

Деталі розрахунку PIT-36 за 2022 рік

Тут ви знайдете детальну інформацію про розрахунок PIT-36 за 2022 рік у послугі Твій e-PIT

 12.02.2023

Податковий ідентифікатор

PESEL вказують у декларації особи, на яких поширюється дія реєстру PESEL, які протягом податкового року:

- не вели підприємницької діяльності,
- не були зареєстрованими платниками податку на товари та послуги,
- не були платниками (внесків на соціальне або медичне страхування) або податків, наприклад, у зв'язку з працевлаштуванням працівника..

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

NIP вводять особи, які не відповідають хоча б одній з вищезазначених умов.

Виправлення декларації

Ви маєте право внести виправлення в декларацію, якщо в декларації:

- 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 його причин.

Спосіб розрахунку

Нерезидент Польщі

Платники податків, які мають податкове резидентство в іншій державі Європейського Союзу, Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, ніж Польща (що підтверджується сертифікатом резидентства), може вказати в податковій декларації дохід, отриманий в Польщі, який протягом року підлягав оподаткуванню податком на доходи за фіксованою ставкою відповідно до ст. 29 п. 1 Закону, а потім розрахувати податок з нього відповідно до податкової шкали. При цьому одноразово утриманий з такого доходу податок на доходи прирівнюється до авансових платежів з податку на доходи, що сплачуються платником. Якщо Ви бажаєте скористатися цим рішенням, будь ласка, зазначте це у своїй декларації.

Це правило застосовується, якщо відповідно до ратифікованих міжнародних договорів, стороною яких є Польща, податкова служба може отримувати податкову інформацію від податкового органу країни, резидентом якої є фізична особа, для цілей оподаткування.

Оподаткування доходів

Спільне оподаткування доходів подружжя

Про спільне оподаткування доходів, зазначених у статті 6(2) Закону, можуть клопотатися подружжя, які:

- проживають на території Польщі понад 183 днів на рік або мають тут центр особистих та економічних інтересів (ст. 3 п. 1 Закону»Про PIT),
- перебувають у шлюбі та мають спільне майно протягом усього звітного податкового року або з дня укладення шлюбу до останнього дня звітного податкового року (якщо шлюб був укладений протягом звітного податкового року).

Спільне оподаткування доходів не може застосовуватися подружжям, до якого не застосовуються положення про:

1. несільськогосподарську господарську діяльність або спеціальні підрозділи сільськогосподарського виробництва, які оподатковуються фіксованим податком, або
2. несільськогосподарську господарську діяльність, що підлягає оподаткуванню податком на доходи за єдиною ставкою (Закон «Про єдиний податок на доходи»)
 - щодо доходів, отриманих у податковому році, понесених витрат на отримання доходу, зобов'язання або права на збільшення або зменшення податкової бази або доходу, зобов'язання або права на інші додавання або вирахування (стосується пунктів a і b),
3. несільськогосподарські види економічної діяльності, на які поширюється дія податкової картки

4. оподаткування на підставі Закону «Про тоннажний податок» або Закону «Про активізацію суднобудування та супутніх галузей».

До складу доходу не включаються доходи, які підлягають оподаткуванню за єдиною ставкою (наприклад: виграші в лотерею, дивіденди, відсотки за банківськими вкладками).

Подружжя, яке відповідає умовам спільного оподаткування, може оподатковуватися спільно із сукупного доходу, отриманого протягом року.

Для цього вони повинні подати спільну декларацію, в якій кожен з них зробить відрахування з доходу, на який він має право, наприклад: внески на соціальне страхування, пожертвування, допомога на реабілітацію або пільга на термомодернізацію.

Податок на доходи подружжя становить подвійний розмір податку, розрахований від половини сукупного доходу подружжя.

Спільна декларація також може бути подана подружжям, якщо один з них у звітному податковому році не отримував доходів, що підлягають оподаткуванню на загальних підставах.

Заява про спільне оподаткування доходів може бути подана одним із подружжя - ми розглядаємо це як дозвіл на спільне оподаткування їх доходів.

Оподаткування в порядку, передбаченому для вдів та вдівців

Заява про спільне оподаткування доходів подружжя, між якими протягом звітного податкового року існувала спільність майна, може бути подана також платником податку, який перебував у шлюбі і один з подружжя якого помер:

- або протягом податкового року, або
- після закінчення такого року, але до подання податкової декларації за цей рік.

Однак, право на спільне оподаткування не застосовується, коли застосовні положення про:

1. несільськогосподарську господарську діяльність або спеціальні підрозділи сільськогосподарського виробництва, які оподатковуються фіксованим податком, або
2. несільськогосподарську господарську діяльність, що підлягає оподаткуванню податком на доходи за єдиною ставкою (Закон «Про єдиний податок на доходи»)
 - щодо доходів, отриманих у податковому році, понесених витрат на отримання доходу, зобов'язання або права на збільшення або зменшення податкової бази або доходу, зобов'язання або права на інші додавання або вирахування (стосується пунктів а і b),
3. несільськогосподарські види економічної діяльності, на які поширюється дія податкової картки
4. оподаткування на підставі Закону «Про тоннажний податок» або Закону «Про активізацію суднобудування та супутніх галузей».

До складу доходу не включаються доходи, які підлягають оподаткуванню за єдиною ставкою (наприклад: виграші в лотерею, дивіденди, відсотки за банківськими вкладками).

Особа, яка відповідає умовам, може оподатковувати свої доходи спільно з доходами померлого чоловіка або дружини.

Для цього вона повинен подати декларацію, в якій вказати для кожного з подружжя відрахування, на які він має право, наприклад: внески на соціальне страхування, пожертвування, допомога на реабілітацію, пільга на термомодернізацію. Податок становить подвійну суму податку, розраховану від половини сукупного доходу подружжя.

Таке врегулювання застосовується також у разі, якщо один з подружжя не отримував у звітному податковому році дохід, що підлягає оподаткуванню на загальних підставах.

Оподаткування доходів самотніх осіб, що виховують дітей

Заява про визначення податку в порядку, передбаченому для самотніх осіб, може бути подана одним із батьків або опікуном чи піклувальником, який несе необмежену податкову відповідальність, який є:

- неодруженою, неодруженим,
- вдовою або вдівцем,
- розлученою, розлученим або особою, щодо якої суд виніс рішення про роздільне проживання в розумінні окремих положень,
- особою, яка перебуває у шлюбі, якщо її чоловік (дружина) позбавлений (позбавлена) батьківських прав або відбуває покарання в місцях позбавлення волі.

Така особа може скористатися пільгою, якщо протягом звітного податкового року вона сукупно відповідала умовам, визначеним Законом:

1. самостійно виховувала дітей:

- a. неповнолітніх,
- b. незалежно від віку, які відповідно до окремих нормативно-правових актів отримують надбавку (доплату) на догляд або соціальну пенсію,
- c. до досягнення ними 25 років, які в податковому році, за який подається декларація, навчалися в початкових школах, середніх школах або вищих навчальних закладах, в Польщі або за кордоном - якщо в податковому році вони не отримували доходів, що підлягають оподаткуванню на загальних підставах (відповідно до податкової шкали), доходів від грошових активів (оподаткованих за ставкою 19% від доходу) або отримували доходи, звільнені від оподаткування в рамках «пільги для молоді» і пільги на повернення, в загальній сумі, що перевищує суму 16061,28 злотий.

До суми цих доходів не включаються доходи від сімейних пенсій та доходи, що не підлягають оподаткуванню, наприклад: аліменти, стипендії.

2. доходи платника податку та дитини у звітному податковому році не підлягали оподаткуванню у зв'язку з положеннями про:

- a. несільськогосподарську господарську діяльність або спеціальні підрозділи сільськогосподарського виробництва, які оподатковуються фіксованим податком, або
- b. несільськогосподарську господарську діяльність, що підлягає оподаткуванню податком на доходи за єдиною ставкою (Закон «Про єдиний податок на доходи»)

- щодо доходів, отриманих у податковому році, понесених витрат на отримання доходу, зобов'язання або права на збільшення або зменшення податкової бази або доходу, зобов'язання або права на інші додавання або вирахування (стосується пунктів a i b),
- c. несільськогосподарські види економічної діяльності, на які поширюється дія податкової картки
- d. оподаткування на підставі Закону «Про тоннажний податок» або Закону «Про активізацію суднобудування та супутніх галузей».

До складу доходу не включаються доходи, які підлягають оподаткуванню за єдиною ставкою (наприклад: виграші в лотерею, дивіденди, відсотки за банківськими вкладками).

Оподаткування базується на загальному доході після вирахування будь-яких виплат, наприклад, внесків на соціальне страхування, пожертвувань, допомоги на реабілітацію або пільги на термомодернізацію.

Самотня особа, що виховує дітей, яка відповідає умовам, визначає податок у подвійному розмірі, розрахованому з половини свого доходу.

Повнолітня дитина, яка отримувала оподатковуваний дохід у звітному податковому році, зобов'язана самостійно подати податкову декларацію про суму доходу, отриманого з дня досягнення повноліття, незалежно від його розміру. Незалежно від цього, батько або мати повнолітньої дитини, за наявності відповідних умов, може розраховувати податок, як самотня особа, що виховує дитину.

Зазначені правила та порядок оподаткування доходів подружжя та самотніх осіб, що виховують дітей, поширюються також на :

1. подружжя, які мають спільне місце проживання для цілей оподаткування в іншій державі Європейського Союзу, Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, окрім Польщі,
2. подружжя, один з яких підлягає необмеженій податковій відповідальності в Польщі, а інший має місце проживання для цілей оподаткування в іншій державі Європейського Союзу, Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, ніж Польща,
3. самотніх осіб, що виховують дітей, які мають місце проживання для цілей оподаткування в країні Європейського Союзу, Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, крім Польщі,

- якщо вони отримали оподатковуваний дохід в Польщі в розмірі, що становить разом не менше 75% від загального доходу подружжя або самотньої особи, що виховує дітей, в даному податковому році. Платник податків, який не є резидентом, також повинен підтвердити своє резидентство для цілей оподаткування сертифікатом резидентства.

Іншою умовою, що дозволяє оподаткування доходів у порядку, передбаченому для подружжя, вдів та вдівців або самотніх осіб, що виховують дитину, є наявність правової підстави, що виникає з договору про уникнення подвійного оподаткування або інших ратифікованих міжнародних угод, стороною яких є Польща. Це необхідно для того, щоб податковий орган міг отримати інформацію від податкового органу країни, резидентом якої є бенефіціар преференції, для цілей оподаткування.

На вимогу податкових органів подружжя, а також самотні особи, що виховують дітей, зобов'язані документально підтвердити суму сукупного доходу, отриманого в даному податковому році, шляхом надання довідки, виданої компетентним для них податковим органом держави, резидентом якої вони є для цілей оподаткування, або іншого документа, що підтверджує суму сукупного доходу, отриманого в даному податковому році.

Вибір системи оподаткування, передбачений ст. 29 п.4 Закону

Якщо платники податків з підтвердженням місцем проживання для цілей оподаткування в державі Європейського Союзу, Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, крім Польщі, підтвердженням сертифікатом резидентства, і протягом податкового року отримали дохід, з якого платник стягнув одноразовий податок на доходи (відображений в інформації IFT-1/IFT-1R), вони можуть, на підставі клопотання, вираженого у податковій декларації, - оподатковувати отриманий дохід із застосуванням податкової шкали.

У такому випадку сплачений протягом року податок на доходи за єдиною ставкою прирівнюється до сплаченого платником авансового внеску з податку на доходи.

Це правило застосовується за наявності правових підстав, передбачених договорами про уникнення подвійного оподаткування, для отримання податковим органом податкової інформації від податкового органу країни, резидентом якої є фізична особа, для цілей оподаткування.

Соціальні внески**Відрахуванню підлягають**

відповідно до положень Закону від 13 жовтня 1998 року «Про систему соціального забезпечення», наступні суми:

- внески на пенсійне страхування за віком, за інвалідністю, страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та на випадок хвороби, утримані та відображені платником в інформації PIT-11,
- 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 звітного податкового року платником податку, за умови, що вони не були раніше включені до складу витрат на отримання доходу.

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 Європейського Союзу, Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, окрім Польщі.

Умовою відрахування цих внесків є наявність правової підстави, що виникає з договору 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 з PIT-36 внески на соціальне страхування, які:

- вираховуються з доходу, що оподатковується за правилами, встановленими статтею 30с Закону,
- вираховуються з доходу відповідно до положень Закону про єдиний податок на доходи

- визнаються як витрати на отримання доходу,
- повертаються платнику податків у довільній формі,
- базуються на доходах (прибутку) звільнених від оподаткування відповідно до Закону, та доходах, з яких не стягується податок відповідно до положень Податкового кодексу,
- базою для нарахування якого є дохід (прибуток), звільнений від оподаткування відповідно до договорів про уникнення подвійного оподаткування, стороною яких є Польща,
- сплачені та утримані в державі Європейського Союзу, Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, відмінні від Польщі, з доходу (прибутку) або податку, отриманого в цій державі, або з податку, передбаченого ст. 27b абз. 1 п. 2 Закону.

Сума витрат на сплату страхових внесків визначається платником податку 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. 148 Закону (пільга для молоді),
- п. 152 Закону (пільга на повернення),
- п. 153 Закону (пільга для сімей 4+),
- п. 154 Закону (пільга для пенсіонерів),

У разі отримання як звільненого від податку, так і оподаткованого доходу, платник податку із загальної суми сплачених внесків на соціальне страхування може вирахувати стільки, скільки в його випадку становить відсоток доходу, що підлягає оподаткуванню в сумі такого доходу та звільненого від податку доходу.

Інформація для платників податку, які отримали доходи, що звільняються від оподаткування відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 148 та п. 152-154 Закону (відображається у частині D декларації)

Якщо дохід, відображений у частині D декларації PIT-36, є базою для нарахування внесків, що не підлягають вирахуванню, платник податку (відповідно, чоловік/дружина) зменшує загальну суму сплачених внесків (у тому числі задекларованих платником) на ту їх частину, яка припадає на дохід, відображений у частині D декларації.

Якщо доходи від трудових і пов'язаних з ними відносин, договору доручення, аспірантської або студентської практики або допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, отримані платником податків (відповідно, чоловіком або дружиною) в період з 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року, повністю звільняються (не перевищують ліміт 85 528 злотих), то сума зменшення відповідає внескам, зазначеним в:

- п. 87 і 88 інформації PIT-11(28) (вираховуються тільки внески з п. 86) або
- п. 96 і 97 інформації PIT-11(29) (вираховуються тільки внески з п. 95).

Розмір відрахування визначається наступним чином:

Платники податків, які отримували доходи тільки від трудових та пов'язаних з ними відносин.

Слід додати суми з п. 79, 81, 83 та 85 - платник податку, відповідно суми з п.80, 82, 84 та 86 - подружжя, після чого визначається відсоткова частка неоподаткованого доходу в обчисленій сумі, тобто у випадку платника податку - частка суми з п. 79 у сумі сум з п. 79, 81, 83 та 85, а у подружжя - частка суми з п.80 у сумі сум з п. 80, 82, 84 та 86.

Визначена таким чином частка відповідає тій частині сплачених внесків, яка зменшує загальну суму внесків

- відображених платником у п. 86, 87, 88 інформації PIT-11(28) та у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(29).

Платники податків, які отримали дохід виключно від договорів доручення, зазначених у ст.13 п.8 Закону.

Слід додати суми з п., 81 та 115 - платник податку, відповідно суми з п.82, та 177 - подружжя, після чого визначається відсоткова частка неоподаткованого доходу в обчисленій сумі, тобто у випадку платника податку - частка суми з п. 81 у сумі сум з п., 81 та 115, а у подружжя - частка суми з п.82 у сумі сум з п. 82 та 177.

Визначена таким чином частка відповідає тій частині сплачених внесків, яка зменшує загальну суму внесків

- відображені платником у п. 86, 87 та 88 інформації PIT-11(28);
- відображені платником у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(28).

Платники податків, які отримували тільки дохід від аспірантської або студентської практики.

Слід додати суми з п., 83 та 145 (платник податку), відповідно суми з п.84 та 207 (подружжя), після чого визначається відсоткова частка неоподаткованого доходу в обчисленій сумі, тобто у випадку платника податку - частка суми з п. 83 у сумі сум з п., 83 та 145, а у подружжя - частка суми з п.84 у сумі сум з п. 84 та 207

Визначена таким чином частка відповідає тій частині сплачених внесків, яка зменшує загальну суму внесків:

- відображені платником у п. 86, 87 та 88 інформації PIT-11(28);
- відображені платником у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(28).

Платники податків, які отримували тільки дохід у вигляді допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами.

Слід додати суми з п., 85 та 146 (платник податку), відповідно суми з п.86 та 208 (подружжя), після чого визначається відсоткова частка неоподаткованого доходу в обчисленій сумі, тобто у випадку платника податку - частка суми з п. 85 у сумі сум з п., 85 та 146, а у подружжя - частка суми з п.86 у сумі сум з п. 86 та 208

Визначена таким чином частка відповідає тій частині сплачених внесків, яка зменшує загальну суму внесків:

- відображені платником у п. 86, 87 та 88 інформації PIT-11(28);
- відображені платником у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(28).

Платники податків, які отримали два види доходів, тобто від трудових і пов'язаних з ними відносин та за договорами доручення.

Слід додати суми з п. 79, 81, 89, 94 та 115 - платник податку, відповідно суми з п.80, 82, 151, 156 та 177 - подружжя, після чого визначається відсоткова частка неоподаткованого доходу в обчисленій сумі, тобто у випадку платника податку - частка суми з п. 79 та 81 у сумі сум з п. 79, 81, 89, 94 та 115, а у подружжя - частка суми з п.80 та 82 у сумі сум з п. 80, 82, 151, 156 та 177.

Визначена таким чином частка відповідає тій частині сплачених внесків, яка зменшує загальну суму внесків:

- відображені платником у п. 86, 87 та 88 інформації PIT-11(28);
- відображені платником у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(28).

Інші платники податку, в тому числі ті, які не можуть визначити суму вирахування за внесками, сплаченими з доходу, що відображається в розділі D декларації (не підлягає вирахуванню), на підставі наявних у них документів.

Необхідно визначити частку суми сум у п. 79 і 81 у сумі сум у п. 79, 81 і 147, а у випадку подружжя - частку суми сум у п. 80 і 82 у сумі сум у п. 80, 82 і 209.

Визначена таким чином частка відповідає тій частині сплачених внесків, яка зменшує загальну суму внесків:

- відображені платником у п. 86, 87 та 88 інформації PIT-11(28);
- відображені платником у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(28).

Доходи та витрати на отримання доходу

Винагорода у зв'язку з трудовими відносинами,

Доходом у зв'язку з трудовими та пов'язаними з ними відносинами є кошти та матеріальні цінності, одержані або надані у розпорядження платника податку протягом звітного податкового року, а також вартість доходу, отриманого в негрошовій формі. Це насамперед: основна заробітна плата, винагорода за надурочні години, доплати різного роду, премії, винагороди, компенсації за невикористану відпустку та будь-які інші суми, незалежно від того, чи був визначений їх розмір заздалегідь. Це також грошові виплати, які здійснює замість працівника підприємство, та вартість інших виплат: безоплатних або частково безоплатних.

Витрати на отримання доходу у зв'язку з трудовими відносинами, в т.ч. 50% витрат від авторських прав

За 2022 рік фіксована ставка витрат на отримання доходу, з доходу за трудовим договором, становить не більше:

- 3 000 злотих (250 злотих на місяць), у випадку, якщо платник податків отримував дохід з одних трудових відносин та пов'язаних з ними відносин.
- 4 500 злотих - у випадку, якщо платник податку отримував дохід одночасно з більш ніж одних трудових відносин та пов'язаних з ними відносин,

- 3600 злотих (300 злотих на місяць), якщо місце постійного або тимчасового проживання платника податку в податковому році було розташоване за межами населеного пункту, в якому знаходиться місце роботи, і платник податку не отримував доплати за розлуку або компенсації витрат на проїзд до місця роботи (за винятком випадків, коли відшкодовані витрати були включені до оподаткованого доходу),
- 5400 злотих у разі, якщо платник податків отримав дохід одночасно з більш ніж одних трудових відносин та відносин, пов'язаних з трудовими відносинами, і місце постійного або тимчасового проживання платника податку було розташоване за межами населеного пункту, в якому знаходиться місце роботи, та платник податку не отримував доплати за розлуку або компенсації витрат на проїзд до місця роботи (за винятком випадків, коли відшкодовані витрати були включені до оподаткованого доходу).

Якщо щорічні одноразові витрати, зазначені у ст. 22 п.2 Закону, є меншими, ніж витрати на проїзд до місця роботи або місць роботи автобусним, залізничним, поромним або міським транспортом, то ці витрати можуть бути прийняті працівником до розрахунку замість вищезазначених - у розмірі фактично понесених витрат, підтверджених лише іменними проїзними квитками (ст. 22 п. 2 Закону). Вищезазначене правило не застосовується, якщо працівнику було відшкодовано витрати на проїзд до місця роботи і назад (крім випадків, коли відшкодовані витрати були включені до оподаткованого доходу).

У разі застосування звільнення, передбаченого ст.21 абз. 1 п. 148 та ст. 21 абз. 1 п. 152-154 Закону), щорічні одноразові витрати та фактично понесені витрати застосовуються у розмірі, що не перевищує суми доходу від трудових відносин та пов'язаних з ними відносин, що підлягають оподаткуванню.

Платник податку, який отримує дохід від трудових відносин та використовує у зв'язку з цим авторські або суміжні права у розумінні окремих нормативно-правових актів, має право на 50% витрат на отримання доходу.

Такі витрати розраховуються виходячи з доходу, зменшеного на суму внесків на соціальне страхування, перелічених у ст. 26 абз. 1 п. 2 літ. б Закону, що відраховуються у відповідному місяці платником за рахунок коштів платника податку, базою нарахування яких є цей дохід.

Річна сума витрат на отримання доходу в розмірі 50% з усіх причин, вказаних у ст. 22 абз. 9 п. 1-3 Закону, не може перевищувати суму 120 000 злотих.

У разі застосування звільнення, про яке йдеться в ст.21 абз. 1 п. 148 та ст. 21 абз. 1 п. 152-154 Закону, сума загальних витрат на отримання доходу від усіх пунктів, про яку йдеться в ст.22 абз. 9 п. 1-3 Закону, та доходів, звільнених від оподаткування відповідно до ст.21 абз. 1 п. 148 та п. 152-154 Закону, не може перевищувати суму 120 000 злотих в податковому році.

Якщо фактично понесені витрати були більшими, ніж ті, що виникають із застосування 50% норми (з річним лімітом 120 000 злотих), то платник податків (відповідно, подружжя) може врахувати витрати в розмірі фактично понесених і документально підтверджених витрат (ст. 22 п. 10 і 10а Закону).

Витрати на отримання доходу в розмірі 50%, зазначені в статті 22 абз. 9 п. 3 Закону, застосовуються тільки до доходів від:

1. творчої діяльності у сфері архітектури, архітектури інтер'єру, ландшафтної архітектури, будівельної інженерії, містобудування, літератури, образотворчого мистецтва, промислового дизайну, музики, фотографії, аудіо- та аудіовізуальної творчості, комп'ютерних програм, комп'ютерних ігор, театру, дизайну костюма, сценографії, режисури, хореографії, художнього скрипкового мистецтва, народної творчості та журналістики,
2. мистецької діяльності у сфері акторської майстерності, сценічного, хореографічного та циркового мистецтва, а також диригування, вокалу та інструментального виконавства;

3. аудіо- та аудіовізуального виробництва,
4. журналістської діяльності,
5. музейної діяльності у сфері виставкової, наукової, популяризаторської, просвітницької та видавничої роботи,
6. природоохоронних заходів,
7. залежного права, про яке йдеться в ст.2 п. 2 Закону від 4 лютого 1994 року «Про авторське право і суміжні права», на опрацювання чужого твору у формі перекладу,
8. науково-дослідну, дослідно-конструкторську, наукову, науково-педагогічну та педагогічну діяльність, що провадиться у вищому навчальному закладі.

Доходи з-за кордону

Якщо Ви отримали доходи за межами Польщі, Ви повинні пам'ятати, що вони також можуть підлягати оподаткуванню..

Таким чином, якщо Ви працювали за кордоном або якщо Ви працювали в Польщі, але Ваша винагорода була отримана від або за дорученням роботодавця, який не має місця проживання або місця розташування в Польщі, Ви повинні показати цю винагороду разом з іншими своїми доходами в даному податковому році і врахувати її в податковій декларації PIT-36.

До декларації додається додаток PIT/ZG, в якому Ви вказуєте доходи з-за кордону, а також, у певних випадках, податок, сплачений з доходів, отриманих за кордоном.

Якщо протягом податкового року Ви отримували доходи в різних країнах, ви подаєте додаток окремо по кожній країні, в якій Ви отримували доходи.

Пам'ятайте, що в декларацію необхідно включати всі іноземні доходи, що підлягають спільному оподаткуванню, незалежно від джерела їх отримання.

Ваш обов'язок сплачувати податки в Польщі визначається не польським громадянством, а податковим резидентством. Резидентом Польщі, який підлягає необмеженій податковій відповідальності, є особа, яка на території Польщі:

- має центр особистих або економічних інтересів (центр життєвих інтересів) або
- перебуває на території Республіки Польща понад 183 дні протягом податкового року.

Якщо Ви відповідаєте хоча б одному із зазначених критеріїв, у Вас виникають податкові зобов'язання з усіх отриманих протягом року доходів (прибутків), незалежно від місця їх отримання. Це означає, що Ви також повинні оподатковувати в Польщі дохід (прибуток), отриманий за межами Польщі, в тому числі дохід від оренди, лізингу або підприємницької діяльності. Якщо Ви не маєте центру особистих або економічних інтересів в Польщі, або якщо Ви перебуваєте в Польщі менше 183 днів протягом податкового року, Ви підлягаєте обмеженій податковій відповідальності, тобто Ви є так званим нерезидентом. У такому випадку Ви повинні зарахувати в Польщі тільки той дохід (прибуток), який Ви отримали в Польщі.

Спосіб оподаткування доходів, отриманих за кордоном, залежить від того, чи уклала Польща договір про уникнення подвійного оподаткування з країною, в якій Ви отримали дохід.

Договорами, укладеними Польщею, передбачено два способи уникнення подвійного оподаткування:

- метод звільнення з прогресією,

- метод пропорційного вирахування.

Якщо Ви отримали дохід в країні, з якою Польща не уклала договір про уникнення подвійного оподаткування? застосовується метод пропорційного вирахування.

У зв'язку зі змінами, внесеними Конвенцією MLI до окремих договорів про уникнення подвійного оподаткування, необхідно на початку кожного податкового року перевіряти, який метод застосовується до доходу (прибутку), який Ви отримуєте.

Більше інформації на вебсайті: <https://www.podatki.gov.pl/podatkowa-wspolpraca-miedzynarodowa/wykaz-umow-o-unikaniu-podwojnego-opodatkowania/>

Метод звільнення з прогресією,

Метод звільнення з прогресією полягає в тому, що доходи, отримані за кордоном, не підлягають оподаткуванню в Польщі. Однак, для того, щоб визначити відсоткову ставку, яку Ви будете застосовувати при оподаткуванні доходів, отриманих в Польщі, необхідно враховувати також доходи, отримані за кордоном

У разі застосування методу звільнення з прогресією, обов'язок подавати річну декларацію існує, якщо:

- Ви отримуєте в Польщі інші доходи, які підлягають оподаткуванню відповідно до податкової шкали;
- Ви бажаєте скористатися пільговою річною декларацією, наприклад, разом з чоловіком/дружиною або як самотня особа, що виховує дітей.

Приклад розрахунку із застосуванням методу звільнення з прогресією:

1. дохід отриманий в Польщі = 20 000,00 злотих
2. дохід отриманий за кордоном = 30 000,00 злотих
3. разом дохід (a+b) = 50 000,00 злотих
4. польський податок відповідно до податкової шкали від 50 000 злотих=2.400 злотих
5. відсоткова ставка (d:c)= 4,8%
6. податок до сплати в Польщі: 4,8% x 20 000злотих = 960,00 злотих мінус авансові платежі, сплачені в Польщі

Метод пропорційного вирахування

Метод пропорційного вирахування полягає в тому, що Ви завжди повинні показувати в декларації доходи, отримані за кордоном, разом з доходами, отриманими в Польщі. Ви можете вирахувати податок, сплачений за кордоном, з нарахованого податку. Однак, таке вирахування можливе лише в межах суми податку, що припадає пропорційно на дохід, отриманий за кордоном.

Приклад розрахунку із застосуванням методу пропорційного вирахування:

1. дохід отриманий в Польщі = 30 000,00 злотих

2. дохід отриманий за кордоном = 20 000,00 злотих
3. податок, сплачений за кордоном = 5000,00 злотих
4. разом дохід (a+b) = 50 000,00 злотих
5. польський податок відповідно до податкової шкали від 50 000 злотих=2.400 злотих
6. податок за кордоном до вирахування від польського податку: 2.400 злотих x 20 000 злотих / 50 000 злотих = 960 злотих
7. податок до сплати в Польщі: 2.400 зл - 960 злотих = 1440 злотих мінус авансові платежі, сплачені в Польщі

Відповідно до ст. 1 п.15 Закону від 28 листопада 2020 року «Про внесення змін до Закону «Про податок на доходи фізичних осіб», «Про податок на прибуток підприємств», Закону «Про єдиний податок на деякі види доходів, отриманих фізичними особами» та деяких інших законів», внесено зміни щодо скасування пільг, які застосовуються до доходів, отриманих за кордоном після 1 січня 2021 року.

Вищезазначене положення вказує на те, що відрахування на виплату допомоги по скасуванню не може перевищувати суму 1360 злотих.

Зазначене вище обмеження не поширюється на доходи від трудової діяльності та за договорами доручення і підряду на виконання певної роботи, що здійснюються за межами материкової території країн. Особами, які користуються вищезазначеним звільненням, можуть бути, наприклад, особи, які виконують роботу на судах або бурових платформах.

Визначення оподаткованого доходу

Незалежно від виду методу, що використовується для уникнення подвійного оподаткування, порядок визначення доходу є однаковим:

Якщо Ви проживаєте в Польщі і, тимчасово перебуваючи за кордоном, отримали дохід від роботи там, Ви можете відрахувати з отриманого доходу еквівалент 30% добових, визначених окремими положеннями.

Ви маєте право на відрахування добових за кожний день перебування за кордоном, протягом якого Ви виконували роботу.

При підрахунку днів перебування за кордоном можна також враховувати суботи, неділі, святкові дні, дні відрядження та дні щорічної відпустки.

Доходи в іноземній валюті повинні бути перераховані в злоті за середнім обмінним курсом, встановленим Національним банком Польщі **в останній робочий день, що передує дню отримання доходу (виплати винагороди або надання винагороди у розпорядження)**

Розрахований таким чином дохід може бути зменшений на суму витрат на отримання доходу:

- o 250 злотих на місяць, або
- o 300 злотих на місяць - якщо місце проживання було за межами населеного пункту, в якому Ви працювали.

Якщо Ви отримали дохід за межами Польщі від діяльності, яку здійснювали особисто (наприклад, договір доручення або договір підряду), Ви можете застосувати податкові витрати в розмірі 20% від доходу, а якщо предметом договору є авторські права - кошти на отримання доходу в розмірі 50%.

Якщо Ваші витрати, пов'язані з отриманням доходу, перевищують відповідно 20% або 50% і у Вас є документи, що підтверджують їх понесення, ви маєте право на відрахування витрат до складу витрат у розмірі фактично понесених витрат.

Доходи від службової діяльності, трудових відносин, роботи за контрактом та кооперативних трудових відносин, отримані за межами країни

Оподаткування доходів від роботи за наймом за кордоном регулюється нормами, що містяться у двосторонніх договорах про уникнення подвійного оподаткування. За загальним правилом, що застосовується в таких договорах, винагорода за роботу за кордоном оподатковується тільки в країні резидентства, якщо тільки робота не виконується в іншій країні. В такому випадку дохід може оподатковуватись як в країні резидентства, так і в країні, де виконувалась робота. Із цього загального правила в договорах є виняток, згідно з яким винагорода за оплачувану роботу, виконану в іншій державі, може оподатковуватися тільки в державі резидентства найманого працівника. Це станеться за умови одночасного виконання трьох умов:

- одержувач винагороди проживає в іншій країні не довше певного періоду часу (найчастіше 183 дні в календарному році або протягом наступних 12 місяців, рахуючи з дати прибуття в цю країну), та
- винагорода виплачується роботодавцем або від імені роботодавця, який не має місця проживання або місця знаходження в іншій країні, та
- винагорода не сплачується підприємством або постійним представництвом, яке роботодавець має в іншій країні.

Недотримання будь-якої з цих умов означає, що отримана винагорода може оподатковуватися як у країні, де виконується робота, так і в країні, резидентом якої є особа, яка отримує винагороду. У такому випадку з метою уникнення подвійного оподаткування цього доходу застосовується відповідний метод уникнення подвійного оподаткування, передбачений відповідним договором. Договори, які уклала Польща, розрізняють два способи уникнення подвійного оподаткування:

- метод звільнення з прогресією
- метод пропорційного вирахування.

При застосуванні методу звільнення з прогресією доходи, отримані за кордоном, не додаються до польських доходів. Тим не менш, для визначення ставки податку, за якою оподатковуються доходи, отримані в Польщі, необхідно враховувати всі доходи, отримані в податковому році.

Приклад розрахунку із застосуванням методу звільнення з прогресією:

1. дохід отриманий в Польщі = 20 000,00 злотих
2. дохід отриманий за кордоном = 30 000,00 злотих
3. разом дохід (a+b) = 50 000,00 злотих
4. польський податок відповідно до податкової шкали від 50 000 злотих=2.400 злотих,
5. відсоткова ставка (d:c)= 4,8%
6. податок до сплати в Польщі: 4,8% x 20 000злотих = 960,00 злотих мінус авансові платежі, сплачені в Польщі

Приклад розрахунку із застосуванням методу пропорційного вирахування:

1. дохід отриманий в Польщі = 30 000,00 злотих
2. дохід отриманий за кордоном = 20 000,00 злотих
3. податок, сплачений за кордоном = 5000,00 злотих
4. разом дохід (a+b) = 50 000,00 злотих
5. польський податок відповідно до податкової шкали від 50 000 злотих=2.400 злотих
6. податок за кордоном до вирахування від польського податку: 2.400 злотих x 20 000 злотих / 50 000 злотих = 960 злотих
7. податок до сплати в Польщі: 7 974,88 зл - 3 189,95 злотих = 4 784,93 злотих мінус авансові платежі, сплачені в Польщі

Доходи від оренди та лізингу з-за кордону

Доходи польських податкових резидентів від здачі в оренду та лізинг майна, розташованого за межами Польщі, можуть оподатковуватися не тільки в країні, де знаходиться майно, але і в Польщі. Це залежить від договору про уникнення подвійного оподаткування, укладеного Польщею з конкретною країною. З метою уникнення подвійного оподаткування застосовувати відповідний метод оподаткування, що виникає з такого договору.

Договори, які уклала Польща, розрізняють два способи уникнення подвійного оподаткування:

- метод пропорційного вирахування
- метод звільнення з прогресією

Загальні принципи та методи оподаткування описані в Розділі 3. Вони виникають з договору про уникнення подвійного оподаткування, укладеного Польщею з відповідною країною. Методика розрахунку доходу та інші правила розрахунку належного до сплати податку **описані в розділі «Доходи з-за кордону»**.

Доходи від використання авторських та інших прав з-за кордону

Доходи від майнових прав - це, зокрема, доходи від авторського права і суміжних прав у розумінні окремих нормативно-правових актів, прав на об'єкти промислової власності, прав на топографії інтегральних мікросхем, торговельні марки, промислові зразки, а також доходи від платної передачі цих прав у користування.

Авторське право регулюється Законом від 4 лютого 1994 року «Про авторське право та суміжні права». Відповідно до ст. 1 п.1 цього Закону об'єктом авторського права є будь-який прояв творчої діяльності індивідуального характеру, створений у будь-якій формі, незалежно від вартості, призначення і способу вираження (тівр). Зокрема, об'єктом авторського права є твори, виражені словами, математичними символами, графічними знаками (літературні, публіцистичні, наукові, картографічні твори та комп'ютерні програми).

При оподаткуванні цих доходів враховуються положення договорів про уникнення подвійного оподаткування, укладених між Польщею та іншими країнами. З метою уникнення подвійного оподаткування слід застосовувати відповідний метод оподаткування, що виникає з конкретного договору.

Договори, які уклала Польща, розрізняють два способи уникнення подвійного оподаткування:

- метод пропорційного вирахування ,
- метод звільнення з прогресією

Загальні принципи та методи оподаткування **описані в розділі «Доходи з-за кордону»**.

Вони виникають з договору про уникнення подвійного оподаткування, укладеного Польщею з конкретною країною. Методика розрахунку доходу та інші правила розрахунку належного до сплати податку **описані в розділі «Доходи з-за кордону»**.

Дохід від відчуження зазначених вище прав за плату слід визначати як різницю між отриманим доходом і витратами на його отримання.

Що стосується доходів від використання авторами авторських та виконавцями суміжних прав, у розумінні окремих нормативних актів, або розпорядження ними такими правами, то витрати на їх придбання підлягають оподаткуванню у такому ж розмірі, як і у випадку доходів з таких джерел, отриманих у Польщі (50% від доходу, не більше 120 000 злотих).

Якщо Ваші витрати, пов'язані з отриманням доходу, перевищують 50% і у Вас є документи, що підтверджують їх понесення, ви маєте право на відрахування витрат до складу витрат у розмірі фактично понесених витрат.

Доходи з інших джерел, включаючи пенсії, стипендії з-за кордону

Якщо Ви отримали дохід за кордоном з інших джерел, ніж:

- наймана праця,
- договори підряду та договори доручення,
- оренда та лізинг, та
- авторські та інші права,

у тому числі з пенсій за віком та за інвалідністю, чи стипендій, Ви зобов'язані відобразити їх у річній податковій декларації, якщо вони не звільнені від оподаткування згідно з окремими нормативно-правовими актами.

Якщо дохід підлягає оподаткуванню, також застосовуються договори про уникнення подвійного оподаткування, тому бажано з'ясувати положення відповідного договору перед заповненням декларації.

Загальні принципи та методи оподаткування **описані в розділі «Доходи з-за кордону»**.

Вони виникають з договору про уникнення подвійного оподаткування, укладеного Польщею з відповідною країною. Методика розрахунку доходу та інші правила розрахунку належного до сплати податку **описані в розділі «Доходи з-за кордону»**.

Пенсія за віком та за інвалідністю

Доходами від пенсії за віком та за інвалідністю є:

- пенсійне забезпечення, включаючи накопичувальні пенсії,,
- пенсії за інвалідністю, у тому числі структурні пенсії, соціальні пенсії разом з підвищеннями та надбавками (крім надбавок на дітей-сиріт та надбавок до пенсії у зв'язку з втратою годувальника, на догляд),
- передпенсійні виплати, надбавки до пенсії, компенсаційні виплати вчителям,
- надбавка до пенсії по догляду за дитиною, яка виплачується пенсійним органом.

Доходи від діяльності, здійснюваної в особисто, у тому числі за договорами підряду та доручення, отримані з-за кордону

Особисто виконувана діяльність, в тому числі договір доручення, договір підряду, договір на виконання певної роботи

Доходом вважається дохід від особисто виконуваної діяльності:

- від особисто виконуваної творчої, літературної, наукової, інструкторської, викладацької та журналістської діяльності, у тому числі від участі в конкурсах у галузі науки, культури і мистецтва та журналістики, а також доходи від занять спортом, спортивні стипендії та доходи суддів спортивних змагань,
- від діяльності священнослужителів, отримані не за трудовим договором, від діяльності польських арбітрів, які беруть участь в арбітражних процесах з іноземними партнерами,
- осіб, яким орган державної влади або місцевого самоврядування чи управління, суд або прокурор на підставі відповідних нормативних актів доручив виконання певної діяльності (наприклад, дохід експертів у судовому, слідчому та адміністративному провадженні), а також платників і стягувачів публічно-правової дебіторської заборгованості, а також надходження від участі в комісіях, утворених органами державної влади або органами місцевого самоврядування,
- осіб, які здійснюють діяльність, пов'язану з виконанням суспільних чи громадських обов'язків, незалежно від способу їх призначення, осіб, незалежно від способу їх призначення, які входять до складу правлінь, наглядових рад, комісій чи інших органів управління юридичних осіб,
- отримані членами Національної ради з питань телебачення і радіомовлення,
- з договорів доручення або договорів підряду, укладених з фізичними особами, які здійснюють господарську діяльність, або юридичними особами та особами без статусу юридичної особи,
- власників (володільців) нерухомого майна, в якому орендується приміщення, або управителів чи керуючих, які діють від їх імені,
- успадкованого підприємства,
- осіб, які здійснюють діяльність на підставі договорів управління підприємством, управлінських договорів або договорів аналогічного характеру.

Якщо Ваш дохід від особисто виконуваної діяльності, в тому числі за договорами підряду та доручення, є результатом виконання договору, укладеного з іноземним контрагентом, то отриману винагороду слід включити до Вашої декларації за звітний податковий рік. Загальні принципи та методи оподаткування **описані в розділі «Доходи з-за кордону»**. Вони виникають з договорів про уникнення подвійного оподаткування, які Польща уклала з окремими країнами. Договори, які уклала Польща, розрізняють два способи уникнення подвійного оподаткування:

- метод звільнення з прогресією
- метод пропорційного вирахування.

Пам'ятайте, що оподатковувати доходи з цього джерела Ви повинні самостійно, оскільки іноземний підприємець цього робити не буде.

При оподаткуванні такого доходу ви маєте право застосувати 20 відсотків витрат на отримання доходу.

Якщо Ваші витрати, пов'язані з отриманням доходу, перевищують 20% і у Вас є документи, що підтверджують їх понесення, ви маєте право на відрахування витрат до складу витрат у розмірі фактично понесених витрат.

Від доходів, отриманих особами:

- які входять до складу рад директорів, наглядових рад, комітетів або інших органів управління юридичних осіб,
- здійснення діяльності на підставі договорів управління підприємством, управлінських договорів або договорів аналогічного характеру,

річні витрати на отримання доходу (для кожного з вищезазначених статусів) становлять не більше 3 000 злотих (250 злотих на місяць). Якщо платник податків отримав один і той же вид доходу від декількох суб'єктів або від одного і того ж суб'єкта, але в рамках декількох правовідносин, то річні витрати на отримання доходу, не можуть перевищувати в 2022 році 4 500 злотих.

З 1 січня 2022 року особи, які виконують соціальні або громадські обов'язки, мають право на 20% витрат на отримання доходу.

Важливо! У разі подання заяви на отримання доходу від договорів доручення, звільнення, про яке йдеться у ст. 21 абз. 1 п. 148 та ст. 21 абз. 1 п. 152-154 Закону «Про РІТ» (пільга для молоді, пільга на повернення, пільга для сімей 4+ та пільга для працюючих пенсіонерів), застосовується у розмірі, що не перевищує суму доходу від договорів доручення, що підлягає оподаткуванню.

Для розрахунку доходу, що підлягає відображенню в декларації, слід застосовувати правила, **описані в розділі «Доходи з-за кордону»**.

Оренда або лізинг

Якщо Ви, як орендодавець, здаєте в оренду свій будинок, квартиру, кімнату, гараж чи інше господарське приміщення, або здаєте майно в оренду і отримуєте від цього дохід, то Ви повинні повідомити про це в річній декларації.

Існує два варіанти оподаткування цього виду доходу - за умови, що оренда надається не в рамках несільськогосподарської господарської діяльності:

- за загальними правилами, тобто за шкалою оподаткування,
- зареєстрована одноразова сума.

Якщо дохід від оренди отримуєте і Ви, і Ваш чоловік/дружина, і між вами є спільне майно, то дохід повинен, як правило, оподатковуватися окремо, пропорційно праву на частку в прибутку.

Якщо частка подружжя не визначена іншим чином, вважається, що права на участь у прибутку є рівними.

Якщо між подружжям існує спільна сумісна власність, дохід/прибуток, отриманий від приватної оренди, може оподатковуватися повністю одним із подружжя. У такому випадку Вам або Вашому чоловікові/дружині слід подати письмову декларацію до податкової служби і вказати, хто з Вас буде розраховувати весь податок з доходу (прибутку), отриманого від здачі житла в оренду.

Декларацію про оподаткування всього доходу, отриманого від приватної оренди одним з подружжя, та повідомлення про відмову від такого способу розрахунку, що подаються від імені обох з подружжя, може підписати один з Вас. Однак таке декларування здійснюється під загрозою кримінальної відповідальності за неправдиві свідчення.

Варто зазначити, що для платників податків законом «Про єдиний податок» також встановлено термін подання декларації про оподаткування всього доходу від приватної оренди одним із подружжя та повідомлення про відмову від такого способу розрахунків. Подати таку декларацію можна до 20 числа місяця, що настає за місяцем, в якому отримано перший такий дохід у звітному податковому році, або до кінця звітного податкового року, якщо перший такий дохід отримано у грудні звітного податкового року.

Такі ж терміни застосовуються для подання подружжям заяви про відмову від такого способу розрахунку (ст. 8 п. 3-6 Закону «Про РІТ» та ст. 12 п. 6-8а і 8с Закону «Про єдиний податок»). Основною формою оподаткування доходів від надання в оренду майна фізичних осіб є загальні правила оподаткування, відповідно до податкової шкали. Тому доходи з цього джерела повинні бути оприлюднені у річній декларації РІТ-36, а в разі отримання доходу - слід сплатити податок до податкової служби.

Відповідно до положень Закону, у разі оподаткування оренди/лізингу за загальними правилами податок сплачується з доходу, тобто з різниці між фактично отриманим доходом від надання в оренду/лізинг та витратами на його отримання. Всі витрати, пов'язані з орендованим приміщенням/нерухомістю, понесені його власником і спрямовані на отримання доходу з цього джерела або його збереження чи забезпечення, можуть бути включені до складу витрат на отримання доходу. Однак ці витрати повинні бути належним чином документально підтверджені. Перевищення прибутку над витратами становить оподатковуваний дохід. Не підлягають відшкодуванню лише ті витрати, які перераховані в статті 23 Закону «Про податок на доходи фізичних осіб».

При цьому слід пам'ятати, що якщо будь-які витрати, пов'язані з об'єктом лізингу/оренди, були понесені орендарем, то орендодавець (власник) не може включити їх до складу витрат на отримання доходу,

Крім того, якщо договір оренди містить положення про сплату орендодавцю завдатку, який частково або повністю утримується орендодавцем/лізингодавцем, ця вартість має бути додана до доходу з цього джерела. В іншому випадку вартість завдатку не додається до доходу. Це пов'язано з його поворотним характером.

Дохід, отриманий від здачі в оренду/лізинг, додається до інших доходів, отриманих протягом звітного податкового року. Ви маєте право на відрахування з доходу від оренди/лізингу, на які мають право платники податків на загальних підставах.

Сплачені авансові платежі

У рядку 429 ви показуєте авансові платежі, які ви фактично сплатили протягом податкового року.

Авторські та інші права

Доходи від авторських та інших майнових прав стосуються:

- виплата автору за передання права власності на винахід, топографію інтегральної мікросхеми, корисну модель, промисловий зразок, торговельну марку чи знак для товарів та послуг,
- ліцензійний збір за передачу права на використання винаходу, топографії інтегральної мікросхеми, корисної моделі, промислового зразка, торговельної марки чи знака для товарів та послуг, отриманий протягом першого року дії ліцензії від першого суб'єкта, з яким укладено ліцензійний договір,
- використання авторами авторських і виконавцями суміжних прав, у розумінні окремих нормативно-правових актів, або розпорядження ними такими правами.

50% витрати на отримання доходу з авторських та інших майнових прав

Витрати на отримання доходу у зв'язку з:

- виплатою автору за передання права власності на винахід, топографію інтегральної мікросхеми, корисну модель, промисловий зразок, торговельну марку чи знак для товарів та послуг - у розмірі 50% отриманого доходу (ст. 22 п. 9 п.1 Закону),
- ліцензійний збір за передачу права на використання винаходу, топографії інтегральної мікросхеми, корисної моделі, промислового зразка, торговельної марки чи знака для товарів та послуг, отриманий протягом першого року дії ліцензії від першого суб'єкта, з яким укладено ліцензійний договір - у розмірі 50% отриманого доходу (ст. 22 п. 9 п.2 Закону),
- використання авторами авторських і виконавцями суміжних прав, у розумінні окремих нормативно-правових актів, або розпорядження ними такими правами - у розмірі 50 % отриманого доходу з тим, що ці витрати обчислюються з доходу за вирахуванням внесків, утриманих платником у певному місяці на пенсійне страхування за віком та за інвалідністю та страхування на випадок хвороби, про які йдеться в ст. 26 абз. 1 п. 2 літ. b, базою оцінки якого є цей дохід (ст.22 абз. 9 п.3 Закону).

Увага! У податковому році загальна сума витрат на отримання доходу, про які йдеться у ст. 22 абз. 9 п. 1-3 Закону, не може перевищувати суму 120 000 злотих.

У разі застосування звільнення, передбаченого ст. 21 абз. 1 п. 148 та ст. 21 абз. 1, п. 152-154 Закону (пільга для молоді, пільга на повернення, пільга для сімей 4+ та пільга для працюючих пенсіонерів) загальна сума витрат на отримання доходу, про яку йдеться у ст. 22 абз. 9 п. 1-3 Закону та доходів, звільнених від оподаткування згідно зі ст. 21 абз. 1 п. 148 і п. 152-154 Закону, не може перевищувати суму 120 000 злотих у податковому році.

Якщо Ви доведете, витрати на отримання доходу були вищими за вказані вище (розраховані за стандартом 50%), Ви можете відобразити витрати в сумі фактично понесених витрат. Як наслідок, ви можете використовувати фактично понесені витрати, навіть якщо вони перевищують 120 000 злотих.

До витрат на отримання доходу також можуть включатися витрати, понесені в роки, що передують податковому року, в якому було отримано відповідний дохід, та витрати, понесені в рік подання податкової декларації, але не пізніше граничного терміну, визначеного для подання такої декларації (ст. 22 абз 5 та абз 5а п. 2 Закону).

Умовою вирахування фактично понесених витрат є наявність документів із зазначенням суми понесених витрат.

Такими документами є, наприклад: рахунки, рахунки-фактури, договори та інші докази, що підтверджують витрати, які ви понесли, щоб отримати прибуток або зберегти або забезпечити джерело доходу.

Ви повинні зберігати всі документи, пов'язані з податковим розрахунком, до закінчення терміну дії податкового зобов'язання, тобто 5 років після закінчення податкового року, в якому ви здійснили розрахунок.

Відчуження майна за плату:

Оподаткування, разом з іншими доходами, також поширюється на продаж рухомого майна, якщо воно було продано протягом шести місяців після придбання, і продаж не здійснюється в рамках підприємницької діяльності. Період у 6 місяців відраховується з кінця місяця, в якому ми придбали товар.

Якщо продаж рухомої речі відбувся після вищевказаного терміну - податкові зобов'язання не виникають і такі суми в декларації відображати не потрібно

Незареєстрована діяльність

Дохід від незареєстрованої діяльності - це кошти, які Ви отримали від продажу товарів або послуг.

Для правильного визначення доходу від незареєстрованих продажів Ви зобов'язані:

- вести облік продажів;
- дотримуватися прав споживачів,
- виставляти рахунки-фактури або рахунки на вимогу покупця.

Пам'ятайте, що положення про незареєстровану діяльність не поширюються на партнерів у простому товаристві.

У рамках незареєстрованої діяльності також не можна займатися регульованою діяльністю, тобто діяльністю, яка вимагає спеціальних дозволів, ліцензій тощо.

Про доходи від незареєстрованої діяльності необхідно повідомити в річній податковій декларації PIT-36 (30) за 2022 рік (п. 132 - 135 та 194 - 197)). Ви не зобов'язані протягом року сплачувати авансовий платіж на податок на доходи. У річній податковій декларації Ви можете вказати витрати, які ви понесли виключно у зв'язку з Вашою діяльністю. Ці витрати повинні бути задокументовані, тому Ви повинні зберігати всі докази, пов'язані з Вашою діяльністю.

Незареєстрована діяльність - це рішення для осіб, які:

- за останні 60 місяців не здійснювали господарської діяльності, **та**
- не отримували в процесі цієї діяльності протягом будь-якого місяця **виручку** розмірі, що перевищує 50% мінімальної заробітної плати.

Отримані суми - це ті, які Ви отримуєте в момент продажу або до продажу, наприклад: авансові платежі, а **суми до отримання** - це ті, які Ви ще не отримали на момент продажу, Ви продали товар або надали послугу і оформили документ продажу (рахунок, рахунок-фактуру), але покупець ще не розрахувався з вами).

Пам'ятайте, що якщо дохід від незареєстрованої діяльності перевищує дозволений ліміт, це означає, що з наступного дня Ви здійснюєте підприємницьку діяльність і зобов'язані подати заяву про внесення до CEIDG. На це у вас є максимум 7 днів з дня, коли поріг був перевищений.

Дохід від реалізації переробленої продукції рослинництва і тваринництва

Доходи від реалізації продукції рослинного і тваринного походження, переробленої способом, відмінним від промислового, також підлягають оподаткуванню податком на доходи, за винятком переробленої продукції рослинного і тваринного походження, отриманої в межах ведення спеціальних підсобних сільгоспдприємств, 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.

Станом на 2022 рік 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 за загальними правилами відповідно до податкової шкали або за єдиною ставкою податку на доходи, яка становить 2%. Про свій вибір єдиного податку необхідно повідомити керівника податкової служби.

Інші джерела

Доходи з інших джерел застосовуються до платників податку, які:

1. через платника (платників) отримали доходи у вигляді, зокрема
 - доходу від членства в сільськогосподарському виробничому кооперативі, або інших кооперативах, що займаються сільськогосподарським виробництвом,
 - грошових виплат із соціального страхування, в тому числі за рахунок коштів, що виплачуються за місцем роботи,
 - коштів оплати праці, що нараховується тимчасово заарештованим та засудженим особам,
 - виплат, що здійснюються за рахунок коштів Фондів: оплати праці та гарантованих виплат працівникам,
 - стипендії, у тому числі стипендії, зазначена в ст.21 абз. 1 п. 40b Закону, у розмірі, що перевищує суму, яка підлягає звільненню від оподаткування,
 - інтеграційні виплати та мотиваційний інтеграційний бонус, що надаються відповідно до Закону від 13 червня 2003 року «Про соціальну зайнятість», ,
 - кошти, що виникають з договору активації,
 - грошові виплати, що виплачуються у зв'язку із завершенням стажування випускників, про яке йдеться в Законі від 17 липня 2009 року «Про стажування випускників, або завершенням студентського стажування, про яке йдеться в ст.121a Закону від 14 грудня 2016 року. - «Про освіту»
2. отримали декларацію за формою PIT 11 із заповненням розділом «Відомості про суму доходу», про що йдеться у ст. 20 п.1 Закону»,
3. зобов'язані показати суми, **раніше утримані з доходу** з витратами, понесеними на власні житлові потреби або на будівництво багатоквартирного житла, призначеного для оренди, **на яке вони втратили право, тобто у разі:**
 - вилучення з житлово-будівельного кооперативу житлового або будівельного пайового внеску, внесеного з 1 січня 1992 року,
 - повної зміни цільового призначення приміщення або будівлі з житлового на комерційне,
 - отримати відшкодування раніше утриманих витрат,
 - вилучення з житлово-будівельного кооперативу накопичених заощаджень, крім випадків, коли сума, що вилучається, після закінчення терміну систематичних заощаджень, передбаченого договором про надання кредиту, була витрачена відповідно до цілей систематичних заощаджень на рахунку, що ведеться кооперативом,
 - передачі права на ощадно-кредитний рахунок на користь третіх осіб, за винятком власних або усиновлених дітей,
 - настання подій, пов'язаних з втратою права на отримання пільги на оренду житла у багатоквартирному будинку, зазначених у ст.7 п. 14 Закону від 9 листопада 2000 року «Про внесення змін до Закону «Про податок з доходів фізичних осіб» та деяких інших законів»,
4. зобов'язані додати до доходу суми, раніше вираховані з доходу або бази оподаткування у зв'язку з отриманням повернення (повного або часткового) сум, вирахованих протягом податкового року (наприклад, пожертвування, внески на соціальне страхування),
5. оподатковувати відповідно до податкової шкали дохід, зазначений у статті 29 п.1 Закону, і який не віднесено до джерел, перелічених у рядках з 1 по 4.

Витрати на отримання доходу не підлягають вирахуванню з доходу від:

- доходу від членства в сільськогосподарському виробничому кооперативі, або інших кооперативах, що займаються сільськогосподарським виробництвом,
- грошових виплат із соціального страхування,
- коштів оплати праці, що нараховується тимчасово заарештованим та засудженим особам,
- виплат, що здійснюються за рахунок коштів Фондів: оплати праці та гарантованих виплат працівникам,
- стипендій,
- інтеграційних виплат та мотиваційного інтеграційного бонусу, що надаються відповідно до Закону «Про соціальну зайнятість»,
- грошових виплат, що виплачуються за стажування випускників або проходження практики студентами.

Інформація для платників податків, які у 2022 році отримували стипендію, повністю або частково звільнену від оподаткування відповідно до ст.21 абз.1 п.40b Закону.

Відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 40b Закону не оподатковуються стипендії учнів і студентів, розмір і порядок призначення яких визначаються постановою органу місцевого самоврядування, а також стипендії учнів і студентів, які призначаються організаціями, про що йдеться в ст. 3 п. 2 і 3 Закону «Про діяльність на користь суспільного блага та волонтерство» на підставі положень, затверджених державними органами, оприлюднених через мережу Інтернет, засоби масової інформації або розміщених (вивішених) для зацікавлених осіб у загальнодоступних приміщеннях - до суми, що не перевищує у податковому році 3 800 злотих.

Інформація про доходи від операцій з капіталом

Доходи, отримані платниками податку з необмеженим податковим зобов'язанням, про що йдеться у ст. 3 п.1 Закону, які отримували доходи (прибутки) від відсотків та дисконту від цінних паперів, від дивідендів та інші доходи від участі у прибутках юридичних осіб або від участі у фондах капіталу, з яких податок був утриманий платником відповідно до ст.30а п.2а Закону.

Донарахування податку

Обов'язок відобразити та донарахувати раніше утримані з податку суми поширюється на платників податків, які, зокрема:

1. скористалися податковою знижкою за витратами, понесеними на власні житлові потреби, а потім протягом звітного податкового року:

- вилучили з кооперативу внесений житлово-будівельний внесок,
- повністю змінили цільове призначення приміщення або будівлі з житлового на комерційне,
- отримали відшкодування утриманих витрат після закінчення року, в якому вони здійснили відрахування, крім випадків, коли суми відшкодування були включені до складу оподаткованого доходу,
- вилучили заощадження з житлового фонду, крім випадків, коли вони витратили вилучену суму після закінчення терміну систематичного накопичення, визначеного в договорі про надання кредиту, відповідно до цілей систематичних заощаджень на рахунку, що ведеться цим фондом,
- передали права на ощадно-кредитний рахунок третім особам, за винятком власних або усиновлених дітей,

- продали земельну ділянку або право постійного користування земельною ділянкою,
2. зобов'язані додати до податку суми, раніше утримані з податку у зв'язку з отриманням повернення (повного або часткового) утриманих сум (наприклад, внесків на медичне страхування) у звітному податковому році.
-

Збитки з минулих років

У податковій декларації за 2022 рік Ви можете показати збиток, понесений у наступні роки: 2017, 2018, 2019, 2020 або 2021. Ви маєте право вирахувати його з того ж джерела, з якого він був понесений. Ви маєте право вирахувати збиток зі свого доходу протягом наступних п'яти послідовних податкових років.

Якщо збиток був отриманий до 31 грудня 2018 року, то розмір відрахування не може перевищувати 50% від суми збитку. Зазначене правило вирахування виникає зі ст.9 п.3 Закону в редакції, що діяла до 31 грудня 2018 року, і застосовується до збитків, що виникли до кінця 2018 року.

Зауважимо, що до збитків, які виникли після 31 грудня 2018 року, застосовуються інші правила вирахування.

Відповідно до ст. 9 п.3 Закону в редакції від 1 січня 2019 року на суму збитку від джерела доходу, понесеного за наслідками звітного податкового року, Ви маєте право:

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 вирахувана, 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.

Ви можете відняти збиток, понесений, зокрема, з наступних джерел доходу:

- з господарської діяльності,
- від здачі в оренду або лізингу,
- від відчуження за плату часток (акцій) господарських товариств,
- від відчуження за плату цінних паперів, у тому числі від відчуження за плату залучених цінних паперів (короткі продажі),
- від відчуження за плату похідних фінансових інструментів та від реалізації прав, що виникають з них,
- від придбання акцій (часток, паїв) господарських товариств в обмін на внесок у негрошовій формі в іншій формі, ніж підприємство або його організаційно оформлена частина,
- від вступу до кооперативів в обмін на внесок у натуральній формі в іншій формі, ніж підприємницька діяльність або її організаційно оформлена частина,
- від продажу продуктів рослинного і тваринного походження, перероблених не промисловим способом, що походять від власного вирощування, розведення або утримання, про що йдеться у ст 20 п.1с Закону, в тому числі, якщо вищезазначений дохід оподатковується єдиним податком на зареєстрований дохід.

Неможливо відрахувати понесені збитки:

- з джерел доходів, доходи від яких звільняються від оподаткування податком на доходи фізичних осіб;

- від відчуження за плату нерухомого майна або його частини, право кооперативної власності на житлове або нежитлове приміщення, право на одноквартирний будинок у житлово-будівельному кооперативі, а також право довічного користування земельною ділянкою;
- від відчуження майна за плату;
- зі спеціальних підрозділів сільськогосподарського виробництва, якщо протягом п'яти послідовних звітних податкових років доходи не визначаються на підставі даних податкових книг - бухгалтерської книги або книги обліку доходів і витрат.

Доходи неповнолітніх дітей

Якщо Ваша дитина у 2022 податковому році була неповнолітньою і отримала дохід, необхідно пам'ятати, що, за загальним правилом, він підлягає додаванню до доходу батьків, який оподатковується на загальних підставах. Цей обов'язок поширюється на батьків незалежно від того, чи є вони біологічними батьками або усиновлювачами.

Доходом неповнолітньої дитини, що додається до доходу батьків, є дохід, отриманий від:

- від здачі в оренду або лізингу,
- права власності,
- інших джерел,

Тому, якщо Ваша дитина у звітному податковому році отримувала доходи з вищезазначених джерел, Ви повинні відобразити ці доходи у декларації PIT-36 з додатком PIT/M.

Якщо Ви перебуваєте у шлюбі і є батьками неповнолітньої дитини, незалежно від способу розрахунку (індивідуально або спільно з чоловіком/дружиною), Ви повинні подати окремий додаток PIT/M. PIT/M повинен бути заповнений на ім'я одного з батьків. Незалежно від кількості дітей, дохід яких Ви зобов'язані донарахувати, Ви подаєте по одному додатку PIT/M на кожного. В ньому слід вказати:

- дохід,
- витрати на отримання цього доходу,
- прибуток (або збиток),
- належні авансові платежі з доходів, отриманих неповнолітньою дитиною, які підлягають спільному оподаткуванню з доходами її батьків.

Дані, зазначені в PIT/M, повинні бути перенесені до відповідних пунктів форми PIT-36.

Дохід дитини підлягає додаванню до доходу батьків у половинному розмірі, за винятком випадків, коли відповідний з батьків не має права користуватися джерелами доходу дитини. Якщо обоє батьків не мають такого права, жоден з них не має права включати до свого доходу суми доходу, одержаного неповнолітньою дитиною. Якщо між подружжям, яке є батьками відповідної дитини, оголошено сепарацію, то дохід дитини додається до свого доходу тим з батьків, хто виховує дитину.

Якщо неповнолітня дитина отримала на території Польщі дохід від:

- роботи,
- пенсії за інвалідністю,
- стипендії,
- продажі нерухомості (не поєднується з іншими доходами, подається декларація PIT-39)

вони повинні бути враховані в окремій декларації, поданій на ім'я дитини. Така декларація підписується Вами або Вашим чоловіком/дружиною (або законним представником дитини).

Внутрішні та іноземні пенсії

Якщо ваша дитина отримала дохід від пенсії у зв'язку з втратою годувальника у 2022 році, ви не додаєте його до свого доходу. В результаті змін, внесених в рамках Низьких податків з 2022 року, неповнолітня дитина стає платником податків з окремою неоподатковуваною сумою в розмірі 30 000 злотих.

Якщо Ваша дитина не отримувала інших доходів, Вам не потрібно подавати декларацію від її імені, якщо пенсійний орган зробить розрахунок за формою PIT-40A.

Оренда або лізинг

Якщо батьки мають право на отримання доходу від здачі в оренду нерухомого майна, що належить неповнолітній дитині, то дохід від такого джерела додається до доходу батьків.

У зв'язку з тим, що подружжя, як правило, підлягає окремому оподаткуванню, дохід неповнолітньої дитини слід додати по половині до доходу кожного з подружжя, який є одним з батьків даної дитини.

Таким чином, якщо Ваша неповнолітня дитина отримала дохід або зазнала збитків від надання в оренду або лізинг майна чи речей, що належать їй, а Ви обрали оподаткування на загальних підставах, Ви повинні відобразити це в додатку PIT/M та в декларації PIT-36 разом з доходами.

Права власності

Ст.18 Закону «Про податок з доходів фізичних осіб» визначено, що доходи від майнових прав - це, зокрема, доходи від авторського права і суміжних прав у розумінні окремих нормативно-правових актів, прав на об'єкти промислової власності, прав на топографії інтегральних мікросхем, торговельні марки, промислові зразки, а також доходи від платної передачі цих прав у користування. У наведеному положенні зазначені лише орієнтовні види доходів, тобто це, так званий, відкритий каталог.

Якщо батьки мають право на отримання доходу від майнових прав, що належать їхній неповнолітній дитині, дохід з цього джерела включається до їхнього доходу. Оскільки подружжя, як правило, підлягає окремому оподаткуванню, дохід неповнолітньої дитини слід додати по половині до доходу кожного з подружжя, який є одним з батьків даної дитини. Це пов'язано з тим, що в даному випадку

платниками податку є батьки, а не неповнолітня дитина.

Таким чином, якщо Ваша неповнолітня дитина отримала дохід або зазнала збитків від належних їй майнових прав, Ви повинні відобразити це в додатку PIT/M та в декларації PIT-36 разом з доходами.

Інші джерела

Зокрема, доходами з інших джерел вважаються: суми, що виплачуються після смерті учасника відкритого пенсійного фонду зазначеній ним особі або члену його сім'ї у розумінні положень про організацію та діяльність пенсійних фондів, суми, отримані в рахунок повернення коштів з індивідуального накопичувального пенсійного рахунку, та виплати з індивідуального накопичувального пенсійного рахунку, у тому числі ті, що здійснюються правонаступнику у разі смерті вкладника, грошові виплати за соціальним страхуванням, аліменти, стипендії, виплати, отримані за договором підряду на виконання робіт зі збирання врожаю, субсидії (субвенції), крім тих, що перелічені в ст. 14 Закону «Про податок з доходів фізичних осіб», доплати, призи та інші безоплатні виплати, які не належать до доходів, зазначених у ст. 12-14 та ст.17 цього Закону.

Зазначені вище надходження є лише прикладами надходжень з інших джерел. Каталог має відкритий характер.

Якщо батьки мають право на одержання допомоги за рахунок доходів з інших джерел, що належать їх неповнолітній дитині, то до доходів батьків додаються доходи з цих джерел. Оскільки подружжя, як правило, підлягає окремому оподаткуванню, дохід неповнолітньої дитини слід додати по половині до доходу кожного з подружжя, який є одним з батьків даної дитини. Це пов'язано з тим, що в даному випадку платниками податку є батьки, а не неповнолітня дитина. Таким чином, якщо Ваша неповнолітня дитина отримала дохід або зазнала збитків з інших джерел, Ви повинні відобразити це в додатку PIT/M і в декларації PIT-36 разом з доходами.

Ваші пільги та відрахування

Дізнайтеся, на які пільги Ви маєте право:

- Пільга для молоді;
- Пільга на повернення;
- Пільга для сімей 4+;
- Пільга для пенсіонерів;
- Пільга на пожертви;
- Пільга на інтернет;
- Пільга на реабілітацію;
- Пільга на термомодернізацію;
- Пільга на внески на індивідуальний рахунок пенсійного забезпечення (indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE));

- Пільга у зв'язку з поверненням неналежним чином отриманих коштів;
- Пільга на дітей;
- Повернення невикористаної пільги на дітей;
- Пільга за навчання учнів або за працевлаштування працівників з метою професійної підготовки;
- Житлові пільги;
- Пільга на профспілку;
- Пільга на пам'ятки;
- Пільга на аболіцію;
- Пільга, що виникає з договору активації.

Пільга для молоді

«Пільга для молоді» надається платникам податку, які у період з 1 січня 2022 року, але не пізніше досягнення 26-річного віку, отримали:

1. доходи у зв'язку з трудовими відносинами та відносинами, пов'язаними з виконанням обов'язків трудового найму, відображені платником у довідці PIT-11.
2. доходи за договорами доручення, зазначені у ст. 13 п.8 Закону, відображені платником у довідці PIT-11.
3. надходження від стажування випускників та проходження практики студентами
4. дохід від допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами

Доходи, зазначені в пунктах 1-3, в загальній сумі, що не перевищує в 2022 році 85 528 злотих, звільняються від податку; при визначенні цієї суми не враховуються доходи, що підлягають єдиному податку на доходи, доходи, звільнені від податку на доходи, а також доходи, від стягнення податку з яких відмовлено відповідно до положень Податкового кодексу.

Звільнення також поширюється на доходи, з яких протягом року платником було сплачено авансовий внесок на податок.

Важливо: якщо Ви отримуєте дохід від роботи за межами країни і він підлягав би оподаткуванню з урахуванням методу пропорційної податкової знижки, ви маєте право включити його до ліміту звільнення від оподаткування в рамках пільги для молоді.

Оскільки нормативно-правові акти не містять вказівок щодо застосування пільги для молоді та не визначають черговість доходу, до якого застосовується пільга, Ви можете самостійно вирішити, як скористатися пільгою.

Увага! Якщо протягом податкового року Ви отримали лише звільнений від оподаткування дохід відповідно до ст. 21 абз.1 п.148, Ви не зобов'язані подавати податкову декларацію.

Однак, якщо Ви отримали оподатковуваний дохід, крім звільненого від оподаткування, пам'ятайте, що перевищення доходу з кожного джерела над неоподаткованою сумою підлягає оподаткуванню.

Застосування звільнення впливає на суму витрат на отримання доходу, яку Ви (і Ваш чоловік/дружина відповідно) можете застосувати до вищевказаного доходу.

Пільга на повернення

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

Звільняється від податку дохід до 85 528 злотих, отриманий після 31 грудня 2021 року:

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

Право на пільгу має платник податків, який:

- має польське громадянство, Карту поляка або громадянство іншої держави-члена Європейського Союзу, або держави, що входить до Європейської економічної зони, або Швейцарської Конфедерації, крім Республіки Польща
- **або** проживає безперервно протягом не менше трьох років у державі-члені Європейського Союзу або в країні, 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** проживав у Польщі протягом п'яти років перед трирічною перервою, що передує року повернення
- **та** має сертифікат резидентства або інший документ, що підтверджує проживання для цілей оподаткування протягом періоду, необхідного для встановлення права на звільнення.

Якщо Ви відповідаєте умовам, щоб скористатися цією пільгою, пам'ятайте, що В можете скористатися пільгою протягом чотирьох років поспіль, і Ви самі вирішуєте, з якого року Ви хочете скористатися пільгою: з року, в якому ви перенесли своє податкове резидентство, або з наступного року.

Пільга 4+

З 1 січня 2022 року звільнено від оподаткування дохід до суми, що не перевищує 85 528 злотих в податковому році, отриманий:

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

Звільнення застосовується до платника податку, який протягом звітного податкового року здійснював батьківські права стосовно не менш як чотирьох дітей, був опікуном чи піклувальником, якщо дитина проживала разом з ним, або виконував функцію прийомної сім'ї на підставі рішення суду або договору, укладеного зі старостою, а у разі повнолітніх дітей, які навчаються, - виконував покладені на нього аліментні обов'язки або виконував 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 для отримання цієї пільги, Ви повідомляєте про це або в підготовленій інформації (PIT-DZ), або в своїй податковій декларації із зазначенням кількості дітей та їх номерів PESEL, а якщо ці номери відсутні - імен, прізвищ та дат народження дітей.

Право на пільгу мають діти: неповнолітні, повнолітні, які отримують надбавку (доплату) на догляд або соціальну пенсію, повнолітні - які навчаються у навчальних закладах до досягнення ними 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 податок на доходи, 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 % податком на відчуження за плату: цінних паперів або похідних фінансових інструментів, або доходів, звільнених від податку на підставі пільги для молоді або пільги на повернення, в загальній сумі, що перевищує 16061,28 злотих, за винятком пенсії у зв'язку з втратою годувальника.

Дуже важливо, що право на пільгу мають обоє батьків - таким чином, загальний неоподатковуваний дохід становить 171 056 злотих на рік.

Після закінчення року на вимогу податкових органів Ви будете зобов'язані надати довідки, виписки та (в залежності від ситуації) інші докази, необхідні для встановлення права на пільгу, зокрема:

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.

Пільги для працюючих пенсіонерів

З 1 січня 2022 року, відповідно до ст. 21 абз.1 п.154 звільняються від оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходи:

- від службових відносин, трудових відносин, надомної роботи та кооперативних відносин,

- від договорів доручення, укладених з компанією
- від допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, а також
- від несільськогосподарської господарської діяльності (оподатковується за шкалою, фіксованим податком або єдиним податком з доходу),

які отримують жінки, які досягли 60-річного віку, та чоловіки, які досягли 65-річного віку.

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».

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.

Якщо Ви застосовуєте пільгу на дохід від роботи, то сума загальних 50% витрат, що підлягають вирахуванню з податку, зазначених у ст.22 абз.9 п. 1-3 Закону «Про ПІТ», і доходу, на який поширюється:

- пільга для молоді
- пільга на повернення
- пільга для сімей 4+
- пільга для працюючих пенсіонерів

не може перевищувати суми 120 000 злотих на рік.

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 РІТ»,
- 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 платником податку, який є особою з інвалідністю або платником податку, який має на утриманні непрацездатних членів сім'ї, **відраховуються від його 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 у нормативно-правових актах, виданих відповідно до ст.38 п.4 Закону «Про відшкодування вартості лікарських засобів, харчових продуктів для спеціального дієтичного харчування та медичних виробів», а також обладнання, що забезпечує їх використання за призначенням, за винятком підгузків, анатомічних підгузків, поглинаючих трусиків, 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,
- купівля підгузків, анатомічних підгузків, поглинаючих трусиків, прокладок, анатомічних вкладок, на суму, що не перевищує 2280 злотих в податковому році, за умови наявності рахунків, що підтверджують покупку,
- придбання видань та навчальних матеріалів (посібників) відповідно до потреб, зумовлених інвалідністю,
- оплата перебування в реабілітаційному таборі,
- 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 за перебування в санаторно-курортному закладі, за перебування в лікувально-реабілітаційному закладі, будинку-інтернаті, пансіонаті для осіб похилого віку та оплата за реабілітаційні процедури,

- 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 2280 злотих у податковому році,
- утримання собаки-поводиря, про якого йдеться в Законі від 27 серпня 1997 року «Про професійну і соціальну реабілітацію та працевлаштування осіб з інвалідністю», в сумі, що не перевищує 2280 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 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,
- оплачуваний, необхідний транспорт для проходження необхідних медичних та реабілітаційних процедур:
 1. особи з інвалідністю каретою швидкої медичної допомоги санітарного транспорту,
 2. 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 2280 злотих протягом податкового року,
- оплачений проїзд у громадському транспорті у зв'язку з перебуванням:
 1. в реабілітаційному таборі,
 2. у санаторно-курортному закладі, у лікувально-реабілітаційному закладі, у закладі з догляду за хворими,
 3. у таборах і на базах відпочинку для дітей та молоді з інвалідністю та дітей осіб з інвалідністю віком до 25 років,

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.

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:

1. 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-поводиря.

Відрхування витрат, понесених на реабілітаційні цілі та витрати, пов'язані з полегшенням виконання повсякденної життєдіяльності, можуть також здійснювати платники податків, які мають на утриманні таких непрацездатних осіб: дружина (чоловік), власні та усиновлені діти, чужі діти, прийняті на виховання, пасинки (падчерки), батьки, тесть, теща, рідні брати і сестри, вітчим, мачуха, невістки і зяті, якщо в 2022 році дохід цих непрацездатних осіб не перевищив суми 16061,28 злотих.

Примітка:

При розрахунку доходу особи з інвалідністю - з метою визначення, чи перебуває вона на Вашому утриманні - Ви не враховуєте:

- аліменти на дітей,
 - неповнолітніх,
 - незалежно від віку, які відповідно до окремих нормативно-правових актів отримують надбавку (доплату) на догляд або соціальну пенсію,,
 - до досягнення ними 25 років, які навчалися в початкових школах, середніх школах або вищих навчальних закладах, в Польщі або за кордоном - якщо в податковому році вони не отримували доходів, що підлягають оподаткуванню на загальних підставах, доходів від грошових активів або отримували доходи, звільнені від оподаткування в рамках «пільги для молоді» , в загальній сумі, що перевищує суму 16061,28 злотий. До загальної суми цих доходів не включаються доходи, що не підлягають оподаткуванню, наприклад: аліменти, стипендії та доходи від пенсії у зв'язку з втратою годувальника.
- тринадцята пенсія за віком,
- додаткова допомога та
- надбавка за вислугу років.

Пільга на Інтернет

За цією пільгою можна 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). Ви маєте право скористатися відрхуванням за умови, що раніше ви ніколи не користувалися цим відрхуванням і у вас є документ, що підтверджує витрати (наприклад, банківський переказ, квитанція про оплату, довідка). Скористатися відрхуванням можна не більше двох податкових років поспіль. Максимальна сума відрхування 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.

Ви маєте право на пільгу, якщо Ви є власником або співвласником одноквартирного житлового будинку (також таун-хаузу або «двоквартирного»).

Проєктом термомодернізації вважається:

- поліпшення, в результаті якого відбувається зменшення потреби в енергоносіях, що постачаються для опалення та гарячого водопостачання і тепlopостачання 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 тепlopостачання, у зв'язку з виведенням з експлуатації локального джерела тепlopостачання, 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 високоефективної когенерації.

Пільга на термомодернізацію не може бути використана для об'єктів незавершеного будівництва.

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», що
- стосуються проєкту термомодернізації, який має бути завершений протягом 3 послідовних років, рахуючи з кінця податкового року, в якому платник податку поніс 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 платнику податку в будь-якій формі,
- не були включені до складу витрат, що підлягають оподаткуванню, вираховані з доходу на підставі Закону «Про фіксований податок на доходи з деяких доходів, отриманих фізичними особами», або враховані платником податку 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.

Як правило, відрахування здійснюється в податковій декларації за той податковий рік, в якому були понесені витрати.

Ви маєте право включити до податкової знижки суму, не покриту Вашим доходом за наслідками звітного податкового року, в наступні роки, але не довше ніж протягом 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 включити раніше відраховані суми до свого доходу в декларації, що подається за звітний податковий рік, в якому Ви отримали відшкодування.

Пільга на пам'ятки.

Скористатися цією пільгою можна, якщо Ви є власником або співвласником нерухомої пам'ятки і у 2022 році понесли витрати на:

- ремонтний фонд об'єднання співвласників багатоквартирного будинку 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,

або ви понесли витрати на придбання будівлі, яка є пам'яткою.

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.

Ви можете оформити відрахування в податковій декларації, поданій за рік, в якому були понесені витрати. Якщо сума Вашого доходу менша, ніж сума відрахування, на яку ви маєте право, Ви можете вирахувати неповернену суму 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 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.

Якщо ви здійснили платне придбання будівлі, занесеної до реєстру пам'яток, у 2022 році, Ви також можете відрахувати цю витрату. Однак, Ви не можете відрахувати більше, ніж суму, що відповідає добутку 500 злотих на кількість квадратних метрів корисної площі цієї пам'ятки. Оформити відрахування на покупку можна тільки після того, як Ви понесете певні витрати на роботи

Пам'ятайте, що ліміт відрахувань для всіх інвестицій в рамках цієї пільги не може перевищувати 500 000 злотих.

Пільга на профспілку

За 2022 рік Ви вперше зможете вирахувати зі своїх доходів внески, які ви сплачуєте профспілкам.

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

Якщо сплату внесків від вашого імені здійснює ваш роботодавець, то він зобов'язаний показати в інформації PIT-11, які суми він перерахував профспілці.

Ви маєте право на відрахування до 500 злотих за весь рік.

Пільга на дітей

Ви маєте право на пільгу, якщо отримуєте дохід, який підлягає оподаткуванню за шкалою.

За кожний календарний місяць, в якому, щодо неповнолітньої дитини:

1. Ви здійснювали батьківські права,
2. Ви виступали законним опікуном і дитина проживала з Вами,
3. Ви здійснювали опіку, виконуючи функції прийомної сім'ї на підставі рішення суду або договору, укладеного зі старостою

Ви маєте право на податкову знижку в розмірі:

- 92,67 злотих на першу та другу дитину (за весь рік 1 112,04 злотих на кожну дитину),
- 166,67 злотих на третю дитину (2 000,04 злотих на весь рік),
- 225,00 злотих на четверту і кожну наступну дитину (2 700,00 злотих на дитину на весь рік).

Ви не маєте права на відрахування, якщо Ви здійснювали батьківські права, виконували обов'язки опікуна чи піклувальника або здійснювали опіку шляхом прийняття в прийомну сім'ю тільки **щодо однієї неповнолітньої дитини** і одночасно:

1. Ви перебували у шлюбі цілий рік - дохід, отриманий Вами і Вашим чоловіком/дружиною, перевищив суму 112 000 злотих у податковому році,
2. Ви були самотньою особою, яка не сама виховує дитину (в тому числі протягом частини податкового року), і Ваш дохід перевищив 56 000 злотих в податковому році.

Доходами, зазначеними вище, вважаються всі доходи, що підлягають оподаткуванню на загальних підставах (робота, підприємницька діяльність, що підлягає оподаткуванню на загальних підставах, грошові капітали), за вирахуванням суми внесків на соціальне страхування, сплачених Вами або сплачених платником.

Пільга надається спільно обом батькам, опікунам, піклувальникам дитини або прийомним батькам, які перебувають у шлюбі. Вони можуть вирахувати цю суму зі свого податку рівними частинами або в будь-якій пропорції, яку вони визначають самостійно.

Якщо в цьому ж місяці по відношенню до дитини здійснювалися функції батьків, опікуна, піклувальника або прийомної сім'ї, то за цей місяць кожен платник податку має право на нарахування 1/30 суми суми відрахування за кожний день, протягом якого здійснювалася опіка над дитиною.

За вищезазначеними правилами на відрахування також може претендувати особа, яка у зв'язку з виконанням свого аліментного зобов'язання та у зв'язку з виконанням функцій прийомної сім'ї утримувала у звітному податковому році дитину, яка досягла повноліття, тобто дитину

- яка відповідно до окремих нормативно-правових актів отримувала надбавку (доплату) на догляд або соціальну пенсію,

до досягнення нею 25 років, яка в податковому році, за який подається декларація, навчалася в початкових школах, середніх школах або вищих навчальних закладах, в Польщі або за кордоном - якщо в податковому році вона не отримували доходів, що підлягають оподаткуванню на загальних підставах (відповідно до податкової шкали), доходів від грошових активів (оподаткованих за ставкою 19% від доходу) або отримувала доходи, звільнені від оподаткування в рамках «пільги для молоді» і пільги на повернення, в загальній сумі, що перевищує суму 16061,28 злотий. Право на відрахування не поширюється на осіб, діти яких займаються господарською діяльністю, що оподатковується за ставкою 19% або за правилами так званої «одноразової суми за зареєстрований дохід» або податкової картки, або підпадають під дію положень Закону «Про тоннажний податок» або Закону «Про активізацію суднобудування та супутніх галузей».

Повернення невикористаної пільги на дітей.

Якщо не вистачило податку, щоб скористатися відрахуванням податкової знижки на дитину в повному обсязі, Ви маєте право взяти «додаткове відшкодування». Ви можете зробити відрахування з внесків на соціальне та медичне страхування, зазначених у Вашій декларації. До відрахування також можна включити внески, сплачені з доходів, що звільняються від оподаткування, але Ви не маєте права включати внески, відраховані з інших декларацій (наприклад, PIT-36L, PIT-28 або PIT-16A).

Пільги, що відраховуються на підставі набутих прав

Учнівська пільга

Скористатися пільгою за навчання учнів або за працевлаштування працівників з метою професійної підготовки на підставі набутих прав можна, якщо Ви виконали умови, необхідні для її отримання до кінця 2003 року. Ця пільга була надана 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 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».

Відшкодування неправомірно наданих коштів

Ви також можете відрахувати повернення неправомірно наданих коштів, які раніше збільшували ваш оподатковуваний дохід (з урахуванням податку), якщо вони не були утримані платником з його доходу.

Платники податків, які впродовж років: 2017, 2018, 2019, 2020 або 2021 роках здійснили повернення неправомірно наданих коштів і сума цих повернень не була врахована в доходах за ці роки, мають право відрахувати цю суму зі свого доходу у 2022 році. Також можна відрахувати відшкодування, здійснені у 2022 році.

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-кредитному 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 податок на доходи 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 2022 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 2022 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 пристосування 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 вкладями в житлові ощадні книжки за третій квартал року, що передує звітному податковому року, визначеного для року завершення інвестування. На 2022 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 2022 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 отримує 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 відсотковою 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 (позика),
 - суму отриманого кредиту (позики)
 - рік початку та завершення житлової інвестиції, для фінансування якої платник податку отримав кредит (позика),
 - 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.

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

Розмір внесків до IKZE визначений у статті 13а п. 1 - 4 Закону від 20 квітня 2004 року «Про індивідуальні пенсійні рахунки та індивідуальні рахунки пенсійного забезпечення». Виплати, що здійснюються до IKZE за календарний рік, не можуть перевищувати розміру, що відповідає еквіваленту 1,2-кратного 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 2022 році цей ліміт становить 7 106,40 злотих.

Для осіб, які здійснюють господарську діяльність у формі самозайнятості (несільськогосподарська діяльність у розумінні ст.8 п. 6 Закону від 13 жовтня 1998 року «Про систему соціального страхування»), максимальна межа внесків до IKZE збільшується і становить 1,8 середньомісячної заробітної плати, тобто на 2022 рік. 10 659,60 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 (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.

Якщо платежі до IKZE здійснює неповнолітня особа, розмір відрахування не може перевищувати доходу, одержаного нею у відповідному році від роботи, виконуваної за трудовим договором. Він також не може перевищувати суму річного ліміту.

Пожертви

Перевірте, які з наведених нижче пожертв Ви можете відрахувати зі свого доходу за 2022 рік:

- 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 цілі, пов'язані з протидією наслідкам COVID-19,
- на комп'ютерну техніку у вигляді планшетів та ноутбуків,
- Пожертви на підставі окремих нормативно-правових актів.

Для суспільно корисної діяльності

Пожертви можуть бути відраховані з бази оподаткування на численні 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 можете зробити пожертву на користь:

- 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, або
- еквівалентні організації, визначені в нормативних актах, що регулюють суспільно корисну діяльність, які діють в державі Європейського Союзу або Європейської економічної зони, 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 пожертвувань на цілі релігійного культу, добровільної здачі крові, 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 разі пожертви організації, зазначеній в нормативних актах, що регулюють суспільно корисну діяльність в іншій країні ЄС або ЄЕЗ, право на відрахування надається за умови, що:

- 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 договору 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 відрахування:

- фізичним особам,
- юридичним особам та організаційним одиницям без статусу юридичної особи, які здійснюють господарську діяльність, що полягає у виробництві або торгівлі електронними виробам, 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,
- визнаються як витрати на отримання доходу,
- відраховані з доходу або прибутку в іншій декларації (наприклад, PIT-28, PIT-37).

Ви повинні документально підтвердити пожертву, що підлягає відрахуванню:

- документом, що підтверджує сплату коштів на розрахунковий рахунок обдаровуваного 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.

Відрахувати можна пожертви, зроблені протягом року після його закінчення, а також протягом року. Реалізація права на відрахування протягом звітного податкового року відбувається при:

- розрахунку авансових внесків на податок платниками, які отримують дохід від провадження господарської діяльності, надання майна в оренду, лізинг, що оподатковується із застосуванням шкали оподаткування,
- розрахунку щомісячної (щоквартальної) одноразової сплати на зареєстрований дохід.

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

На релігійні цілі

Пожертви, зроблені на цілі релігійного культу, відраховуються з Вашого доходу.

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 пожертвувань на цілі релігійного культу, добровільної здачі крові, 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.

Ви не можете відрахувати пожертвування:

- фізичним особам,

- юридичним особам та організаційним одиницям без статусу юридичної особи, які здійснюють господарську діяльність, що полягає у виробництві або торгівлі електронними виробам, 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,
- визнаються як витрати на отримання доходу,
- відраховані з доходу або прибутку в іншій декларації (наприклад, PIT-28, PIT-37).

Ви повинні документально оформити пожертву

- документом, що підтверджує сплату коштів на розрахунковий рахунок обдаровуваного 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 обдаровуваного.

Донорство крові

Пожертви, зроблені для цілей донорства крові почесними донорами крові, відраховуються з доходу/прибутку.

Пільга надається у розмірі 130 злотих, помножених на кількість літрів зданої крові або її компонентів. Ви можете відрахувати суму фактично здійсненої пожертви - але не більше суми, що дорівнює 6% від доходу/прибутку жертводавця.

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 пожертвувань на цілі релігійного культу, добровільної здачі крові, 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.

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

Ви також можете відрахувати пожертви 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 пожертвувань на цілі релігійного культу, добровільної здачі крові, а також на реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві.

На протидію COVID-19

Відрахування поширюється тільки на пожертви, зроблені до 31 травня 2022 року:

- суб'єктам господарювання, які провадять медичну діяльність, включеним до переліку суб'єктів господарювання, які надають послуги з медичного обслуговування, у тому числі санітарного транспорту, що здійснюються у зв'язку з протидією COVID-19, оприлюдненого в Інформаційному бюлетені Національного фонду здоров'я;
- Державному агентству стратегічних резервів з метою виконання статутних завдань;
- Центральній бази санітарно-протиепідемічного резерву з метою здійснення статутної діяльності;
- будинкам для матерів з неповнолітніми дітьми та вагітних жінок, нічним притулком, притулком для бездомних, у тому числі з послугами догляду, центрам підтримки, будинкам допомоги сім'ї та будинкам соціальної допомоги, про які йдеться в Законі від 12 березня 2004 року «Про соціальну допомогу»;
- Фонду боротьби з COVID-19.

Для пожертв, зроблених у 2022 році, відрахуванню підлягає сума, еквівалентна 100% вартості пожертви.

У вигляді планшетів та ноутбуків

Відрахування поширюється на пожертви, зроблені до 31 травня 2022 року:

- органам, які здійснюють управління закладами освіти,
- організаціям, зазначеним у ст. 3 п. 2 і 3 Закону «Про діяльність на користь суспільного блага та волонтерство», які здійснюють суспільно корисну діяльність у сфері суспільних завдань, або оператору Загальнопольської освітньої мережі, з метою подальшої безоплатної передачі органам, які керують навчальними закладами або навчальним закладами.

Маються на увазі навчальні заклади:

- суб'єкти, зазначені у ст. 2 п. 1-4 і 7 Закону «Про освіту»;
- вищі навчальні заклади у розумінні Закону «Про вищу освіту та науку»;
- виховні та освітні заклади в розумінні Закону «Про підтримку сім'ї та систему патронатного виховання».

Оформити відрахування можна тоді, коли предметом пожертви були ноутбуки (планшети, ноутбуки), укомплектовані, придатні для використання та виготовлені не раніше ніж за 3 роки до дати їх дарування.

Для пожертв, зроблених у 2022 році, відрахуванню підлягає сума, еквівалентна 100% вартості пожертви.

Пожертви на підставі окремих нормативно-правових актів

Пожертви, які виникають з окремих нормативно-правових актів, відраховуються з бази оподаткування.

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 пожертвування, сума яких може бути підтверджена документально:

- документом, що підтверджує сплату коштів на розрахунковий рахунок обдаровуваного 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).

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 статтею 27g Закону «Про податок на доходи фізичних осіб».

Пільга доступна для платників податків, які підлягають необмеженому податковому зобов'язанню та отримують 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 розраховуються методом пропорційного вирахування (за правилами, викладеними у ст. 27 п.9 або 9a Закону).

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).

Однак сума відрахування не може перевищувати 1360 злотих.

Вищевказане обмеження не поширюється (ст. 27g п. 5 Закону) 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 країнах 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».

Авансові платежі до сплати

Платник податку

Розділ О декларації PIT-36 стосується осіб, які не мають місця проживання на території Польщі (ст. 3, п. 2a), підлягають податковому зобов'язанню тільки з доходу (прибутку), отриманого на території Польщі (обмежене податкове зобов'язання) та отримують доходи, зазначені в ст. 29 Закону «Про податок на доходи фізичних осіб».

У такому випадку Ви зобов'язані сплатити податок за єдиною ставкою на доходи за місяці, в яких Ви отримали вищезазначений дохід, без вимоги, відповідно до правил, зазначених у ст. 29. Платежі необхідно здійснювати до 20 числа наступного місяця за попередній місяць. Сплатити податок за грудень слід до граничного терміну, встановленого для подання декларації. Авансові платежі повинні бути відображені в PIT-36, розділ О.

У ст. 29 п.1 Закону «Про податок на доходи фізичних осіб» вказані доходи та ставка податку за єдиною ставкою, що підлягає сплаті з них:

- від видів діяльності, зазначених у ст 13 п.2 та 6 - 9, та від відсотків, крім тих, що зазначені у ст. 30a п.1, від авторських або суміжних прав, прав на промислові зразки, торговельні марки і декоративні моделі, включаючи продаж таких прав, від платежів за надання права на таємницю формули або виробничого процесу, за використання або право на використання промислового, комерційного або наукового пристрою, включаючи транспортний засіб, а також за інформацію щодо набутого досвіду в промисловій, комерційній або науковій сфері (ноу-хау) - податок, що сплачується у вигляді одноразового платежу, становить 20% доходу;
- з плати за послуги, пов'язані з розважальними, шоу- або спортивними заходами, що надаються фізичними особами, які проживають за кордоном, і організовуються через фізичних або юридичних осіб, які проводять мистецькі, розважальні або спортивні заходи на території Польщі - податок, що сплачується у вигляді одноразового платежу, становить 20% доходу;
- з належних зборів за експорт вантажів і пасажирів, прийнятих до перевезення в польських портах іноземними комерційними морськими судноплавними компаніями, за винятком вантажів і пасажирів, що прямують транзитом, - податок, що сплачується у вигляді одноразового платежу, становить 10% доходу;

- отриманих на території Польщі іноземними аеронавігаційними підприємствами, за винятком доходів, отриманих від регулярних пасажирських авіаперевезень, використання яких вимагає наявності у пасажирів авіаквитка - податок, що сплачується у вигляді одноразового платежу, становить 10% доходу;
- від надання послуг з консультування, бухгалтерського обліку, дослідження ринку, юридичних послуг, реклами, послуг з управління та контролю, обробки даних, послуг з підбору персоналу, надання гарантій та поручительств і послуг подібного характеру - податок, що сплачується у вигляді одноразового платежу, становить 20% доходу.

Щодо вищезазначених доходів застосовуються договори про уникнення подвійного оподаткування, стороною яких є Польща. Застосування ставки податку, що виникає з відповідного договору про уникнення подвійного оподаткування, або ненарахування (несплати) податку згідно з таким договором можливе за умови документального підтвердження місця проживання для цілей оподаткування сертифікатом резидентства.

Положення ст. 29 п. 1 не застосовуються, якщо дохід, про який йдеться в ній, отримано особою, зазначеною в розділі О декларації, яка здійснює несільськогосподарську господарську діяльність через іноземне постійне представництво, розташоване на території Польщі, за умови, що така особа має довідку про існування іноземного постійного представництва, видану компетентним податковим органом країни, резидентом якої вона є, або компетентним податковим органом країни, в якій розташоване це іноземне постійне представництво.

Якщо Ви є нерезидентом (тобто особою, зазначеною в статті 3 п.2а Закону):

- маєте місце проживання для цілей оподаткування в іншій державі Європейського Союзу, Європейської економічної зони або в іншій країні, що належить до Європейської економічної зони, Швейцарської Конфедерації і
- ви документально підтвердили своє місце проживання для цілей оподаткування сертифікатом резидентства

– Ви можете, за Вашим бажанням, вираженим у податковій декларації за 2022 рік, оподатковувати доходи, зазначені в п.1, що підлягають оподаткуванню на території Польщі, відповідно до загальних правил. У такому випадку одноразово утриманий з таких доходів податок на доходи фізичних осіб можна розглядати як авансовий платіж платника податку на доходи фізичних осіб.

Однак, Ви можете застосувати таке оподаткування лише за наявності правової підстави, що виникає з договору про уникнення подвійного оподаткування або інших ратифікованих міжнародних угод, для отримання польським податковим органом податкової інформації від податкового органу країни Вашого податкового резидентства.

Пам'ятайте, що звільнення, зазначені в ст.21 абз. 1 п. 148 та ст. 21 абз. 1 п. 152-154 (пільги для молоді, пільги на повернення, пільги для сімей 4+ та пільги для працюючих пенсіонерів), не застосовуються до доходів, перелічених у ст. 29, отриманих особами, зазначеними в ст.3 п.2а (особи з обмеженою податковою відповідальністю).

Член подружжя

Розділ О декларації PIT-36 стосується осіб, які не мають місця проживання на території Польщі (ст. 3, п. 2а), підлягають податковому зобов'язанню тільки з доходу (прибутку), отриманого на території Польщі (обмежене податкове зобов'язання) та отримують доходи, зазначені в ст. 29 Закону «Про податок на доходи фізичних осіб».

Такі особи зобов'язані без вимоги сплатити податок на дохід за єдиною ставкою відповідно до правил, зазначених у ст. 29, за місяці, в яких вони отримали вищезазначений дохід. Платежі повинні бути здійснені до 20 числа наступного місяця за попередній місяць. Податок за грудень сплачується до закінчення граничного терміну, встановленого для подання декларації. Ці авансові платежі повинні бути відображені в PIT-36, розділ O.

У ст. 29 п.1 Закону «Про податок на доходи фізичних осіб» вказані наступні доходи та ставка податку за єдиною ставкою, що підлягає сплаті з них:

- від видів діяльності, зазначених у ст 13 п.2 та 6 - 9, та від відсотків, крім тих, що зазначені у ст. 30а п.1, від авторських або суміжних прав, прав на промислові зразки, торговельні марки і декоративні моделі, включаючи продаж таких прав, від платежів за надання права на таємницю формули або виробничого процесу, за використання або право на використання промислового, комерційного або наукового пристрою, включаючи транспортний засіб, а також за інформацію щодо набутого досвіду в промисловій, комерційній або науковій сфері (ноу-хау) - податок, що сплачується у вигляді одноразового платежу, становить 20% доходу;
- з плати за послуги, пов'язані з розважальними, шоу- або спортивними заходами, що надаються фізичними особами, які проживають за кордоном, і організовуються через фізичних або юридичних осіб, які проводять мистецькі, розважальні або спортивні заходи на території Польщі - податок, що сплачується у вигляді одноразового платежу, становить 20% доходу;
- з належних зборів за експорт вантажів і пасажирів, прийнятих до перевезення в польських портах іноземними комерційними морськими судноплавними компаніями, за винятком вантажів і пасажирів, що прямують транзитом, - податок, що сплачується у вигляді одноразового платежу, становить 10% доходу;
- отриманих на території Польщі іноземними аеронавігаційними підприємствами, за винятком доходів, отриманих від регулярних пасажирських авіаперевезень, використання яких вимагає наявності у пасажирів авіаквитка - податок, що сплачується у вигляді одноразового платежу, становить 10% доходу;
- від надання послуг з консультування, бухгалтерського обліку, дослідження ринку, юридичних послуг, реклами, послуг з управління та контролю, обробки даних, послуг з підбору персоналу, надання гарантій та поручительств і послуг подібного характеру - податок, що сплачується у вигляді одноразового платежу, становить 20% доходу.

Щодо вищезазначених доходів застосовуються договори про уникнення подвійного оподаткування, стороною яких є Польща. Однак, застосування ставки податку, що виникає з відповідного договору про уникнення подвійного оподаткування, або ненарахування (несплати) податку згідно з таким договором можливе за умови документального підтвердження місця проживання для цілей оподаткування сертифікатом резидентства.

Положення ст. 29 п. 1 не застосовуються, якщо дохід, про який йдеться в ній, отримано особою, зазначеною в розділі O декларації, яка здійснює несільськогосподарську господарську діяльність через іноземне постійне представництво, розташоване на території Польщі, за умови, що така особа має довідку про існування іноземного постійного представництва, видану компетентним податковим органом країни, резидентом якої вона є, або компетентним податковим органом країни, в якій розташоване це іноземне постійне представництво.

Якщо Ви є нерезидентом (тобто особою, зазначеною в статті 3 п.2а Закону):

- маєте місце проживання для цілей оподаткування в іншій державі Європейського Союзу, Європейської економічної зони або в іншій країні, що належить до Європейської економічної зони, Швейцарської Конфедерації і
- ви документально підтвердили своє місце проживання для цілей оподаткування сертифікатом резидентства

– Ви можете, за Вашим бажанням, вираженим у податковій декларації за 2022 рік, оподатковувати доходи, зазначені в п.1, що підлягають оподаткуванню на території Польщі, відповідно до загальних правил. У такому випадку одноразово утриманий з таких доходів податок на доходи фізичних осіб можна розглядати як авансовий платіж платника податку на доходи фізичних осіб.

Однак, Ви можете застосувати таке оподаткування лише за наявності правової підстави, що виникає з договору про уникнення подвійного оподаткування або інших ратифікованих міжнародних угод, для отримання польським податковим органом податкової інформації від податкового органу країни Вашого податкового резидентства.

Пам'ятайте, що звільнення, зазначені в ст.21 абз. 1 п. 148 та ст. 21 абз. 1 п. 152-154 (пільги для молоді, пільги на повернення, пільги для сімей 4+ та пільги для працюючих пенсіонерів), не застосовуються до доходів, перелічених у ст. 29, отриманих особами, зазначеними в ст.3 п.2а (особи з обмеженою податковою відповідальністю).

Таблиця належних авансових платежів

Розділ Q податкової декларації PIT-36 застосовується до осіб, які:

1. отримують дохід без посередництва платників:

- від трудових відносин з-за кордону,
- від пенсій за віком та за інвалідністю з-за кордону,
- від обставин, зазначених у ст.13 п. 2, 4 і 6–9 Закону, з урахуванням абз. 1 п. 1.

Ці особи зобов'язані сплачувати без вимоги протягом податкового року авансові платежі з податку на доходи, які повинні бути відображені в PIT-36, розділ Q.

Обставини, зазначені у ст.13 п. 2, 4 і 6–9), включають в себе:

- о доходи від особисто виконуваної творчої, літературної, наукової, інструкторської, викладацької та журналістської діяльності, у тому числі від участі в конкурсах у галузі науки, культури і мистецтва та журналістики, а також доходи від занять спортом, спортивні стипендії, надані на підставі окремих нормативно-правових актів, та доходи суддів спортивних змагань (п. 2);
- доходи від діяльності польських арбітрів, які беруть участь в арбітражних процесах з іноземними партнерами,(п. 4);
- доходи осіб, яким орган державної влади або місцевого самоврядування чи управління, суд або прокурор на підставі відповідних нормативних актів доручив виконання певної діяльності (зокрема, дохід експертів у судовому, слідчому та адміністративному провадженні), а також платників, з врахуванням ст. 14 абз. 2 п 10 і Закону, та стягувачів публічно-правової дебіторської заборгованості, а також надходження від участі в комісіях, утворених органами державної влади або органами місцевого самоврядування, за винятком доходів, про які йдеться в п. 9 ст. 13 (п. 6);
- доходи, отримані особами, незалежно від способу їх призначення, які входять до складу рад директорів, наглядових рад, комітетів або інших органів управління юридичних осіб (п.7);

- доходи, отримані членами Національної ради з питань телебачення і радіомовлення (п.7а);
 - доходи від виконання послуг за договором доручення або договором підряду, отримані виключно від:
 - фізичної особи, яка здійснює господарську діяльність, юридичної особи та її відокремленого підрозділу, а також відокремленого підрозділу без статусу юридичної особи,
 - власника (володільця) нерухомого майна, в якому орендується приміщення, або управителя чи керуючого, які діють від його імені, якщо платник податку надає послуги виключно в цілях, пов'язаних з таким нерухомим майном,
 - успадкованого підприємства,
 - за винятком доходів, отриманих на підставі договорів, укладених у межах несільськогосподарської діяльності, що провадиться платником податку, та доходів, зазначених у п. 9 ст. 13 (п. 8);
 - доходи, отримані на підставі договорів управління підприємством, управлінських договорів або договорів аналогічного характеру, у тому числі доходи за такими договорами, укладеними в межах несільськогосподарської господарської діяльності, що провадиться платником податку, - за винятком доходів, зазначених у п. 7 ст. 13 (п. 9);
2. отримали доходи з інших джерел, зазначених у ст.10 абз. 1 п. 9 Закону, на підставі договору, до якого застосовуються положення цивільного законодавства про договір доручення або договір підряду;
3. мають місце проживання в Польщі і підлягають оподаткуванню з їх сукупного доходу (прибутку) незалежно від місцезнаходження джерел доходу (необмежене податкове зобов'язання), а також тимчасово перебувають за кордоном і отримують дохід з джерел, розташованих за межами Польщі.

Особи, зазначені у п. 1 та 3, зобов'язані самостійно розраховувати та сплачувати авансовий платіж на податок на доходи.

Відповідно, вони зобов'язані здійснити платіж:

- до 20 числа місяця, наступного за місяцем, в якому був отриманий дохід, а за грудень - до закінчення терміну, встановленого для подання податкової декларації, застосовуючи до отриманого доходу найнижчу ставку податку, зазначену в шкалі, згаданій в ст. 27 п.1 Закону; при визначенні доходу, з якого повинен бути розрахований авансовий платіж, платник податків має право враховувати щомісячні витрати на отримання в розмірі, зазначеному в ст. 22 п.2 або 9 Закону, а також внески, згадані в ст. 26 абз.1 п. 2 або 2а, сплачені в даному місяці. При розрахунку авансового платежу платник податку може застосовувати вищу ставку податку, встановлену в шкалі, зазначеній у ст. 27 п.1). Розрахований таким чином авансовий платіж може бути зменшений на суму внеску на медичне страхування, про яку йдеться в ст. 27b, сплаченого в даному місяці з коштів платника податків;
- до 20 числа місяця, наступного за місяцем його повернення. Якщо термін сплати припадає на період після закінчення податкового року, то податок, що підлягає сплаті, сплачується до закінчення граничного терміну, встановленого для подання декларації. Для розрахунку авансового платежу, що підлягає сплаті, застосовуються правила, викладені вище.

Особи, зазначені в п. 2, отримали доходи з інших джерел, зазначених у ст.10 абз. 1 п. 9 Закону, на підставі договору, до якого застосовуються положення цивільного законодавства про договір доручення або договір підряду, можуть протягом податкового року сплачувати щомісячні авансові платежі, застосовуючи до отриманого доходу найнижчу ставку податку, зазначену в шкалі, про яку йдеться у ст. 27 п.1 Закону. При розрахунку авансового платежу може бути застосована вища ставка податку, зазначена в шкалі, про яку йдеться у ст. 27 п.1 Закону. Оподатковуваним доходом вважається дохід, одержаний протягом звітного місяця, зменшений на суму витрат на його отримання, про яку йдеться у ст. 22 абз. 9 п. 6 Закону. Щомісячні авансові платежі необхідно сплачувати на рахунок до 20 числа місяця, наступного за місяцем, в якому отримано дохід, а за грудень - до закінчення граничного терміну подання податкової декларації.

Інша інформація

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 необхідно повернути переплату.

Ви можете вказати рахунок, власником (співвласником) якого Ви є. Зазначення рахунку, власником (співвласником) якого є Ваш чоловік (дружина), можливе лише за умови подання Вами спільної податкової декларації. Зазначений рахунок актуалізує рахунок, раніше задекларований до податкової служби.

Якщо у вас є дійсна **Картка багатодітної сім'ї Karta Dużej Rodziny (KRD)**, Ви можете скористатися можливістю прискореного повернення податкових переplat. Така можливість доступна для тих, хто подає декларацію в електронному вигляді.

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

Сертифікат резидентства

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

Ви зобов'язані подати його, якщо маєте місце проживання для цілей оподаткування в іншій державі Європейського Союзу, Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, ніж Польща, і відповідно до ст. 45 п. 7а Закону вибрали спосіб оподаткування, передбачений для доходів подружжя, самотніх осіб або доходів, про які йдеться в ст. 29 п. 1 Закону, бажаєте оподатковуватися відповідно до загальних правил із застосуванням податкової шкали.

Amount of the percentage of PIT transferred to local government units

Your tax from PIT-36 in the part transferred to local government units is your output tax reduced by its 1% transferred by you to a public benefit organization, distributed in accordance with the following rules between:

- gmina – in the amount that is the product of your output PIT and coefficient 0.38231) and the ratio equal to the percentage of output PIT for 2019 from taxable persons residing in the gmina, in the total amount of output tax in the same year from all taxable persons,
- powiat – in the amount that is the product of your output PIT and coefficient 0.10252) and the ratio equal to the percentage of output PIT for 2019 from taxable persons residing in the powiat, in the total amount of output tax in the same year from all taxable persons,
- województwo – in the amount that is the product of your output PIT and coefficient 0.01601) and the ratio equal to the percentage of output PIT for 2019 from taxable persons residing in the województwo, in the total amount of output tax in the same year from all taxable persons.

If you are a resident of the Metropolis GZM3), we additionally transferred an amount that is the product of your output tax and coefficient 0.054) and coefficient 0.06554894978.

The remaining part of your tax is income of the state budget.

^[1] in accordance with Article 9, read together with Article 89 of the Act of 13 November 2003 on income of local government units (Journal of Laws of 2020, item 23, as amended)

^[2] applicable also to towns with powiat rights

^[3] the Metropolis includes the following gminas: Będzin, Bieruń, Bobrowniki, Bojszowy, Bytom, Chełm Śląski, Chorzów, Czeladź, Dąbrowa Górnicza, Gierałtowice, Gliwice, Imielin, Katowice, Knurów, Kobiór, Łędziny, Łaziska Górne, Mierzęcice, Mikołów, Mysłowice, Ożarówice, Piekary Śląskie, Pilchowice, Psary, Pyskowice, Radzionków, Ruda Śląska, Rudziniec, Siemianowice Śląskie, Siewierz, Sławków, Sosnowiec, Sośnicowice, Świerklaniec, Świętochłowice, Tarnowskie Góry, Tychy, Wojkowice, Wry, Zabrze, Zbroslawice.

^[4] in accordance with Article 52(3) of the Act of 9 March 2017 on the Metropolitan Union in the Silesian Voivodship (Journal of Laws of 2017, item 730, as amended)