



Poradnik dla Emerytów i Rencistów

Jak prawidłowo rozliczyć PIT

W poradniku odpowiemy Państwu na pytania:

1. Jakie rozliczenie otrzymają Państwo od organu rentowego?	3
2. Jak przygotować rozliczenie PIT po otrzymaniu deklaracji/informacji od organu rentowego?	3
2.1. Co zrobić gdy w roku podatkowym uzyskano od organu rentowego wyłącznie przychody wykazane w jednym PIT-40A?	4
2.1.1. Kiedy składane jest oświadczenie PIT-OP?	5
2.2. Jak rozliczyć PIT po uzyskaniu w roku podatkowym od organu rentowego wyłącznie przychodów wykazanych w PIT-11A?	7
2.3. Jak rozliczyć PIT po uzyskaniu w roku podatkowym od organu rentowego wyłącznie przychodów wykazanych PIT-11?	8
3. Jak rozliczyć PIT, jeśli Państwo pracują i pobierają świadczenia emerytalne lub rentowe?	10
4. Jak rozliczyć PIT, jeśli są Państwo w wieku emerytalnym, nadal pracują i nie pobierają świadczeń emerytalnych lub rentowych?	11
5. Jak rozliczyć PIT, jeśli pobierają Państwo świadczenia emerytalne lub rentowe oraz prowadzą działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych?	12
6. Jak rozliczyć PIT, jeśli przysługuje Państwu ulga 4+?	13
7. Z jakich zwolnień, ulg i odliczeń można skorzystać składając roczne zeznanie podatkowe?	16
7.1. Preferencje w podatku	16
7.2. Przykłady odliczeń od przychodu/dochodu:	17
7.2. Przykłady odliczeń od podatku:	17
8. Gdzie znajduje się usługa Twój e-PIT i jak się do niej zalogować?	18
9. Jakie formularze podatkowe znajdują Państwo w usłudze Twój e-PIT?	20
10. Kiedy należy złożyć więcej niż jedną deklarację podatkową?	23
11. Kiedy następuje zwrot nadpłaconego podatku?	24
12. Jak należy postąpić, jeżeli z zeznania wynika kwota do zapłaty?	25
13. Co powinni Państwo wiedzieć, jeśli pobieracie świadczenia emerytalne lub rentowe z zagranicy?	27
14. Jakie świadczenia nie podlegają opodatkowaniu?	28
15. Gdzie można uzyskać pomoc w zakresie podatków?	29

1. Jakie rozliczenie otrzymają Państwo od organu rentowego?



Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (KRUS) oraz inne organy rentowe, w zależności od rodzaju świadczenia oraz okresu jego otrzymywania wystawiają różne formularze, w tym:

PIT-40A/PIT-11A – otrzymują przede wszystkim emeryci i renciści lub osoby, które otrzymują zasiłki z ubezpieczenia społecznego np. chorobowego czy macierzyńskiego;

PIT-11 – przeznaczony jest dla osób otrzymujących świadczenia po osobie zmarłej.

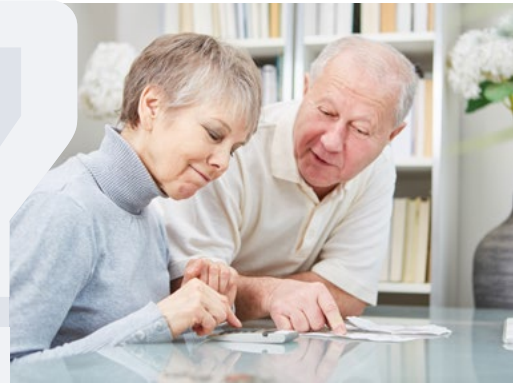
2. Jak przygotować rozliczenie PIT po otrzymaniu deklaracji/informacji od organu rentowego?



Rozliczenie PIT **polega na przygotowaniu i złożeniu rocznej deklaracji podatkowej PIT**. Deklaracja PIT jest podstawą do zapłaty podatku lub zwrotu nadpłaty, która wynika z nadwyżki wpłaconych zaliczek na podatek ponad wartość podatku, która wynika z rocznej deklaracji PIT.

Na dopełnienie tego obowiązku mają Państwo czas do końca 30 kwietnia roku następującego po danym roku podatkowym.

2.1. Co zrobić gdy w roku podatkowym uzyskano od organu rentowego wyłącznie przychody wykazane w jednym PIT-40A?



Roczne obliczenie podatku PIT-40A organ rentowy przesyła do urzędu skarbowego (do końca stycznia) oraz do emeryta/rencisty (do końca lutego).

PIT-40A	Jest to roczne rozliczenie przychodu i obliczenie podatku dla osób, które pobierają emeryturę, rentę, świadczenie przedemerytalne, zasiłek przedemerytalny, nauczycielskie świadczenie kompensacyjne lub rentę socjalną.
----------------	--

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika (organu rentowego)	2. Nr dokumentu	3. Status
PIT-40A/11A ROZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY W ZWIĄZKU Z DOCHODAMI UZYSKANymi OD ORGANU RENTOWEGO ZA ROK PODATKOWY		
4. Rok	Znak:	Znak:

Jeżeli otrzymają Państwo **wyłącznie jeden PIT-40A** oznacza to, że podatek **jest już całkowicie rozliczony** i nie muszą Państwo nic robić. **Deklaracja PIT-40A jest jednocześnie rocznym rozliczeniem podatkowym**, w przypadku, gdy uzyskali Państwo dochody **wyłącznie od jednego organu rentowego** oraz:

- nie rozliczają się wspólnie z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dziecko;
- nie korzystają z żadnych ulg i odliczeń podatkowych;
- nie prowadzą Państwo działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych skalą podatkową (nawet jeśli jest to działalność zawieszona).

Wtedy nie trzeba już samodzielnie wypełniać zeznania podatkowego PIT-37.

Jeżeli otrzymają Państwo wyłącznie PIT-40A i z niego wynika kwota do zapłaty, to również nie muszą Państwo nic robić. W takich przypadkach organ rentowy pobierze tę kwotę ze świadczenia za marzec lub kwiecień.

Kiedy po otrzymaniu PIT-40A składają Państwo zeznanie podatkowe PIT-37?

Jeżeli chcą Państwo:

- rozliczyć się wspólnie z małżonkiem;
- rozliczyć się jako osoba samotnie wychowująca dziecko;
- skorzystać z ulg i odliczeń (np. ulgi prorodzinnej, rehabilitacyjnej, odliczenia darowizny, ulgi termomodernizacyjnej, na IKZE),

wtedy otrzymany PIT-40A należy potraktować jak informację, która służy do sporządzenia na jej podstawie rozliczenia rocznego PIT-37. W tym zeznaniu należy wykazać ulgi lub odliczenia podatkowe, a także nr KRS Organizacji Pożytku Publicznego (OPP), której chcą Państwo przekazać 1,5% swojego podatku.

Oznacza to, że podatnik, który otrzyma od organów rentowych deklarację PIT-40A, może rozliczyć się z urzędem skarbowym samodzielnie.

Korzystanie z przywilejów czy ulg przy rozliczeniu podatkowym jest prawem, a nie obowiązkiem podatnika, dlatego też powinni Państwo sami zdecydować czy z nich skorzystać.

2.1.1. Kiedy składane jest oświadczenie PIT-OP?



Jeżeli nie będą Państwo samodzielnie wypełniać PIT-37, ale chcą Państwo przekazać 1,5% podatku na rzecz wybranej Organizacji Pożytku Publicznego (OPP), można to zrobić również bez składania zeznania podatkowego, w terminie do 30 kwietnia.

W takim przypadku wystarczy **złożyć oświadczenie PIT-OP** i wskazać w części C numer KRS Organizacji Pożytku Publicznego (OPP), na rzecz której urząd skarbowy przekaże 1,5% podatku należnego.

PIT-OP

Jest to oświadczenie o przekazaniu lub wycofaniu zgody na przekazanie części podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL podatnika (skreśli ten, którego nie wskazujesz)	2. Numer dokumentu	3. Status
--	--------------------	-----------

PIT-OP
**Oświadczenie o przekazaniu lub wycofaniu zgody na przekazanie 1,5% podatku należnego
na rzecz organizacji pożytku publicznego**

za rok podatkowy

4. Rok

W formularzu wypełnij pola jasne. Wypełnij je czytelnie, czarnym lub niebieskim kolorem. Pola ciemne wypełni urząd skarbowy.
Aby przekazać 1,5% podatku należnego organizacji pożytku publicznego (OPP), wypełnij część C. Jeśli chcesz wycofać uprzednio wyrażoną zgodę na przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz OPP, wypełnij część D.

Podstawa prawna: Art. 45c ust. 3a i 3e ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą”.

Kto składa: Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych, który od organu rentowego otrzymał roczne obliczenie podatku PIT-40A za rok podatkowy, a podatek w nim wykazany jest dla podatnika jego podatkiem należnym za ten rok.

Termin składania: Do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Sposób składania: To oświadczenie możesz złożyć elektronicznie na stronie: www.podatki.gov.pl. Możesz je złożyć również papierowo w dowolnym urzędzie skarbowym, a także np. w konsultacji lub nadać na pocztę. Niezależnie od miejsca złożenia oświadczenia w poz. 5 wpisz swój urząd skarbowy.

A. Urząd skarbowy

5. Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania w dniu składania oświadczenia

B. Dane identyfikacyjne podatnika

6. Nazwisko	7. Pierwsze imię	8. Data urodzenia
-------------	------------------	-------------------

C. Przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz OPP¹⁾

Jeśli podałeś numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) OPP wybranej z wykazu zamieszczonego na stronie Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego, to złożysz wniosek o przekazanie OPP kwoty w wysokości 1,5% podatku należnego wykazanego w PIT-40A. W poz. 10 możesz podać cel na jaki chciałbyś, aby wskazana przez Ciebie OPP przeznaczyła tę kwotę (cel szczegółowy). Jeśli zaznaczysz kwadrat w poz. 11, wyrażasz zgodę na to, żeby urząd skarbowy przekazał OPP: Twoje imię, nazwisko, adres wraz z informacją o kwocie dla OPP.

9. Numer KRS	11. Wyrażam zgodę
10. Cel szczegółowy	☐ 1. tak

D. Wycofanie zgody na przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz OPP

Jeśli zaznaczysz kwadrat w poz. 12, to wycofasz zgodę na przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz OPP.

12. Wycofuję zgodę	☐ 1. tak
--------------------	---------------------------------

E. Dane kontaktowe

Możesz podać telefon lub e-mail, które ułatwią urzędowi skarbowemu kontakt z Tobą w sprawie tego formularza.

13. Telefon	14. E-mail
-------------	------------

F. Podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika

15. Podpis podatnika	16. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania oświadczenia w imieniu podatnika
----------------------	--

Objaśnienie

1) Jeśli w poz. 9 podałeś numer KRS, to na podstawie tak złożonego wniosku urząd skarbowy przekaże 1,5% podatku należnego na rzecz wybranej przez Ciebie OPP również w kolejnych latach. Urząd skarbowy odstąpi od tej czynności, jeśli wycofasz zgodę na przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz OPP lub w kolejnym roku Twój podatek należny nie będzie wynikał z PIT-40A, lub wskazana we wniosku OPP nie będzie uprawniona do otrzymania środków z 1,5% podatku należnego.

PIT-OP_m 1_n

Jeśli w zeznaniu podatkowym składanym za poprzedni rok wykazali Państwo organizację OPP, to nawet jeżeli w tym roku nie złożą Państwo oświadczenia PIT-OP, urząd skarbowy przekaże 1,5% podatku na rzecz OPP wskazanej w rozliczeniu za ubiegły rok.

W przypadku, gdy nie chcą Państwo przekazać 1,5% swojego podatku, to mogą wycofać wcześniej wyrażoną zgodę poprzez uzupełnienie części D w oświadczeniu PIT-OP.

Organizacje pożytku publicznego uprawnione do otrzymania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok podatkowy ujęte są w wykazie dostępnym na stronie: <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>. Uwzględnione są tam OPP, które w terminie spełniły obowiązek sprawozdawczy i w stosunku do których **nie została** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego **informacja o otwarciu likwidacji lub ogłoszenia upadłości**.

Jeżeli **nie mogą Państwo znaleźć organizacji, której chcą przekazać 1,5% na Wykazie**, należy skontaktować się z podmiotem odpowiedzialnym za prowadzenie wykazu OPP, tj. Narodowym Instytutem Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (link do strony: [Kontakt – Narodowy Instytut Wolności \(niw.gov.pl\)](http://kontakt-narodowy-institut-wolnosci.niw.gov.pl))

2.2. Jak rozliczyć PIT po uzyskaniu w roku podatkowym od organu rentowego wyłącznie przychodów wykazanych w PIT-11A?



Organ rentowy po przygotowaniu informacji PIT-11A przesyła ją do urzędu skarbowego (do końca stycznia) oraz do emeryta/rencisty (do końca lutego).

PIT-11A	Jest to informacja o dochodach otrzymanych od organu rentowego – emeryturach, rentach, zaliczkach oraz składkach zdrowotnych płaconych przez organ rentowy do NFZ. Z rozliczenia tego często wynika kwota nadpłaty.
----------------	---

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika (organu rentowego)	2. Nr dokumentu	3. Status

~~PIT-11A~~ ^(*)

~~ROczne obliczenie podatku przez organ rentowy~~ / INFORMACJA
O DOCHODACH UZYSKANYCH OD ORGANU RENTOWEGO^(2) *)

ZA ROK PODATKOWY 4. Rok Znak: Znak:

Po otrzymaniu informacji PIT-11A mogą Państwo:

- **nie robić nic** – wtedy z upływem ostatniego dnia terminu składania zeznań urząd skarbowy sam zaakceptuje przygotowane indywidualne zeznanie PIT-37 (zeznanie takie dostępne będzie w usłudze Twój e-PIT). Formularz PIT-37 wypełniany jest na podstawie otrzymanej z **organów rentowych informacji PIT-11A**.

lub

- **dokonać zmian w przygotowanym przez urząd skarbowy formularzu (druk PIT-37) dostępnym w usłudze Twój e-PIT;**
- **złożyć samodzielnie zeznanie roczne PIT (druk PIT-37)**

PIT-37 składają Państwo samodzielnie, w przypadku uzyskiwania przychodów wyłącznie za pośrednictwem płatnika:

- rozliczenia wspólnie z małżonkiem;
- rozliczenia jako osoba samotnie wychowująca dziecko;
- korzystaniu z ulg i odliczeń (np. ulgi prorodzinnej, rehabilitacyjnej, odliczenia darowizny, ulgi termomodernizacyjnej, na IKZE);
- chęci przekazania 1,5% podatku należnego na rzecz OPP (innej niż wskazanej w ubiegłym roku).

Korzystanie z ulg i odliczeń jest Państwa prawem, a nie obowiązkiem i to Państwo decydują czy i z jakich ulg mogą Państwo skorzystać.

Informacje o ulgach i zwolnieniach znajdują Państwo na stronie

<https://www.podatki.gov.pl/pit/ulgi-odliczenia-i-zwolnienia/>

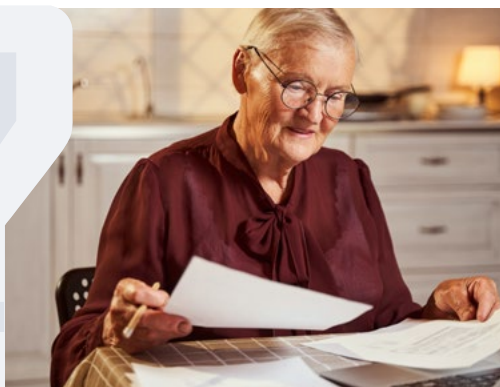
Proszę pamiętać również o sprawdzeniu, czy posiadają Państwo wszystkie niezbędne dokumenty uprawniające do ulg.

Dokumenty potwierdzające prawo do ulg dostarczają Państwo dopiero na wezwanie urzędu skarbowego w przypadku przeprowadzanych czynności sprawdzających. Wszystkie dokumenty podatkowe należy przechowywać przez 5 pełnych lat, licząc od końca roku, w którym zostało złożone zeznanie.

Organizacje pożytku publicznego uprawnione do otrzymania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok podatkowy ujęte są w wykazie dostępnym na stronie: <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>. Uwzględnione są tam OPP, które w terminie spełniły obowiązek sprawozdawczy i w stosunku do których **nie została** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego **informacja o otwarciu likwidacji lub ogłoszenia upadłości**.

Jeżeli **nie mogą Państwo znaleźć organizacji, której chcą przekazać 1,5% na Wykazie** należy skontaktować się z podmiotem odpowiedzialnym za prowadzenie wykazu OPP, tj. Narodowym Instytutem Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (link do strony: [Kontakt – Narodowy Instytut Wolności \(niw.gov.pl\)](https://niw.gov.pl))

2.3. Jak rozliczyć PIT po uzyskaniu w roku podatkowym od organu rentowego wyłącznie przychodów wykazanych PIT-11?



PIT-11 przeznaczony jest dla **osób, które otrzymują świadczenia po osobie zmarłej**.

Organ rentowy po przygotowaniu informacji PIT-11 przesyła ją do urzędu skarbowego (do końca stycznia) oraz do podatnika (do końca lutego).

PIT-11	Zawiera informacje o należnościach stanowiących prawa majątkowe z tytułu niezrealizowanych świadczeń w związku ze śmiercią świadczeniobiorcy, otrzymują go osoby, które uzyskały świadczenie należne po osobie zmarłej.
---------------	---

POLTAX		
POLA JAKIE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIENIE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAC DZIWIŁI, SPRUKOWANYMI I TERAMI, CZYTAŃY LUB NIEBESZIM		
Załącznik w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl		
1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepóźniej niż dzień składającego)	2. Nr dokumentu	3. Status
PIT-11		
INFORMACJA O PRZYCHODACH Z INNYCH ŹRÓDEŁ ORAZ O DOCHODACH I POBRANYCH ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY		
W ROKU ²⁾		
4. Rok		
5. Nr informacji		
Podstawa prawna:	Art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1, art. 42e ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1429, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą”, art. 35a ust. 6 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 28 października 2007 r. ⁴⁾	
Składający:	Płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, a także niebędący płatnikami: rolnicy, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej.	
Terminy składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym ⁵⁾ – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu; do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatkowemu; w terminie 14 dni od złożenia posiadanego wniosku przez podatnika – w przypadku gdy w trakcie roku podatkowego ustalił obowiązek poboru zaliczek przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy; do dnia zaprzestania działalności ⁶⁾ – w przypadku gdy składający zaprzestali działalności przed końcem stycznia lub odpowiednio przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym.	
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.	
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI		

Po otrzymaniu informacji PIT-11 mogą Państwo:

- **nie robić nic** – wtedy urząd skarbowy sam zaakceptuje przygotowane indywidualne zeznanie PIT-37 (zeznanie takie dostępne będzie w usłudze Twój e-PIT). Formularz PIT-37 wypełniany jest na podstawie otrzymanej z organów rentowych informacji PIT-11.

lub

- **dokonać zmian w przygotowanym przez nas formularzu (druk PIT-37);**
- **złożyć samodzielnie zeznanie roczne PIT (druk PIT-37)**

PIT-37 składają Państwo samodzielnie, w przypadku:

- rozliczenia wspólnie z małżonkiem (dotyczy osób, które pobierają świadczenie po zmarłym małżonku, a są w nowym związku małżeńskim);
- rozliczenia wspólnie ze zmarłym małżonkiem;
- rozliczenia jako osoba samotnie wychowująca dziecko;
- korzystania z ulg i odliczeń (np. ulgi prorodzinnej, rehabilitacyjnej, odliczenia darowizny, ulgi termomodernizacyjnej, na IKZE);
- chęci przekazania 1,5% podatku organizacji OPP (innej niż wskazanej w ubiegłym roku).

Korzystanie z ulg i odliczeń jest Państwa prawem, a nie obowiązkiem i to Państwo decydują czy i z jakich ulg mogą Państwo skorzystać.

Informacje o ulgach i zwolnieniach znajdą Państwo na stronie

<https://www.podatki.gov.pl/pit/ulgi-odliczenia-i-zwolnienia/>

Proszę pamiętać również o sprawdzeniu, czy posiadają Państwo wszystkie niezbędne dokumenty uprawniające do ulg.

Dokumenty potwierdzające prawo do ulg dostarczają Państwo dopiero na wezwanie urzędu skarbowego w przypadku przeprowadzanych czynności sprawdzających. Wszystkie dokumenty podatkowe należy przechowywać przez 5 pełnych lat, licząc od końca roku, w którym zostało złożone zeznanie.

Organizacje pożytku publicznego uprawnione do otrzymania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok podatkowy ujęte są w wykazie dostępnym na stronie: <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>. Uwzględnione są tam OPP, które w terminie spełniły obowiązek sprawozdawczy i w stosunku do których **nie została** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego **informacja o otwarciu likwidacji lub ogłoszenia upadłości**.

Jeżeli **nie mogą Państwo znaleźć organizacji, której chcą przekazać 1,5% na Wykazie** należy skontaktować się z podmiotem odpowiedzialnym za prowadzenie wykazu OPP, tj. Narodowym Instytutem Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (link do strony: [Kontakt – Narodowy Instytut Wolności \(niw.gov.pl\)](https://niw.gov.pl/kontakt))

3. Jak rozliczyć PIT, jeśli Państwo pracują i pobierają świadczenia emerytalne lub rentowe?



Jeśli otrzymują Państwo świadczenia emerytalne lub rentowe i jednocześnie uzyskują przychody z tytułu:

- umowy o pracę;
- umowy zlecenia;
- umowy o dzieło;
- praw autorskich;
- innych źródeł

wykazane w PIT-11, powinni Państwo rozliczyć się na formularzu PIT-37.

Mogą Państwo:

- **nie robić nic** – wtedy urząd skarbowy sam zaakceptuje przygotowane indywidualne zeznanie PIT-37 (zeznanie takie dostępne będzie w usłudze Twój e-PIT). Formularz PIT-37 wypełniany jest na podstawie otrzymanej z organów rentowych deklaracji PIT-40A lub PIT-11A oraz otrzymanego od pracodawcy, zleceniodawcy PIT-11 (Informacja o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy)

lub

- **dokonać zmian w przygotowanym przez urząd skarbowy formularzu (druk PIT-37) dostępnym w usłudze Twój e-PIT;**
- **złożyć samodzielnie zeznanie roczne PIT (druk PIT-37)**

PIT-37 składają Państwo samodzielnie, w przypadku:

- rozliczenia wspólnie z małżonkiem;
- rozliczenia jako osoba samotnie wychowująca dziecko;

- korzystania z ulg i odliczeń (np. ulgi prorodzinnej, rehabilitacyjnej, odliczenia darowizny, ulgi termomodernizacyjnej, na IKZE);
- chęci przekazania 1,5% podatku na rzecz OPP (innej niż wskazanej w ubiegłym roku).

Korzystanie z ulg i odliczeń jest Państwa prawem, a nie obowiązkiem i to Państwo decyduje czy i z jakich ulg mogą Państwo skorzystać.

Informacje o ulgach i zwolnieniach znajdą Państwo na stronie

<https://www.podatki.gov.pl/pit/ulgi-odliczenia-i-zwolnienia/>

Proszę pamiętać również o sprawdzeniu, czy posiadają Państwo wszystkie niezbędne dokumenty uprawniające do ulg.

Dokumenty potwierdzające prawo do ulg dostarczają Państwo dopiero na wezwanie urzędu skarbowego w przypadku przeprowadzanych czynności sprawdzających. Wszystkie dokumenty podatkowe należy przechowywać przez 5 pełnych lat, licząc od końca roku, w którym zostało złożone zeznanie.

Organizacje pożytku publicznego uprawnione do otrzymania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok podatkowy ujęte są w wykazie dostępnym na stronie: <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>. Uwzględnione są tam OPP, które w terminie spełniły obowiązek sprawozdawczy i w stosunku do których **nie została** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego **informacja o otwarciu likwidacji lub ogłoszenia upadłości**.

Jeżeli **nie mogą Państwo znaleźć organizacji, której chcą przekazać 1,5% na Wykazie** należy skontaktować się z podmiotem odpowiedzialnym za prowadzenie wykazu OPP, tj. Narodowym Instytutem Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (link do strony: [Kontakt – Narodowy Instytut Wolności \(niw.gov.pl\)](https://niw.gov.pl/kontakt))

4. Jak rozliczyć PIT, jeśli są Państwo w wieku emerytalnym, nadal pracują i nie pobierają świadczeń emerytalnych lub rentowych?



Jeśli Państwo:

- ukończyli 60 lat w przypadku kobiet i 65 lat w przypadku mężczyzn i
- nie pobierali przysługującego świadczenia emerytalnego lub rentowego wymienionego w ustawie o PIT i

- osiągalni przychody (od których odprowadzane były składki na ubezpieczenia społeczne):
 - ze stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy;
 - z umów zlecenia;
 - z pozarolniczej działalności gospodarczej;
 - z zasiłku macierzyńskiego,

mogą Państwo skorzystać ze zwolnienia.

Zwolnienie polega na objęciu zerową stawką PIT **przychodów nieprzekraczających w roku podatkowym kwoty 85 528 zł**. Łączna kwota przychodów zwolnionych z tytułu wszystkich zwolnień również nie może przekroczyć 85 528 zł.

Jeśli spełniają Państwo te kryteria **nie musicie składać do urzędu skarbowego** zeznania podatkowego (z wyjątkiem osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą).

Seniorzy, którzy rozliczają się według skali podatkowej, skorzystają dodatkowo z kwoty wolnej od podatku – 30 000 zł. Oznacza to, że zapłacą Państwo podatek dopiero po przekroczeniu kwoty 115 528 zł.

5. Jak rozliczyć PIT, jeśli pobierają Państwo świadczenia emerytalne lub rentowe oraz prowadzą działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych?



Jeśli prowadzą Państwo działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych (wg skali podatkowej) to właściwym będzie rozliczenie na formularzu PIT-36 (nawet w przypadku, jeśli to jest to działalność zawieszona).

PIT-36 można złożyć:

- samodzielnie;
- wspólnie z małżonkiem;
- jako osoba samotnie wychowująca dziecko.

Mogą też Państwo:

- skorzystać z ulg i odliczeń (np. ulgi prorodzinnej, rehabilitacyjnej, odliczenia darowizny, ulgi termomodernizacyjnej, na IKZE);
- przekazać 1,5% swojego podatku na rzecz OPP.

Jeśli prowadzą Państwo działalność gospodarczą opodatkowaną podatkiem liniowym lub ryczałtem, a poza emeryturą/rentą nie uzyskują Państwo innych przychodów podlegających opodatkowaniu, to przychody z działalności gospodarczej należy rozliczyć na formularzu PIT-36L lub PIT-28. Przychody z emerytury/renty są już rozliczone na formularzu PIT-40A.

Korzystanie z ulg i odliczeń jest Państwa prawem, a nie obowiązkiem i to Państwo decydują czy i z jakich ulg mogą Państwo skorzystać.

Informacje o ulgach i zwolnieniach znajdują Państwo na stronie

<https://www.podatki.gov.pl/pit/ulgi-odliczenia-i-zwolnienia/>

Proszę pamiętać również o sprawdzeniu, czy posiadają Państwo wszystkie niezbędne dokumenty uprawniające do ulg.

Dokumenty potwierdzające prawo do ulg dostarczają Państwo dopiero na wezwanie urzędu skarbowego w przypadku przeprowadzanych czynności sprawdzających. Wszystkie dokumenty podatkowe należy przechowywać przez 5 pełnych lat, licząc od końca roku, w którym zostało złożone zeznanie.

Organizacje pożytku publicznego uprawnione do otrzymania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok podatkowy ujęte są w wykazie dostępnym na stronie: <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>. Uwzględnione są tam OPP, które w terminie spełniły obowiązek sprawozdawczy i w stosunku do których **nie została** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego **informacja o otwarciu likwidacji lub ogłoszenia upadłości**.

Jeżeli **nie mogą Państwo znaleźć organizacji, której chcą przekazać 1,5% na Wykazie** należy skontaktować się z podmiotem odpowiedzialnym za prowadzenie wykazu OPP, tj. Narodowym Instytutem Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (link do strony: [Kontakt – Narodowy Instytut Wolności \(niw.gov.pl\)](https://niw.gov.pl/kontakt))

6. Jak rozliczyć PIT, jeśli przysługuje Państwu ulga 4+?



Od 2022 roku mogą Państwo skorzystać z ulgi dla rodzin 4+.

Ulgą polega na zwolnieniu od podatku PIT przychodów z:

- pracy na etacie,
- umów zlecenia zawartych z firmą,
- pozarolniczej działalności gospodarczej (z wyjątkiem osób, które są opodatkowane w formie karty podatkowej), oraz
- zasiłków macierzyńskich.

Zwolnienie przysługuje do wysokości przychodów nieprzekraczających w roku podatkowym kwoty 85 528 zł. Łączna kwota przychodów zwolnionych z tytułu wszystkich zwolnień również nie może przekroczyć 85 528 zł.

Jeśli prowadzą Państwo działalność gospodarczą i chcą skorzystać ze zwolnienia, mają Państwo obowiązek złożenia zeznania (nawet jeżeli uzyskane przychody mieszczą się w limicie 85 528 zł). Obowiązek złożenia zeznania mają Państwo również wtedy, gdy nie uzyskaliście przychodów, czy nie ponieśliście kosztów z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej.

Jeśli nie prowadzą Państwo działalności gospodarczej i uzyskują wyłącznie przychody zwolnione w ramach ulgi dla rodzin 4+, mieszczące się w limicie, nie macie obowiązku złożenia zeznania. Powinni jednak Państwo złożyć informację o dzieciach uprawniających do ulgi dla rodzin 4+ (PIT-DZ).

Obowiązku złożenia PIT-DZ nie będą Państwo mieli, jeżeli korzystacie z ulgi dla rodzin 4+ i złożyliście zeznanie podatkowe wraz z załącznikiem PIT/O, wskazując dane dzieci uprawniających do skorzystania z Ulgi dla rodzin 4+.

Z ulgi można skorzystać, jeśli w roku podatkowym w stosunku do co najmniej 4 dzieci:

- wykonywali Państwo władzę rodzicielską,
- pełnili Państwo funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z Państwem zamieszkiwało, lub
- sprawowali Państwo funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą.

W przypadku pełnoletnich dzieci z ulgi korzysta osoba, która w ciągu roku, w stosunku do uczącego się dziecka, które nie ukończyło 25. roku życia, lub niezależnie od wieku – dziecka, które otrzymuje zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny, wykonuje obowiązek alimentacyjny albo sprawuje funkcję rodziny zastępczej.

Ulga przysługuje zatem Państwu zarówno na dzieci małoletnie, jak i dorosłe.

Przy ustalaniu prawa do ulgi dla rodzin 4+ nie uwzględnia się dziecka, które w roku podatkowym, na podstawie orzeczenia sądu, zostało umieszczone w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Aby mogli Państwo skorzystać z ulgi ważne jest, aby dzieci:

- nie stosowały przepisów o 19% podatku liniowym lub przepisów ustawy o ryczałcie (z wyjątkiem przepisów dotyczących najmu prywatnego) w zakresie osiągniętych w roku podatkowym przychodów, poniesionych kosztów uzyskania przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do zwiększania lub pomniejszenia podstawy opodatkowania albo przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do dokonywania innych doliczeń lub odliczeń,
- nie podlegały opodatkowaniu podatkiem tonażowym na zasadach określonych w ustawie o podatku tonażowym lub tzw. podatkiem okrętowym na zasadach określonych w ustawie o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych.

W przypadku dorosłych dzieci, które się uczą i nie ukończyły 25 roku życia, dodatkowo ważne jest aby

- nie uzyskały dochodów opodatkowanych według skali podatkowej (z wyjątkiem renty rodzinnej) lub 19% podatkiem z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, udziałów (akcji) lub pochodnych instrumentów finansowych lub przychodów zwolnionych od podatku w ramach tzw. ulgi dla młodych czy ulgi na powrót, w łącznej wysokości przekraczającej dwunastokrotność renty socjalnej obowiązującej w grudniu roku podatkowego 21 371,52 zł.

Z ulgi mogą Państwo skorzystać już w trakcie roku przy obliczaniu zaliczek lub w rocznym zeznaniu podatkowym.

Aby mogli Państwo skorzystać z ulgi w trakcie roku, należy złożyć do płatnika sporządzone na piśmie oświadczenie, że spełniają Państwo warunki do stosowania zwolnienia. Płatnik stosuje zwolnienie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie, nie dłużej niż do upływu terminu wskazanego przez Państwa. Jeżeli podatnik powiadomi płatnika o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, płatnik nie uwzględni zwolnienia najpóźniej od kolejnego miesiąca, w którym otrzymał powiadomienie. Oświadczenie jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”.

Jeżeli są Państwo w grupie osób, które:

- korzystają z ulgi 4+ i składają Państwo zeznanie wraz z załącznikiem PIT/O, w którym wykazana jest ulga prorodzinna – **wówczas nie składają Państwo informacji PIT-DZ;**
- korzystają z ulgi 4+, ale nie składają zeznania wraz z załącznikiem PIT/O – **wówczas powinni Państwo złożyć informację PIT-DZ.**

PIT/O	informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku, stanowi załącznik do zeznania podatkowego PIT; dostępny na stronie: https://www.podatki.gov.pl/pit/formularze-do-druku-pit/#PIT/O oraz w usłudze Twój e-PIT jako załącznik do zeznania PIT-37, PIT-36.
PIT-DZ	informacja o dzieciach uprawniających podatnika do ulgi dla rodzin 4+ – formularz składany odrębnie w przypadku braku złożonej informacji PIT/O; dostępny na stronie https://www.podatki.gov.pl/pit/formularze-do-druku-pit/#PIT-DZ oraz w usłudze Twój e-PIT

7. Z jakich zwolnień, ulg i odliczeń można skorzystać składając roczne zeznanie podatkowe?



Korzystanie z ulg i odliczeń jest Państwa prawem, a nie obowiązkiem i to Państwo decydują czy i z jakich ulg mogą Państwo skorzystać.

Informacje o ulgach i zwolnieniach znajdą Państwo na stronie

<https://www.podatki.gov.pl/pit/ulgi-odliczenia-i-zwolnienia/>

Proszę pamiętać również o sprawdzeniu, czy posiadają Państwo wszystkie niezbędne dokumenty uprawniające do ulg.

Dokumenty potwierdzające prawo do ulg dostarczają Państwo dopiero na wezwanie urzędu skarbowego w przypadku przeprowadzanych czynności sprawdzających. Wszystkie dokumenty podatkowe należy przechowywać przez 5 pełnych lat, licząc od końca roku, w którym zostało złożone zeznanie.

W ramach ulg podatkowych mogą Państwo dokonać dwóch rodzajów odliczeń:

- odliczenie od dochodu (pomniejszające dochód);
- odliczenie od podatku (zmniejszające wysokość już obliczonego podatku).

Odliczenia za dany rok, niezależnie od kwoty poniesionego wydatku, mogą Państwo dokonać tylko do wysokości dochodu lub podatku (wyjątkiem jest tutaj dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci. Jeżeli wysokość Państwa podatku nie pozwala na całkowite odliczenie ulgi na dzieci, to pozostałą część można otrzymać w formie dodatkowego zwrotu do wysokości zapłaconych składek z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego).

7.1. Preferencje w podatku

Rodzaj	Formularz w jakim można wykazać prawo do ulgi
Ulgą dla młodych	PIT-36, PIT-37
Wspólne rozliczenie z małżonkiem lub jako wdowa/wdowiec	PIT-36, PIT-37
Rozliczenie jako osoba samotnie wychowująca dzieci	PIT-36, PIT-37
Ulgą na powrót	PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37
Ulgą dla rodzin 4+	PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-DZ
Ulgą dla pracujących seniorów	PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37

7.2. Przykłady odliczeń od przychodu/dochodu:

Rodzaj	Formularz, w jakim można wykazać prawo do ulgi
Odliczenie straty podatkowej	PIT-28, PIT-36, PIT-36L
Składki na ubezpieczenie społeczne	PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37
• Odliczenie darowizn: • na działalność pożytku publicznego; • na cele kultu religijnego; • krwiodawstwo • na cele odbudowy Pałacu Saskiego	PIT-28, PIT-36, PIT-37 wraz z załącznikiem PIT/O (limit odliczenia nie może przekroczyć 6% Twojego dochodu)
Darowizny odliczane na podstawie umów pomiędzy państwem a kościołami	PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37 wraz z załącznikiem PIT/O (odliczenie Nielimitowane po spełnieniu ustawowych warunków)
Ulga na cele rehabilitacyjne, w tym odliczenie za leki i używanie samochodu	PIT-28, PIT-36, PIT-37 wraz z załącznikiem PIT/O
Ulga na Internet	PIT-28, PIT-36, PIT-37 wraz z załącznikiem PIT/O
Ulga termomodernizacyjna	PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37 wraz z załącznikiem PIT/O
Ulga z tytułu wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego IKZE	PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37 wraz z załącznikiem PIT/O
Składki członkowskie na rzecz związków zawodowych	PIT-28, PIT-36, PIT-37 wraz z załącznikiem PIT/O

7.2. Przykłady odliczeń od podatku:

Rodzaj	Formularz, w jakim można wykazać prawo do ulgi
Ulga na dzieci	PIT-36, PIT-37 wraz z załącznikiem PIT/O
Ulga dla osób, które pracowały za granicą (ulga abolicyjna)	PIT-28, PIT-36, PIT-36L, wraz z załącznikami: PIT/O, PIT/ZG

8. Gdzie znajduje się usługa Twój e-PIT i jak się do niej zalogować?



Dostęp do usługi **Twój e-PIT** możliwy jest przez serwis e-Urząd Skarbowy. Strona dostępna jest pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/e-urzad-skarbowy/>.

Do usługi Twój e-PIT mogą się Państwo zalogować:

- Profilem Zaufanym (PZ), aplikacją mObywatel, e-Dowodem lub poprzez bankowość elektroniczną,
- danymi podatkowymi.

Twój e-PIT to bardzo prosty i wygodny sposób na złożenie zeznania w urzędzie skarbowym. **Aby skorzystać z usługi wystarczy, że zalogują się Państwo do e-Urzędu Skarbowego oraz wybiorą usługę Twój e-PIT.**

Aby zalogować się przez Profil Zaufany (Login.gov.pl) powinni Państwo:

- kliknąć przycisk „e-Urząd Skarbowy” i wybrać kafel „Login.gov.pl”
- na stronie login.gov.pl wybrać kafel „Profil Zaufany”
- w oknie logowania wpisać poprawnie nazwę użytkownika lub e-mail oraz hasło
- wpisać poprawny kod w oknie, które pojawi się na ekranie logowania (kod zostanie przysłany SMS na podany numer telefonu)
- kliknąć „Potwierdź”.

Jeżeli nie posiadają Państwo Profilu Zaufanego, należy go uzyskać!

Więcej informacji na temat Profilu Zaufanego znajdą Państwo na stronie

www.gov.pl/web/gov/zaloz-profil-zaufany

Aby zalogować się przez bankowość elektroniczną powinni Państwo:

- kliknąć przycisk „e-Urząd Skarbowy” i wybrać kafel „Login.gov.pl”
- na stronie login.gov.pl kliknąć kafel „Profil Zaufany”
- w oknie logowania (po prawej stronie ekranu) wybrać kafel z logiem banku
- w oknie logowania na stronie banku wpisać login i hasło,
- dalej postępować zgodnie ze wskazówkami wyświetlonymi na stronie banku, aby zalogować się do e-US.

Aby zalogować się przez e-Dowód powinni Państwo:

- kliknąć przycisk „e-Urząd Skarbowy” i wybrać kafel „Login.gov.pl”
 - na stronie login.gov.pl kliknąć kafel „e-dowód”
 - wybrać, przy pomocy czego chcesz się zalogować:
 - smartfon z modułem NFC i aplikacją eDO App
- lub
- komputer z podłączonym czytnikiem NFC.

Jeśli wybrali Państwo smartfon

- otworzyć aplikację mobilną eDO App
- zeskanować kod QR lub przepisać numer pod kodem
- kliknąć „POTWIERDZAM”, jeśli wszystko się zgadza
- wpisać 6-cyfrowy numer CAN
- przyłożyć e-dowód do telefonu
- wpisać 4 cyfrowy kodPIN1.

Aplikacji eDO App można użyć również przy logowaniu do usługi elektronicznej na swoim telefonie.

Przy wyborze komputera z podłączonym czytnikiem NFC powinni Państwo:

- na początku sprawdzić, czy:
 - czytnik NFC jest podłączony do komputera
 - jest zainstalowane oprogramowanie e-dowodu
 - e-dowód jest na czytniku
 - w oprogramowaniu e-dowodu został wpisany numer CAN
- kliknąć przycisk „Zaloguj się”
- w oknie z certyfikatem identyfikacji kliknąć przycisk OK
- w czytniku wpisać 4 cyfrowy kod PIN 1.

Aby zalogować się aplikacją mObywatel powinni Państwo:

- kliknąć przycisk „e-Urząd Skarbowy” i wybrać kafel „Login.gov.pl”
- wybrać i zalogować się do aplikacji mObywatel
- wybrać Kod QR i postępować zgodnie z instrukcją skanowania kodu wyświetloną na ekranie
- zeskanować Kod QR aplikacją mObywatel

Przy logowaniu się na smartfonie powinni Państwo:

- na stronie gov.pl rozwinąć menu
- wybrać zaloguj się do e-urząd skarbowy
- kliknąć mObywatel - aplikacja do logowania
- wybrać mObywatel (mTożsamość)
- z dolnego menu wybrać „Udostępnij dane”
- nie należy zamykać aplikacji mObywatel i wrócić do okna z e-urzędem skarbowym

Aby się zalogować przez aplikację mObywatel, aktywują ją Państwo za pomocą Profilu Zaufanego.

Aby zalogować się danymi podatkowymi powinni Państwo:

- kliknąć przycisk „e-Urząd Skarbowy” i wybrać kafel „Twoje dane podatkowe”
- wpisać numer PESEL lub NIP i datę urodzenia
- uzupełnić:

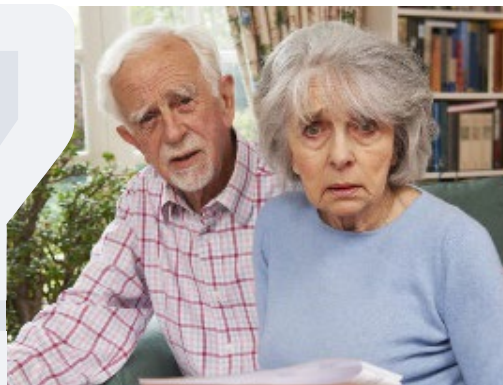
(Kwota 1) to **suma** przychodów z zeznania za 2023 r. Jeśli za 2023 rok składali Państwo kilka zeznań należy podać przychody **z jednego, dowolnie wybranego** zeznania.

(Kwota 2) kwota **jednego** przychodu z **jednej** informacji od płatnika za 2024 r. – w przypadku, gdy mają Państwo kilka informacji PIT-11, należy wpisać jedną kwotę z jednej informacji, **nie sumuje się przychodów!**

(Kwota 3) to kwota nadpłaty/podatku do zapłaty z zeznania za 2023 r.

Jeżeli chcą się Państwo zalogować do zeznania jako Podatnik (pierwszy), a którakolwiek z wyżej wskazanych kwot jest równa „0”, nie będą Państwo mogli się uwierzytelnić do usługi Twój e-PIT przy użyciu tej metody logowania. Wówczas powinni Państwo skorzystać z alternatywnych (wskazanych wyżej) sposobów.

9. Jakie formularze podatkowe znajdą Państwo w usłudze Twój e-PIT?

**W usłudze Twój e-PIT znajdą Państwo:****PIT-37**

W PIT-37 prezentujemy m.in.:

- dane wynikające z prawidłowych informacji od pracodawców/płatników, w tym m.in. informacje o przychodach zwolnionych tj. ulga dla młodych, ulga na powrót, ulga dla rodzin 4+, ulga dla pracujących seniorów, czy też kwotę pobranych przez płatnika składek na związki zawodowe;
- numer rachunku bankowego (tylko w przypadku, gdy z zeznania wynika nadpłata),
- informacje o ulgach na dzieci wykazanych w zeznaniu za poprzedni rok, o ile spełnione są warunki do jej uzyskania w zeznaniu za rok który rozliczasz
- numer KRS organizacji pożytku publicznego wykazany w rozliczeniu za poprzedni rok (pod warunkiem, że w tym roku wskazana OPP nadal spełnia warunki do otrzymywania 1,5% podatku).

Jeżeli będą Państwo chcieli skorzystać z innych niż zaproponowane w usłudze Twój e-PIT ulg, odliczeń (np. z odliczenia darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjne, termomodernizację, czy wpłat na IKZE lub odliczeń z tytułu wydatków mieszkaniowych), to należy te informacje uzupełnić samodzielnie.

PIT-38

W PIT-38 prezentujemy dane z prawidłowych informacji PIT-8C przesłanych przez płatników. Jeżeli w zeznaniu za poprzedni rok wykazali Państwo stratę podatkową, uwzględnimy ją również w przygotowanym zeznaniu. Dokonując rozliczenia w usłudze Twój e-PIT można również samodzielnie uwzględnić straty z lat wcześniejszych.

Dodatkowo w zeznaniu jest prezentowany zgłoszony przez Państwa rachunek bankowy, jeśli z zeznania wynika nadpłata.

Jeżeli w poprzednim roku wskazali Państwo nr KRS OPP, a podatek należny pozwala na przekazanie 1,5% Państwa podatku, dane tej organizacji również wskażemy w przygotowanym PIT-38 (pod warunkiem, że w tym roku wskazana OPP nadal spełnia warunki do otrzymywania 1,5% podatku).

PIT-28

W PIT-28 prezentujemy informacje o kwocie ryczału wpłaconego na konto urzędu skarbowego oraz numer rachunku bankowego (jeśli z zeznania wynika nadpłata).

W zależności od źródła, powinni Państwo samodzielnie uzupełnić:

- przychody z działalności gospodarczej, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz kwoty ryczału należnego,
- przychody z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze lub
- przychody ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych.

Mogą Państwo również uzupełnić: ulgi i odliczenia do których macie prawo, a które nie wynikają z informacji posiadanych przez administrację skarbową, np. z przekazanych darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjne, termomodernizację, czy wpłat na IKZE lub odliczeń z tytułu wydatków mieszkaniowych.

Jeżeli w poprzednim roku wskazali Państwo numer KRS OPP, a podatek należny pozwala na przekazanie 1,5% Państwa podatku, dane tej organizacji również wskażemy w przygotowanym PIT-28 (pod warunkiem, że w tym roku wskazana OPP nadal spełnia warunki do otrzymywania 1,5% podatku).

PIT-36

W PIT-36 prezentujemy:

- dane z prawidłowych informacji przesłanych przez płatników, w tym m.in. informacje o przychodach zwolnionych tj. ulga na powrót, ulga dla rodzin 4+, ulga dla pracujących seniorów, czy też kwotę pobranych przez płatnika składek na związki zawodowe;
- kwoty zaliczek na podatek dochodowy wpłacone na konto urzędu skarbowego (poprzez mikrorachunek);
- informacje o ulgach na dzieci wykazanych w zeznaniu za poprzedni rok, o ile spełnione są warunki do jej uzyskania w zeznaniu, które składasz;
- numer KRS organizacji pożytku publicznego wykazany w rozliczeniu za poprzedni rok (pod warunkiem, że w tym roku wskazana OPP nadal spełnia warunki do otrzymywania 1,5% podatku).

W zależności od źródła w zeznaniu samodzielnie powinni Państwo uzupełnić:

- przychody uzyskane bez pośrednictwa płatnika,
- przychody uzyskane za granicą,
- przychody, koszty uzyskania przychodów i należne zaliczki, a także należne zaliczki i składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez Ciebie (nieuwzględnione w innych zeznaniach) z działalności gospodarczej i działów specjalnych produkcji rolnej,
- przychody ze sprzedaży produktów przetworzonych oraz przychody z działalności nierejestrowanej.

Mogą Państwo również uzupełnić ulgi i odliczenia do których masz prawo i które nie wynikają z informacji posiadanych przez administrację skarbową, np. z odliczenia darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjne, termomodernizację, czy wpłat na IKZE lub odliczeń z tytułu wydatków mieszkaniowych.

PIT-36L

W PIT-36L prezentujemy:

- kwoty zaliczek na podatek dochodowy wpłacone na konto urzędu skarbowego;
- numer KRS organizacji pożytku publicznego wykazany w rozliczeniu za poprzedni rok (pod warunkiem, że w tym roku wskazana OPP nadal spełnia warunki do otrzymywania 1,5% podatku).

W zeznaniu tym powinni Państwo samodzielnie uzupełnić:

- przychody, koszty uzyskania przychodów, należne zaliczki, a także należne składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne opłacone przez Ciebie (nieuwzględnione w innych zeznaniach) z działalności gospodarczej i działów specjalnych produkcji rolnej.

Mogą Państwo również uzupełnić: ulgi i odliczenia do których mają prawo np. wydatki na cele rehabilitacyjne, termomodernizację, czy wpłaty na IKZE.

Dodatkowo, jeśli spełniają Państwo warunki, w usłudze Twój e-PIT znajdą Państwo przygotowane:

- **PIT-DZ**, w którym wykażesz dane dzieci uprawniające do skorzystania z ulgi dla rodzin 4+;
- **PIT-OP**, który jest Twoim oświadczeniem o przekazaniu lub wycofaniu zgody na przekazanie części podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego.

10. Kiedy należy złożyć więcej niż jedną deklarację podatkową?



Istnieją przypadki, w których powinni Państwo złożyć więcej niż jedną deklarację podatkową.

Tak będzie w sytuacji, gdy poza dochodami opodatkowanymi na zasadach ogólnych uzyskali Państwo również przychody opodatkowane w innej formie.

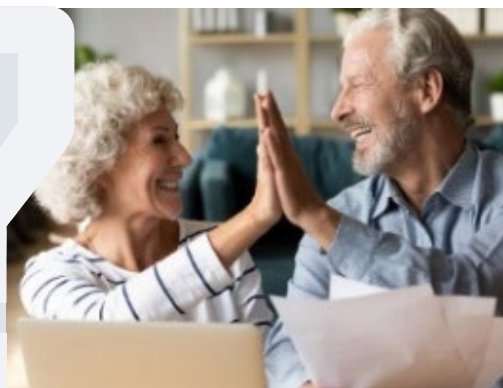
W takich sytuacjach dodatkowo składają Państwo:

PIT-36L	Składa się m.in. w przypadku prowadzenia działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanej 19% podatkiem liniowym.
PIT-28	Składa się w przypadku: • prowadzenia działalności gospodarczej opodatkowanej ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. ; • w przypadku przychodów uzyskanych ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych https://www.podatki.gov.pl/pit/e-deklaracje-pit/dla-osob-prowadzacych-dzialalnosc-gospodarcza/; • najmu prywatnego opodatkowanego ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.
PIT-38	Składa się w przypadku odpłatnego zbycia: papierów wartościowych, pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka), pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających, udziałów (akcji) w spółkach, w tym ogółu praw i obowiązków w spółce niemającej osobowości prawnej, albo udziałów w spółdzielni, z objęcia udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, z odpłatnego zbycia walut wirtualnych.
PIT-39	Składa się w przypadku sprzedaży nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawa wieczystego użytkowania gruntów o ile sprzedaż taka nastąpiła przed upływem 5 lat od nabycia. PIT do uzupełnienia znajduje się na stronie: https://www.podatki.gov.pl/pit/e-deklaracje-pit/ .

PIT-16A

Składa osoba, która prowadzi działalność gospodarczą w formie karty podatkowej. Deklaracja o wysokości składki na ubezpieczenia zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego. PIT do uzupełnienia znajduje się na stronie <https://www.podatki.gov.pl/pit/e-deklaracje-pit/>.

11. Kiedy następuje zwrot nadpłaconego podatku?



Zwrot nadpłaty podatku następuje do 45 dni, jeśli zeznanie złożyli Państwo w sposób elektroniczny lub gdy zostanie ono automatycznie zaakceptowane w usłudze Twój e-PIT. Natomiast w przypadku zeznań składanych papierowo zwrot podatku otrzymają Państwo w terminie do 3. miesięcy.

Termin zwrotu nadpłaty liczy się od dnia złożenia zeznania. W przypadku zeznania automatycznie zaakceptowanego w usłudze Twój e-PIT termin 45 dni liczy się od ostatniego dnia terminu do składania zeznań.

Warto zgłosić swój rachunek bankowy do urzędu skarbowego, żeby szybko i bezpiecznie otrzymać zwrot nadpłaty. Mogą Państwo to zrobić w składanym zeznaniu PIT, w usłudze Twój e-PIT lub na formularzu ZAP-3.

ZAP-3 mogą Państwo złożyć:

- w serwisie e-Urząd Skarbowy poprzez wybranie po zalogowaniu do serwisu usługi: Dokumenty/Złóż dokument/ Zgłoszenie ZAP-3;
- bezpośrednio w urzędzie skarbowym;
- poprzez wysłanie pocztą.

Jeżeli Państwa rachunek był zgłoszony wcześniej do urzędu i jest aktualny, nie muszą Państwo nic robić.

12. Jak należy postąpić, jeżeli z zeznania wynika kwota do zapłaty?



Zdarza się, że w dokonywanym rozliczeniu podatku powstanie niedopłata. Oznacza to, że kwota zapłaconego w danym roku podatku PIT była niższa niż kwota podatku należnego za ten rok. Należność taką powinni Państwo terminowo (do końca kwietnia) uregulować, w przeciwnym razie może powstać konieczność zapłaty odsetek za zwłokę.

Zobowiązania wynikające m.in. z podatku PIT powinni Państwo **wpłacać na swoje indywidualne konto bankowe tzw. indywidualny mikrorachunek podatkowy**.

Indywidualny mikrorachunek podatkowy jest dostępny w usłudze Twój e-PIT w zakładce Złożone dokumenty.

Numer Twojego mikrorachunku mogą Państwo uzyskać również w każdym urzędzie skarbowym lub samodzielnie wygenerować korzystając z generatora mikrorachunków podatkowych.

Generator ten dostępny jest na stronie

<https://www.podatki.gov.pl/generator-mikrorachunku-podatkowego>.

Numer takiego mikrorachunku mogą Państwo również uzyskać w każdym urzędzie skarbowym.

Aby wygenerować mikrorachunek potrzebny Państwu będzie:

PESEL, jeśli są Państwo osobą fizyczną, która:

- nie prowadzi działalności gospodarczej;
- nie jest zarejestrowanym podatnikiem VAT;
- nie jest płatnikiem.

NIP, jeśli są Państwo osobą, która:

- prowadzi działalność gospodarczą lub
- jest podatnikiem VAT lub
- jest płatnikiem podatków, składek na ubezpieczenie społeczne i/lub zdrowotne.

Z czego składa się mikrorachunek



Mikrorachunek będzie składać się z 26 znaków.

LK10100071222YXXXXXXXXXXXXX

gdzie:

- LK oznacza liczbę kontrolną,
- wartość 10100071 jest stała dla każdego mikrorachunku podatkowego. **Wskazuje na numer rozliczeniowy w NBP,**
- wartość 222 jest stała dla każdego mikrorachunku podatkowego. **Wskazuje na numer uzupełniający w NBP,**
- Y=1, gdy użyje się numeru PESEL,
- Y=2, gdy użyje się NIP,
- po znaku Y będzie podany PESEL lub NIP,
- na kolejnych pozycjach będą zera, tak aby rachunek składał się z 26 znaków.

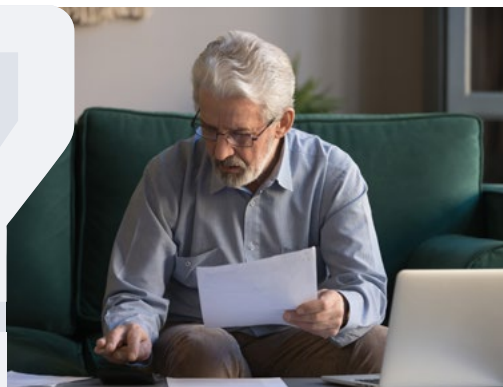
Przed dokonaniem zapłaty podatku powinni Państwo się upewnić, że znają Państwo numer swojego mikrorachunku podatkowego i że jest on prawidłowo wygenerowany.

Niedopłatę podatku PIT mogą Państwo również w szybki sposób zapłacić korzystając z usługi **Twój e-PIT** (mogą Państwo to zrobić w momencie rozliczania deklaracji lub później). Powinni Państwo wtedy wybrać deklarację podatkową, za którą chcą Państwo zapłacić podatek np. PIT-37. W opisie deklaracji znajdą Państwo informację o należnej kwocie podatku PIT (do zapłaty bądź do zwrotu) oraz przycisk umożliwiający szybką zapłatę.

Ostateczny **termin zapłaty należnego podatku PIT, który wynika z deklaracji podatkowej mija z końcem kwietnia**. Warto dotrzymać wspomnianego terminu. Jeżeli należny podatek nie zostanie zapłacony w tym terminie, oprócz kwoty podatku **będą musieli Państwo samodzielnie obliczyć i wpłacić odsetki za zwłokę**.

Termin zapłaty podatku jest niezależny od złożenia deklaracji podatkowej. Samą deklarację mogą Państwo złożyć wcześniej, a wpłaty podatku dokonać w terminie późniejszym, **przestrzegając jednak daty końca kwietnia**.

13. Co powinni Państwo wiedzieć, jeśli pobieracie świadczenia emerytalne lub rentowe z zagranicy?



Jedną z najważniejszych kwestii związanych z pobieraniem emerytury z zagranicy jest konieczność jej rozliczenia. **Jeśli są Państwo polskimi rezydentami podatkowymi, to w Polsce rozliczają Państwo wszystkie swoje dochody, bez względu na ich pochodzenie.** Skutki podatkowe otrzymywania dochodów (przychodów) z zagranicy regulują właściwe postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska oraz ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych. Wykaz obowiązujących umów o unikaniu podwójnego opodatkowania dostępny jest na stronie internetowej podatki.gov.pl. Zasady opodatkowania świadczeń emerytalno-rentowych zawarte są na ogół w art. 18 umów.

Ważnym jest każdorazowe zweryfikowanie treści postanowień właściwej umowy. W przypadku jakiegokolwiek wątpliwości, należy skontaktować się z Krajową Informacją Skarbową.

Duża część umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska, przewiduje, że świadczenia emerytalno-rentowe podlegają opodatkowaniu tylko w kraju rezydencji podatkowej podatnika. Dotyczy to m.in. Austrii, Czech, Francji, Hiszpanii, Słowacji, Wielkiej Brytanii i Włoch. Zatem jeżeli są Państwo polskimi rezydentami podatkowymi i otrzymują emeryturę np. z Czech, to będzie ona opodatkowana wyłącznie w naszym kraju, a państwo wypłacające świadczenie nie powinno pobierać żadnego podatku dochodowego.

UWAGA! Emerytury i renty wypłacane w związku z wcześniejszym pełnieniem funkcji publicznych dla danego państwa podlegają odrębnym zapisom w umowach.

W umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania z niektórymi państwami występują również inne regulacje, zgodnie z którymi emerytury otrzymywane z zagranicy mogą być opodatkowane wyłącznie w państwie, z którego są wypłacane albo mogą być opodatkowane w obu państwach z zastosowaniem właściwej metody unikania podwójnego opodatkowania przez państwo rezydencji podatkowej podatnika. Mogą wystąpić również inne przypadki związane ze specyfiką systemu ubezpieczeń społecznych danego kraju. Skutki podatkowe należy zatem zawsze weryfikować indywidualnie.

Kiedy świadczenie emerytalne lub rentowe uzyskują Państwo za pośrednictwem polskiego banku, to właśnie bank będzie zobowiązany do potrącenia zaliczki na podatek dochodowy i wpłacania jej na konto do urzędu skarbowego. W innej sytuacji, to Państwo sami wyliczają i wpłacają zaliczkę.

Podatnicy osiągający dochody bez pośrednictwa płatników z emerytur i rent z zagranicy są bowiem obowiązani bez wezwania wpłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podatek dochodowy. Zaliczki na podatek należy wpłacić do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dochód był uzyskany, a za grudzień przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania.

Zeznaniem właściwym do wykazania przychodów z tytułu zagranicznych emerytur lub rent jest PIT-36. Dodatkowo, jeśli świadczenie takie podlega opodatkowaniu w drugim kraju, konieczne jest złożenie załącznika PIT/ZG do PIT-36.

W usłudze Twój e-PIT zostanie Państwu udostępnione zeznanie PIT-36.

Trzeba pamiętać, że złożenie udostępnionego zeznania PIT-36 w tym przypadku wymaga zawsze podjęcia stosownego działania tzn. ewentualnej modyfikacji zeznania lub jego zaakceptowania w ustawowym terminie.

14. Jakie świadczenia nie podlegają opodatkowaniu?



Podatnicy, którzy wypełniają roczne zeznanie PIT, nie doliczają do przychodu m.in.:

- alimentów otrzymywanych na rzecz małoletnich dzieci;
- świadczeń wychowawczych np. 800+, 300+;
- dodatków rodzinnych i pielęgnacyjnych;
- zasiłków dla opiekunów otrzymane na podstawie przepisów o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów;
- świadczeń pieniężnych otrzymanych w przypadku bezskuteczności egzekucji alimentów;
- zasiłków porodowych;
- jednorazowych świadczeniach typu: bon turystyczny, dodatek węglowy, dodatek energetyczny i osłonowy itp.;
- dodatków do rent rodzinnych dla sierot zupełnych czy zasiłków chorobowych z KRUS-u (ubezpieczenia rolniczego);
- przychodów o których mowa w ustawie o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi.

15. Gdzie można uzyskać pomoc w zakresie podatków?



Jeśli będą Państwo potrzebowali uzyskać odpowiedzi na pytania związane z przepisami prawa podatkowego lub celnego, zachęcamy do kontaktu z pracownikami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS).

Jest kilka sposobów, aby się z nami skontaktować:

Telefon na infolinię KAS

- Z telefonów komórkowych: **22 330 03 30**
- Z telefonów stacjonarnych: **801 055 055**

Infolinię obsługują pracownicy Krajowej Administracji Skarbowej. Po połączeniu usłyszysz Państwo komunikat powitalny. Proszę wybrać **jedną z następujących opcji** w tym celu należy wybrać odpowiednią cyfrę na klawiaturze numerycznej telefonu:

- **Wybierz 1** – Infolinia obsługiwana **przez pracowników urzędów skarbowych** – ogólna i indywidualna informacja podatkowa - do Państwa dyspozycji w poniedziałek w godzinach od 8:00 do 18:00, a od wtorku do piątku od 8:00 do 15:00.
- **Wybierz 2** – Infolinia obsługiwana przez konsultantów Krajowej Informacji Skarbowej (KIS) – ogólna informacja podatkowa i celna – do Państwa dyspozycji od poniedziałku do piątku w godzinach od 8:00 do 18:00

Zachęcamy do zapoznania się z tą formą kontaktu na stronie

www.podatki.gov.pl/skontaktuj-sie-z-nami/telefon-do-konsultanta/

E-mail

Mogą Państwo wysłać pytanie na dedykowane tematycznie skrzynki e-mail, dostępne na stronie www.podatki.gov.pl/skontaktuj-sie-z-nami/pytanie-e-mail/.

Usługa czat

Uzyskać informacje online, można podczas czatu z konsultantem Krajowej Informacji Skarbowej lub Wirtualnym Asystentem Klienta Kaspro. Kanał czat służy do szybkiej komunikacji w zakresie takich tematów podatkowych, które nie są skomplikowane i nie budzą wątpliwości – nie wymagają szczegółowej analizy stanu faktycznego i interpretacji przepisów.

Czat z konsultantem Krajowej Informacji Skarbowej jest dostępny od poniedziałku do piątku w godzinach od 8:00 do 16:00.

Czatbot Kaspro dostępny jest przez całą dobę.

Zachęcamy do zapoznania się z tą formą kontaktu na stronie

www.podatki.gov.pl/skontaktuj-sie-z-nami/czat-z-konsultantem/

Umów wizytę w urzędzie skarbowym

Jeśli potrzebują Państwo kontaktu z pracownikiem urzędu skarbowego, zachęcamy do wcześniejszej rezerwacji terminu spotkania. Dzięki wcześniejszej rezerwacji unikną Państwo kolejek i załatwią swoje sprawy w dogodnym dla siebie terminie.

Oto jak można umówić wizytę:

- **Telefonicznie** – Zadzwoń pod numer 22 330 03 30, **wybierz 1, a następnie 8**, aby zarezerwować termin wizyty
- **Online** – Skorzystaj z elektronicznego formularza dostępnego na stronie <https://wizyta.podatki.gov.pl/>

Dzięki tym opcjom mogą Państwo szybko i wygodnie uzyskać potrzebne informacje podatkowe niezależnie od rodzaju kontaktu.

Złatwiaj sprawy z urzędem skarbowym online!

Odwiedź



e-Urząd Skarbowy

na **podatki.gov.pl**



Zaloguj się profilem zaufanym,
e-dowodem,
poprzez bankowość elektroniczną,
aplikacją mObywatel
lub danymi podatkowymi.

Tu skorzystasz z **Twój e-PIT**

Planujesz wizytę w urzędzie skarbowym?

Umów dogodny termin
na **podatki.gov.pl**



Umów wizytę
w urzędzie
skarbowym



Ministerstwo
Finansów



Krajowa Administracja
Skarbowa

Ministerstwo Finansów / gov.pl/finanse
Krajowa Administracja Skarbowa / gov.pl/kas



MF_GOV_PL
KAS_GOV_PL



gov.pl/finanse
gov.pl/kas



Ministerstwo Finansów
Krajowa Administracja Skarbowa



ministerstwo-finansow