



Niskie podatki poradnik

ZASADY OBOWIĄZUJĄCE OD 2022 ROKU

Przewodnik dla podatnika Ulga na powrót

Na czym polega ulga

Ulga polega na zwolnieniu od podatku dochodowego od osób fizycznych niektórych przychodów osiągniętych w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych przez podatników, którzy przenieśli miejsce zamieszkania na terytorium Polski **po dniu 31 grudnia 2021 r.**

Kto może skorzystać z ulgi

Z ulgi skorzysta podatnik, który:

- w wyniku przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium Polski – **po 31 grudnia 2021 r.**
 - podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu oraz
- nie miał miejsca zamieszkania na terytorium Polski w okresie:
 - trzech lat kalendarzowych poprzedzających bezpośrednio rok oraz
 - od początku roku do dnia poprzedzającego dzień, w którym wrócił do Polski, oraz
- posiada obywatelstwo polskie, Kartę Polaka lub obywatelstwo innego niż Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej, lub miał miejsce zamieszkania nieprzerwanie:
 - co najmniej przez trzyletni okres w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Konfederacji Szwajcarskiej, Australii, Republice Chile, Państwie Izrael, Japonii, Kanadzie, Meksykańskich Stanach Zjednoczonych, Nowej Zelandii, Republice Korei, Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej lub Stanach Zjednoczonych Ameryki,
 - na terytorium Polski przez co najmniej 5 lat kalendarzowych poprzedzających trzyletni okres, oraz
- posiada certyfikat rezydencji lub inny dowód dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do tego zwolnienia oraz
- nie korzystał poprzednio, w całości lub w części, z tego zwolnienia – w przypadku, gdy ponownie przenosi miejsce zamieszkania na terytorium Polski.

Jakie przychody obejmuje ulga

Zwolnienie dotyczy przychodów:

- z pracy na etacie (umowa o pracę, stosunek służbowy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy),
- z umów zlecenia zawartych z firmą [1],
- z zasiłku macierzyńskiego [2],
- z działalności gospodarczej opodatkowanej według skali podatkowej, **19%** podatkiem liniowym, stawką **5%** (tzw. ulga IP Box) oraz ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych,
- osiągniętych w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych.

Od kiedy ulga może być stosowana

Ulga może być stosowana:

- od początku roku albo
- od początku następnego roku

w którym podatnik przeniósł miejsce zamieszkania do Polski.

Jakich przychodów nie obejmuje ulga

Ulga nie obejmuje m.in. przychodów:

- z zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego z wyjątkiem zasiłku macierzyńskiego (czyli nie obejmuje np. zasiłków chorobowych),
- z umów o dzieło,
- z praw autorskich (z wyjątkiem tych uzyskanych w ramach umowy o pracę),
- podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- zwolnionych od podatku dochodowego (innych niż zwolnione na podstawie ulgi na powrót, np. diet i innych świadczeń z tytułu podróży służbowej, zapomogi otrzymanej w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych lub długotrwałej choroby wypłaconej z ZFŚS),
- od których zaniechano poboru podatku w drodze rozporządzenia.

Jaka kwota korzysta ze zwolnienia

Ze zwolnienia korzysta kwota przychodu, która nie przekracza **85 528 zł** w roku podatkowym.

Ważne!

Zasadą jest, że suma przychodów zwolnionych od podatku w ramach PIT-0 (ulgi na powrót, ulgi dla młodych, ulgi dla rodzin 4+ oraz ulgi dla pracujących seniorów) nie może przekroczyć rocznie kwoty **85 528 zł**.

Jeśli przekroczysz limit ulgi, do dochodów podlegających opodatkowaniu według skali podatkowej zastosujesz kwotę wolną od podatku w wysokości **30 000 zł**.

Kiedy ulga może być stosowana

Ulga może być zastosowana już w trakcie roku, ale ostatecznego jej rozliczenia dokonasz w zeznaniu rocznym.

Jeśli jesteś zobowiązany do samodzielnej obliczania zaliczki lub podatku w związku z osiągnięciem:

- zagranicznych przychodów z pracy na etacie czy umów zlecenia zawartych z firmą,
- przychodów z działalności gospodarczej,

to samodzielnie stosujesz tę ulgę, wyłączając przychody nią objęte z przychodów podlegających opodatkowaniu.

Pamiętaj!

Jeżeli uzyskujesz przychody z pracy na etacie lub z umowy zlecenia zawartej z firmą, aby pracodawca czy zleceniodawca mógł stosować ulgę, powinieneś złożyć stosowne oświadczenie.

Nie ma urzędowego wzoru oświadczenia (możesz sam je zredagować lub skorzystać z przykładowego wzoru, który znajdziesz [na końcu przewodnika](#)). Powinieneś złożyć je na piśmie. W oświadczeniu informujesz, że spełniasz warunki do zastosowania ulgi oraz wskazujesz rok rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia przez pracodawcę lub zleceniodawcę.

Jednocześnie w oświadczeniu musisz zawrzeć klauzulę o treści: **„Jestem świadomy/a odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”** – klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń. Jeżeli oświadczenie spełni wszystkie wymogi co do jego treści, pracodawca lub zleceniodawca stosuje zwolnienie najpóźniej od następnego miesiąca po złożeniu oświadczenia.

Pamiętaj!

Jeżeli przestaniesz spełniać warunki uprawniające do stosowania ulgi (np. pracujesz w dwóch zakładach pracy i łączna kwota Twoich przychodów przekroczy limit ulgi), masz obowiązek poinformować o tym swojego pracodawcę lub zleceniodawcę. Po otrzymaniu takiej informacji przestanie on stosować ulgę **najpóźniej od następnego miesiąca**.

Wyjaśnienia i podstawa prawna

- [1] Chodzi o przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia uzyskiwane wyłącznie od:
- osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, osoby prawnej i jej jednostki organizacyjnej oraz jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej,
 - właściciela (posiadacza) nieruchomości, w której lokale są wynajmowane lub działającego w jego imieniu zarządcy albo administratora – jeżeli podatnik wykonuje te usługi wyłącznie dla potrzeb związanych z tą nieruchomością,
 - przedsiębiorstwa w spadku
- z wyjątkiem przychodów uzyskanych na podstawie umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej oraz przychodów uzyskanych na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze.
- [2] Chodzi o przychody z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.



PYTANIA I ODPOWIEDZI

Spełniam warunki do skorzystania z ulgi na powrót. Czy muszę udokumentować swoje miejsce zamieszkania za granicą certyfikatem rezydencji?

Nie masz obowiązku dokumentowania miejsca zamieszkania certyfikatem rezydencji. Wystarczy, że posiadasz inne dokumenty, które potwierdzą Twoje miejsce zamieszkania w innym państwie. Takimi dokumentami mogą być np. umowa o pracę, umowa najmu mieszkania za granicą. Jeżeli dokumenty te będą sporządzone w języku obcym, urząd skarbowy może poprosić Cię o przedstawienie ich tłumaczenia na język polski.

Spełniam warunki do skorzystania z ulgi na powrót. W Polsce będę osiągać przychody ze stosunku pracy. Czy powinienem złożyć pracodawcy jakieś oświadczenie?

Tak. Jeśli chcesz, aby Twój pracodawca zastosował przysługującą Ci ulgę na powrót, powinienś złożyć mu pisemne oświadczenie, że spełniasz warunki do zwolnienia.

W oświadczeniu tym informujesz, że spełniasz warunki do zastosowania ulgi oraz wskazujesz rok rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia przez pracodawcę.

Jednocześnie w oświadczeniu musisz zawrzeć klauzulę o treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia” – klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

Nie ma urzędowego wzoru oświadczenia (możesz sam je zredagować lub [skorzystać z przykładowego wzoru na końcu przewodnika](#)).

Dlaczego powinienem wskazywać w oświadczeniu rok rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia przez pracodawcę?

W składanym oświadczeniu wskazujesz rok rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia przez pracodawcę, ponieważ to Ty wybierasz, od kiedy zwolnienie ma zastosowanie. Możesz zdecydować, że zwolnienie ma zastosowanie:

- od początku roku, w którym przeniósłeś miejsce zamieszkania do Polski albo
- od początku roku następnego.

Samodzielnie wybierasz korzystniejsze dla siebie rozwiązanie.

Pracodawca stosuje zwolnienie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie, nie dłużej niż do upływu wskazanego przez Ciebie terminu.

W grudniu 2021 r. po 6 latach pracy za granicą wróciłem do kraju i zamieszkałem w Polsce. Czy mogę skorzystać z ulgi na powrót?

Nie. Nie skorzystasz z ulgi na powrót. Ulga ma zastosowanie do podatników, którzy przenieśli miejsce zamieszkania na terytorium Polski po 31 grudnia 2021 roku.

W lutym 2022 r. po uzyskaniu Karty Polaka przeprowadziłam się do Polski z zamiarem stałego pobytu. Spełniam pozostałe warunki do stosowania ulgi, ale nie mam obywatelstwa polskiego. Czy mogę skorzystać z ulgi na powrót?

Tak, ulga na powrót nie dotyczy wyłącznie osób posiadających obywatelstwo polskie, ale również osób, które posiadają Kartę Polaka.

W 2018 r. wyjechałem do Włoch i do końca 2021 r. byłem włoskim rezydentem podatkowym. Cały czas mam polskie obywatelstwo. W styczniu 2022 r. postanowiłem wrócić i znów zamieszkać w Polsce. Czy mogę skorzystać z ulgi na powrót?

Tak, możesz skorzystać z ulgi na powrót. Pamiętaj jednak, że prawo do ulgi przysługuje Ci pod warunkiem posiadania certyfikatu rezydencji podatkowej lub innego dowodu potwierdzającego poprzednie miejsce zamieszkania dla celów podatkowych we Włoszech.

.....
(imię i nazwisko podatnika)

.....
(miejscowość i data)

.....
(PESEL)

OŚWIADCZENIE

o spełnianiu warunków do korzystania ze zwolnienia z podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tzw. „ulga na powrót”)

Niniejszym informuję płatnika
(nazwa zakładu pracy)

o tym, że:

- spełniam warunki do korzystania ze zwolnienia z podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- z uwagi na powyższe wnioskuję o uwzględnianie przy poborze zaliczek podatkowych zwolnienia z podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- rok rozpoczęcia korzystania przeze mnie z ww. zwolnienia z podatku to: r.;
- rok zakończenia korzystania przeze mnie z ww. zwolnienia z podatku to: r.

Jednocześnie:

- zobowiązuję się do niezwłocznego powiadomienia wskazanego wyżej płatnika o każdej zmianie stanu faktycznego wynikającego z ww. oświadczenia;
- jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia;
- mam świadomość, iż powyższa klauzula zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

Podstawa prawna:

art. 21 ust. 1 pkt 152, art. 32 ust. 1g – 1h (w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2022 roku) lub art. 31a ust. 8 i 9 (w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2023 roku) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

.....
(podpis podatnika)

Adnotacje płatnika:

Data wpływu niniejszego oświadczenia:

.....
(podpis płatnika lub osoby przez niego upoważnionej)

Niskie podatki Korzyść na lata

dowiedz się więcej

podatki.gov.pl/niskiepodatki



Ministerstwo
Finansów

Ministerstwo Finansów / gov.pl/finanse / gov.pl/kas



MF_GOV_PL
KAS_GOV_PL



gov.pl/finanse
gov.pl/kas



Ministerstwo Finansów
Krajowa Administracja Skarbowa



ministerstwo-finansow