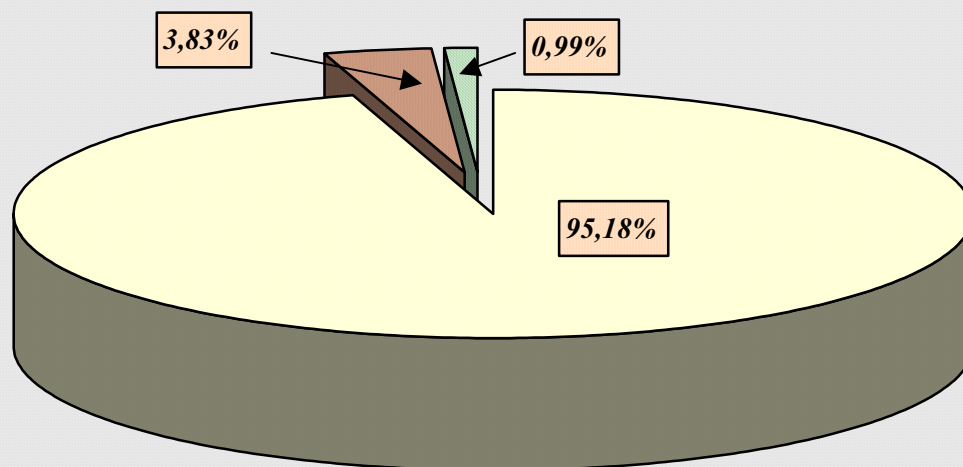


MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT PODATKÓW BEZPOŚREDNICH

INFORMACJA

*dotycząca rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych
opodatkowanych na ogólnych zasadach
za 2001 rok*



- podatnicy w I przedziale podatkowym
- podatnicy w II przedziale podatkowym
- podatnicy w III przedziale podatkowym

Warszawa, sierpień 2002

I. Dane ogólne

W 2001 r. dochody podatników podatku dochodowego od osób fizycznych opodatkowane były wg następującej skali podatkowej:

<i>Podstawa obliczenia podatku w zł</i>		<i>Podatek</i>
<i>ponad</i>	<i>do</i>	
	<i>37.024</i>	<i>19 % podstawy obliczenia minus kwota 493 zł 32 gr</i>
<i>37.024</i>	<i>74.048</i>	<i>6.541 zł 24 gr + 30% nadwyżki ponad 37.024 zł</i>
<i>74.048</i>		<i>17.648 zł 44 gr + 40% nadwyżki ponad 74.048 zł</i>

1. Liczba podatników podatku dochodowego od osób fizycznych

Podatek dochodowy od osób fizycznych w 2001 roku opłacało ogółem 23.785.180 podatników

z tego:

597.653 płaciło podatek wyłącznie w formie ryczałtu ewidencjonowanego i karty podatkowej

23.187.527 podatników opłacało podatek dochodowy na zasadach ogólnych, z tego:

17.941.853 rozliczyło się bezpośrednio w urzędach skarbowych

5.245.674 zostało rozliczonych przez płatników, z tego:

4.643.127 przez organy rentowe

602.547 przez zakłady pracy

2. Liczba podatników, którzy rozliczyli się bezpośrednio w urzędach skarbowych - wg rodzajów składanych zeznań

W 2001 r. obowiązywały podobnie jak w roku 2000 dwa rodzaje formularzy podatkowych:

PIT-36 dla podatników, którzy niezależnie od liczby źródeł przychodów:

- 1) prowadzili:
 - pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach,
 - działy specjalne produkcji rolnej,
- 2) uzyskali przychody:
 - z najmu, dzierżawy lub poddzierżawy, albo z umów o podobnym charakterze,
 - od których byli obowiązani samodzielnie opłacać zaliczki na podatek (np. z tytułu: sprzedaży udziałów, akcji, obligacji i innych papierów wartościowych, działalności wykonywanej osobiście),
 - ze źródeł przychodów położonych za granicą (np. z emerytury lub renty, ze stosunku pracy),
 - z innych źródeł, od których ani płatnik, ani podatnik w ciągu roku podatkowego nie miał obowiązku odprowadzenia zaliczek,
- 3) korzystali z odliczeń z tytułu kontynuacji ulg inwestycyjnych,
- 4) sporządzili remanent likwidacyjny w grudniu roku podatkowego,
- 5) byli obowiązani doliczyć do swoich dochodów dochody małoletnich dzieci (np. rentę rodzinną).

PIT-37 dla podatników uzyskujących przychody:

- 1) wyłącznie ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, od których płatnicy pobrali zaliczki na podatek,
- 2) nie byli obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci.

Formularze PIT-36 i PIT-37 przeznaczone są zarówno dla podatników rozliczających się indywidualnie, wspólnie z małżonkiem, jak i w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

W urzędach skarbowych rozliczyło się ogółem **17.941.853** podatników

z tego:

składając zeznanie na formularzu:

- PIT-36	2.516.700	14,03 %
- PIT-37	15.425.153	85,97 %

Spośród podatników rozliczających się w urzędach skarbowych z możliwości łącznego opodatkowania dochodów małżonków skorzystało 10.809.774 podatników (60,25%), tj. o 65.882 podatników (o 0,61%) mniej niż za 2000 r.

Natomiast z ulgowego opodatkowania dochodów przysługującego osobom samotnie wychowującym dzieci skorzystało 509.018 podatników, tj. o 5.966 osób (o 1,16%) mniej niż za 2000 r.

3. Liczba podatników w podziale na źródła przychodów

Z ogólnej liczby **23.187.527** podatników opodatkowanych na ogólnych zasadach:

- **21.385.962** podatników, tj. 92,23% uzyskało przychody ze źródeł podlegających opodatkowaniu na ogólnych zasadach i wykazało dochód,
- **1.631.309** podatników, tj. 7,04% nie uzyskało przychodów ze źródeł podlegających opodatkowaniu na ogólnych zasadach, a skorzystało z możliwości wspólnego opodatkowania z małżonkiem,
- **170.256** podatników, tj. 0,73% uzyskało przychody ze źródeł podlegających opodatkowaniu, lecz wykazało dochód "0" lub stratę.

Podatnicy, którzy z jednego źródła przychodu ponieśli stratę, a z innego uzyskali dochód, ujęci są w liczbie podatników uzyskujących dochody.

Dalsza część informacji odnoszona jest do liczby podatników, którzy wykazali dochody, tj. 23.017.271 podatników.

W 2001 r. - 14.361.206, tj. 62,39% podatników uzyskało dochody wyłącznie z jednego źródła, i tak:

1) z wynagrodzenia za pracę	-	6.198.763
2) z emerytury lub renty	-	7.287.024
3) z pozarolniczej działalności gospodarczej	-	363.257
4) z działalności wykonywanej osobiście (w tym umów o dzieło i zlecenia)	-	460.412
5) z najmu lub dzierżawy	-	29.292
6) z kapitałów pieniężnych i praw majątkowych	-	22.458

Pozostali podatnicy w liczbie 8.656.065, tj. 37,61% uzyskali dochody z co najmniej dwóch źródeł.

4. Liczba podatników według wysokości uzyskanego dochodu

Przedziały dochodów w zł	Liczba podatników ogółem	Struktura %
1	2	3
do - 37.024	21.907.862	95,18
37.024 - 74.048	882.094	3,83
powyżej 74.048	227.315	0,99
Ogółem	23.017.271	100,00

II. Struktura dochodów wg źródeł

Źródła przychodów		Kwota dochodu pomniejszonego o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne w tys. zł	Udział w ogólnej kwocie dochodu %
1		2	3
1.	Pozarolnicza działalność gospodarcza	37.394.023	10,89
2.	Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	188.243.303	54,80
3.	Emerytury - renty krajowe i zagraniczne	93.766.234	27,30
4.	Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	10.728.070	3,12
5.	Działy specjalne produkcji rolnej	182.543	0,05
6.	Najem lub dzierżawa	2.469.249	0,72
7.	Kapitały pieniężne i prawa majątkowe (w tym prawa autorskie)	2.970.404	0,86
8.	Inne źródła	7.742.414	2,26
Razem		343.496.240	100,00

III. Dochód i obciążenie dochodu podatkiem

1. Dane ogólne

a/ dochód brutto przed odliczeniami	383.687.571 tys. zł
b/ odliczenia od dochodu składek na ubezpieczenia społeczne	40.191.331 tys. zł
(b : a)	10,48 %
c/ dochód pomniejszony o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne	343.496.240 tys. zł
d/ odliczenia od dochodu ulg podatkowych	5.694.616 tys. zł
(d : c)	1,66 %
e/ dochód zwolniony	580.037 tys. zł
f/ kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	5.745 tys. zł
g/ dochód do opodatkowania (c-d-e+f)	337.227.332 tys. zł
h/ podatek przed odliczeniami	58.917.039 tys. zł
i/ odliczenia od podatku składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne	22.788.110 tys. zł
(i : c)	6,63 %
(i : h)	38,68%
j/ podatek po odliczeniu składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne	36.128.929 tys. zł
k/ odliczenia od podatku ulg podatkowych	5.289.759 tys. zł
(k : j)	14,64 %
l/ podatek należny	30.839.170 tys. zł
ł/ przeciętny dochód pomniejszony o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne	14.923 zł
m/ efektywne obciążenie podatkiem należnym dochodu podatnika pomniejszonego o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne	
- kwota podatku	1.340 zł
- % obciążenia	8,98
n/ efektywne obciążenie podatkiem łącznie ze składką na powszechne ubezpieczenie zdrowotne dochodu podatnika pomniejszonego o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne	
- kwota podatku	2.330 zł
- % obciążenia	15,61

1.1 Dochód brutto przed odliczeniami

Przedziały dochodów w zł	Kwota dochodu ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do - 37.024	294.154.051	76,67
37.024 - 74.048	48.554.228	12,65
powyżej 74.048	40.979.292	10,68
Ogółem	383.687.571	100,00

1.2 Odliczenia od dochodu składek na ubezpieczenia społeczne

Przedziały dochodów w zł	Kwota odliczeń ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do - 37.024	32.689.944	81,34
37.024 - 74.048	5.662.642	14,09
powyżej 74.048	1.838.745	4,57
Ogółem	40.191.331	100,00

1.3 Dochód pomniejszony o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne

Przedziały dochodów w zł	Kwota dochodu ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do - 37.024	261.464.107	76,12
37.024 - 74.048	42.891.586	12,49
powyżej 74.048	39.140.547	11,39
Ogółem	343.496.240	100,00

1.4 Odliczenia od dochodu ulg podatkowych

Przedziały dochodów w zł	Kwota odliczeń ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do - 37.024	2.997.605	52,64
37.024 - 74.048	874.021	15,35
powyżej 74.048	1.822.990	32,01
Ogółem	5.694.616	100,00

1.5 Dochód do opodatkowania

Przedziały dochodów w zł	Kwota dochodu ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do - 37.024	258.469.132	76,65
37.024 - 74.048	42.017.565	12,46
powyżej 74.048	36.740.635	10,89
Ogółem	337.227.332	100,00

1.6 Podatek przed odliczeniami

Przedziały dochodów w zł	Kwota podatku ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do - 37.024	38.434.493	65,24
37.024 - 74.048	8.549.533	14,51
powyżej 74.048	11.933.013	20,25
Ogółem	58.917.039	100,00

1.7 Odliczenia od podatku składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne

Przedziały dochodów w zł	Kwota odliczeń ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do - 37.024	18.966.309	83,23
37.024 - 74.048	2.598.321	11,40
powyżej 74.048	1.223.480	5,37
Ogółem	22.788.110	100,00

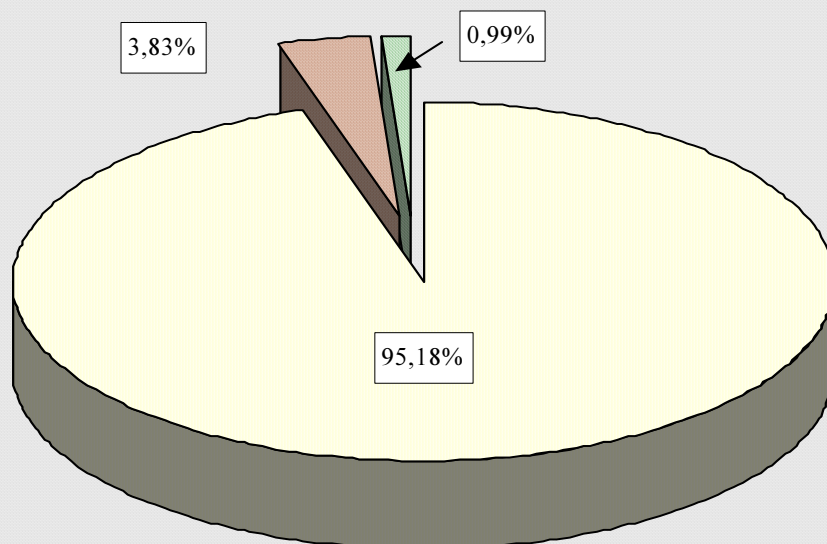
1.8 Odliczenia od podatku ulg podatkowych

Przedziały dochodów w zł	Kwota odliczeń ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do - 37.024	3.674.185	69,46
37.024 - 74.048	1.089.059	20,59
powyżej 74.048	526.515	9,95
Ogółem	5.289.759	100,00

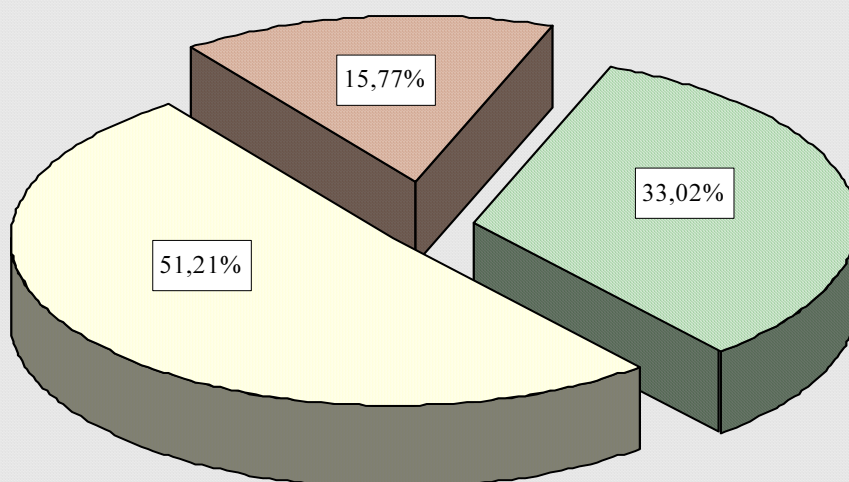
1.9 Podatek należny

Przedziały dochodów w zł	Kwota podatku ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do - 37.024	15.793.999	51,21
37.024 - 74.048	4.862.153	15,77
powyżej 74.048	10.183.018	33,02
Ogółem	30.839.170	100,00

Struktura podatników według wysokości uzyskanego dochodu



Struktura podatku należnego



■ I przedział (do 37.024 zł) ■ II przedział (37.024 - 74.048 zł) ■ III przedział (powyżej 74.048 zł)

2. Dochód i obciążenie dochodu

2.1 Przeciętny dochód pomniejszony o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne i przeciętny podatek

Przedziały dochodów w zł	Liczba podatników	Przeciętny dochód pomniejszony o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne w zł	Przeciętny podatek w zł		
			wg skali podatkowej	należny	
				łącznie ze składką na powszechne ubezpieczenie zdrowotne	po odliczeniu składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne
1	2	3	4	5	6
do - 37.024	21.907.862	11.935	1.774	1.587	721
37.024 - 74.048	882.094	48.625	10.021	8.458	5.512
powyżej 74.048	227.315	172.186	56.904	50.179	44.797
Ogółem	23.017.271	14.923	2.636	2.330	1.340

2.2 Obciążenie dochodu

Przedziały dochodów w zł	Obciążenie dochodu w %			Różnica obciążenia w pkt proc.	
	nominalne	efektywne		(2 – 3)	(3 – 4)
		łącznie ze składką na powszechne ubezpieczenie zdrowotne	po odliczeniu składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne		
1	2	3	4	5	6
do - 37.024	14,86	13,30	6,04	1,56	7,26
37.024 - 74.048	20,61	17,39	11,34	3,22	6,05
powyżej 74.048	33,05	29,14	26,02	3,91	3,12
Ogółem	17,66	15,61	8,98	2,05	6,63

IV. Odliczenia

1. Odliczenia ulg podatkowych - dane ogólne

- a/ odliczeń ulg podatkowych dokonało 11.362.822 podatników, tj. 49,37% ogółu podatników,
- b/ kwota odliczeń od dochodu wyniosła 5.694.616 tys. zł i stanowiła 1,66% dochodu pomniejszonego o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne,
- c/ kwota odliczeń od podatku wyniosła 5.289.759 tys. zł i stanowiła 14,64% podatku po odliczeniu składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne,
- d/ przeciętne odliczenie od dochodu na podatnika korzystającego z odliczeń wyniosło 501 zł,
- e/ przeciętne odliczenie od dochodu na przeciętnego podatnika wyniosło 247 zł,
- f/ przeciętne odliczenie od podatku na podatnika korzystającego z odliczeń wyniosło 465 zł,
- g/ przeciętne odliczenie od podatku na przeciętnego podatnika wyniosło 230 zł,

h/ podatnicy korzystający z odliczeń ulg podatkowych

Przedziały dochodów w zł	Liczba podatników ogółem	Liczba podatników korzystających z odliczeń ulg podatkowych	% (3 : 2)
1	2	3	4
do - 37.024	21.907.862	10.404.208	47,49
37.024 - 74.048	882.094	764.460	86,66
powyżej 74.048	227.315	194.154	85,41
Ogółem	23.017.271	11.362.822	49,37

i/ ulgi odliczone od dochodu

Przedziały dochodów w zł	Kwota dochodu pomniejszonego o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne w tys. zł	Kwota odliczonych ulg w tys. zł	% (3 : 2)
1	2	3	4
do - 37.024	261.464.107	2.997.605	1,15
37.024 - 74.048	42.891.586	874.021	2,04
powyżej 74.048	39.140.547	1.822.990	4,66
Ogółem	343.496.240	5.694.616	1,66

j/ ulgi odliczone od podatku

Przedziały dochodów w zł	Kwota podatku po odliczeniu składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne w tys. zł	Kwota odliczonych ulg w tys. zł	% (3 : 2)
1	2	3	4
do - 37.024	19.468.184	3.674.185	18,87
37.024 - 74.048	5.951.212	1.089.059	18,30
powyżej 74.048	10.709.533	526.515	4,92
Ogółem	36.128.929	5.289.759	14,64

k/ ulgi odliczone od dochodu wg tytułów w układzie przedziałów dochodów

Tytuł odliczenia	Przedziały dochodów			Razem
	<i>do 37.024 zł</i>	<i>od 37.024 zł do 74.048 zł</i>	<i>powyżej 74.048 zł</i>	
1	2	3	4	5
Odliczenia od dochodu				
ogółem w tys. zł	2.997.605	874.021	1.822.990	5.694.616
<i>w tym:</i>				
1/ straty z lat ubiegłych	174.151	107.972	136.404	418.527
2/ darowizny	432.935	249.419	664.014	1.346.368
3/ składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa	60.853	15.996	18.273	95.122
4/ wydatki na cele rehabilitacyjne	1.361.792	53.221	13.955	1.428.968
5/ ulgi inwestycyjne na terenach gmin zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym	-	-	2.723	2.723
6/ ulgi inwestycyjne powszechne	6.506	10.819	211.933	229.258
7/ wydatki mieszkaniowe	950.281	429.075	775.688	2.155.044
8/ pozostałe	11.087	7.519	-	18.606

/ ulgi odliczone od podatku wg tytułów w układzie przedziałów dochodów

Tytuł odliczenia	Przedziały dochodów			Razem
	<i>do 37.024 zł</i>	<i>od 37.024 zł do 74.048 zł</i>	<i>powyżej 74.048 zł</i>	
1	2	3	4	5
Odliczenia od podatku				
ogółem w tys. zł	3.674.185	1.089.059	526.515	5.289.759
<i>w tym z tytułu:</i>				
1/ wykszolenia uczniów	54.050	78.065	110.806	242.921
2/ wydatków na dojazdy dzieci do szkół	37.196	1.510	498	39.204
3/ wydatków na zakup przyrządów i pomocy naukowych	97.903	21.089	3.175	122.167
4/ wydatków na odpłatne świadczenia zdrowotne	127.171	27.073	9.019	163.263
5/ wydatków na odpłatne kształcenie i doskonalenie zawodowe podatnika	101.260	15.451	4.796	121.507
6/ wydatków na odpłatne kształcenie w szkołach wyższych	293.860	26.714	6.485	327.059
7/ wydatków mieszkaniowych	2.961.832	919.157	391.736	4.272.725
8/ pozostałe	913	-	-	913

V. Odliczenia - dane szczegółowe dotyczące podatników, którzy w 2001 r. korzystali z odliczeń

a/ *przeciętny dochód pomniejszony o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne i przeciętny podatek podatnika korzystającego z odliczeń*

Przedziały dochodów w zł	Liczba podatników korzystających z odliczeń	Przeciętny dochód pomniejszony o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne w zł	Przeciętny podatek w zł		
			wg skali podatkowej	należny	
				łącznie ze składką na powszechne ubezpieczenie zdrowotne	po odliczeniu składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne
1	2	3	4	5	6
do - 37.024	10.404.208	15.287	2.411	1.997	882
37.024 - 74.048	764.460	48.625	10.022	8.251	5.240
powyżej 74.048	194.154	173.223	57.319	49.649	44.236
Ogółem	11.362.822	20.229	3.862	3.232	1.916

b/ *obciążenie dochodu podatnika korzystającego z odliczeń*

Przedziały dochodów w zł	Obciążenie dochodu w %			Różnica obciążenia w pkt proc.	
	nominalne	efektywne		(2 – 3)	(3 – 4)
		łącznie ze składką na powszechne ubezpieczenie zdrowotne	po odliczeniu składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne		
1	2	3	4	5	6
do - 37.024	15,77	13,06	5,77	2,71	7,29
37.024 - 74.048	20,61	16,97	10,78	3,64	6,19
powyżej 74.048	33,09	28,66	25,54	4,43	3,12
Ogółem	19,09	15,98	9,47	3,11	6,51

c/ przeciętne odliczenie od dochodu ulg podatkowych

Przedziały dochodów w zł	Przeciętny dochód pomniejszony o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne w zł	Kwota przeciętnego odliczenia ulgi podatkowej w zł	% (3 : 2)
1	2	3	4
do - 37.024	15.287	288	1,88
37.024 - 74.048	48.625	1.143	2,35
powyżej 74.048	173.223	9.389	5,42
Ogółem	20.229	501	2,48

d/ przeciętne odliczenie od podatku ulg podatkowych

Przedziały dochodów w zł	Przeciętny podatek po odliczeniu składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne w zł	Kwota przeciętnego odliczenia ulgi podatkowej w zł	% (3 : 2)
1	2	3	4
do - 37.024	1.235	353	28,58
37.024 - 74.048	6.665	1.425	21,38
powyżej 74.048	46.948	2.712	5,78
Ogółem	2.381	465	19,53

Odliczenia wydatków mieszkaniowych w układzie przedziałów dochodów

Przedziały dochodów w zł	Liczba podatników		Przeciętny dochód pomniejszony o odliczone składki na ubezpieczenia społeczne podatnika korzystającego z odliczeń w zł	Przeciętne odliczenie podatnika korzystającego z odliczeń wydatków mieszkaniowych w zł	% %		
	ogółem	korzystających z odliczeń wydatków mieszkaniowych			podatników w grupie do ogółu podatników (rubr. 2)	(3 : 2)	(5 : 4)
1	2	3	4	5	6	7	8
do - 37.024	21.907.862	7.838.634	15.287	2.098	95,18	35,78	13,72
37.024 - 74.048	882.094	641.949	48.625	7.933	3,83	72,78	16,31
powyżej 74.048	227.315	156.076	173.223	17.869	0,99	68,66	10,32
Ogółem	23.017.271	8.636.659	20.229	2.816	100,00	37,52	13,92

VI. Zwolnienie od podatku dochodu uzyskanego na terenach specjalnych stref ekonomicznych

a/ kwota zwolnienia - 55.676 tys. zł

b/ liczba podatników - 60

VII. Podatek należny, zaliczki, saldo rozliczeń

1. Podatek należny	30.839 mln zł
2. Wpłacony zaliczkami	36.143 mln zł
3. Do zapłaty	2.241 mln zł
4. Do zwrotu	7.545 mln zł