

Деталі розрахунку PIT-28 за 2023 рік

Тут Ви знайдете детальну інформацію про розрахунок PIT-28 за 2023 рік у послугі Твій e-PIT

 01.03.2024

Виправлення декларації

Ви повинні виправити декларацію, якщо:

- в ній є помилки в розрахунках та очевидні помилки,
- Ви заповнили її не відповідно до вимог, або виникли сумніви щодо правильності даних, що містяться в ній.

Право на виправлення декларації:

- призупиняється на час податкового провадження або податкової перевірки - в частині, що охоплюється таким провадженням або перевіркою,
- наявне надалі після завершення:
 - податкової перевірки,
 - податкового провадження - в частині, не охопленій рішенням про визначення суми податкового зобов'язання.

Якщо в ході податкового провадження щодо ухилення від сплати податків Ви подаєте виправлення до податкової декларації, як зазначено в ст. 81b § 1a Податкового кодексу, разом з виправленням подайте обґрунтування причин виправлення.

Податковий ідентифікатор

PESEL вводять фізичні особи, які не вели підприємницької діяльності, або не були зареєстрованими платниками податку на товари та послуги.

Нагадуємо:

Якщо Ви іноземець і зобов'язані здійснити розрахунок в Польщі, то, як правило, Ви повинні ввести свій номер PESEL.

NIP вводять особи, які ведуть господарську діяльність або були зареєстровані платниками податку на товари та послуги, або були податковими агентами (як внесків на соціальне страхування, медичне страхування, так і податку, наприклад, за працевлаштування працівника).

Соціальні внески

Відрахуванню від доходу підлягають відповідно до положень Закону від 13 жовтня 1998 року «Про систему соціального забезпечення», внески:

- відраховані протягом звітного податкового року податковим агентом за рахунок коштів податкового агента на пенсійне страхування за віком та за інвалідністю та страхування на випадок хвороби, крім того, що для платників податку, які отримують доходи від членства у сільськогосподарському виробничому кооперативі або іншому кооперативі, що займається сільськогосподарським виробництвом, лише в частині, що розраховується з оподаткованого доходу; сума внесків, відрахованих податковим агентом, відображається в іншій інформації,
- внески на власне пенсійне забезпечення за віком, пенсію за інвалідністю, страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та на випадок хвороби, а також страхування осіб, які перебувають у трудових відносинах з платником податку, сплачені протягом податкового року безпосередньо платником податку, за умови, що вони не були раніше включені до складу витрат на отримання доходу та не були відраховані в інших деклараціях.

Також відрахуванню підлягають внески, сплачені протягом податкового року з коштів платника податку на обов'язкове соціальне страхування платника податку або осіб, які співпрацюють з платником податку, відповідно до положень про обов'язкове соціальне страхування, що діють у державі-члені Європейського Союзу, або іншій державі, що належить до Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, окрім Польщі. Умовою відрахування цих внесків є наявність правової підстави, що виникає з угоди про уникнення подвійного оподаткування або інших ратифікованих міжнародних договорів, стороною яких є Польща, для отримання податковим органом податкової інформації від податкового органу держави, в якій платник податків сплачував внески на загальнообов'язкове соціальне страхування.

Не підлягають відрахуванню в PIT-28 від доходу внески на соціальне страхування, які:

- вираховуються з доходу, що оподатковується за правилами, встановленими статтею 30с Закону «Про податок з доходів фізичних осіб»,
- вираховуються з доходу відповідно до положень «Про податок з доходів фізичних осіб»
- визнаються як витрати на отримання доходу,
- повертаються платнику податків у довільній формі,
- внески, базою для нарахування яких є дохід, звільнений від оподаткування відповідно до Закону «Про PIT» (включаючи звільнення у зв'язку з пільгою на повернення, для сімей 4+ , для працюючих пенсіонерів), а також внески, базою для нарахування яких є дохід, з якого не стягується податок відповідно до положень Податкового кодексу,
- базою для нарахування якого є дохід (прибуток), звільнений від оподаткування відповідно до угод про уникнення подвійного оподаткування, стороною яких є Республіка Польща,

Сума витрат на сплату страхових внесків визначається на підставі документів, що підтверджують їх здійснення.

Суми внесків на соціальне страхування, виражені в іноземній валюті, конвертуються в злоті за середнім курсом іноземних валют, оголошеним Національним банком Польщі в останній робочий день, що передує дню, в який були здійснені витрати.

Увага! Не підлягають відрахуванню внески, сплачені від доходів, які звільняються від податку відповідно до ст. 21 абз. 1

- **п. 152 (пільга на повернення),**
- **п. 153 (пільга для сімей 4+),**
- **п. 154 (пільга для працюючих пенсіонерів),**

Закону «Про податок з доходів фізичних осіб»

Внесок на медичне страхування

Важливо: відрахування доступне лише для платників податків, які здійснюють несільськогосподарську господарську діяльність. З 2022 року при розрахунку внеску на медичне страхування застосовується принцип джерела та форми оподаткування. Це означає, що якщо Ви маєте дохід від підприємницької діяльності, Ви можете врахувати в PIT-28 лише внески, сплачені від підприємницької діяльності, що оподатковується в цій формі. Якщо Ви маєте дохід, який оподатковується в іншій формі (наприклад, фірма на фіксованому податку), Ви не можете довільно розраховувати всі внески на медичне страхування.

Підприємці, які оподатковуються у формі одноразового податку з зареєстрованого доходу, можуть зменшити свій дохід від **несільськогосподарської господарської діяльності** за себе і за осіб, з якими вони співпрацюють, на 50% **сплачених** у податковому році внесків на медичне страхування - якщо вони не були повернуті платнику податків у будь-якій формі.

З 2022 року розрахунок внеску на медичне страхування залежить від отриманого доходу, а внесок на медичне страхування для застрахованої особи становить 9% від бази нарахування внеску на медичне страхування, тобто

1. сума, що відповідає 60% середньомісячної винагороди в підприємницькому секторі в четвертому кварталі попереднього року, включаючи виплати з прибутку, якщо дохід від господарської діяльності, отриманий з початку календарного року, не перевищував 60 000 злотих;
2. сума, що відповідає середньомісячній винагороді в підприємницькому секторі в четвертому кварталі попереднього року, включаючи виплати з прибутку, якщо дохід від господарської діяльності, досягнутий з початку календарного року, перевищив 60 000 злотих і не перевищив 300 000 злотих;
3. сума, що відповідає 180% середньомісячної винагороди в підприємницькому секторі в четвертому кварталі попереднього року, включаючи виплати з прибутку, якщо дохід від господарської діяльності, досягнутий з початку календарного року, перевищив суму 300 000 злотих.

Увага! Інформація, зазначена вище, не відображає всіх умов, за яких можна скористатися преференціями, про які йшлося вище. Тому, перш ніж скористатися пільгою, уважно ознайомтеся з умовами, необхідними для її застосування

Доходи, отримані у 2023 році, оподатковуються одноразово з зареєстрованого доходу

Дохід від підприємницької діяльності, що ведеться від власного імені

У цій частині декларації вказуються доходи та фіксована сума, що підлягає сплаті від господарської діяльності, для якої обрано оподаткування зареєстрованого доходу.

Фіксовану ставку оподаткування зареєстрованого доходу можуть застосовувати фізичні особи, які розпочинають господарську діяльність у податковому році і не використовують метод податкової картки, і які отримують дохід від господарської діяльності, дохід якої в попередньому податковому році не перевищив ліміт 2 млн. євро, розрахований за середнім обмінним курсом євро, оголошеним Національним банком Польщі на перший робочий день жовтня попереднього року.

Якщо підприємницька діяльність ведеться як самостійно, так і у формі товариства, то ліміт доходу за попередній рік застосовується окремо до кожного з цих видів діяльності. Перевищення ліміту в 2 млн. євро в одному виді економічної діяльності не позбавляє інший вид економічної діяльності можливості оподатковуватися одноразовим податком на зареєстрований дохід.

Певні види діяльності не підлягають оподаткуванню єдиним податком на зареєстрований дохід. Так, від сплати єдиного податку звільняються особи, які

- сплачують податок у тому ж році у формі податкової картки;
- користуються тимчасовим звільненням від сплати податку на доходи;
- отримують весь або частину доходу від ведення аптечної діяльності;
- отримують весь або частину доходу від купівлі-продажу іноземної валюти;
- отримувати весь або частину доходу від торгівлі деталями та аксесуарами для автомобілів;
- виробляють продукцію, що підлягає акцизному збору - за винятком виробництва електроенергії з відновлюваних джерел енергії

Підприємці, які здійснили юридичну реорганізацію своєї підприємницької діяльності, або підприємці, які надають послуги колишньому роботодавцю, не можуть розраховуватися єдиним податком.

Ви можете зменшити отриманий дохід на суму надбавок і відрахувань, на які маєте право.

Важливо! Дохід не зменшується на витрати на отримання доходу. Оскільки дохід оподатковується за фіксованою ставкою, Ви не можете вирахувати витрати, понесені для отримання доходу.

Фіксована ставка залежить від типу отриманого доходу і становить від 2% до 17%.

Фіксована ставка від зареєстрованого доходу становить:

1. 17% у випадку доходу, отриманого у вільних професіях.

Господарською діяльністю у вільних професіях вважається господарська, діяльність, яка здійснюється особисто (тобто без залучення осіб, які виконують діяльність, пов'язану із сутністю даної професії, на підставі трудових договорів, договорів доручення, договорів підряду та інших договорів аналогічного характеру) такими особами, як перекладачами, адвокатами, нотаріусами, юрисконсультами, аудиторами, бухгалтерами, страховими агентами, страховими агентами, що пропонують

додаткове страхування, перестраховими брокерами, страховими брокерами, податковими консультантами, консультантами з реструктуризації, брокерами з цінних паперів, інвестиційними консультантами, агентами інвестиційних компаній та патентними повіреними.

2. 15% у випадку доходу, отриманого, зокрема, від надання послуг:

- відтворення комп'ютерних носіїв інформації (КВЕД 18.20.30.0);
- посередництво в торгівлі мотоциклами, їх частинами та приладдям (КВЕД 45.40.40.0)
- посередництво в оптовій торгівлі (КВЕД група 46.1);
- зберігання та складування рідин і газів (КВЕД 52.10.12.0);
- зберігання та складування товарів у вільних зонах (КВЕД ex 52.10.19.0), на автостоянках (КВЕД 52.21.24.0), діяльність довідково-інформаційного центру радіотаксі (КВЕД 52.21.29.0), лоцманська діяльність на морських і прибережних водах (КВЕД 52.22.13.0), лоцманська діяльність на внутрішніх водах (КВЕД 52.22.14.0);
- пов'язані з продажем рекламних місць у списках і довідниках (наприклад, адресних, телефонних) (КВЕД 58.12.40.0);
- діяльність у сфері спорту, розваг та відпочинку (КВЕД розділ 93);
- культурно-розважальна діяльність (КВЕД розділ 90);
- реклама, дослідження ринку та опитування громадської думки (КВЕД розділ 73). 15% у випадку доходу, отриманого, зокрема, від надання послуг:

Вище наведені приклади послуг, до яких застосовується ставка 15%. Повний перелік послуг, доходи від яких оподатковуються за ставкою 15%, можна знайти в ст. 12 абз. 1 п. 2 Закону «Про єдиний податок на доходи».

3. 14% з доходу від надання послуг:

- у сфері охорони здоров'я (КВЕД розділ 86);
- архітектурні та інженерно-технічні послуги, послуги у сфері технічних досліджень та аналізу (КВЕД розділ 71)
- у сфері спеціалізованого дизайну (КВЕД 74.1).

4. 12% з доходу від надання послуг:

- пов'язаних з видавничою діяльністю:
 - пакетів комп'ютерних ігор (КВЕД ex 58.21.10.0), за винятком онлайн публікації комп'ютерних ігор;
 - пакетів системного програмного забезпечення (КВЕД 58.29.1)
 - пакетів прикладного програмного забезпечення (КВЕД 58.29.2);
 - комп'ютерне програмне забезпечення, завантажене з Інтернету (КВЕД ex 58.29.3), за винятком завантаження програмного забезпечення в режимі он-лайн
- консультаційні послуги щодо комп'ютерного обладнання (КВЕД 62.02.10.0), пов'язані з програмним забезпеченням (КВЕД 62.01.1), включені до групи «Оригінали комп'ютерного програмного забезпечення» (КВЕД 62.01.2), консультаційні послуги щодо програмного забезпечення (КВЕД 62.02), інсталяція програмного забезпечення (КВЕД 62.09.20.0), управління комп'ютерними мережами та системами (КВЕД 62.03.1).

5. 10% доходу від надання послуг з купівлі та продажу нерухомості за власний рахунок (КВЕД 68.10.1).

6. 8,5% від доходу до суми 100 000 злотих і 12,5% від доходу, що перевищує суму 100 000 злотих:

- доходів, отриманих на підставі договорів оренди, суборенди, піднайму та подібних договорів;
- надання послуг з розміщення (КВЕД розділ 55);

- надання послуг з оренди й експлуатації власного чи орендованого нерухомого майна (КВЕД 68.20.1);
- надання послуг у сфері наукових досліджень і розробок (КВЕД розділ 72);
- надання в оренду й лізинг легкових автомобілів і автофургонів без водія (КВЕД 77.11.10.0), інших автотранспортних засобів (крім мотоциклів) без водія (КВЕД 77.12.1), водних транспортних засобів без екіпажу (КВЕД 77.34.10.0), повітряних транспортних засобів без екіпажу (КВЕД 77.35.10.0), залізничних транспортних засобів (без операторів) (КВЕД 77.39.11.0), контейнерів (КВЕД 77.39.12.0), мотоциклів, кемперів та будинків на колесах без водіїв (КВЕД 77.39.13.0), інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторським правом (КВЕД 77.40);
- надання послуг соціальної допомоги з проживанням (розділ 87 КВЕД).

Винятком з ліміту 100 000 злотих є ситуація, що охоплює 2023 - 2024 роки, що стосується оренди житла подружжям, між якими є спільне майно, і вони подали декларацію про оподаткування всього доходу одним з них. Тоді ліміт для цього подружжя становить 200 тис. злотих.

Вище наведені приклади видів діяльності, щодо яких застосовується ставка 8,5%, а після перевищення ліміту в 100 000 злотих (у випадку договорів оренди, укладених подружжям на суму 200 000 злотих) - ставка 12,5%. Повний перелік видів діяльності, доходи від яких оподатковуються за ставками 8,5% і 12,5%, можна знайти в ст. 12 абз. 1 п.4) Закону «Про єдиний податок на доходи».

7. 8,5% у випадку:

- доходу від діяльності у сфері послуг, у тому числі доходу від діяльності у сфері громадського харчування з продажу напоїв з вмістом спирту понад 1,5%, з урахуванням пунктів 1-4 та 6-8;
- доходу від надання послуг, пов'язаних з гасінням пожеж і протипожежним захистом (КВЕД 84.25.11.0);
- доходу від надання послуг у сфері освіти (розділ 85 КВЕД);
- доходу від надання послуг, пов'язаних з діяльністю бібліотек, архівів, музеїв та інших закладів культури (КВЕД розділ 91);
- доходу від діяльності, що полягає у виготовленні об'єктів (продукції) з матеріалу, довіреного замовником;
- комісійна винагорода, отримана комісіонером від продажу за договором комісії;
- комісійна винагорода, отримана розповсюджувачем преси за договором про розповсюдження преси.

Важливо! Вище наведені приклади видів діяльності, до яких застосовується ставка 8,5% Повний перелік видів діяльності, дохід від яких оподатковується за ставкою 8,5%, можна знайти у ст. 12 абз. 1 п. 5) Закону «Про єдиний податок на доходи».

8. 5,5% у випадку:

- доходу від виробничої діяльності, будівельних робіт або у сфері перевезення вантажів рухомим складом вантажопідйомністю понад 2 тонни;
- комісійної винагороди, отриманої від комерційної діяльності з продажу разових квитків на проїзд у громадському транспорті, марок на місячні проїзні квитки, поштових марок, жетонів та магнітних карток для автоматів з продажу проїзних квитків;
- доходу, отриманого, зокрема, від реалізації за плату сертифікатів походження, отриманих суб'єктами господарювання, що здійснюють виробництво електричної енергії з альтернативних джерел енергії.

9. 3% у випадку:

- діяльності у сфері ресторанного господарства, за винятком доходу від реалізації напоїв з вмістом спирту понад 1,5%;
- діяльності з надання комерційних послуг, крім послуг, що оподатковуються за ставками 17% та 15%;

- послуг, пов'язаних з тваринництвом (КВЕД 01.62.10.0);
- від оплатного відчуження компонентів, що використовуються в господарській діяльності, навіть якщо до відчуження вони були випущені з такої господарської діяльності - за умови, що відчуження відбувається протягом шести років з моменту вилучення компонента з господарської діяльності.

Вище наведено приклади видів діяльності, до яких застосовується ставка 3%. Повний перелік видів діяльності, доходи від яких оподатковуються за ставками 3%, можна знайти в ст. 12 абз. 1 п. 7) Закону «Про єдиний податок на доходи».

10. 2% у випадку доходу від продажу продукції рослинного та тваринного походження, отриманої від власного вирощування, розведення або вирощування, переробленої не промисловим способом.

Якщо платник податків, який зобов'язаний вести облік доходів, здійснює діяльність, доходи від якої оподатковуються за різними ставками, одноразова сума з зареєстрованого доходу визначається за ставкою, що відповідає доходу від кожного виду діяльності, за умови, що облік доходів ведеться таким чином, щоб можна було визначити дохід від кожного виду діяльності

Дохід від підприємницької діяльності, що ведеться у формі товариства (товариств)

У цьому розділі декларації вказується дохід і одноразова сума, що підлягає сплаті від господарської діяльності, яка ведеться у формі цивільного/акціонерного товариства, єдиними учасниками якого є фізичні особи.

Єдиний податок на зареєстрований дохід може бути використаний, якщо дохід компанії (компаній) у попередньому податковому році не перевищив ліміт у 2 млн. євро, розрахований відповідно до середнього курсу євро, оголошеного Національним банком Польщі в перший робочий день жовтня попереднього року.

Якщо підприємницька діяльність ведеться як самостійно, так і у формі товариства, то ліміт доходу за попередній рік застосовується окремо до кожного з цих видів діяльності. Перевищення ліміту в 2 млн. євро в одному виді економічної діяльності не позбавляє інший вид економічної діяльності можливості оподатковуватися одноразовим податком на зареєстрований дохід.

Ви можете зменшити отриманий дохід на суму надбавок і відрахувань, на які маєте право.

Важливо! Дохід не зменшується на витрати на отримання доходу. Оскільки дохід оподатковується за фіксованою ставкою, Ви не можете вирахувати витрати, понесені для отримання доходу.

Для того, щоб оподатковуватися єдиним податком на зареєстрований дохід, отриманий через повне або командитне товариство, всі партнери повинні вибрати цю форму оподаткування.

У випадку єдиного податку на зареєстрований дохід ставка податку залежить від виду діяльності і становить від 2% до 17%.

Фіксована ставка від зареєстрованого доходу становить:

1. 17% у випадку доходу, отриманого у вільних професіях.
2. 15% у випадку доходу, отриманого, зокрема, від надання послуг:
 - відтворення комп'ютерних носіїв інформації (КВЕД 18.20.30.0);
 - посередництво в торгівлі мотоциклами, їх частинами та приладдям (КВЕД 45.40.40.0)

- посередництво в оптовій торгівлі (КВЕД група 46.1);
- зберігання та складування рідин і газів (КВЕД 52.10.12.0);
- зберігання та складування товарів у вільних зонах (КВЕД ex 52.10.19.0), на автостоянках (КВЕД 52.21.24.0), діяльність довідково-інформаційного центру радіотаксі (КВЕД 52.21.29.0), лоцманська діяльність на морських і прибережних водах (КВЕД 52.22.13.0), лоцманська діяльність на внутрішніх водах (КВЕД 52.22.14.0);
- пов'язані з продажем рекламних місць у списках і довідниках (наприклад, адресних, телефонних) (КВЕД 58.12.40.0);
- діяльність у сфері спорту, розваг та відпочинку (КВЕД розділ 93);
- культурно-розважальна діяльність (КВЕД розділ 90);
- реклама, дослідження ринку та опитування громадської думки (КВЕД розділ 73).

Вище наведені приклади послуг, до яких застосовується ставка 15%. Повний перелік послуг, доходи від яких оподатковуються за ставкою 15%, можна знайти в ст. 12 абз. 1 п. 2 Закону «Про єдиний податок на доходи».

3. 14% з доходу від надання послуг:

- у сфері охорони здоров'я (КВЕД розділ 86);
- архітектурні та інженерно-технічні послуги, послуги у сфері технічних досліджень та аналізу (КВЕД розділ 71)
- у сфері спеціалізованого дизайну (КВЕД 74.1).

4. 12% з доходу від надання послуг:

- пов'язаних з видавничою діяльністю:
 - пакетів комп'ютерних ігор (КВЕД ex 58.21.10.0), за винятком онлайн публікації комп'ютерних ігор;
 - пакетів системного програмного забезпечення (КВЕД 58.29.1)
 - пакетів прикладного програмного забезпечення (КВЕД 58.29.2);
 - комп'ютерне програмне забезпечення, завантажене з Інтернету (КВЕД ex 58.29.3), за винятком завантаження програмного забезпечення в режимі он-лайн
- консультаційні послуги щодо комп'ютерного обладнання (КВЕД 62.02.10.0), пов'язані з програмним забезпеченням (КВЕД 62.01.1), включені до групи «Оригінали комп'ютерного програмного забезпечення» (КВЕД 62.01.2), консультаційні послуги щодо програмного забезпечення (КВЕД 62.02), інсталяція програмного забезпечення (КВЕД 62.09.20.0), управління комп'ютерними мережами та системами (КВЕД 62.03.1).

5. 10% доходу від надання послуг з купівлі та продажу нерухомості за власний рахунок (КВЕД 68.10.1).

6. 8,5% від доходу до суми 100 000 злотих і 12,5% від доходу, що перевищує суму 100 000 злотих:

- доходів, отриманих на підставі договорів оренди, суборенди, піднайму та подібних договорів;
- надання послуг з розміщення (КВЕД розділ 55);
- надання послуг з оренди й експлуатації власного чи орендованого нерухомого майна (КВЕД 68.20.1);
- надання послуг у сфері наукових досліджень і розробок (КВЕД розділ 72);
- надання в оренду й лізинг легкових автомобілів і автофургонів без водія (КВЕД 77.11.10.0), інших автотранспортних засобів (крім мотоциклів) без водія (КВЕД 77.12.1), водних транспортних засобів без екіпажу (КВЕД 77.34.10.0), повітряних транспортних засобів без екіпажу (КВЕД 77.35.10.0), залізничних транспортних засобів (без операторів) (КВЕД 77.39.11.0), контейнерів (КВЕД 77.39.12.0), мотоциклів, кемперів та будинків на колесах без водіїв (КВЕД 77.39.13.0), інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторським правом (КВЕД 77.40);

- надання послуг соціальної допомоги з проживанням (розділ 87 КВЕД).

Вище наведені приклади видів діяльності, щодо яких застосовується ставка 8,5%, а після перевищення ліміту в 100 000 злотих - ставка 12,5%. Повний перелік видів діяльності, доходи від яких оподатковуються за ставками 8,5% і 12,5%, можна знайти в ст. 12 абз. 1 п.4) Закону «Про єдиний податок на доходи».

7. 8,5% у випадку:

- доходу від діяльності у сфері послуг, у тому числі доходу від діяльності у сфері громадського харчування з продажу напоїв з вмістом спирту понад 1,5%, з урахуванням пунктів 1-4 та 6-8;
- доходу від надання послуг, пов'язаних з гасінням пожеж і протипожежним захистом (КВЕД 84.25.11.0);
- доходу від надання послуг у сфері освіти (розділ 85 КВЕД);
- доходу від надання послуг, пов'язаних з діяльністю бібліотек, архівів, музеїв та інших закладів культури (КВЕД розділ 91);
- доходу від діяльності, що полягає у виготовленні об'єктів (продукції) з матеріалу, довіреного замовником;
- комісійна винагорода, отримана комісіонером від продажу за договором комісії;
- комісійна винагорода, отримана розповсюджувачем преси за договором про розповсюдження преси.

Важливо! Вище наведені приклади видів діяльності, до яких застосовується ставка 8,5% Повний перелік видів діяльності, дохід від яких оподатковується за ставкою 8,5%, можна знайти у ст. 12 абз. 1 п. 5) Закону «Про єдиний податок на доходи».

8. 5,5% у випадку:

- доходу від виробничої діяльності, будівельних робіт або у сфері перевезення вантажів рухомим складом вантажопідйомністю понад 2 тонни;
- комісійної винагороди, отриманої від комерційної діяльності з продажу разових квитків на проїзд у громадському транспорті, марок на місячні проїзні квитки, поштових марок, жетонів та магнітних карток для автоматів з продажу проїзних квитків;
- доходу, отриманого, зокрема, від реалізації за плату сертифікатів походження, отриманих суб'єктами господарювання, що здійснюють виробництво електричної енергії з альтернативних джерел енергії.

9. 3% у випадку:

- діяльності у сфері ресторанного господарства, за винятком доходу від реалізації напоїв з вмістом спирту понад 1,5%;
- діяльності з надання комерційних послуг, крім послуг, що оподатковуються за ставками 17% та 15%;
- послуг, пов'язаних з тваринництвом (КВЕД 01.62.10.0);
- від оплатного відчуження компонентів, що використовуються в господарській діяльності, навіть якщо до відчуження вони були вилучені з такої господарської діяльності - за умови, що відчуження відбувається протягом шести років з моменту вилучення компонента з господарської діяльності.

Вище наведено приклади видів діяльності, до яких застосовується ставка 3%. Повний перелік видів діяльності, доходи від яких оподатковуються за ставками 3%, можна знайти в ст. 12 абз. 1 п. 7) Закону «Про єдиний податок на доходи».

Заповнення в сервісі Твій е-ПІТ полів, що стосуються доходів від підприємницької діяльності у формі товариства (товариств), автоматично призведе до прикріплення додатка ПІТ-28/В до декларації ПІТ-28.

Доходи від оренди, лізингу, суборенди або інших договорів аналогічного характеру

З 2023 року доходи від оренди та суборенди, отримані поза межами господарської діяльності, можна буде оподатковувати виключно за допомогою єдиного податку на зареєстрований дохід.

У 2023 році, відповідно до ст. 12 абз. 1 п. 4 Закону «Про єдиний податок на доходи», фіксована ставка на зареєстрований дохід становить 8,5% від доходу, зазначеного в ст. 6 п. 1а, до суми 100 000 злотих, а на суму, що перевищує цю суму, фіксована ставка на зареєстрований дохід становить 12,5% від доходу.

Обмеження в 100 000 злотих поширюється на весь календарний рік і на все майно, що перебуває у власності або в оренді платника податків, наприклад, приміщення, земельні ділянки, квартири, будівлі. Він також включає в себе всі види договорів - тобто лізинг, суборенду, оренду, суборенду та подібні договори.

Вирішальним фактором є сума доходів від усіх цих пунктів.

Для доходів, отриманих з 1 січня 2023 року вищий ліміт доходу - 200 000 злотих за ставкою 8,5%, стосується лише подружжя, які мають спільне майно і вони подали декларацію про оподаткування всього доходу одним з них

Дохід від реалізації переробленої продукції рослинництва і тваринництва

Доходи від реалізації продукції рослинного і тваринного походження, переробленої способом, відмінним від промислового, також підлягають оподаткуванню єдиним податком на доходи, за винятком переробленої продукції рослинного і тваринного походження, отриманої в межах ведення спеціальних підсобних сільгоспприємств, та продукції, що підлягає оподаткуванню акцизним податком за окремими нормативно-правовими актами, якщо, зокрема:

- переробка продукції рослинного і тваринного походження та її реалізація не здійснюється при використанні праці осіб на умовах трудового договору, договору доручення, договору підряду або іншого договору аналогічного характеру, крім забою забійних тварин та післязабійної обробки таких тварин, у тому числі розбирання, розділення та сортування м'яса, розмелювання крупи, віджимання олії або соку та реалізації під час проведення виставок, фестивалів, ярмарків та торгів,
- кількість продукції рослинного або тваринного походження власного вирощування, розведення або утримання, використаних у виробництві відповідної продукції, становить щонайменше 50 відсотків цієї продукції, за винятком води.
- ведуться записи про продаж продукції рослинного і тваринного походження, що містять щонайменше: номер чергового запису, дату отримання доходу, суму доходу, кумулятивний дохід з початку року, а також кількість і тип переробленої продукції.

Граничний розмір доходу від продажу переробленої продукції рослинництва і тваринництва, що звільняється від оподаткування, становить 100 000 злотих. Це означає, що тільки якщо Ваш дохід від продажу перероблених продуктів рослинного і тваринного походження за рік перевищить 100 000 злотих, Ви будете зобов'язані оподатковувати такий дохід. Оподатковувати дохід можна на загальних підставах відповідно до податкової шкали або за єдиною ставкою прибуткового податку, яка становить 2%.

Про свій вибір єдиного податку необхідно повідомити відповідного керівника податкової служби. Якщо повідомлення відсутнє, то застосовуються загальні правила.

Дохід, визначений податковим органом

У цьому розділі декларації відображається дохід, визначений податковим органом, тобто керівником податкової служби, компетентної за місцем проживання/ведення господарської діяльності платника податків, відповідно до статті 17 Закону «Про єдиний податок на доходи».

Даною нормою передбачено, що у разі незбереження документів або ведення їх з порушенням умов, необхідних для визнання їх доказами в податковому провадженні, а також у разі встановлення наявності зв'язків, зазначених у ст. 23m абз. 1 п. 5 Закону «Про податок з доходів фізичних осіб» податковий орган визначає вартість необлікованого доходу, у тому числі у вигляді оцінки, та визначає одноразову суму з цієї суми за ставками, що у п'ятикратному розмірі перевищують ставки, які застосовувалися б до доходу у разі його обліку, із застереженням, однак, що одноразова сума не може перевищувати 75% від суми доходу.

Збитки з минулих років

Доходи, отримані протягом наступних п'яти послідовних податкових років, можуть бути зменшені на суму збитків, але сума зменшення в будь-який з цих років не може перевищувати 50% від суми збитків.

Зазначене правило вирахування збитку виникає зі ст. 9 п. 3 Закону «Про податок з доходів фізичних осіб» в редакції, що діяла до 31 грудня 2018 року, і застосовується до збитків, що виникли до кінця 2018 року.

В свою чергу, до збитків, які виникли після 31 грудня 2018 року, застосовуються інші правила вирахування.

Відповідно до ст. 9 п. 3 Закону «Про податок з доходів фізичних осіб» в редакції від 1 січня 2019 року на суму збитку від джерела доходу, понесеного за наслідками звітного податкового року, платник податків може:

зменшити один раз дохід, отриманий з цього джерела в одному з наступних п'яти послідовних податкових років, на суму, що не перевищує 5 000 000 злотих, сума, що не була вирахована, підлягає сплаті в решту років цього п'ятирічного періоду, але сума зменшення в будь-який з цих років не може перевищувати 50% від суми цього збитку.

Ваші пільги та відрахування

Дізнайтеся, які пільги Ви можете застосовувати:

- пільга на повернення;
- пільга для сімей 4+;
- пільга для працюючих пенсіонерів;
- пільга на пожертви;
- пільга на реабілітацію;
- пільга на інтернет;

- пільга на термомодернізацію;
- пільга у зв'язку з поверненням неналежним чином отриманих коштів;
- пільга на внески на індивідуальний рахунок пенсійного забезпечення (indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE));
- пільга на профспілку;
- пільга на пам'ятки; пільга на аболіцію;
- пільга на придбання платіжного терміналу, про яку йдеться у ст. 21 абз. 6 -13 Закону;
- звільнення від проблемної заборгованості;
- учнівська пільга;
- пільга, що виникає з договору активації;
- відшкодування безпідставно наданих коштів;
- житлові пільги.

Пільга на повернення

Пільга на повернення - це податкова пільга, яка діє з 1 січня 2022 року відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 152 Закону «Про податок з доходів фізичних осіб».

Вона поширюється на доходи, отримані з наступних джерел

- зі службових відносин, трудових відносин, надомної роботи та кооперативних відносин,
- з договорів доручення, укладених з компанією,
- з допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами
- **з несільськогосподарської господарської діяльності** (оподатковується за шкалою, лінійним податком або **єдиним податком з доходу**),

Пільга надається платникам податків, які перенесли місце проживання до Республіки Польща, внаслідок чого вони підлягають необмеженому податковому зобов'язанню в Польщі.

Сума доходу, звільненого від оподаткування в рамках пільги на повернення, становить 85 528 злотих на рік. При чому, при визначенні суми доходу, на який поширюється пільга, не враховуються доходи, які підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб за єдиною ставкою відповідно до Закону «Про податок з доходів фізичних осіб», доходи, звільнені від прибуткового податку, а також доходи, від стягнення податку з яких відмовлено відповідно до положень Податкового кодексу.

Ви можете скористатися пільгою, якщо сукупно відповідаєте наступним умовам:

- отримували дохід на підставах (перерахованих вище),
- в результаті перенесення, після 31 грудня 2021 року, вашого місця проживання на територію Польщі ви несете необмежену податкову відповідальність в Польщі, і
- ви не мали місця проживання на території Польщі протягом

- трьох календарних років, що безпосередньо передують року, в якому ви змінили місце проживання на території Польщі, і
- час від початку року, в якому ви змінили місце проживання на територію Польщі, до дня, що передує дню, в якому ви змінили місце проживання на територію Польщі, і
- ви має польське громадянство, Карту поляка або громадянство іншої країни-члена Європейського Союзу, або країни, що входить до Європейської економічної зони, або Швейцарської Конфедерації, крім Республіки Польща
- ваше останнє місце проживання:
 - безперервно протягом не менше трьох років у державі-члені Європейського Союзу або в державі, що належить до Європейської економічної зони, Швейцарської Конфедерації, Австралії, Республіці Чилі, Державі Ізраїль, Японії, Канаді, Мексиканських Сполучених Штатах, Новій Зеландії, Республіці Корея, Сполученому Королівстві Великої Британії та Північної Ірландії, Сполучених Штатах Америки або в Японії, або
 - безперервно на території Польщі протягом не менше п'яти календарних років, що передують трирічному періоду, та
- маєте сертифікат резидентства або інший документ, що посвідчує місце проживання для цілей оподаткування протягом періоду, необхідного для встановлення права на звільнення, та
- Ви раніше не скористалися, повністю або частково, цим звільненням - у випадку, якщо ви знову повернетеся проживати на територію Польщі.

Якщо ви відповідаєте умовам, щоб скористатися цією пільгою, пам'ятайте, що ви можете скористатися пільгою протягом чотирьох податкових років поспіль, і ви самі вирішуєте, з якого року ви хочете скористатися пільгою: з року, в якому ви перенесли місце проживання, чи з початку наступного року.

Пільга для сімей 4+

Пільга для сімей 4+ - це податкова пільга, яка діє з 1 січня 2022 року відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 153 Закону «Про податок з доходів фізичних осіб».

Вона поширюється на доходи, отримані з наступних джерел

- зі службових відносин, трудових відносин, надомної роботи та кооперативних відносин,
- з договорів доручення, укладених з компанією
- з допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами
- **з несільськогосподарської господарської діяльності** (оподатковується за шкалою, єдиним податком або **єдиним податком з доходу**),

Сума доходу, звільненого від оподаткування в рамках пільги для сімей 4+ становить 85 528 злотих на рік. При визначенні суми доходу, на який поширюється пільга, не враховуються доходи, які підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб за єдиною ставкою відповідно до Закону «Про податок з доходів фізичних осіб», доходи, звільнені від прибуткового податку, а також доходи, від стягнення податку з яких відмовлено відповідно до положень Податкового кодексу.

Звільнення застосовується, якщо протягом податкового року ви здійснювали батьківські права стосовно не менш як чотирьох дітей, були опікуном чи піклувальником, якщо дитина проживала разом з вами, або ви виконували функцію прийомної сім'ї на підставі рішення суду або договору, укладеного зі старостою, а у разі повнолітніх дітей, які навчаються, - виконували покладені на вас аліментні обов'язки або виконували функцію прийомної сім'ї.

Пам'ятайте, що при визначенні права на звільнення не враховуються діти, які на підставі рішення суду протягом звітного податкового року перебували у закладі з цілодобовим утриманням у розумінні положень про сімейну допомогу.

Якщо ви відповідаєте умовам, щоб скористатися цією пільгою, ви декларуєте її у своїй податковій декларації, вказуючи в додатку PIT/O кількість дітей та їхні номери PESEL (якщо немає номерів PESEL - імена, прізвища та дати народження дітей) і відзначаючи квадратики в рядку «Пільга для сімей 4+».

Якщо ви не подаєте податкову декларацію (PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37), то про право на пільгу для сімей 4+, ви повідомляєте в PIT-DZ.

У вас є право на пільгу, якщо ви маєте дітей:

- неповнолітніх,
- повнолітніх які отримують допомогу (доплату) на догляд або соціальну пенсію,
- повнолітніх, які навчаються в навчальних закладах до досягнення 25-річного віку

У випадку повнолітніх дітей, ви маєте право на пільгу за умови, що повнолітні діти, які навчаються:

- не підпадають під дію положень 19% фіксованого податку або Закону про фіксований прибутковий податок, за винятком положень, що стосуються приватної оренди, наприклад: щодо отриманого доходу,
- не були об'єктом тоннажного податку або не підпадали під дію положень Закону «Про активізацію суднобудівної промисловості та допоміжних галузей»,
- не отримували доходів, що підлягають оподаткуванню на загальних підставах,
- 19% податку на грошові капітали відповідно до статті 30b Закону «Про податок на доходи фізичних осіб», або доходів, звільнених від податку на підставі пільги для молоді або пільги на повернення, в загальній сумі, що перевищує 19.061,28 злотих, за винятком пенсії у зв'язку з втратою годувальника

На вимогу податкових органів ви будете зобов'язані надати документи, необхідні, зокрема, для встановлення вашого права на звільнення від сплати податку:

1. копію свідоцтва про народження дитини;
2. довідка з сімейного суду про визначення законного опікуна дитини;
3. копію рішення суду про створення прийомної сім'ї або договору між прийомною сім'єю та старостою;
4. довідку про відвідування повнолітньою дитиною школи.

Пільга для працюючих пенсіонерів

Пільга для працюючих пенсіонерів - це податкова пільга, яка діє з 1 січня 2022 року відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 152 Закону «Про податок з доходів фізичних осіб».

Вона поширюється на доходи, отримані з наступних джерел

- зі службових відносин, трудових відносин, надомної роботи та кооперативних відносин,
- з договорів доручення, укладених з компанією
- з допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами
- **з несільськогосподарської господарської діяльності** (оподатковується за шкалою, єдиним податком або **єдиним податком з доходу**),

Від сплати податку звільняються платники податків, які продовжують працювати, незважаючи на досягнення загального пенсійного віку (жінки 60 років, чоловіки 65 років).

Умовою для використання пільги є те, що платник податку підлягає у зв'язку з отриманням такого доходу соціальному страхуванню в розумінні Закону від 13 жовтня 1998 року «Про систему соціального страхування» і, незважаючи на набуття права на нього, не отримує

- пенсії за віком або у зв'язку з втратою годувальника, про яку йдеться в Законі від 20 грудня 1990 року «Про соціальне страхування фермерів»,
- пенсії за віком або у зв'язку з втратою годувальника, про яку йдеться в Законі від 10 грудня 1993 року «Про пенсійне забезпечення військовослужбовців строкової служби та членів їх сімей»,
- пенсії за віком або у зв'язку з втратою годувальника, про яку йдеться в Законі від 18 лютого 1994 року «Про пенсійне забезпечення за віком працівників органів внутрішніх справ, Служби безпеки, Служби зовнішньої розвідки, Служби військової контррозвідки, Служби військової розвідки, Центрального антикорупційного бюро, Прикордонних військ, Маршалковської гвардії, Управління державної охорони, Державної пожежної охорони, Митної служби, Державної кримінально-виконавчої служби та членів їхніх сімей»,
- пенсії за віком або у зв'язку з втратою годувальника, про яку йдеться в Законі від 17 грудня 1998 року «Про пенсії з Фонду соціального страхування»,
- виплата, зазначена у ст. 30 абз. 1 п. 4а, тобто грошові виплати, які отримують після звільнення зі служби особи керівного складу та військовослужбовці, у зв'язку зі звільненням з постійної служби за окремими нормативно-правовими актами, протягом одного року щомісяця або протягом одного року одноразово, або щомісяця протягом трьох місяців,
- пенсійні або сімейні виплати, зазначені в Законі від 27 липня 2001 року. «Про систему загальних судів».
- грошова допомога, про яку йдеться в Законі від 8 лютого 2023 року «Про грошову допомогу, належну членам сімей офіцерів або професійних військовослужбовців, смерть яких настала у зв'язку з виконанням службових або позаслужбових обов'язків з порятунку життя або здоров'я чи майна».

Сума доходу, звільненого від оподаткування в рамках пільги для працюючих пенсіонерів становить 85 528 злотих на рік. При визначенні суми доходу, на який поширюється пільга, не враховуються доходи, які підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб за єдиною ставкою відповідно до Закону «Про податок з доходів фізичних осіб», доходи, звільнені від прибуткового податку, а також доходи, від стягнення податку з яких відмовлено відповідно до положень Податкового кодексу.

Платник податків може отримати іноземну пенсію за віком або за інвалідністю!

Важливо:

Якщо ви маєте право на більш ніж одну з вищезазначених пільг протягом одного року, сума вашого неоподаткованого доходу не може перевищувати 85 528 злотих у податковому році.

Всі пільги, про які йшлося вище, не поширюються на доходи, які:

- підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб за єдиною ставкою відповідно до Закону «Про податок з доходів фізичних осіб»,
- звільняються від оподаткування податком на доходи,
- за якими припинено стягнення податку відповідно до положень Податкового кодексу,
- грошові виплати із соціального страхування (наприклад, допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю),
- від договорів підряду,
- від авторських прав.

Пільга на реабілітацію

Витрати на реабілітацію та витрати, пов'язані з полегшенням здійснення повсякденної життєдіяльності, понесені протягом звітного податкового року, якщо Ви є особою з інвалідністю або платником податку, який має на утриманні непрацездатних членів сім'ї, **відраховуються від Вашого доходу**. Відрахуванню підлягають видатки понесені на:

- пристосування та облаштування квартир і житлових будинків відповідно до потреб, зумовлених інвалідністю,
- пристосування автотранспортних засобів до потреб, зумовлених інвалідністю,
- придбання, ремонт або оренду медичних виробів, включених до переліку медичних виробів, зазначених в переліку Міністра здоров'я, а також обладнання, що забезпечує їх використання за призначенням, за винятком підгузків, анатомічних підгузків, поглинаючих трусики, прокладок та анатомічних вкладок,
- придбання, ремонт або прокат індивідуальних засобів, пристроїв і технічних засобів, необхідних для реабілітації та полегшення виконання повсякденних побутових дій, відповідно до потреб, зумовлених інвалідністю, та обладнання, що забезпечує їх використання, які не входять до переліку виробів медичного призначення, визначеного Міністром здоров'я, за винятком побутового обладнання,
- підгузки, анатомічні підгузки, поглинаючі трусики, прокладки, анатомічні вкладки, на суму, що не перевищує **2280 злотих** в податковому році, за умови, що у Вас наявні рахунки-фактури, які підтверджують придбання видань та навчальних матеріалів (посібників) відповідно до потреб, зумовлених інвалідністю,
- оплата перебування в реабілітаційному таборі,
- оплата за перебування у санаторно-курортному закладі, у лікувально-реабілітаційному закладі, у закладі з догляду за хворими,
- оплата за перебування особи, яка здійснює догляд за інвалідом I групи або дитиною-інвалідом віком до 16 років, яка перебуває разом з інвалідом в реабілітаційному таборі, у санаторно-курортному закладі або закладі соціальної реабілітації,
- оплата реабілітаційних або лікувально-реабілітаційних процедур,

- оплата послуг поводитирів для сліпих осіб I-ї або II-ї групи інвалідності та осіб з ураженням опорно-рухового апарату, віднесених до I-ї групи інвалідності, - у розмірі, що не перевищує **2 280** злотих у податковому році,
- утримання собаки-поводиря, про якого йдеться в Законі «Про професійну і соціальну реабілітацію та працевлаштування осіб з інвалідністю», в сумі, що не перевищує 2 280 злотих в податковому році,
- послуги з догляду вдома за особою з інвалідністю у період хронічного захворювання, що перешкоджає пересуванню, та послуги з догляду, що надаються особам з інвалідністю, яким встановлено I групу інвалідності,
- оплата послуг перекладача жестової мови,
- відпочинок і табори для дітей та молоді з інвалідністю та дітей осіб з інвалідністю віком до 25 років,
- ліки, про які йдеться в Законі «Про фармацевтику», в розмірі, що становить різницю між фактичними витратами, понесеними в даному місяці, і сумою **100 злотих**, якщо лікар-спеціаліст встановить, що особа з інвалідністю повинна постійно або тимчасово вживати певні ліки,
- платне перевезення:
 - особи з інвалідністю каретою швидкої медичної допомоги санітарного транспорту,
 - особи з інвалідністю I або II групи та дітей з інвалідністю віком до 16 років також іншими видами транспорту, крім карети швидкої медичної допомоги,
- використання легкового автомобіля, що перебуває у власності (співвласності) особи з інвалідністю або платника податку, який має на утриманні особу з інвалідністю або дитину з інвалідністю віком до 16 років, у сумі, що не перевищує **2 280 злотих** протягом податкового року,
- оплачений проїзд у громадському транспорті у зв'язку з перебуванням в реабілітаційному таборі,
 1. в реабілітаційному таборі,
 2. у санаторно-курортному закладі, у лікувально-реабілітаційному закладі, у закладі з догляду за хворими, оплачений проїзд у громадському транспорті у зв'язку з перебуванням
 3. у таборах і на базах відпочинку для дітей та молоді з інвалідністю та дітей осіб з інвалідністю віком до 25 років,
 4. особи, яка здійснює догляд за інвалідом I групи або дитиною-інвалідом віком до 16 років, яка перебуває разом з інвалідом в реабілітаційному таборі, у санаторно-курортному закладі або закладі соціальної реабілітації,

Вищезазначені витрати, на які Ви отримали дотацію з Фонду реабілітації осіб з інвалідністю підприємства, Фонду діяльності підприємства, Державного фонду реабілітації осіб з інвалідністю або з Національного фонду здоров'я, Фонду соціальної допомоги підприємства або були відшкодовані Вам у будь-якій формі, не підлягають вирахуванню. Якщо витрати були частково профінансовані (субсидовані) за рахунок цих фондів (коштів), різниця між понесеними витратами та сумою, профінансованою (субсидованою) за рахунок цих фондів (коштів) або відшкодованою у будь-якій формі, відноситься до складу витрат.

1. Для того, щоб Ви могли скористатися вирахуванням витрат за цією пільгою, необхідно, як правило, мати на руках документи, що підтверджують факт їх понесення, а також один з наступних документів: рішення відповідної комісії про встановлення однієї з трьох груп інвалідності, що видається відповідно до окремих нормативно-правових актів,
2. рішення про призначення пенсії у зв'язку з повною або частковою втратою працездатності, надбавки на навчання або соціальної допомоги,
3. рішення про встановлення інвалідності особи, яка не досягла 16-річного віку, що видається відповідно до окремих нормативно-правових актів,

4. рішення відповідної комісії про встановлення інвалідності, що видається відповідно до окремих нормативно-правових актів, чинних до 31 серпня 1997 року.

У випадку відрхувань, обмежених лімітом 2280 злотих (наприклад, на утримання собаки-помічника, оплату послуг поводитря для незрячої особи, віднесеної до I-ї або II-ї групи інвалідності), Ви не зобов'язані мати документи, що підтверджують їх розмір, однак на вимогу податкових органів Ви повинні надати докази, необхідні для встановлення права на відрхування, зокрема:

1. вказати поіменно осіб, яким виплачується винагорода у зв'язку з виконанням ними функцій поводитрів;
2. пред'явити сертифікат, що підтверджує статус собаки-поводитря.

Якщо Ви або Ваш чоловік/дружина перебуваєте на утриманні непрацевдатних осіб, які по відношенню до Вас або Вашого чоловіка/дружини є особами, віднесеними до I податкової групи в розумінні положень Закону «Про податок на спадщину і дарування» (тобто чоловік/дружина, низхідна лінія, висхідна лінія, пасинок, зять, невістка, рідний брат, рідна сестра, вітчим, мачуха, свояки) або іноземна дитина, яку Ви або Ваш чоловік/дружини всиновили, і дохід таких непрацевдатних осіб не перевищує 19 061,28 зл. на рік, то Ви теж маєте право на пільгу на реабілітацію. Ліміт доходу для цих осіб не включає в себе:

1. аліменти на дітей, про які йдеться в ст. 6 п. 4с Закону «Про податок з доходів фізичних осіб», з врахуванням ст. 6 п. 4е Закону «Про РІТ»,
2. додаткову допомогу, про яку йдеться в ст. 21 абз. 1 п. 100а, надбавку на електроенергію, про яку йдеться в ст. 5с Закону «Енергетичне право»,
3. надбавку на захисні елементи, про яку йдеться в ст. 2 п. 1 Закону «Про надбавку на захисні елементи»,
4. надбавку на вугілля, про яку йдеться в ст. 2 п. 1 Закону «Про надбавку на вугілля»,
5. надбавку для домогосподарств за використання певних джерел тепла та надбавку для деяких інших суб'єктів, крім домогосподарств, за використання певних джерел тепла, про яку йдеться у ст. 1 п.2 і 3 Закону «Про особливі рішення для певних джерел тепла у зв'язку з ситуацією на ринку палива»,
6. надбавку на електроенергію, про яку йдеться у ст. 27 Закону «Про спеціальні рішення для захисту споживачів електричної енергії у 2023 році у зв'язку з ситуацією на ринку електричної енергії»,
7. відшкодування суми, що відповідає ПДВ, про яку йдеться в ст. 18 Закону від 15 грудня 2022 року «Про спеціальний захист окремих споживачів газового палива в 2023 році у зв'язку з ситуацією на ринку газу»,
8. допомога по догляду, що надається на підставі окремих нормативно-правових актів,
9. додаткова щорічна грошова допомога пенсіонерам за віком та за інвалідністю та наступна додаткова щорічна грошова допомога пенсіонерам за віком та за інвалідністю.

Пільга на Інтернет

За цією пільгою Ви можете відрхувати витрати, понесені протягом податкового року на користування Інтернетом, незалежно від місця та форми користування (наприклад, вдома, стаціонарний, бездротовий, у тому числі мобільний зв'язок) а також в інтернет-кафе. Право скористатися відрхуванням Ви маєте у випадку, якщо раніше ніколи не користувалися цим відрхуванням, або вперше

користувалися відрахуванням в попередньому році, і маєте документ, що підтверджує витрати (наприклад, банківський переказ, квитанція про оплату, довідка). Skorистатися відрахуванням можна не більше двох податкових років поспіль. Максимальна сума відрахування за податковий рік не може перевищувати 760 злотих.

Пільга на термомодернізацію;

Пільга полягає у відрахуванні з доходу витрат, понесених на реалізацію проєкту термомодернізації одноквартирного житлового будинку, власником або співвласником якого Ви є.

Проєктом термомодернізації вважається:

- поліпшення, в результаті якого відбувається зменшення потреби в енергоносіях, що постачаються для опалення та гарячого водопостачання і теплопостачання житлових будинків;
- поліпшення, в результаті якого зменшуються первинні втрати енергії в місцевих теплових мережах та місцевих джерелах теплової енергії, що їх живлять, якщо житлові будинки, до яких енергія подається з цих мереж, відповідають вимогам з енергозбереження, встановленим будівельними нормами, або вжито заходів щодо зменшення споживання енергії, що подається до цих будинків;
- виконання технічного приєднання до централізованого джерела теплопостачання, у зв'язку з виведенням з експлуатації локального джерела теплопостачання, що призведе до зменшення витрат на придбання теплової енергії, яка постачається до житлових будинків;
- повне або часткове переведення джерел енергії на відновлювані джерела або використання вискоєфективної когенерації

Відрахуванню підлягають видатки, які:

- перелічені у додатку до розпорядження Міністра інвестицій та розвитку від 21 грудня 2018 року «Про визначення переліку видів будівельних матеріалів, обладнання та послуг, пов'язаних з реалізацією проєктів з термомодернізації» (Дзєннік устав (Законодавчий вісник) поз. 2489),
- стосуються проєкту термомодернізації, який має бути завершений протягом 3 послідовних років, рахуючи з кінця податкового року, в якому Ви понесли перші витрати,
- підтверджуються рахунком-фактурою, виписаним платником податку на товари та послуги, не звільненим від сплати цього податку,
- не фінансувалися (дотувалися) за рахунок коштів Державного фонду охорони навколишнього природного середовища та водного господарства або воєводських фондів охорони навколишнього природного середовища та водного господарства, а також не поверталися Вам в будь-якій формі,
- не були включені до складу витрат на отримання доходу, вираховані з доходу на підставі Закону «Про фіксований прибутковий податок з деяких доходів, отриманих фізичними особами», або враховані Вами у зв'язку з використанням податкових пільг у розумінні Податкового кодексу.

Якщо понесені витрати підлягали оподаткуванню податком на товари та послуги, сумою витрат вважаються витрати плюс цей податок, якщо тільки податок на додану вартість не був вирахований відповідно до Закону про податок на товари та послуги.

Ви можете оформити відрахування в податковій декларації, поданій за рік, в якому були понесені витрати. Датою понесення витрат вважається дата виставлення рахунку-фактури.

Ви маєте право включити до податкової знижки суму, не покриту Вашим доходом за наслідками звітного податкового року, в наступні 6 років, рахуючи з дня закінчення звітного податкового року, в якому Ви здійснили перші витрати.

Сума відрахування не може перевищувати 53 000 злотих щодо всіх проєктів термомодернізації, здійснених Вами в окремих будинках, власником або співвласником яких Ви є. Якщо Ви не завершите проєкт протягом трирічного терміну, Ви зобов'язані повернути пільгу. Це означає, що раніше утримані з цієї метою суми ви повинні додати до свого доходу за податковий рік, в якому закінчився трирічний термін.

Якщо після року, в якому Ви скористалися пільгою, Ви отримуєте відшкодування витрат, відрахованих на проєкт термомодернізації, Ви зобов'язані відповідно включити раніше відраховані суми до свого доходу в декларації, що подається за звітний податковий рік, в якому Ви отримали відшкодування.

Більше інформації про пільгу на термомодернізацію можна знайти в Роз'ясненнях на вебсайті:

<https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-z-30-marca-2023-r-dot-formy-wsparcia-przedsiewziecia-termomodernizacyjnego-w-podatku-dochodowym-od-osob-fizycznych>

Відшкодування безпідставно наданих коштів

Повернення безпідставно наданих коштів, які раніше збільшували оподатковуваний дохід (з урахуванням стягнуто податку), якщо вони не були утримані податковим агентом.

Платники податків, які впродовж років: 2018, 2019, 2020, 2021 або 2022 роках здійснили повернення безпідставно наданих коштів і сума цих повернень не була врахована в доходах за ці роки, мають право відрахувати цю суму зі свого доходу у 2023 році. Також можна відрахувати відшкодування, здійснені у 2023 році.

Внески на індивідуальний рахунок пенсійного забезпечення (indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE))

Розмір внесків, що здійснюються до IKZE за календарний рік, не може перевищувати розміру, що відповідає еквіваленту Кратність 1,2-кратного (1,8-кратного для осіб, що провадять несільськогосподарську діяльність у розумінні ст. 8 п. 6 Закону від 13 жовтня 1998 року «Про систему соціального страхування») прогнозу середньомісячної заробітної плати в національній економіці на певний рік, про що йдеться в Законі «Про бюджет» або Законі «Про тимчасовий бюджет» або в їх проєктах, якщо відповідні нормативно-правові акти не затверджені. У 2023 році цей ліміт становить 8.322 злотих.

Для осіб, що ведуть господарську діяльність, максимальний ліміт внесків до IKZE збільшується і становить 1,8 середньомісячної заробітної плати, тобто на 2023 рік - 12 483 злотих.

Повернення коштів

Суми, отримані від повернення коштів з IKZE, є доходами з інших джерел, які оподатковуються за шкалою оподаткування. У разі отримання такого доходу Ви повинні відобразити його в річній декларації.

Якщо в період з 1 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року Ви, як вкладник, перерахували кошти, накопичені на індивідуальному пенсійному рахунку (indywidualne konto emerytalne IKE), на індивідуальний рахунок пенсійного забезпечення (IKZE), то такі кошти вважаються внесеними на IKZE. Цей внесок підлягав вирахуванню з доходу в межах ліміту за 2012 податковий рік. Будь-яке перевищення ліміту відрахування за цей рік підлягає відрахуванню в наступні роки.

Однак Ви повинні пам'ятати, що в період, в якому ви відраховуєте зі свого доходу кошти, переведені з IKE в IKZE, ви не маєте права робити внески в IKZE.

Пільга на профспілку

За 2023 рік Ви зможете вирахувати зі своїх доходів членські внески, які ви сплачуєте профспілкам.

Якщо оплата здійснюється безпосередньо на рахунок профспілки, достатньо мати при собі документ, що підтверджує оплату.

Відрахування не може перевищувати 840 злотих.

Пільга на пам'ятки.

Скористатися цією пільгою можна, якщо Ви є власником або співвласником нерухомої пам'ятки і у 2023 році понесли витрати на:

- ремонтний фонд житлово-будівельної громади або житлово-будівельного кооперативу, створений відповідно до окремих нормативно-правових актів для нерухомої пам'ятки, занесеної до реєстру пам'яток або включеної до реєстру пам'яток,
- консерваційні, реставраційні та будівельні роботи на нерухомій пам'ятці, занесеній до реєстру пам'яток,

Якщо ви сплачували внески до фонду реновації та маєте квитанцію про сплату або довідку, видану об'єднанням співвласників багатоквартирного будинку або житлово-будівельним кооперативом, про суму сплачених внесків у звітному податковому році, ви маєте право відрахувати від доходу 50% від суми таких витрат.

У разі проведення консерваційних, реставраційних чи будівельних робіт, окрім того, щоб бути власником чи співвласником нерухомої пам'ятки на момент здійснення витрат, необхідно мати дозвіл воєводського органу охорони пам'яток на проведення цих робіт та мати рахунок-фактуру, виписаний платником ПДВ, який не звільнений від сплати цього податку.

Витрати на консервацію, реставрацію або будівельні роботи в нерухомій пам'ятці можна відняти тільки після їх завершення.

Умовою використання відрахування є отримання довідки від воєводського органу охорони пам'яток, що підтверджує завершення консерваційних, реставраційних або будівельних робіт на нерухомій пам'ятці, занесеній до реєстру пам'яток, включених до воєводського або гмінного реєстру пам'яток.

Якщо сума доходу менша, ніж сума відрахування, на яку ви маєте право, Ви можете вирахувати неповернену суму у Вашому річному доході протягом максимум шести років поспіль, рахуючи з кінця податкового року, в якому Ви вперше скористалися правом на відрахування.

У разі здійснення витрат спільно з чоловіком (дружиною), з яким (якою) ви перебуваєте у спільній майновій власності, пільга може бути відрахована в рівних частинах або в будь-якій узгодженій Вами пропорції незалежно від того, виданий документ, що підтверджує витрати, одному з вас чи вам обом.

Якщо Ви отримуєте відшкодування раніше відрахованих витрат після закінчення податкового року, в якому Ви здійснили відрахування, Ви зобов'язані включити їх до свого доходу за податковий рік, в якому Ви отримали відшкодування.

Пожертви

Ви можете вирахувати пожертви сплачені:

- для суспільно корисної діяльності,
- на релігійні цілі,
- донорство крові,
- з метою реконструкції Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві,
- на професійну підготовку
- пожертви, зроблені на підставі окремих законів.

Для суспільно корисної діяльності

Пожертви можуть бути відраховані з бази оподаткування на цілі, які визначені в положеннях Закону від 24 квітня 2003 року «Про діяльність на користь суспільного блага та волонтерство» Це підтримка сімей та людей у складних життєвих ситуаціях, благодійна діяльність та діяльність на користь осіб з інвалідністю, охорона та зміцнення здоров'я або наука, вища освіта та виховання. Ви також можете відрахувати пожертви, зроблені в період з 1 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року на цілі, пов'язані з протидією наслідкам бойових дій на території України.

Ви можете зробити пожертву на:

- неурядові організації (наприклад, фонди, асоціації), які не є суб'єктами сектору державних фінансів і не діють з метою отримання прибутку, зокрема, церкви, асоціації органів місцевого самоврядування або соціальні кооперативи,
- еквівалентні організації, визначені в нормативних актах, що регулюють суспільно корисну діяльність, які діють в державі Європейського Союзу або Європейської економічної зони (ЄЕЗ, тобто Ісландія, Ліхтенштейн, Норвегія), крім Польщі, які здійснюють суспільно корисну діяльність у сфері суспільних завдань і переслідують зазначені цілі

У своїй податковій декларації ви можете вирахувати суму фактично здійсненої пожертви, але не більше 6% від Вашого доходу.

Обмеження у 6% є загальним для вирахування пожертв на суспільно корисні цілі та цілі релігійного культу, добровільної здачі крові, професійну підготовку, а також на реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві.

Якщо об'єктом пожертви є товари, що є об'єктом оподаткування ПДВ, то сумою пожертви вважається вартість таких товарів з урахуванням ПДВ - у частині, що перевищує суму нарахованого податку, яку платник податку має право відрахувати згідно з правилами оподаткування ПДВ при здійсненні такої пожертви.

У випадку пожертви на користь організації, зазначеної в нормативних актах, що регулюють суспільно корисну діяльність в іншій державі-члені Європейського Союзу, ніж Республіка Польща, або в іншій країні, що належить до Європейського економічного простору, право на відрахування надається за певних умов:

- платник податків підтверджує заявою цієї організації, що на дату здійснення пожертви вона є еквівалентною організацією, яка діє відповідно до польських норм про суспільно на користь суспільного блага та волонтерство на користь суспільного блага та волонтерство і переслідує зазначені цілі,
- наявність правової підстави, що виникає з угоди про уникнення подвійного оподаткування або інших ратифікованих міжнародних договорів, стороною яких є Польща, для отримання податковим органом податкової інформації від податкового органу держави, на території якої організація має місце знаходження.

Відрахуванню не підлягають пожертви:

- фізичним особам,
- юридичним особам та організаційним одиницям без статусу юридичної особи, які здійснюють господарську діяльність, що полягає у виробництві або торгівлі електронними виробами, пальним, тютюновими виробами, спиртом, вином та пивом, а також іншими алкогольними виробами з вмістом спирту понад 1,5%, та виробами з дорогоцінних металів або з вмістом цих металів,
- повертаються у довільній формі,
- вираховані з доходу або прибутку в іншій декларації (наприклад, PIT-36)

Ви повинні документально підтвердити пожертву, що підлягає відрахуванню:

- документом, що підтверджує сплату коштів на розрахунковий рахунок обдарованого або його рахунок у банку, відмінний від розрахункового, - у разі здійснення грошової пожертви,
- документом, що посвідчує особу дарувальника та вартість зробленої пожертви, разом із заявою обдаровуваного про її прийняття - у разі негрошової пожертви

У додатку до річної декларації (PIT/O) слід вказати суму (вартість) здійсненої пожертви, суму (вартість) відрахованої пожертви та ідентифікаційні дані обдарованого.

На релігійні цілі

Ви можете відрахувати від доходу пожертви, зроблені на цілі релігійного культу.

Відраховується сума фактично здійсненої пожертви- але не більше суми, що дорівнює 6% від доходу жертводавця.

Ліміт є загальним для відрахування пожертв на цілі, про які йдеться в Законі «Про діяльність на користь суспільного блага», добровільної здачі крові, професійної підготовки, а також на реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві.

Якщо об'єктом пожертви є товари, що є об'єктом оподаткування ПДВ, то сумою пожертви вважається вартість таких товарів з урахуванням податку на товари та послуги - у частині, що перевищує суму нарахованого податку, яку платник податку має право відрахувати відповідно до положень Закону «Про податок на товари та послуги» при здійсненні такої пожертви.

Ви не можете відрахувати пожертви:

- фізичним особам,
- юридичним особам та організаційним одиницям без статусу юридичної особи, які здійснюють господарську діяльність, що полягає у виробництві або торгівлі електронними виробами, пальним, тютюновими виробами, спиртом, вином та пивом, а також іншими алкогольними виробами з вмістом спирту понад 1,5%, та виробами з дорогоцінних металів або з вмістом цих металів,
- повертаються у довільній формі,
- вираховані з доходу або прибутку в іншій декларації (наприклад, PIT-36).

Суми, не відраховані в податковій декларації - через недостатній дохід - не можуть бути відраховані в наступних роках.

Ви повинні документально оформити пожертву

- документом, що підтверджує сплату коштів на розрахунковий рахунок обдарованого або його рахунок у банку, відмінний від розрахункового, - у разі здійснення грошової пожертви,
- документом, що посвідчує особу дарувальника та вартість зробленої пожертви, разом із заявою обдаровуваного про її прийняття - у разі негрошової пожертви

У додатку PIT/O (інформація про відрахування) до декларації слід вказати суму (вартість) здійсненої пожертви, суму (вартість) відрахованої пожертви та ідентифікаційні дані обдаровуваного.

Донорство крові

Ви можете відрахувати від доходу пожертви, зроблені для цілей донорства крові почесними донорами крові.

Пільга надається на підставі Закону «Про публічну службу крові» в розмірі 130 злотих, помножених на літри донорської крові або її компонентів.

У своїй податковій декларації ви можете вирахувати суму фактично здійсненої пожертви, але не більше 6% від Вашого доходу.

Обмеження у 6% є загальним для вирахування пожертв на суспільно корисні цілі та цілі релігійного культу, добровільної здачі крові, професійну підготовку, а також на реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві.

Розмір пожертви має бути підтверджений довідкою від структурного підрозділу, який виконує завдання із заготівлі донорської крові. У довідці зазначається кількість безоплатно зданої крові або її компонентів.

У додатку до річної декларації PIT/O необхідно вказати вартість здійсненої пожертви, вартість відрахованої пожертви, а також дані, що дозволяють ідентифікувати відповідну організаційну одиницю, яка виконує завдання із заготівлі донорської крові.

На професійну підготовку

Якщо Ви отримуєте дохід від несільськогосподарської господарської діяльності, Ви можете вирахувати пожертви, зроблені на професійне навчання:

- державним навчальним закладам, що надають професійну освіту
- професійно-технічним навчальним закладам та центрам професійного навчання, що забезпечують отримання та поповнення знань, умінь і навичок, а також професійну кваліфікацію.

Об'єктом пожертви можуть бути лише навчальні матеріали або основні засоби, за умови, що вони укомплектовані і їм не більше 12 років.

У своїй податковій декларації ви можете вирахувати суму фактично здійсненої пожертви, але не більше 6% від Вашого доходу.

Обмеження у 6% є загальним для вирахування пожертв на суспільно корисні цілі та цілі релігійного культу, добровільної здачі крові, професійну підготовку, а також на реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві.

Розмір пожертви підтверджений документом, що посвідчує особу дарувальника та вартість зробленої пожертви, разом із заявою обдаровуваного про її прийняття.

3 метою реконструкції Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві,

Ви також можете відрахувати від доходу пожертви, зроблені на цілі відбудови Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві. Реконструкцію здійснює Державна спеціалізована установа, яка є підприємством, створеним Державним казначейством.

У своїй податковій декларації ви можете вирахувати суму фактично здійсненої пожертви, але не більше 6% від Вашого доходу.

Обмеження у 6% є загальним для вирахування пожертв на суспільно корисні цілі та цілі релігійного культу, добровільної здачі крові, професійну підготовку, а також на реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві.

Пожертви, зроблені на підставі окремих законів.

Ви також можете відрахувати від доходу пожертви, зроблені на підставі окремих законів.

Це пожертви на церковну благодійну та соціальну діяльність, які можна відрахувати в повній сумі фактично здійсненої пожертви.

Право на таке відрахування виникає із законів, що регулюють відносини між державою та окремими церквами, наприклад, Закон від 17 травня 1989 року «Про відносини між державою та Католицькою Церквою в Республіці Польща».

Ви можете відрахувати тільки ті пожертви, сума яких може бути підтверджена документально:

- документом, що підтверджує сплату коштів на розрахунковий рахунок обдарованого або його рахунок у банку, відмінний від розрахункового, - у разі здійснення грошової пожертви,
- документом, що посвідчує особу дарувальника та вартість зробленої пожертви, разом із заявою обдаровуваного про її прийняття - у разі пожертви, зробленої в іншій, аніж грошова, формі.

Важливо!

Від обдаровуваного Ви повинні отримати:

- квитанцію про отримання пожертви, а також
- звіт про використання пожертви на церковну благодійну та добродійну діяльність (протягом двох років з дня отримання пожертви).

Звільнення, про яке йдеться у ст. 21 абз. 6 -13 Закону

Звільнення застосовується до платників податків, які вперше розпочинають господарську діяльність, що підлягає оподаткуванню за фіксованою ставкою податку на прибуток, і є конкретним звільненням від сплати єдиної суми в перший рік своєї діяльності.

Сплата єдиної суми, що підлягає сплаті за рік, на який поширюється ця пільга, у зв'язку з несільськогосподарською господарською діяльністю, розподіляється на п'ять послідовних податкових років, що настають безпосередньо за роком, у якому було прийнято рішення про звільнення, у розмірі 20% від суми, що підлягає сплаті, зазначеної в декларації за рік, на який поширюється ця пільга.

Пільга на придбання платіжного терміну

Відрахування доступне для платників податку, що ведуть господарську діяльність, які оподатковуються:

- на загальних підставах за шкалою оподаткування,
- на загальних підставах лінійним податком.
- **єдиним податком від зареєстрованих доходів.**

Пільга передбачає можливість відрахування з бази оподаткування витрат, понесених на:

- придбання платіжного терміну
- плату за договором оренди, лізингу або іншим аналогічним договором щодо платіжного терміну
- інші витрати, пов'язані з обслуговуванням платіжних операцій, що здійснюються з використанням платіжного терміну.

Розмір пільги не є однаковим для всіх платників податків.

Платники податків, які згідно з окремими положеннями звільнені від обов'язку реєструвати доходи за допомогою касових апаратів, мають право відняти з податкової бази протягом податкового року суму до 2 500 злотих.

Інші платники податків, які мають право скористатися пільгою, протягом одного податкового року можуть вирахувати зі своєї податкової бази максимальну суму в розмірі 1 000 злотих.

За загальним правилом право скористатися пільгою поширюється на 2 податкові роки, в податковому році, в якому платник податків почав приймати платежі за допомогою платіжного терміналу, і в наступному році.

З іншого боку, малий платник податків (відповідно до положень Закону «Про податок з доходів фізичних осіб»), який має право на відшкодування ПДВ протягом не менше 7 місяців або не менше 2 кварталів (в залежності від використовуваного способу обліку) в податковому році протягом 15 днів після закінчення граничного терміну подання податкової декларації, як так званий безготівковий платник податків може:

- відрахувати 200% витрат, понесених на придбання платіжного терміналу та витрат, пов'язаних з обслуговуванням платіжних операцій за допомогою платіжного терміналу, але не більше 2 000 злотих за податковий рік,
- відраховувати пільгу в кожному податковому році, в якому він поніс витрати.

Якщо сума пільги перевищує річний дохід від підприємницької діяльності, то не відраховані витрати платник податків може вирахувати у своїх деклараціях протягом наступних шести податкових років, що настають безпосередньо після року, в якому були понесені витрати.

Пільгою не можуть скористатися:

- платники податків, які вже віднесли ці ж витрати до складу витрат в іншій податковій декларації, або
- платники податків, яким витрати були відшкодовані в будь-якій формі, або
- якщо платник податків, які не є малим платником податків (так званий безготівковий платник податків), приймав платежі за допомогою платіжного терміналу протягом 12 місяців, що безпосередньо передують місяцю, в якому він знову почав приймати платежі за допомогою платіжного терміналу.

Увага! Інформація, зазначена вище, не відображає всіх умов, за яких можна скористатися преференціями, про які йшлося вище. Тому, перш ніж скористатися пільгами, уважно ознайомтеся з умовами, необхідними для їх застосування.

Пільга на аболіцію

Ви можете зменшити свій податок на доходи шляхом відрахування суми, що представляє собою різницю між податком, розрахованим із застосуванням методу пропорційного відрахування до Вашого доходу від іноземного працевлаштування, і сумою податку, розрахованою із застосуванням методу звільнення з прогресією. Право на зменшення податку в такий спосіб передбачено статтю 27g Закону «Про податок на доходи фізичних осіб».

Пільга доступна для Вас, якщо Ви підлягаєте необмеженому податковому зобов'язанню та отримуєте доходи за межами Польщі:

- від роботи, підприємницької діяльності, здійснюваної особисто та господарської діяльності
- від майнових прав, щодо авторських та суміжних прав у розумінні окремих нормативно-правових актів, від художньої, літературної, наукової, освітньої та журналістської діяльності, здійснюваної за межами Польщі (виняток становлять доходи (прибуток) від користування або розпорядження цими правами)

- та розраховується методом пропорційного вирахування (за правилами, викладеними у ст. 27 п. 9 або 9а Закону «Про податок з доходів фізичних осіб»).

Ви можете відрахувати з податку суму, яка відповідає різниці між податком, розрахованим за методом пропорційного вирахування, і сумою податку, розрахованою за так званим методом звільнення від сплати податку з прогресією (за правилами, викладеними у ст. 27 п. 8 Закону «Про податок з доходів фізичних осіб»).

Однак сума відрахування не може перевищувати 1360 злотих.

Вищевказане обмеження не поширюється (ст. 27g п. 5 Закону «Про податок з доходів фізичних осіб») на доходи, отримані за межами території Польщі, на доходи від роботи, договорів доручення, договорів підряду або послуг, виконаних за межами території материкової частини країни.

Пам'ятайте, що ви не можете скористатися пільгою на аболіцію, якщо дохід (прибуток) з джерел, зазначених вище, був отриманий в державах і територіях, що застосовують шкідливу податкову конкуренцію. Перелік країн опубліковано в [Наказі Міністра фінансів](#) від 28 березня 2019 року «Про визначення країн та територій, які застосовують шкідливу податкову конкуренцію щодо податку на доходи фізичних осіб»

Учнівська пільга (підготовка учня)

Скористатися пільгою за навчання учнів або за працевлаштування працівників з метою професійної підготовки на підставі набутих прав можна, якщо Ви виконали була умови, необхідні для її отримання до кінця 2003 року. Ця пільга надається на підставі рішення податкової служби. Суми, надані до 1 січня 2006 року і не відраховані, підлягають відрахуванню, так само як і суми пільг, надані на підставі нормативно-правових актів, що діють після 1 січня 2006 року.

Пільга полягає у зменшенні єдиного податку на доходи на суму, зазначену в рішенні податкової служби.

Договір активації

Скористатися цією пільгою також можна лише в тому випадку, якщо Ви набули право на неї в попередні роки.

Відрахування надається особі, яка відповідно до положень Закону від 20 квітня 2004 року «Про рекламу зайнятості та установи ринку праці» уклала з безробітним договір про активацію з метою виконання оплачуваної роботи в домашньому господарстві та понесла за рахунок власних коштів витрати на сплату внесків на соціальне страхування.

Право на відрахування надавалося після закінчення кожного періоду 12 місяців безперервної тривалості цього договору за умови, що:

- укладений договір активації був зареєстрований в повітовому уряді праці та факт його укладення підтверджений відповідною довідкою,
- понесені витрати були документально підтверджені.

Витрати, понесені особою, яка веде домашнє господарство, у зв'язку зі сплатою з власних коштів внесків на соціальне страхування за особу, працевлаштовану на підставі договору про активацію, як зазначено в Законі від 13 жовтня 1998 року «Про систему соціального страхування».

Житлові пільги

Житлова пільга на підставі набутих прав надається виключно на понесені витрати::

1. на сплату відсотків за користування іпотечним житловим кредитом (позикою), наданим платнику податку у 2002-2006 роках, а також відсотків за кредитом (позикою), наданим платнику податку на погашення іпотечного житлового кредиту (позики) або кредиту, що спрямовується на погашення такого кредиту (позики);
2. для продовження систематичного накопичення заощаджень лише на одному ощадно-позичковому рахунку та в одному житловому фондовому банку;
3. на погашення (з відсотками) банківського кредиту або позики з місця роботи, отриманих у 1992-1993 роках на житлові цілі, як визначено у підпунктах 5 та 6 пункту 1 статті 26 Закону від 26 липня 1991 року «Про податок з доходів фізичних осіб» в редакції, що була чинна в ці роки,
4. у попередні роки на житлові цілі (у тому числі на реконструкцію або модернізацію житлового будинку/квартири), якщо ці витрати не були покриті доходами, прибутком або податком за ці роки відповідно.

Пільга на сплату відсотків

Відповідно до п.1 ст. 9 Закону від 16 листопада 2006 року «Про внесення змін до Закону «Про податок з доходів фізичних осіб» та внесення змін до деяких інших законів»

«платнику податку, якому було надано кредит (позику) у період з 2002 по 2006 рік, зазначених у ст. 26b Закону, у редакції, що діяла раніше 1 січня 2007 року, далі - «житловий кредит», мають право на віднесення до податкової знижки витрат на сплату відсотків за користування кредитом на підставі правил, визначених цим Законом та Законом «Про фіксований прибутковий податок з деяких доходів, отриманих фізичними особами», у редакції, що діяла до 1 січня 2007 року:

1. за житловим кредитом,
2. за кредитом (позикою), взятим на погашення житлового кредиту,
3. 3) за кожним наступним кредитом (позикою), що береться для погашення кредиту (позики), зазначеного в пункті 1 або 2.

– до закінчення терміну погашення, визначеного договором про надання житлового кредиту, укладеного до 1 січня 2007 року, але не довше ніж до 31 грудня 2027 року».

Згаданий вище «житловий кредит» - це кредит (позика), наданий безпосередньо платнику податку (а не, наприклад, забудовнику чи житловому кооперативу) у період з 2002 по 2006 рік з метою фінансування будівництва, призначеного для задоволення власних житлових потреб платника податку».

пов'язаний з:

1. будівництвом житлового будинку або
2. внесення будівельного або житлового внеску до житлово-будівельного кооперативу для набуття права на новозбудований житловий будинок або житлове приміщення в такому будинку, або
3. придбання новозбудованого житлового будинку або житлової одиниці в такому будинку у гміни або у особи, яка побудувала будинок в ході господарської діяльності, або
4. надбудова або прибудова будівлі житлового призначення, або реконструкція (пристосування) нежитлового будинку, його частини чи нежитлового приміщення під житлове призначення, в результаті якої буде створено самостійне житло, що відповідає вимогам, встановленим положеннями Закону «Про будівництво».

У межах пільги на сплату відсотків до податкової знижки включаються фактично сплачені відсотки за житловим кредитом (позикою), а також за кредитом (позикою), що береться на погашення житлового кредиту (позики), та за кожним наступним кредитом (позикою), що береться на погашення вищезазначених зобов'язань.

У разі якщо кредит, наданий платнику податку з метою погашення житлового кредиту (позики) або кредит (позика), отриманий з метою погашення житлового кредиту (позики), та будь-який наступний кредит, отриманий з метою погашення зазначених вище зобов'язань, є частиною кредиту (позики), то вона вважається частиною кредиту (позики), що спрямовується на погашення також інших зобов'язань за кредитом (позикою), крім зазначених у цьому пункті, при цьому відрахуванню підлягають лише відсотки за частиною кредиту (позики), що пропорційно припадає на погашення кредиту (позики), взятого на погашення житлового кредиту (позики) та кожного наступного кредиту (позики), взятого на погашення зазначених зобов'язань.

Платник податку, який завершив житлову інвестицію у 2023 році, може вперше відрахувати відсотки за кредитом (позикою) у декларації, поданій за такий звітний податковий рік, а відсотки, сплачені до року завершення (якщо вони не були вираховані з доходу за 2023 рік), також можна відрахувати в наступному звітному податковому році. При відрахуванні підлягає лише різниця між сумою відсотків, що підлягає відрахуванню, та сумою фактично відрахованих відсотків у тому році, в якому платник податку здійснив перше таке відрахування.

Відрахування застосовується, якщо, зокрема:

- житловий кредит (позика) був наданий у період з 2002 по 2006 рік,
- житловий кредит (позика) надано особою, уповноваженою відповідно до положень банківського законодавства або положення про кооперативні ощадно-позикові каси надавати кредити (позики), і з договору кредиту (позики) виникає, що він відноситься до однієї з інвестицій, зазначених у декларації PIT-2K,
- кредит (позика), наданий для погашення житлового кредиту (позики), або будь-який наступний кредит, взятий для погашення таких кредитів, був укладений у банках або ощадно-позикових касах, що діють в усіх країнах Європейського Союзу, Європейської економічної зони, а також у Швейцарській Конфедерації,

- інвестиція стосується житлового будинку або приміщення, розташованого на території Польщі, призначеного для житлової забудови в місцевому плані просторового розвитку, а за відсутності такого плану - зазначеного в рішенні про умови забудови земельної ділянки, виданому на підставі чинного законодавства,
- інвестиція стосується житлового будинку або житлової одиниці, будівництво яких було завершено не раніше 2002 року, а крім того, у разі здійснення інвестиції, пов'язаної з:
 - будівництвом житлового будинку або надбудови чи прибудови будівлі житлового призначення або реконструкцією (приспосованням) нежитлового будинку, його частини чи нежитлового приміщення під житлове призначення, в результаті якої буде створено самостійне житло, що відповідає вимогам, встановленим положеннями Закону «Про будівництво», - завершення відбулося до спливу трьох років, рахуючи з кінця календарного року в якому відповідно до Закону «Про будівництво» отримано дозвіл на будівництво, надбудову або прибудову будинку житлового призначення або реконструкцію (приспосовання) нежитлового будинку, його частини чи нежитлового приміщення під житлове призначення, та підтверджено дозволом на використання житлового будинку, визначеним положеннями Закону «Про будівництво», а у разі відсутності обов'язку отримання такого дозволу - повідомленням про завершення будівництва такого будинку,
 - сплати будівельного або житлового внеску до житлово-будівельного кооперативу для набуття права на новозбудований житловий будинок або житлове приміщення в такому будинку, або пов'язаної з придбанням новозбудованого житлового будинку або житлового приміщення в такому будинку у гміни чи в особи, яка збудувала будинок у процесі господарської діяльності - укладено договір про встановлення права кооперативної власності або права найму на житлове приміщення чи договір у формі нотаріального акта про встановлення окремого права власності на об'єкт житлової нерухомості, про перехід права власності на житловий будинок, житлове приміщення до платника податку, однією із сторін якого є платник податку,
- відсотки:
 - були фактично сплачені, а їх сума та дата сплати підтверджуються довідкою, виданою особою, уповноваженою відповідно до положень Закону «Про банки» або положень про кооперативні ощадно-позикові каси надавати кредити (позики),
 - не включалися до складу витрат на отримання доходу або не поверталися платнику податку в будь-якій формі, крім випадків, коли повернуті відсотки збільшували базу оподаткування,
- платник податку або його дружина (чоловік) не користувався або не користується податковою знижкою з доходу (прибутку) або податку, щодо витрат, понесених на власне житло, за цільовим призначенням: купівля земельної ділянки або передача за плату в безстрокове користування земельної ділянки для будівництва житлового будинку, будівництво житлового будинку, будівельний або житловий внесок до житлово-будівельного кооперативу, придбання новозбудованого житлового будинку або житлової одиниці в такому будинку у гміни або в особи, яка збудувала будинок при здійсненні господарської діяльності, надбудову або прибудову будинку для житлових потреб, переобладнання горища, сушарні або приспосовання іншого приміщення для житлових потреб та облаштування житлового приміщення у новозбудованому житловому будинку до дня заселення цього житлового приміщення, систематичне накопичення заощаджень на ощадно-кредитному рахунку в банку, що здійснює управління житловим фондом.

Відрахування поширюється тільки на відсотки

- нараховані за період з 1 січня 2002 року та сплачені з цієї дати,
- на ту частину кредиту (позики), що не перевищує суми, яка дорівнює добутку 70 м2 загальної площі житла та коефіцієнта перерахунку 1 м2 загальної площі житлового будинку, встановленого для розрахунку гарантійної надбавки за вкладом в

житлові ощадні книжки за третій квартал року, що передує звітному податковому року, визначеного для року завершення інвестування. На 2023 рік ця сума становить 374 290 злотих. Таким чином, у ситуації, коли платник податків взяв позику (кредит) у 2002-2006 роках на суму, наприклад, 380 000 злотих, а у 2023 році завершив житлову інвестицію, у своїй податковій декларації, поданій за цей рік, він може відрахувати з доходу фактично сплачені відсотки в частині, що припадає на кредит, у розмірі 374 290 злотих, тобто у відсотках, які він отримає від ділення лімітованої суми (374 290 злотих) на всю суму кредиту (380 000 злотих) x 100.

Більше того, Ви повинні про це пам'ятати:

- розмір відрахувань поширюється на обох членів подружжя спільно. Якщо подружжя підлягає окремому оподаткуванню - відрахування здійснюються відповідно до заяв, що містяться в річних деклараціях, або з доходу кожного з подружжя, в пропорції, зазначеній в заяві, або з доходу одного з подружжя,
- до податкової декларації, що подається за рік, в якому вперше здійснюється відрахування за процентною пільгою, платник податку додає довідку за встановленим зразком про суму всіх витрат, понесених у зв'язку з відповідною інвестицією, включаючи суму витрат, підтверджених рахунками-фактурами, виданими платниками податку на товари та послуги, які не звільнені від сплати цього податку - так звана декларація PIT 2K. У цій заяві платник податків (а у випадку з подружжям - і чоловік, і дружина) зобов'язаний вказати, крім ідентифікаційних даних, також:
 - рік, в якому отримано житловий кредит (позику),
 - суму отриманого кредиту (позики)
 - рік початку та завершення житлової інвестиції, для фінансування якої платник податку отримав кредит (позику),
 - вид здійснюваної інвестиції,
 - загальну суму витрат, понесених у зв'язку із здійсненням відповідної інвестиції,
 - суму витрат, підтверджених рахунками-фактурами, виданими платниками податку на товари та послуги, не звільненими від сплати цього податку,
- не має права на відрахування платник податку, який отримав житловий кредит відповідно до умов, визначених Законом від 8 вересня 2006 року «Про фінансову підтримку сімей у придбанні власного житла» - п. 2 вищезгаданої ст. 9 Закону від 16 листопада 2006 року «Про внесення змін до Закону «Про податок з доходів фізичних осіб» та внесення змін до деяких інших законів».

Увага! Наведена вище інформація не відображає повної редакції ст. 26b Закону, що діяла до 1 січня 2007 року, у зв'язку зі ст. 9 Закону від 16 листопада 2006 року «Про внесення змін до Закону «Про податок з доходів фізичних осіб» та внесення змін до деяких інших законів» Тому перед тим, як здійснювати відрахування у своїй декларації, доцільно ознайомитися з усіма нормами щодо відповідної пільги, які містяться у наведених положеннях.

Платники податку, які у звітному податковому році здійснювали погашення кредиту банку або позики з місця роботи разом з відсотками, одержаних у 1992-1993 роках на житлові цілі, визначені ст. 26 абз. 1 п. 5 і 6 Закону, в редакції, що діяла в ці роки, і не понесли витрат на придбання житла, зменшують суму витрат, понесених і включених до складу витрат у попередніх роках, що підлягають відрахуванню у частині, в якій такі витрати не були покриті доходами (прибутком) за ці роки.

Введіть вид житлових витрат і, відповідно, суму здійсненого відрахування. При цьому, сума відрахування не може перевищувати граничного розміру відрахування за наслідками звітного податкового року. Цей ліміт розраховується як різниця між лімітом відрахувань платника податку за період дії Закону (тобто з 1992 року) та лімітом відрахувань, що використовувався у попередні роки.

Увага! Не враховуються витрати, понесені протягом звітного податкового року на погашення заборгованості за житловими кредитами, отриманими житлово-будівельними кооперативами до 31 травня 1992 року. Термін дії цієї пільги закінчився наприкінці 1999 року. (відрахування доходу), відповідно на кінець 2004 року (податкове вирахування).

Житловий фонд

Відрахування від податку за систематичне накопичення заощаджень на єдиному ощадно-кредитному рахунку та в єдиному банку, що здійснює управління житловим фондом, надається платникам податку, які уклали з банком, що здійснює управління житловим фондом, договір про надання кредиту для систематичного накопичення заощаджень відповідно до принципів, викладених у положеннях про окремі форми підтримки житлового будівництва, та до 1 січня 2002 року набули право на відрахування від податку витрат, понесених на мету, визначену в 27а абз. 1 п. 2 Закону в редакції, що діяла до 1 січня 2002 року, мають право відповідно до принципів, визначених цим Законом, на відрахування від податку подальших сум заощаджень, сплачених для продовження систематичного накопичення заощаджень виключно на одному ощадно-кредитному рахунку та в одному банку, що здійснює управління житловим фондом, понесених з 1 січня 2002 року до закінчення визначеного до 1 січня 2002 року терміну систематичного накопичення заощаджень, що виникає з кредитного договору, укладеного на договірних засадах.

Розмір відрахування не може перевищувати 30% від витрат, понесених у податковому році, але не більше 11 340 злотих. При цьому слід перевірити, чи не перевищує сума, що підлягає відрахуванню, ліміт відрахування за звітний податковий рік, який розраховується як різниця між лімітом відрахування, встановленим для років, в яких діяли положення Закону (тобто з 1992 року), та лімітом відрахування, що застосовувався у попередні роки. Для осіб, які також здійснюють відрахування за рахунок погашених у звітному податковому році відсотків за банківським кредитом або позику за місцем роботи, отриманими у 1992-1993 роках на житлові цілі (що підпадають під поняття так званої великої будівельної субсидії), вищезазначений ліміт відрахування, встановлений для років, в яких діяли положення Закону, додатково зменшується на 19% таких відсотків.

Витрати на житло, не враховані в попередні роки

Платники податку, які у минулих роках здійснювали відрахування від податку у зв'язку з витратами на придбання житла (у тому числі за пільгою на реконструкцію та модернізацію) і сума відрахування, на яку вони мають право, не була покрита податком за ці роки, на її нестягнену суму може бути збільшено відрахування від податку в податковому році.

Одноразові суми до сплати

Додавання до одноразової суми податку

До цієї категорії включаються суми, які були раніше відраховані, тобто, платник податків здійснив відрахування з доходу або єдиний податок, а потім отримав відшкодування відрахованих сум (повністю або частково). Це можуть бути, наприклад, суми, пов'язані з втратою житлових пільг, які платник податків відрахував у попередні роки, а також повернення раніше вирахованих пожертв.

Одноразова сума до сплати

Заповнюючи таблицю одноразових сум, покажіть одноразову суму, яку ви розраховували на основі свого доходу.

Сума одноразової суми до сплати за кожний місяць (квартали) розраховується шляхом вирахування з доходу належних відрахувань, а отримана сума множиться на відповідну ставку одноразової суми. Розрахована одноразова сума зменшується на суму відрахувань, на які дає право одноразова сума.

Інша інформація

Якщо ви подаєте декларацію в електронному вигляді і маєте Карту Великої сім'ї, ви можете отримати відшкодування податку швидше.

Сертифікат резидентства, що підтверджує ваше місце проживання для цілей оподаткування.

Надайте дані для полегшення контакту: номер телефону, адресу електронної пошти.

Особовий рахунок, актуальний для повернення переплат

Якщо у Вашій декларації вказана переплата, у цьому розділі Ви можете вказати рахунок, відмінний від рахунку, пов'язаного з веденням господарської діяльності, на який податкова служба повинна повернути переплату.

Ви можете вказати виключно рахунок, власником (співвласником) якого Ви є. Також слід вказати імена та прізвища усіх співвласників рахунку.