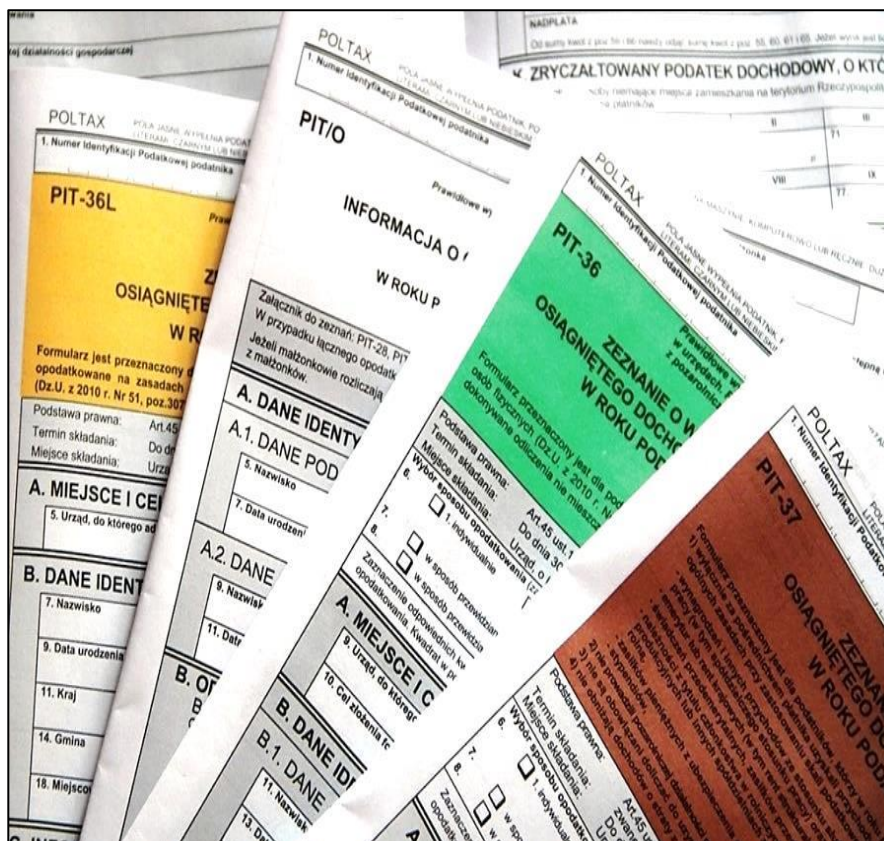


INFORMACJA DOTYCZĄCA ROZLICZENIA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH ZA 2020 ROK



Departament Podatków Dochodowych

Warszawa 2022

Spis treści

Wstęp	3
Liczba podatników (dane ogólne)	7
I. Podatnicy opodatkowujący dochody przy zastosowaniu skali podatkowej	9
Dane podatników opodatkowujących dochody przy zastosowaniu skali podatkowej	11
Struktura dochodów według źródeł	12
Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne i obciążenie dochodu podatkiem	17
Odliczenia od dochodu	18
Odliczenia od podatku	23
Podatek należny	26
Najem okazjonalny i instytucjonalny	27
II. Podatnicy dokonujący rozliczenia na formularzu PIT-36L	28
III. Podatnicy dokonujący rozliczenia na formularzu PIT-38	30
IV. Podatnicy dokonujący rozliczenia na formularzu PIT-39	32
V. Podatnicy będący przedsiębiorstwem w spadku	33
Informacje o kontakcie	34

Wstęp

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.) zwana dalej „ustawą”.

Informacja zawiera dane dotyczące podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy dokonali rozliczenia za 2020 r., opodatkowując dochody:

- ✓ przy zastosowaniu skali podatkowej,
- ✓ według 19 % stawki podatku.

Dokonując rozliczenia za 2020 r. podatnicy stosowali następującą skalę podatkową:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi	
do	85 528	17%	minus kwota zmniejszająca podatek
powyżej	85 528	14 539 zł 76 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł	

Kwota zmniejszająca podatek, odliczana w rocznym obliczeniu podatku, wynosiła:

- 1) 1 360 zł – dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8 000 zł;
- 2) 1 360 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $834 \text{ zł } 88 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8\,000 \text{ zł}) \div 5\,000 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13 000 zł;
- 3) 525 zł 12 gr – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł;
- 4) 525 zł 12 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $525 \text{ zł } 12 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85\,528 \text{ zł}) \div 41\,472 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

Dochody opodatkowane przy zastosowaniu skali podatkowej podatnicy rozliczali na formularzach PIT-36, PIT-36S i PIT-37.

Stawką 19% opodatkowane były dochody podatników:

- z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, którzy wybrali opodatkowanie na zasadach określonych w art. 30c ustawy,
- uzyskane z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych i walut wirtualnych (art. 30b ustawy),
- uzyskane z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych (art. 30e ustawy).

Dochodów opodatkowanych według 19% stawki podatku nie łączy się z dochodami podlegającymi opodatkowaniu przy zastosowaniu skali podatkowej.

W 2020 r. obowiązywały następujące rodzaje formularzy (zeznań) podatkowych:

PIT-36

Formularz przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym niezależnie od liczby źródeł przychodów:

1) prowadzili:

- pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, w tym pozarolniczą działalność gospodarczą, w ramach której osiągnęli dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej podlegające opodatkowaniu według 5% stawki podatku,
- działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,

2) uzyskali przychody:

- z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub z innych umów o podobnym charakterze, opodatkowane na ogólnych zasadach,
- z odpłatnego zbycia rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy, jeżeli odpłatne zbycie zostało dokonane przed upływem pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie rzeczy,
- od których byli obowiązani samodzielnie opłacać zaliczki na podatek,
- ze źródeł przychodów położonych za granicą,
- z innych źródeł, opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, od których ani płatnik, ani podatnik w ciągu roku podatkowego nie miał obowiązku odprowadzania zaliczek,

3) korzystali ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy (tzw. kredytu podatkowego),

4) byli obowiązani dokonać doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy,

5) byli obowiązani doliczyć do swoich dochodów dochody małoletnich dzieci,

6) obniżali dochód o straty z lat ubiegłych,

7) wykazali należny zryczałtowany podatek, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika.

PIT-36S

Formularz przeznaczony dla podatników będących przedsiębiorstwem w spadku, którzy prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej.

PIT-36L

Formularz przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na zasadach określonych w art. 30c lub 30ca ustawy.

PIT-36LS

Formularz przeznaczony dla podatników będących przedsiębiorstwem w spadku, którzy prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach określonych w art. 30c ustawy.

PIT-37

Formularz przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- 1) wyłącznie za pośrednictwem płatnika uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, tj. w szczególności z tytułu:
 - wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej,
 - emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
 - świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych,
 - należności z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
 - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
 - stypendiów,
 - przychodów z działalności wykonywanej osobiście (m.in. z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
 - przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
 - świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - należności za pracę przysługujących tymczasowo aresztowanemu oraz skazanemu,
 - należności z umowy aktywizacyjnej,

- 2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- 3) nie byli obowiązani doliczać dochodów małoletnich dzieci,
- 4) nie obniżali dochodów o straty z lat ubiegłych,
- 5) nie odliczali tzw. minimalnego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30g ustawy.

PIT-38

Formularz przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- 1) uzyskali przychody z tytułu:
 - a) odpłatnego zbycia:
 - papierów wartościowych,
 - pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
 - pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
 - udziałów w spółkach albo udziałów w spółdzielniach,
 - b) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część,
- 2) uzyskali przychody lub ponieśli koszty uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych.

PIT-39

Formularz przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e ustawy.

Formularze PIT-36 i PIT-37 przeznaczone były zarówno dla podatników opodatkujących swoje dochody indywidualnie, jak i łącznie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci. Z preferencyjnego opodatkowania dochodów mogły skorzystać również osoby mające miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej.

Ponadto podatnicy korzystający z odliczeń od dochodu i (lub) odliczeń od podatku byli zobowiązani do złożenia załączników do formularzy zeznań podatkowych.

Liczba podatników (dane ogólne)

1. Liczba podatników podatku dochodowego od osób fizycznych

1/ Opodatkowania dochodów przy zastosowaniu skali podatkowej dokonało ogółem **25 235 313** podatników,

z tego:

- 22 073 113 złożyło zeznanie, w tym podatnicy będący przedsiębiorstwem w spadku, którzy prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą (749 podatników)
- 3 162 200 zostało rozliczonych przez organy rentowe.

2/ Podatnicy, uzyskujący dochody opodatkowane 19% stawką podatku:

- z pozarolniczej działalności gospodarczej
lub działów specjalnych produkcji rolnej, w tym podatnicy będący przedsiębiorstwem w spadku, którzy prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą (936 podatników) – **764 617** podatników
- z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych – **379 022** podatników
- z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych – **69 525** podatników

2. Liczba podatników według rodzajów składanych zeznań (złożonych bez pośrednictwa płatników)

FORMULARZ	LICZBA PODATNIKÓW
PIT-36	2 602 476
PIT-36S	749
PIT-36L	763 681
PIT-36LS	936
PIT-37	19 469 888
PIT-38	379 022
PIT-39	69 525

I. Podatnicy opodatkowujący dochody przy zastosowaniu skali podatkowej

Z ogólnej liczby **25 235 313** podatników opodatkowujących dochody przy zastosowaniu skali podatkowej:

- 21 974 492 podatników, tj. 87,08% uzyskało przychody ze źródeł podlegających opodatkowaniu i wykazało dochód,
- 1 993 916 podatników, tj. 7,90% nie uzyskało przychodów ze źródeł podlegających opodatkowaniu, a skorzystało z możliwości wspólnego opodatkowania z małżonkiem,
- 1 266 156 podatników, tj. 5,02% uzyskało przychody ze źródeł podlegających opodatkowaniu, lecz wykazało dochód “0” lub stratę,
- 749 podatników będących przedsiębiorstwem w spadku, którzy prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą (szczegółowe dane dotyczące tej grupy znajdują się w części V opracowania).

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

Dalsza część informacji dotyczy podatników, którzy uzyskali przychody ze źródeł podlegających opodatkowaniu i wykazali dochód (21 974 492) oraz podatników, którzy nie uzyskali przychodów ze źródeł podlegających opodatkowaniu, ale skorzystali z możliwości wspólnego opodatkowania z małżonkiem (1 993 916), tj. łącznie 23 968 408 podatników.

Liczba podatników według przedziałów skali podatkowej

Przedziały dochodów w zł	Liczba podatników	Struktura %
1	2	3
do 85 528	22 647 587	94,49
powyżej 85 528	1 320 821	5,51
Ogółem	23 968 408	100,00

Dodatkowe informacje:

Z możliwości łącznego opodatkowania dochodów małżonków skorzystało **8 151 892** podatników, tj. 32,3% ogólnej liczby podatników opodatkowujących dochody przy zastosowaniu skali podatkowej (25 235 313). W porównaniu do rozliczenia za 2019 r. liczba ta była wyższa o 45 184 podatników (o 0,6%).

Natomiast z preferencyjnego opodatkowania dochodów przysługującego osobom samotnie wychowującym dzieci skorzystało **518 397** podatników, tj. 2,1% ogólnej liczby podatników opodatkowujących dochody przy zastosowaniu skali podatkowej (25 235 313). W porównaniu do rozliczenia za 2019 r. liczba ta była wyższa o 4 173 (o 0,8%).

Przychody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy¹ wykazało:

- 1 114 241 podatników ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy,
- 611 328 podatników z umów zlecenia.

¹ Wolne od podatku dochodowego są przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł.

Dane podatników opodatkowujących dochody przy zastosowaniu skali podatkowej²

a/ Dochód	994 942 mln zł
b/ Odliczone od dochodu składki na ubezpieczenia społeczne	83 421 mln zł
c/ Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne	911 521 mln zł
d/ Inne odliczenia od dochodu ogółem	13 636 mln zł
w tym:	
– odliczenia strat z lat ubiegłych	870 mln zł
– odliczenia z tytułu kosztów kwalifikowanych	6 mln zł
– inne odliczenia ³	12 760 mln zł
e/ Dochód do opodatkowania	897 395 mln zł
f/ Podatek obliczony zgodnie z art. 27 ustawy (według skali podatkowej)	149 468 mln zł
g/ Odliczony od podatku podatek zapłacony za granicą	1 405 mln zł
h/ Odliczona od podatku składka na ubezpieczenie zdrowotne	66 877 mln zł
i/ Inne odliczenia od podatku ogółem ⁴	6 501 mln zł
j/ Podatek należny	75 107 mln zł
 Obciążenie dochodu po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne podatkiem należnym	 8,24%

² Z wyłączeniem danych dotyczących podatników będących przedsiębiorstwem w spadku, którzy prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą.

³ Szczegółowe dane prezentowane są na stronach 18–22 opracowania.

⁴ Szczegółowe dane prezentowane są na stronach 23–25 opracowania.

Struktura dochodów według źródeł

Źródła dochodów		Kwota dochodu w mln zł	Udział w ogólnej kwocie dochodu %
1		2	3
1.	Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy	615 747	61,89
2.	Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	264 046	26,54
3.	Pozarolnicza działalność gospodarcza	40 173	4,04
4.	Działy specjalne produkcji rolnej	345	0,03
5.	Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy	37 122	3,73
6.	Najem lub dzierżawa	1 021	0,10
7.	Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	2 959	0,30
8.	Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	36	x
9.	Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1 ba ustawy	65	0,01
10.	Pozostałe dochody	33 428	3,36
Razem		994 942	100,00

Wybrane dane prezentowane według przedziałów dochodów

Dochód

Przedziały dochodów w zł	Kwota dochodu ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do 85 528	796 148 883	80,02
powyżej 85 528	198 792 624	19,98
Ogółem	994 941 507	100,00

Odliczone od dochodu składki na ubezpieczenia społeczne

Przedziały dochodów w zł	Kwota odliczeń ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do 85 528	66 476 757	79,69
powyżej 85 528	16 944 613	20,31
Ogółem	83 421 370	100,00

Inne odliczenia od dochodu

Przedziały dochodów w zł	Kwota odliczeń ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do 85 528	10 500 459	82,29
powyżej 85 528	2 259 820	17,71
Ogółem	12 760 279	100,00

Dochód do opodatkowania

Przedziały dochodów w zł	Kwota odliczeń ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do 85 528	717 666 046	79,97
powyżej 85 528	179 729 365	20,03
Ogółem	897 395 411	100,00

Podatek obliczony zgodnie z art. 27 ustawy

Przedziały dochodów w zł	Kwota odliczeń ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do 85 528	109 298 316	73,12
powyżej 85 528	40 169 920	26,88
Ogółem	149 468 236	100,00

Odliczona od podatku składka na ubezpieczenie zdrowotne

Przedziały dochodów w zł	Kwota odliczeń ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do 85 528	54 745 896	81,86
powyżej 85 528	12 131 103	18,14
Ogółem	66 876 999	100,00

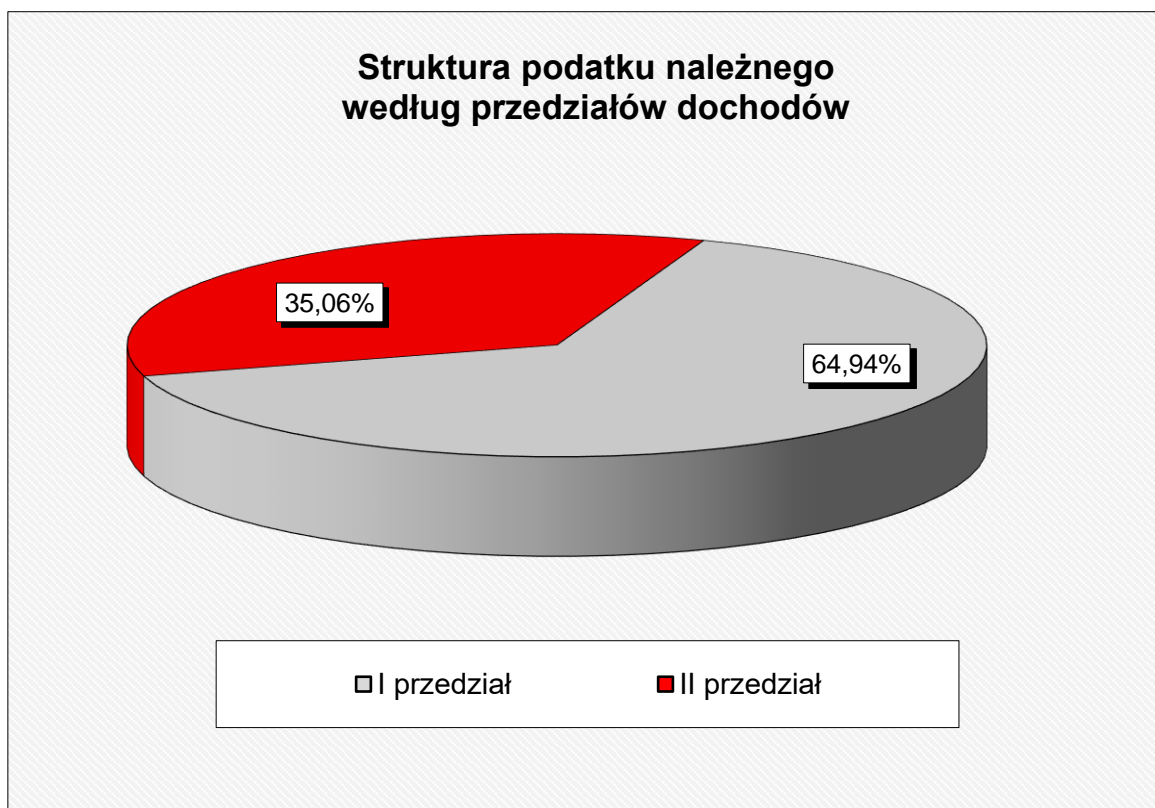
Inne odliczenia od podatku

Przedziały dochodów w zł	Kwota odliczeń ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do 85 528	5 598 194	86,11
powyżej 85 528	902 781	13,89
Ogółem	6 500 975	100,00

Podatek należny

Przedziały dochodów w zł	Kwota podatku ogółem w tys. zł	Struktura %
1	2	3
do 85 528	48 774 555	64,94
powyżej 85 528	26 332 300	35,06
Ogółem	75 106 855	100,00

Wizualizacja powyższej tabeli



Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne i obciążenie dochodu podatkiem

Przeciętny dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne i przeciętny podatek oraz obciążenie dochodu po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne

Przedziały dochodów w zł	Liczba podatników ogółem	Przeciętny dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne w zł	Przeciętny należny podatek w zł	Obciążenie	
				nominalne	efektywne
1	2	3	4	5	6
do 85 528	22 647 587	32 219	2 154	14,98	6,68
powyżej 85 528	1 320 821	137 678	19 936	22,09	14,48
Ogółem	23 968 408	38 030	3 134	16,40	8,24

Odliczenia od dochodu

1. Odliczone od dochodu składki na ubezpieczenia społeczne

- a/ Odliczenia składek na ubezpieczenia społeczne dokonało 13 073 237 podatników, tj. 54,5% ogółu podatników,
- b/ Kwota odliczonych składek wyniosła 83 421 370 tys. zł i stanowiła 8,4% dochodu.

2. Odliczenia z tytułu kosztów kwalifikowanych

- a/ Odliczenia z tytułu kosztów kwalifikowanych (działalność badawczo-rozwojowa) w roku podatkowym dokonało 159 podatników,
- b/ Kwota odliczenia wyniosła 6 393 tys. zł.

3. Inne odliczenia od dochodu według tytułów

Ogółem odliczenia – 12 760 279 tys. zł , w tym:

1/ Darowizny

Kwota odliczeń – **669 160 tys. zł**

w tym:

– darowizny, przekazane na cele określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, organizacjom, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych realizującym te cele, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. a) ustawy

a/ Liczba podatników	–	476 854
b/ Kwota odliczeń	–	318 551 tys. zł
c/ Przeciętna kwota odliczona przez podatnika	–	668 zł

– darowizny na cele kultu religijnego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. b) ustawy

a/ Liczba podatników	–	200 823
b/ Kwota odliczeń	–	230 773 tys. zł
c/ Przeciętna kwota odliczona przez podatnika	–	1 149 zł

– darowizny na cele krwiodawstwa, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c) ustawy

a/ Liczba podatników	–	144 831
b/ Kwota odliczeń	–	30 399 tys. zł
c/ Przeciętna kwota odliczona przez podatnika	–	210 zł

– darowizny na cele kształcenia zawodowego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d) ustawy

a/ Liczba podatników	–	534
b/ Kwota odliczeń	–	461 tys. zł
c/ Przeciętna kwota odliczona przez podatnika	–	863 zł

– darowizny przekazane na przeciwdziałanie COVID-19, o których mowa w art. 52n ustawy

a/ Liczba podatników	–	10 936
b/ Kwota odliczeń	–	19 243 tys. zł
c/ Przeciętna kwota odliczona przez podatnika	–	1 760 zł

– darowizny przekazane w formie tabletów i laptopów, o których mowa w art. 52x ustawy

a/ Liczba podatników	–	1 071
b/ Kwota odliczeń	–	3 223 tys. zł

c/ *Przeciętna kwota odliczona przez podatnika* – 3 009 zł

– darowizny wynikające z odrębnych ustaw

a/ *Liczba podatników* – 29 411

b/ *Kwota odliczeń* – 66 510 tys. zł

c/ *Przeciętna kwota odliczona przez podatnika* – 2 261 zł

2/ Wydatki na cele rehabilitacyjne

a/ *Liczba podatników* – 1 367 515

b/ *Kwota odliczeń* – 3 678 229 tys. zł

c/ *Przeciętna kwota odliczona przez podatnika* – 2 690 zł

3/ Zwroty nienależnie pobranych świadczeń

a/ *Liczba podatników* – 9 969

b/ *Kwota odliczeń* – 35 225 tys. zł

c/ *Przeciętna kwota odliczona przez podatnika* – 3 533 zł

4/ Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet

a/ *Liczba podatników* – 577 692

b/ *Kwota odliczeń* – 328 724 tys. zł

c/ *Przeciętna kwota odliczona przez podatnika* – 569 zł

5/ Wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego

a/ *Liczba podatników* – 430 782

b/ *Kwota odliczeń* – 6 976 463 tys. zł

c/ *Przeciętna kwota odliczona przez podatnika* – 16 195 zł

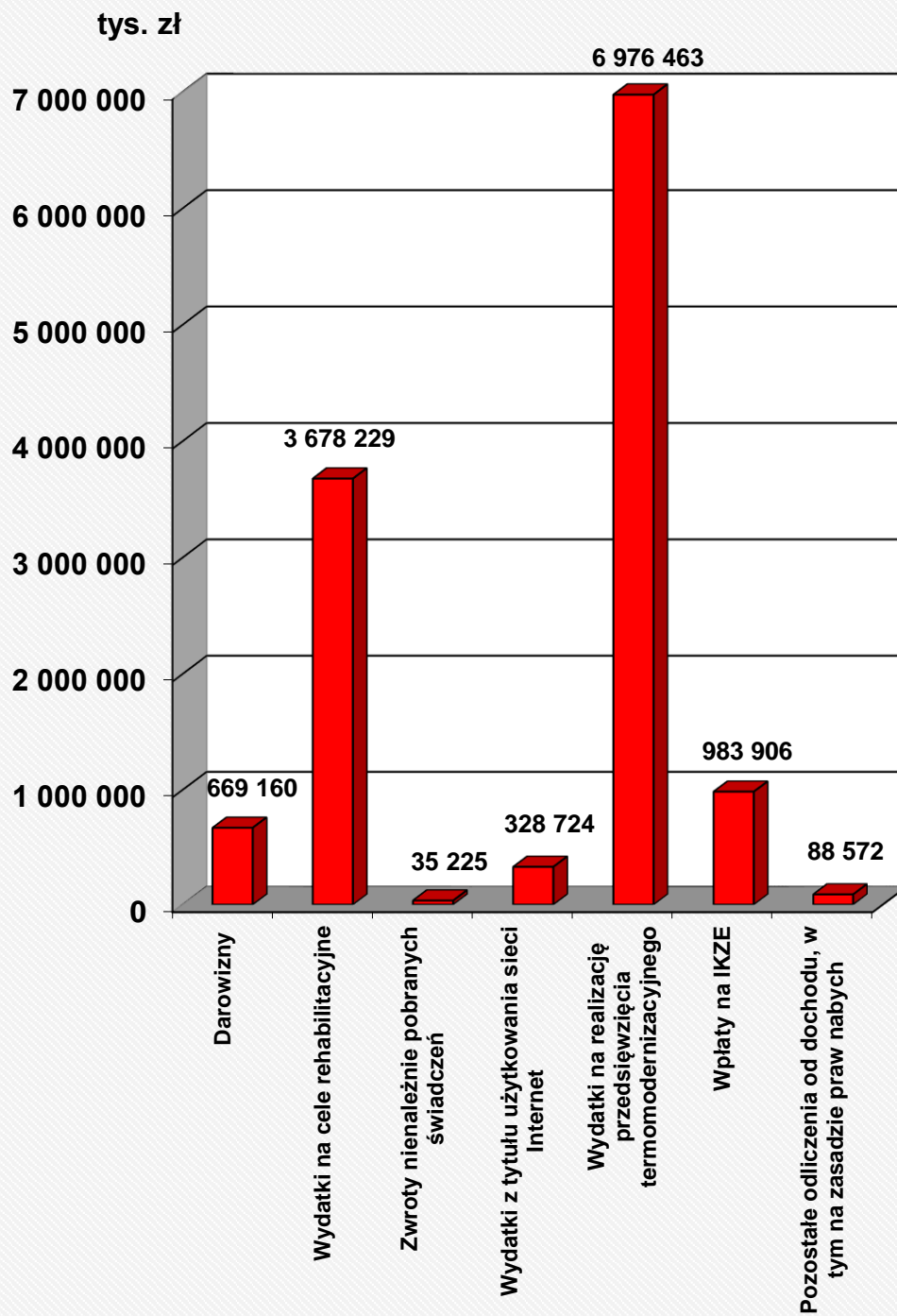
6/ Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)

a/ Liczba podatników	–	220 817
b/ Kwota odliczeń	–	983 906 tys. zł
c/ Przeciętna kwota odliczona przez podatnika	–	4 456 zł

7/ Pozostałe odliczenia od dochodu, w tym dokonane na zasadzie praw nabytych

a/ Liczba podatników, którzy dokonali odliczeń od dochodu	–	65 458
b/ Kwota odliczona od dochodu	–	88 572 tys. zł
c/ Przeciętna kwota odliczona przez podatnika	–	1 353 zł

Inne odliczenia od dochodu według tytułów



Odliczenia od podatku

1. Odliczona od podatku składka na ubezpieczenie zdrowotne

a/ Odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne dokonało 20 673 442 podatników, tj. 86,3% ogółu podatników,

b/ Kwota odliczonej składki wyniosła 66 876 999 tys. zł i stanowiła 44,7% podatku obliczonego zgodnie z art. 27 ustawy.

2. Inne odliczenia od podatku według tytułów

Ogółem odliczenia od podatku – 6 500 975 tys. zł⁵, w tym:

1/ Ulga na dzieci

a/ Liczba podatników	–	4 838 636 ⁶
b/ Kwota odliczona od podatku powiększona o zwrot nieodliczonej ulgi na dzieci	–	7 105 673 tys. zł
c/ Liczba dzieci	–	6 679 083 ⁷
d/ Przeciętna kwota przypadająca na podatnika	–	1 469 zł
e/ Przeciętna kwota przypadająca na dziecko	–	1 064 zł

• **ulga na dzieci odliczona od podatku**

a/ Liczba podatników odliczających ulgę	–	3 914 108
---	---	-----------

⁵ Kwota odliczeń od podatku nie uwzględnia zwrotu nieodliczonej ulgi na dzieci.

⁶ Łączna liczba podatników, tj. dokonujących odliczenia od podatku (liczba osób wykazujących w załączniku PIT/O odliczenie z tytułu ulgi na dzieci) jak również podatników wnioskujących o zwrot nieodliczonej kwoty ulgi na dzieci.

⁷ Łączna liczba dzieci, tj. dzieci, na które dokonano odliczenia od podatku jak również dzieci, na które przysługiwał zwrot nieodliczonej kwoty ulgi na dzieci.

b/ Kwota odliczeń – 5 582 370 tys. zł

- zwrot nieodliczonej kwoty ulgi na dzieci (kwota stanowiąca różnicę między kwotą przysługującego odliczenia z tytułu ulgi na dzieci a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym do wysokości łącznej kwoty zapłaconych przez podatnika składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, podlegających odliczeniu)

a/ Liczba podatników
wykazujących zwrot nieodliczonej
ulgi na dzieci – 1 561 645

b/ Kwota zwrotu nieodliczonej kwoty
ulgi na dzieci – 1 523 303 tys. zł⁸

2/ Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy

a/ Liczba podatników – 65 030

b/ Kwota odliczeń – 491 274 tys. zł

c/ Przeciętna kwota odliczona
przez podatnika – 7 555 zł

3/ Pozostałe odliczenia od podatku, w tym dokonane na zasadzie praw nabytych

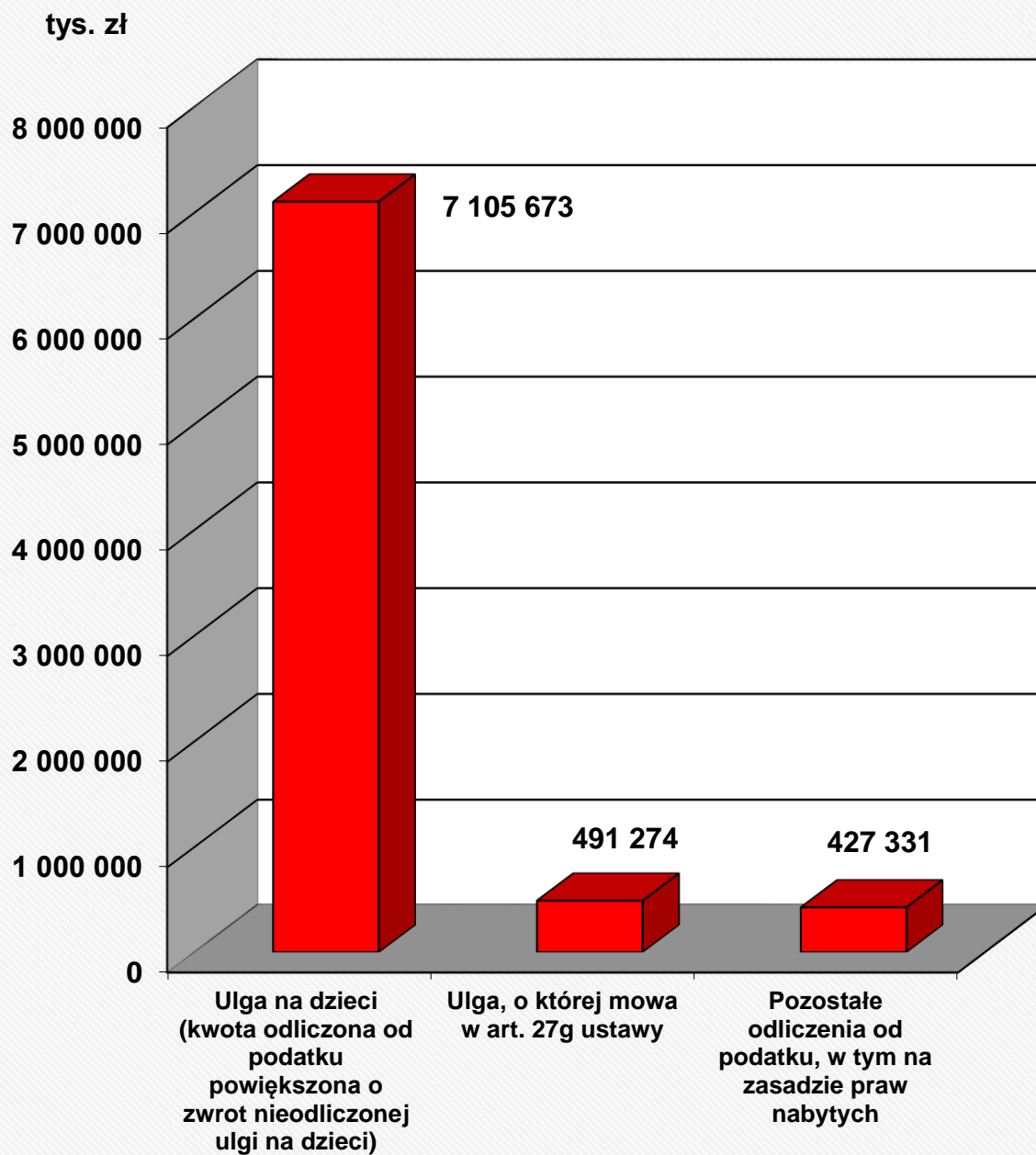
a/ Liczba podatników – 16 180

b/ Kwota odliczeń – 427 331 tys. zł

c/ Przeciętna kwota odliczona
przez podatnika – 26 411 zł

⁸ Kwota ze sprawozdania RB – 27 (Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych) według stanu na dzień 30 września 2021 r.

**Inne odliczenia od podatku
według tytułów
z uwzględnieniem zwrotu neodliczonej ulgi na dzieci**



Podatek należny

Kwota podatku należnego 75 106 855 tys. zł

Liczba podatników wykazujących podatek należny 20 115 863

Dane dodatkowe

1/ Podatek należny, o którym mowa w art. 30g ustawy

– kwota 4 471 tys. zł

– *liczba podatników wykazujących podatek* 2 408

2/ Podatek wykazany w załączniku PIT/IP
(z kwalifikowanych praw własności intelektualnej)

– kwota 2 918 tys. zł

– *liczba podatników wykazujących podatek* 588

3/ Kwota do zapłaty 3 556 142 tys. zł

4/ Nadpłata 12 245 625 tys. zł

Najem okazjonalny i instytucjonalny

W 2020 roku 3 302 podatników (o 288 więcej niż w 2019 r.), w tym 3 277 podatników opodatkowujących dochody przy zastosowaniu skali podatkowej i 25 podatników opodatkowujących dochody według 19% stawki podatku, dokonało zgłoszenia zawarcia umowy najmu okazjonalnego i instytucjonalnego.

Kwota przychodu podatników, którzy w 2020 roku dokonali zgłoszenia najmu okazjonalnego i instytucjonalnego wyniosła 70 123 tys. zł (w tym 66 968 tys. zł podatników opodatkowujących dochody przy zastosowaniu skali podatkowej i 3 155 tys. zł podatników opodatkowujących dochody według 19% stawki podatku).

Dane szczegółowe:

Najem okazjonalny				Najem instytucjonalny			
Skala podatkowa		19% stawka podatku		Skala podatkowa		19% stawka podatku	
Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł	Liczba podatników	Kwota przychodu w tys. zł
3 224	65 926	7	705	53	1 042	18	2 450

II. Podatnicy dokonujący rozliczenia na formularzu PIT-36L

Podatnicy opodatkowujący dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej według 19% stawki podatku

1. Liczba podatników

Z możliwości opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej według stawki 19% skorzystało **763 681** podatników.

2. Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą

1/ Przychód	1 345 795 mln zł
2/ Koszty uzyskania przychodów	1 137 976 mln zł
3/ Dochód	212 899 mln zł
4/ Strata	5 080 mln zł

3. Podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej

1/ Przychód	7 172 mln zł
2/ Koszty uzyskania przychodów	6 980 mln zł
3/ Dochód	321 mln zł
4/ Strata	129 mln zł

4. Dochód

1/ Dochód	213 220 mln zł
<i>Przeciętny dochód</i>	<i>279 200 zł</i>
2/ Odliczenie od dochodu składki na ubezpieczenia społeczne	
– kwota odliczenia	3 279 mln zł
– liczba podatników korzystających z odliczenia	379 112
3/ Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych (działalność badawczo-rozwojowa) w roku podatkowym	
– kwota odliczenia	399 mln zł
– liczba podatników korzystających z odliczenia	1 328

4/ Odliczenie wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego

– kwota odliczenia	588 mln zł
– liczba podatników korzystających z odliczenia	21 904

5/ Dochód do opodatkowania 206 935 mln zł

5. Podatek

1/ Podatek obliczony według stawki 19% 39 317 mln zł

2/ Odliczenie od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne

– kwota odliczenia	2 231 mln zł
– liczba podatników korzystających z odliczenia	642 455

6. Podatek należny

– kwota	37 042 mln zł
– liczba podatników wykazujących podatek	620 846

7. Dane dodatkowe

1/ Podatek należny, o którym mowa w art. 30g ustawy

– kwota	22 mln zł
– liczba podatników wykazujących podatek	779

2/ Podatek wykazany w załączniku PIT/IP
(z kwalifikowanych praw własności intelektualnej)

– kwota	51 mln zł
– liczba podatników wykazujących podatek	3 932

3/ Kwota do zapłaty 5 555 mln zł

4/ Nadpłata 2 062 mln zł

III. Podatnicy dokonujący rozliczenia na formularzu PIT-38

Podatnicy opodatkowujących dochody według 19% stawki podatku, którzy:

1) uzyskali przychody:

a) z odpłatnego zbycia:

- papierów wartościowych,
- pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
- udziałów w spółkach albo udziałów w spółdzielniach,

a) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część,

2) uzyskali przychody lub ponieśli koszty uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych.

1. Liczba podatników

Rozliczenia dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych dokonało **379 022** podatników.

2. Dane dotyczące odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych

1/ Przychód	152 872 mln zł
2/ Koszty uzyskania przychodów	143 072 mln zł
3/ Dochód	13 292 mln zł
4/ Strata	3 492 mln zł

3. Dane dotyczące odpłatnego zbycia walut wirtualnych

1/ Przychód	1 467 mln zł
2/ Koszty uzyskania przychodów	1 288 mln zł
3/ Dochód	179 mln zł

4. Dane ogólne

1/ Przychód	154 339 mln zł
2/ Koszty uzyskania przychodów	144 360 mln zł
3/ Dochód	13 471 mln zł

4/ Strata	3 492 mln zł
4. Dochód	
1/ Dochód	13 471 mln zł
<i>Przeciętny dochód</i>	35 541 zł
3/ Dochód do opodatkowania	12 941 mln zł
5. Podatek należny	
– kwota	2 452 mln zł
– <i>liczba podatników wykazujących podatek</i>	189 849

IV. Podatnicy dokonujący rozliczenia na formularzu PIT-39

Podatnicy opodatkowujący dochody uzyskane z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych według 19% stawki podatku

1. Liczba podatników

Rozliczenia dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych dokonało **69 525** podatników.

2. Dane ogólne

1/ Przychód	12 842 mln zł
2/ Koszty uzyskania przychodów i suma odpisów amortyzacyjnych	6 714 mln zł
3/ Dochód	6 243 mln zł
4/ Strata	115 mln zł

3. Dochód

1/ Dochód	6 243 mln zł
<i>Przeciętny dochód</i>	<i>89 800 zł</i>
2/ Dochód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy	5 595 mln zł
3/ Dochód do opodatkowania	648 mln zł

4. Podatek należny

– kwota	123 mln zł
– liczba podatników wykazujących podatek	15 446

V. Podatnicy będący przedsiębiorstwem w spadku

Podatnicy dokonujący rozliczenia na formularzu PIT-36S

1. Liczba podatników

Rozliczenia dochodów dokonało **749** podatników.

2. Dane ogólne

1/ Przychód	220 mln zł
2/ Koszty uzyskania przychodów	214 mln zł
3/ Dochód	14 mln zł
4/ Strata	8 mln zł

3. Podatek należny

– kwota	2 mln zł
– liczba podatników wykazujących podatek	283

Podatnicy dokonujący rozliczenia na formularzu PIT-36LS

1. Liczba podatników

Rozliczenia dochodów dokonało **936** podatników.

2. Dane ogólne

1/ Przychód	1 884 mln zł
2/ Koszty uzyskania przychodów	1 712 mln zł
3/ Dochód	191 mln zł
4/ Strata	19 mln zł

3. Podatek należny

– kwota	35,5 mln zł
– liczba podatników wykazujących podatek	663

Informacje o kontakcie

Ministerstwo Finansów

Departament Podatków Dochodowych

ul. Świętokrzyska 12,

00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 33 26,

fax: +48 22 694 33 31

e-mail: sekretariat.dd@mf.gov.pl

www.mf.gov.pl