną zaliczkę na podatek dochodowy w przypadku przychodów ze stosunku pracy dla pracownika miejscowego i dojeżdżającego,
- rozwija umiejętność współpracy w zespole.

**METODY NAUCZANIA:** pogadanka, ćwiczenia praktyczne.

**ŚRODKI DYDAKTYCZNE:** zestaw ćwiczeń.

### **PRZEBIEG ZAJĘĆ:**

1. Powitanie uczniów.
2. Podanie tematu i celów zajęć.
3. Zaznajomienie uczniów z przepisami prawa dotyczącymi obliczania zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzenia .
4. Wykonywanie ćwiczeń przez uczniów pod kontrolą nauczyciela (uczniowie wskazują różnicę pomiędzy przychodem a dochodem pracownika, obliczają miesięczną zaliczkę na podatek dochodowy).
5. Podsumowanie tematu zajęć (nauczyciel zadaje uczniom podsumowujące pytania , wyjaśnia wątpliwości , koryguje błędy).

## Załącznik 1 – notatka.

Temat: Opodatkowanie dochodów pracowników .

1. Przychody ze stosunku pracy.
2. Pracownicze koszty uzyskania przychodu
3. Stawki podatku. Kwota wolna od podatku.
4. Schemat obliczania zaliczki na podatek dochodowy od przychodów ze stosunku pracy.

### Ad. 1

Do przychodów zalicza się wszelkiego rodzaju **wypłaty pieniężne** oraz **nieodpłatne świadczenia w naturze** bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło ich finansowania.

W szczególności są to :

- wynagrodzenie zasadnicze,
- wynagrodzenie za godziny nadliczbowe,
- różnego rodzaju dodatki, nagrody,
- ekwiwalenty za niewykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona,
- świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika,
- wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Przychód powstaje w tym miesiącu, w którym **wynagrodzenie zostaje faktycznie wypłacone lub postawione do dyspozycji pracownika**, czyli w dniu dokonania przelewu na jego rachunek bankowy.

### Ad. 2

<b>Przychody podatnika</b>	<b>Koszty miesięczne (w zł)</b>	<b>Koszty roczne (w zł)</b>
Przychody uzyskane z tytułu jednej umowy (miejscem stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest ta sama miejscowość, w której znajduje się zakład pracy)	250	nie więcej niż 3000
Przychody uzyskane z tytułu więcej niż jednej umowy (miejscem stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest ta sama miejscowość, w której znajduje się zakład pracy)	250	łącznie nie więcej niż 4500
Przychody uzyskane z tytułu jednej umowy (miejscem stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest inna miejscowość niż ta, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę)	300	łącznie nie więcej niż 3 600
Przychody uzyskane z tytułu więcej niż jednej umowy (miejscem stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest inna miejscowość niż ta, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę)	300	łącznie nie więcej niż 5 400

### Ad. 3

<b>Stawki podatku</b>	<b>Dochód (w zł)</b>
12 %	do 120000
32 %	ponad 120000

**Kwota wolna od podatku wynosi 30000zł. Kwota zmniejszająca podatek wynosi 300zł pod warunkiem, że:**

- dochody pracownika nie przekroczą 120 tys. zł
- pracownik złożył w trakcie roku podatkowego oświadczenie na formularzu **PIT-2**.

Pracownik może złożyć oświadczenie PIT-2 **w dowolnym momencie** w trakcie roku, w jednym miejscu pracy (nawet jeśli jest zatrudniony przez kilku pracodawców).

Należy odliczyć kwotę zmniejszającą podatek od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożył oświadczenie PIT-2. Jeżeli pracownik **nie złoży oświadczenia PIT-2**, dopiero w zeznaniu rocznym pracownik skorzysta z pomniejszenia podatku

### Ad. 4

Przychody – koszty uzyskania przychodów – składki na ubezpieczenia społeczne potrącone w z wynagrodzenia pracownika = dochód ( podstawa opodatkowania zaokrąglona do pełnych złotych)

Podstawa opodatkowania x stawka podatku – kwota zmniejszająca podatek = zaliczka na PIT ( zaokrąglona do pełnych złotych)

## Załącznik 2 - przykładowe zadanie z rozwiązaniem

### Ćwiczenie 1

W maju 2023 r. wynagrodzenie brutto pracownika ( lat 31) zatrudnionego w miejscu zamieszkania wynosi 5000zł. Pracownik złożył oświadczenia PIT-2 upoważniające do obniżenia zaliczki na podatek dochodowy o kwotę ulgi podatkowej.

Oblicz należną zaliczkę na podatek dochodowy za maj 2023 roku

Wyszczególnienie	Obliczenia
Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu do pełnych złotych	$5000 \text{ zł} - (5000 \text{ zł} \times 13,71\%) - 250 \text{ zł} = 4064,50 \text{ zł} \approx 4065 \text{ zł}$
Zaliczka na podatek dochodowy po zaokrągleniu do pełnych złotych	$4065 \text{ zł} \times 12\% - 300 \text{ zł} = 187,80 \text{ zł} \approx 188 \text{ zł}$

### Ćwiczenie 2

W kwietniu 2023 r. wynagrodzenie brutto pracownika ( lat 35) zatrudnionego poza miejscem zamieszkania wynosi ( podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę) 4260 zł.

Pracownik złożył oświadczenia PIT-2 upoważniające do obniżenia zaliczki na podatek dochodowy o kwotę ulgi podatkowej.

Oblicz należną zaliczkę na podatek dochodowy za kwiecień 2023 roku

### Ćwiczenie 3

W kwietniu 2023 r. wynagrodzenie brutto pracownika ( lat 55) zatrudnionego poza miejscem zamieszkania (podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę) wynosi 6150 zł.

Pracownik złożył oświadczenia PIT-2 upoważniające do obniżenia zaliczki na podatek dochodowy o kwotę ulgi podatkowej.

Oblicz należną zaliczkę na podatek dochodowy za kwiecień 2023 roku

### Ćwiczenie 4

W kwietniu 2023 r. wynagrodzenie brutto pracownika (lat 39) zatrudnionego w miejscu zamieszkania wynosi 3150 zł.

Pracownik złożył oświadczenia PIT-2 upoważniające do obniżenia zaliczki na podatek dochodowy o kwotę ulgi podatkowej.

Oblicz należną zaliczkę na podatek dochodowy za kwiecień 2023 roku.