

**Problem:** Prezes naszej firmy jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę. W listopadzie br. jego podstawa opodatkowania przekroczy 600.000 zł. Czy zgodnie ze skalą podatkową od grudnia 2006r. powinniśmy zacząć naliczać prezesowi zaliczkę na podatek dochodowy w wysokości 50%? Nie mamy w tej kwestii pewności, słyszeliśmy bowiem, że przepis ten nie obowiązuje.

**Rada:** Przy obliczaniu zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzenia uzyskanego przez prezesa firmy w grudniu 2006r. powinni Państwo zastosować zaliczkę w wysokości 40 %.

#### **Uzasadnienie:**

Przychody uzyskiwane przez prezesa zarządu, sprawującego swoją funkcję w ramach umowy o pracę, traktowane są na gruncie przepisów podatkowych, jak przychody ze stosunku pracy i jako takie podlegają progresywnej skali podatkowej. Podstawę obliczenia podatku stanowi dochód, pomniejszony o składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe oraz o zryczałtowane koszty uzyskania przychodu, wynoszące:

- 102,25 zł miesięcznie, gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika położone jest w tej samej miejscowości, w której znajduje się zakład pracy;
- 127,82 zł miesięcznie, gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.

Od tak ustalonej podstawy opodatkowania, zakład pracy jako płatnik zobowiązany jest do obliczenia i pobrania zaliczki podatkowej w wysokości:

- 19% dochodu - za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali,
- 30% dochodu – za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód uzyskany od początku roku przekroczył kwotę górnej granicy pierwszego przedziału skali,
- 40% dochodu - za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód uzyskany od początku roku przekroczył kwotę górnej granicy drugiego przedziału skali.

Skala podatku dochodowego od osób fizycznych, nowelizacją ustawy z dnia 18 listopada 2004r., uzupełniona została o czwarty próg podatkowy, dotyczący przychodów przekraczających 600.000 zł, dla których ustalono zaliczkę podatkową w wysokości 50% dochodu. Przepis ten jednak utracił moc obowiązującą z dniem 18 lutego 2005r. w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 15 lutego 2005r. (K 48/04, DzU nr 30, poz. 262). Zgodnie z orzeczeniem Trybunału oraz treścią wyjaśnień przekazanych Ministerstwu Finansów, przepisy dotyczące 50% stawki w podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadzone zostały w sposób niezgodny z art. 2 Konstytucji RP ze względu na brak odpowiedniej vacatio legis i jako takie nie wywołują skutków prawnych.

Podsumowując, 50% stawka podatku nie obowiązuje, mimo iż nadal zapisana jest w treści ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

#### **Podstawa prawna:**

- art. 12 ust. 1, art. 22 ust. 1 i 2, art. 26 ust. 1, art. 27 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1999r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (DzU z 2000r. nr 14, poz. 176 ze zm.)

**Autor: Łukasz Knapczyk**  
**Specjalista- Konsultant ds. Prawa Pracy i Ubezpieczeń Społecznych**  
**Kancelaria Podatkowa KWARTET S.C.**