

Ulga dla klasy średniej

W ROZLICZENIU MIESIĘCZNYM

PRAWO DO ULGI

Posiada:

- pracownik,
- przedsiębiorca rozliczający podatek według skali podatkowej
- jeżeli w danym miesiącu uzyskał przychody pomiędzy 5701 zł a 11 141 zł

WAŻNE!

Ulgę liczymy według wzoru:

- dla przychodów miesięcznych (A) od 5701 zł do 8549 zł
 $(A \times 6,68\% - 380,50 \text{ zł}) \div 0,17$
- dla przychodów miesięcznych (A) powyżej 8549 zł do 11 141 zł
 $[A \times (-7,35\%) + 819,08 \text{ zł}] \div 0,17$

Nie posiada:

- osoba wykonująca umowę cywilnoprawną (zlecenie, dzieło),
- przedsiębiorca rozliczający podatek liniowy, według karty podatkowej lub ryczałtowo,
- świadczeniobiorca (np. emeryt, rencista).

RODZAJE PRZYCHODÓW A ULGA

Dają prawo do ulgi:

- przychody z pracy podlegające opodatkowaniu (np. wynagrodzenia, premie, nagrody, składki na PPK lub kwoty abonamentów sportowych, zdrowotnych finansowane przez pracodawcę).
- przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (opodatkowane według skali podatkowej) pomniejszone o koszty uzyskania przychodów z tytułu prowadzenia tej działalności z wyłączeniem z tych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne.

Nie dają prawa do ulgi:

- przychody z umów cywilnoprawnych (np. zlecenie, dzieło, kontrakt menedżerski),
- świadczenia z ZUS, KRUS, mundurowe (m.in. emerytury, renty, świadczenia przedemerytalne),
- przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (karta podatkowa, ryczałt, podatek liniowy),
- zasiłki z ubezpieczenia społecznego (chorobowy, opiekuńczy, macierzyński, świadczenie rehabilitacyjne).

CZY SKŁADAĆ WNIOSEK O REZYGNACJĘ Z ULGI

Tak, jeżeli podatnik uzyskuje równocześnie przychody z etatu i z działalności albo z kilku etatów (lub kilku działalności) i łącznie są wyższe od maksymalnego limitu 11 141 zł miesięcznie (133 692 zł rocznie). Niezłożenie wniosku może skutkować dużą (nawet kilkutysięczną) niedopłatą podatku dochodowego w rozliczeniu rocznym.

Tak, jeżeli podatnik uprawniony do ulgi chce uzyskać z tego tytułu zwrot podatku dochodowego w rozliczeniu rocznym (a nie w miesięcznym).

Nie, jeżeli jest stosowana z mocy prawa (automatycznie) przez pracodawcę lub przedsiębiorcę w przypadku uzyskania przychodu miesięcznego od 5701 zł do 11 141 zł.

W ROZLICZENIU ROCZNYM

CZY PRZYSŁUGUJE ULGA

Tak, ulga przysługuje, jeżeli łączne roczne przychody objęte ulgą (umowa o pracę, działalność gospodarcza wg skali podatkowej) mieszczą się w przedziale od 68 412 zł do 133 692 zł (również przy wspólnym rozliczeniu małżonków).

Tak, zgodnie ze stanowiskiem MF, ulga przysługuje, jeżeli przy wspólnym rozliczaniu małżonków jedno z nich korzystało z ulgi a drugie nie, a w rozliczeniu rocznym okaże się, że połowa ich łącznych przychodów mieści się w limicie (od 68 412 zł do 133 692 zł). Z ulgi mogą skorzystać również małżonkowie, gdy jeden z nich nie zarabia, jeżeli tylko połowa ich łącznych przychodów mieści się we wskazanym przedziale.

Nie, ulga nie przysługuje, jeżeli przychody roczne (etat i działalność gospodarcza, tylko etat, tylko działalność, kilka etatów, kilka działalności):

- nie przekroczyć 68 412 zł,
- przekroczyć 133 692 zł.

WAŻNE!

Ulgę liczymy według wzoru:

- dla przychodów rocznych od 68 412 zł do 102 588 zł
 $(A \times 6,68\% - 4566 \text{ zł}) \div 0,17 \text{ zł}$
- dla przychodów rocznych powyżej 102 588 zł do 133 692 zł
 $[(A) \times (-7,35\%) + 9829 \text{ zł}] \div 0,17 \text{ zł}$

**Wszystko o zmianach
znajdziesz w naszych
produktach**

Zapoznaj się z pełną ofertą