

Деталі розрахунку PIT-36 за 2024 рік

Тут ви знайдете детальну інформацію про розрахунок PIT-36 за 2024 рік у послугі Твій e-PIT

 06.02.2025

Податковий ідентифікатор

PESEL вводять **фізичні особи**, які **не вели** господарської діяльності або спеціальних підрозділів сільськогосподарського виробництва, не були зареєстровані платниками податку на товари і послуги, не були платниками податків і внесків на соціальне і медичне страхування.

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

NIP вводять особи, які ведуть **господарську діяльність, спеціальні підрозділи сільськогосподарського виробництва**, були зареєстровані платниками податку на товари та послуги, або виконували функцію податкового агента (як внесків на соціальне страхування, медичне страхування, так і податку, наприклад, за працевлаштування працівника).

Виправлення декларації

Ви повинні виправити декларацію, якщо:

- в ній є помилки в розрахунках та очевидні помилки,
- виявите, що дані, які містяться в ній, неправильні.

Пам'ятайте! Право на виправлення декларації:

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

Якщо Ви подаєте виправлення до податкової декларації в рамках провадження про ухилення від сплати податків, разом з виправленням подайте обґрунтування причин виправлення (81b § 1a і § 1f Податкового кодексу).

Спосіб розрахунку

Оподаткування доходів

До доходів Ви не включаєте виграші в азартних іграх, дивіденди, відсотки на банківські депозити та інші доходи, які підлягають оподаткуванню за фіксованою ставкою прибуткового податку.

Пам'ятайте, однак, що певні доходи (наприклад, відсотки від депозитів на рахунках у банках за кордоном) Ви повинні оподатковувати самостійно за єдиною ставкою 19%.

Спільне оподаткування доходів подружжя

Ви можете подати заяву на спільне оподаткування доходів з чоловіком/дружиною, якщо ви:

- обоє підлягають необмеженій податковій відповідальності (ст. 3 п. 1 Закону «Про РІТ»);
- перебуваєте у шлюбі та маєте 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).

Однак, як правило, Ви не можете претендувати на спільне оподаткування доходу, якщо хоча б один з вас підпадає під дію положень про:

- a. несільськогосподарську господарську діяльність або спеціальні підрозділи сільськогосподарського виробництва, які оподатковуються фіксованим податком, або
- b. про оподаткування єдиним податком на доходи, крім доходів від так званої приватної оренди (Закон «Про єдиний податок на доходи фізичних осіб»)
 - 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),
- 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».

Якщо ви перебуваєте у шлюбі і відповідаєте умовам спільного оподаткування, ви можете, за вашим спільним бажанням, вираженим у податковій декларації, сплачувати податок на загальний дохід, після попереднього вирахування, окремо для кожного з вас, сум, що підлягають вирахуванню з доходу, наприклад: внески на соціальне страхування, пожертвування, пільга на реабілітацію, пільги на термомодернізацію або податкова знижка на дітей.

Податок на ваш сукупний дохід буде встановлений у розмірі подвійної суми податку, розрахованого на половину вашого сукупного доходу. Враховуючи, що до складу доходу не включаються доходи (прибутки), які підлягають оподаткуванню за єдиною ставкою (наприклад: виграші в лотерею, дивіденди, проценти за банківськими вкладками).

Ви також можете подати спільну декларацію, якщо один з вас не отримував дохід, який підлягає оподаткуванню на загальних підставах, або отримав дохід у розмірі, який не призводить до виникнення податкового зобов'язання.

Заявку на спільне оподаткування доходів може подати один з вас. Подання такої заявки одним з членів подружжя буде прирівнюватися до подання заяви про те, що він або вона уповноважений або уповноважена своїм чоловіком або дружиною подати заявку про спільне оподаткування вашого доходу. Така заява подається під загрозою кримінальної відповідальності за неправдиві свідчення (ст. 6 п. 2а Закону «Про PIT»).

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 до одного з членів подружжя застосовуються положення про:

1. несільськогосподарську господарську діяльність або спеціальні підрозділи сільськогосподарського виробництва, які оподатковуються фіксованим податком, або
2. про оподаткування єдиним податком на доходи, крім доходів від так званої приватної оренди (Закон «Про єдиний податок на доходи фізичних осіб»)
 - 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. оподаткування на підставі Закону «Про тоннажний податок» або Закону «Про активізацію суднобудування та супутніх галузей».

Якщо Ви відповідаєте всім вищезазначеним умовам і подаєте заяву на оподаткування доходу в порядку, передбаченому для вдів та вдівців, ви можете бути обкладені спільним податком на суму вашого доходу (визначеного відповідно до ст. 9 п.1 і 1а Закону «Про PIT»), після попереднього вирахування сум, що підлягають вирахуванню з доходу, наприклад: внески на соціальне страхування, пожертвування, допомога на реабілітацію, допомога на термомодернізацію.

Податок на ваш сукупний дохід встановлений у розмірі подвійної суми податку, розрахованого на половину вашого сукупного доходу. Враховуючи, що до суми цих доходів не включаються доходи, які підлягають оподаткуванню за єдиною ставкою (наприклад: виграші в лотерею, дивіденди, проценти за банківськими вкладками).

Вищезазначене правило також застосовується в ситуації, якщо один з вас не отримував дохід, який підлягає оподаткуванню на загальних підставах, або отримав дохід у розмірі, який не призводить до виникнення податкового зобов'язання.

Оподаткування доходів самотніх осіб, що виховують дітей

Ви можете подати заявку про оподаткування вашого доходу в порядку, передбаченому для самотніх осіб, що виховують дітей, якщо Ви є батьком/матір'ю або законним опікуном, який несе необмежену податкову відповідальність і одночасно 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 Ваш чоловік (дружина) позбавлений (позбавлена) батьківських прав або відбуває покарання в місцях позбавлення волі.

Пільговий спосіб оподаткування не застосовується до особи, яка виховує спільно з іншим з батьків або законним опікуном хоча б одну дитину, в тому числі, коли дитина перебуває під почерговим піклуванням, у зв'язку з чим обом батькам призначено допомогу на виховання відповідно до положень Закону «Про державну допомогу на виховання дітей».

Якщо протягом податкового року ви спільно відповідаєте умовам, викладеним в Законі:

1. самостійно виховували дітей:

- а. неповнолітніх
- б. незалежно від віку, які відповідно до окремих нормативно-правових актів отримують надбавку (доплату) на догляд або соціальну пенсію,
- в. повнолітні особи віком до 25 років, які в податковому році, за який подається декларація, навчалися в початкових, середніх або вищих навчальних закладах, як в Польщі, так і за кордоном - якщо в податковому році, крім доходу від пенсії в разі втрати годувальника, дитина не отримувала інших доходів, що підлягають оподаткуванню відповідно до податкової шкали, або доходів від грошових капіталів (оподатковуються відповідно до ст. 30b Закону «Про РІТ» - 19% від отриманого доходу), або доходу, на який поширюється пільга для молоді або пільга на повернення (про яку йдеться в ст. 21 абз. 1 п. 148 і 152 Закону «Про РІТ»), в загальній сумі, що перевищує 21.371,52 злотих.

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

- а. несільськогосподарську господарську діяльність або спеціальні підрозділи сільськогосподарського виробництва, які оподатковуються фіксованим податком, або
- б. про оподаткування єдиним податком на доходи, крім доходів від так званої приватної оренди (Закон «Про єдиний податок на доходи фізичних осіб»)
-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 б),
- в. оподаткування на підставі Закону «Про тоннажний податок» або Закону «Про активізацію суднобудування та супутніх галузей».

Якщо ви відповідаєте всім вищезазначеним умовам, то за вашим бажанням, вираженим у декларації, податок може бути визначений у подвійному розмірі податку, розрахованого з половини вашого доходу, з урахуванням будь-яких доходів неповнолітньої дитини (за винятком доходів від роботи дитини, пенсій, стипендій та доходів від предметів, наданих їй у

безоплатне користування, оскільки ці доходи не підсумовуються з доходами батьків і враховуються в декларації, поданій на ім'я неповнолітньої дитини). До складу свого доходу не включаються доходи (прибутки), які підлягають оподаткуванню за єдиною ставкою (наприклад: виграші в лотерею, дивіденди, проценти за банківськими вкладками) та доходи, отримані повнолітньою дитиною.

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, в якості батька або матері повнолітньої дитини, за наявності відповідних умов, ви можете розраховувати податок, як самотня особа, що виховує дитину.

У своїй податковій декларації ви можете скористатися будь-якими відрахуваннями від доходу і від податку, на які ви маєте право, наприклад: внески на соціальне страхування, пожертвування, пільга на реабілітацію, пільга на термомодернізацію або пільга на дитину.

Якщо ви виховуєте хоча б одну дитину спільно з іншим з батьків або законним опікуном, в тому числі, якщо над дитиною встановлено почергову опіку, у зв'язку з чим обом батькам призначено допомогу на виховання, ви не можете подати податкову декларацію в порядку, передбаченому для самотніх осіб, що виховують дітей.

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

- a. подружжя, які мають спільне місце проживання для цілей оподаткування в іншій державі-члені Європейського Союзу, або іншій державі, що належить до Європейського економічного простору або Швейцарської Конфедерації, окрім Польщі,
- b. подружжя, один з яких підлягає необмеженій податковій відповідальності в Польщі, а інший має місце проживання для цілей оподаткування в іншій державі-члені Європейського Союзу, або іншій державі, що належить до Європейського економічного простору або Швейцарської Конфедерації, ніж Польща,
- c. самотніх осіб, що виховують дітей, які мають місце проживання для цілей оподаткування в державі-члені Європейського Союзу, або іншій державі, що належить до Європейського економічного простору або Швейцарської Конфедерації, ніж Польща,
-якщо вони отримали оподатковуваний дохід у Польщі в розмірі, що становить щонайменше 75% від загального доходу, отриманого обома членами подружжя (самотньою особою, що виховує дітей) в даному податковому році, і підтвердили своє місце проживання для цілей оподаткування довідкою про місце проживання.

Умовою, що дозволяє оподатковувати дохід у порядку, передбаченому для подружжя, вдівців/вдів або самотніх осіб, що виховують дітей, є також наявність правової підстави, передбаченої договором про уникнення подвійного оподаткування або іншими ратифікованими міжнародними угодами, стороною яких є Польща, для отримання податковим органом податкової інформації від податкового органу країни, резидентом якої є фізична особа, для цілей оподаткування.

На вимогу податкових органів подружжя, вдова/вдівець 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 «Про РІТ».

Якщо ви маєте підтверджене сертифікатом резидентства місце проживання для цілей оподаткування в державі-члені Європейського Союзу, або іншій державі Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, крім Польщі, і протягом податкового року отримали дохід, який підлягає оподаткуванню єдиним податком на дохід (відповідно до ст. 29 п. 1 Закону «Про РІТ»), ви можете, на підставі клопотання, вираженого у податковій декларації, - оподатковувати отриманий в податковому році дохід із застосуванням податкової шкали.

У такому випадку сплачений протягом року податок на прибуток за єдиною ставкою прирівнюється до сплаченого податковим агентом авансового внеску з податку на прибуток.

Це правило застосовується за наявності правових підстав, передбачених угодами про уникнення подвійного оподаткування або іншими ратифікованими угодами, стороною яких є Польща, для отримання податковим органом податкової інформації від податкового органу країни, резидентом якої є фізична особа, для цілей оподаткування.

Додаткова інформація

У цьому розділі вкажіть, поставивши галочку у відповідному квадраті, будь-яку додаткову інформацію, яка впливає на розмір і терміни сплати авансових платежів на податок (наприклад, чи користувалися ви протягом п'яти років, що передують року, за який подається декларація, звільненням, передбаченим ст. 44 п. 7а Закону (так званим податковим кредитом), чи сплачували ви авансові платежі за спрощеною формою або на щоквартальній основі).

Доходи, які звільняються від оподаткування згідно зі ст.21 абз.1 п.152 -154

Якщо ви маєте право на одну з наступних пільг, поставте галочку у відповідному квадраті і введіть суму звільнення, на яку ви маєте право.

Пільга для молоді

Пільга для молоді поширюється на доходи:

- з трудових відносин та пов'язаних з ними відносин,
- з договорів доручення, укладених з компанією,

- зі стажування випусників або проходження практики студентами,
- з допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами.

Пільгою користуються платники податків віком до 26 років.

Сума доходу, звільненого від оподаткування в рамках пільги для молоді, становить 85 528 злотих на рік.

При визначенні суми доходу, на який поширюється пільга, не враховуються доходи, які підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб за єдиною ставкою відповідно до Закону «Про РІТ», доходи, звільнені від прибуткового податку, а також доходи, від стягнення податку з яких відмовлено відповідно до положень Податкового кодексу.

Звільнення також поширюється на доходи, з яких протягом року податковим агентом було стягнено авансовий внесок на податок.

Важливо: якщо дохід від роботи був отриманий 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.

Увага! Якщо протягом податкового року ви отримуєте тільки дохід, звільнений від оподаткування, який враховує пільгу для молоді (ст. 21, абз. 1, п. 148 Закону «Про РІТ»), ви не зобов'язані подавати податкову декларацію. Перевищення над сумою, на яку поширюється пільга, підлягає оподаткуванню.

Застосування звільнення впливає на суму витрат на отримання доходу, яку Ви (а якщо Ви розраховуєте декларацію спільно з чоловіком/дружиною, то і Ваш чоловік/дружина відповідно) можете застосувати до вищевказаного доходу.

Більше інформації про пільгу для молоді можна знайти в податкових роз'ясненнях на [вебсайті](#):

Пільга на повернення

Пільга на повернення охоплює доходи, отримані:

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

Пільга надається платникам податків, які після 31 грудня 2021 року перенесли місце проживання до Республіки Польща, внаслідок чого вони підлягають необмеженому податковому зобов'язанню в Польщі.

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

Ви можете скористатися пільгою, якщо сукупно відповідаєте наступним умовам:

- отримували дохід на підставах, перерахованих вище,
- в результаті перенесення, після 31 грудня 2021 року, вашого місця проживання на територію Польщі ви несете необмежену податкову відповідальність в Польщі, і
- ви не мали місця проживання на території Польщі протягом
 - трьох календарних років, що безпосередньо передують року, в якому ви змінили місце проживання на території Польщі, і
 - час від початку року, в якому ви змінили місце проживання на територію Польщі, до дня, що передує дню, в якому ви змінили місце проживання на територію Польщі, і
- ви маєте польське громадянство, Карту поляка або громадянство іншої країни-члена Європейського Союзу, або країни, що входить до Європейської економічної зони, або Швейцарської Конфедерації, крім Республіки Польща
- ваше останнє місце проживання:
 - безперервно протягом не менше трьох років у державі-члені Європейського Союзу або в державі, що належить до Європейської економічної зони, Швейцарської Конфедерації, Австралії, Республіці Чилі, Державі Ізраїль, Японії, Канаді, Мексиканських Сполучених Штатах, Новій Зеландії, Республіці Корея, Сполученому Королівстві Великої Британії та Північній Ірландії, Сполучених Штатах Америки або в Японії, або
 - безперервно на території Польщі протягом не менше п'яти календарних років, що передують трирічному періоду, та
- маєте сертифікат резидентства або інший документ, що посвідчує місце проживання для цілей оподаткування протягом періоду, необхідного для встановлення права на звільнення, та
- ви раніше не скористалися, повністю або частково, цим звільненням - у випадку, якщо ви знову повернетесь проживати на територію Польщі.

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

Пільга для сімей 4+

Пільга для сімей 4+ охоплює доходи, отримані:

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

Сума доходу, звільненого від оподаткування в рамках пільги для сімей 4+ становить 85 528 злотих на рік. Ця сума визначає ліміт звільнення, на який має право кожен з батьків окремо (2 x 85 528 злотих). При визначенні суми доходу, на який поширюється пільга, не враховуються доходи, які підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб за єдиною ставкою відповідно до Закону

«Про РІТ», доходи, звільнені від прибуткового податку, а також доходи, від стягнення податку з яких відмовлено відповідно до положень Податкового кодексу.

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

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

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

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

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

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

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

- не підпадають під дію положень 19% лінійного податку або Закону про фіксований прибутковий податок, за винятком положень, що стосуються приватної оренди, наприклад: щодо отриманого доходу,
- не були об'єктом тоннажного податку або не підпадали під дію положень Закону «Про активізацію суднобудівної промисловості та допоміжних галузей»,
- не отримували доходів, що підлягають оподаткуванню на загальних підставах, 19% податок на грошовий капітал відповідно до статті 30b Закону «Про РІТ», або доходів, звільнених від податку на підставі пільги для молоді або пільги на повернення, в загальній сумі, що перевищує 21 371,52 злотих, за винятком пенсії у зв'язку з втратою годувальника.

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

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

Пільга для працюючих пенсіонерів

Пільга для працюючих пенсіонерів охоплює доходи, отримані:

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

Право на звільнення мають платники податків, які, незважаючи на досягнення загального пенсійного віку (жінки 60 років, чоловіки 65 років), продовжують працювати і підлягають соціальному страхуванню за рахунок цього доходу і - незважаючи на набуття права на нього - не отримують його:

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

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

Якщо ви отримуєте пенсію у зв'язку з втратою годувальника або пенсію за віком з-за кордону, ви не втрачаєте права на звільнення.

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

У ситуації, коли в одному і тому ж податковому році:

1. Ви отримали дохід від трудових відносин і пов'язаних з ними відносин, щодо яких ви скористалися (повністю або частково) пільгою на повернення, пільгою для молоді, пільгою для сімей 4+ або пільгою для працюючих пенсіонерів,
2. Ви користуєтеся 50% витрат на отримання доходу, про які йдеться у ст. 22 абз. 9 п.1-3 Закону «Про РІТ» (наприклад, у зв'язку з ліцензійною платою).
3. тоді - у зв'язку із застосуванням вищезазначених пільг щодо доходу від трудових відносин і пов'язаних з ними відносин - 50% витрат на отримання доходу, про які йдеться у ст. 22 абз. 9 п.1-3 Закону «Про РІТ», не можуть перевищувати 120 000 злотих за вирахуванням суми доходу від роботи за наймом, звільненої від оподаткування згідно з вищезазначеними пільгами.

Пам'ятайте! 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.

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 Ваше розпорядження 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 Вас 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

Якщо Ви розраховуєте свої доходи за 2024 рік від роботи, використовуючи фіксовану суму витрат на отримання доходу, Ви не можете вказати більше, ніж:

- 3 000 злотих (250 злотих на місяць), у випадку, якщо ви отримували дохід з одних трудових відносин та пов'язаних з ними відносин.

- 4 500 злотих - у випадку, якщо ви отримували дохід одночасно з більш ніж одних трудових відносин та пов'язаних з ними відносин,
- 3 600 злотих (300 злотих на місяць), якщо місце вашого постійного або тимчасового проживання в податковому році було розташоване за межами населеного пункту, в якому знаходиться місце роботи, і ви не отримували 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 ви отримали дохід одночасно з більш ніж одних трудових відносин та відносин, пов'язаних з трудовими відносинами, і місце вашого постійного або тимчасового проживання було розташоване за межами населеного пункту, в якому знаходиться місце роботи, та ви не отримували доплати за розлуку або компенсації витрат на проїзд до місця роботи (за винятком випадків, коли відшкодовані витрати були включені до оподаткованого доходу).

Якщо ваші щорічні одноразові витрати, зазначені у ст. 22 п.2 Закону «Про РІТ», є меншими, ніж витрати на проїзд до місця роботи або місць роботи автобусним, залізничним, поромним або міським транспортом, то ці витрати можуть бути прийняті вами до розрахунку замість вищезазначених - у розмірі фактично понесених витрат, підтверджених лише іменними проїзними квитками (ст. 22 п. 2 Закону «Про РІТ»).

Вищезазначене правило не застосовується, якщо вам було відшкодовано витрати на проїзд до місця роботи і назад (крім випадків, коли відшкодовані витрати були включені до оподаткованого доходу).

Якщо щодо доходу з трудових відносин та пов'язаних з ними відносин, ви користуєтеся пільгою, пільгою для молоді (ст. 21 абз. 1 п. 148 Закону «Про РІТ»), пільгою на повернення, пільгою для сімей 4+, пільгою для працюючих пенсіонерів (ст. 21 абз. 1 п. 152-154 Закону «Про РІТ»), застосовуйте щорічні одноразові витрати і фактично понесені витрати в розмірі, що не перевищує суму доходу від трудових відносин і пов'язаних з ними відносин, що підлягає оподаткуванню.

Якщо Ви отримали дохід від трудових відносин та використовуєте у зв'язку з цим авторські або суміжні права у розумінні окремих нормативно-правових актів, Ви маєте 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 податковим агентом з Ваших коштів, 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 «Про РІТ», не може перевищувати суму 120 000 злотих.

Якщо щодо доходу з трудових відносин та пов'язаних з ними відносин, ви користуєтеся пільгою, пільгою для молоді (ст. 21 абз. 1 п. 148 Закону «Про РІТ»), пільгою на повернення, пільгою для сімей 4+ та пільгою для працюючих пенсіонерів (ст. 21 абз. 1 п. 152-154) Закону «Про РІТ») загальна сума 50 % витрат на отримання доходу з роботи, авторських прав та доходів, звільнених від оподаткування, не може перевищувати суму 120 000 злотих у податковому році.

Якщо фактично понесені витрати були більшими, ніж ті, що виникають із застосування 50% норми (з річним лімітом 120 000 злотих), Ви (відповідно, чоловік/дружина) можете врахувати витрати в розмірі фактично понесених і документально підтверджених витрат (ст. 22 п. 10 і 10а Закону «Про РІТ»).

що витрати на отримання доходу в розмірі 50% (ст. 22 абз. 9 п. 3 Закону «Про РІТ»), 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.

Підприємницька діяльність

У декларації PIT-36 ви вказуєте доходи, витрати, що підлягають вирахуванню, прибуток або збиток, а також аванси від вашої господарської діяльності, для якої ви обрали оподаткування на загальних підставах.

У сервісі Твій-е-PIT Ви заповнюєте доходи і видатки від господарської діяльності в креаторі, а додаток PIT/V автоматично додається до декларації. Таким чином, вам не потрібно пам'ятати про додаткові бланки.

Дані для додатку Ви переносите з журнал прибутків та видатків або бухгалтерської книги.

Сюди ви включаєте як доходи від господарської діяльності від свого імені, так і доходи від компаній, в яких ви маєте частки.

Оподатковуваною базою є ваш дохід, який ви маєте право зменшити на суму відрхувань, на які ви маєте право.

Якщо ви обрали систему оподаткування на загальних підставах, ви маєте право на:

- пільгове оподаткування разом з чоловіком/дружиною або як самотня особа, що виховує дитину;
- всі пільги та відрхування, як з доходу, так і з податку.

Спеціалізовані відділення сільськогосподарського виробництва

До спеціалізованих відділень сільськогосподарського виробництва належать, наприклад, наступні: вирощування сільськогосподарських культур у теплицях та опалювальних політунелях, вирощування грибів та міцелію, вирощування культур in vitro, вирощування та утримання м'ясної та яєчної птиці на фермі, інкубатори для птиці, вирощування та утримання хутрових та

лабораторних тварин, вирощування дощових черв'яків, вирощування ентомофагів, вирощування шовкопряда, утримання пасік, а також вирощування та утримання інших тварин за межами сільськогосподарського господарства.

Якщо ви отримуєте дохід з цього джерела, покажіть його у своїй податковій декларації.

Отримання такого доходу не позбавляє Вас права на:

- пільгове оподаткування разом з чоловіком/дружиною або як самотня особа, що виховує дитину;
- всі пільги та відрахування, як з доходу, так і з податку.

Якщо Ви визначаєте дохід від спеціальних підрозділів сільськогосподарського виробництва на підставі бухгалтерських книг або книги обліку доходів і витрат, Ви додатково повинні додати до декларації декларацію PIT/DS.

Для цього у сервісі Твій-е-PIT Ви заповнюєте доходи і видатки від спеціальних підрозділів сільськогосподарського виробництва, а додаток PIT/B автоматично додається до декларації. Таким чином, вам не потрібно пам'ятати про додаткові бланки.

Якщо доходи з цього джерела отримуєте і ви, і ваш чоловік/дружина, незалежно від способу річного розрахунку (індивідуально або спільно з чоловіком/дружиною), ви зобов'язані подати окремі додатки PIT/DS.

Доходи, отримані за кордоном.

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

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.

Якщо ви покажете доходи з-за кордону, а в деяких випадках і податок, сплачений з цих доходів, сервіс автоматично прикріпить до декларації додаток PIT/ZG.

Якщо протягом податкового року Ви отримували доходи в різних державах, додаток PIT/ZG додається окремо по кожній державі, 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 податковою резиденцією.

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.

Більше інформації про визначення податкового резидентства можна знайти в податкових роз'ясненнях на [вебсайт](#).

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 господарської 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 державі, 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](#)

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: $4,8\% \times 20\,000$ злотих = 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: $2.400 \text{ злотих} \times \frac{20\,000 \text{ злотих}}{50\,000 \text{ злотих}} = 960 \text{ злотих}$
7. податок до сплати в Польщі: $2.400 \text{ зл} - 960 \text{ злотих} = 1440 \text{ злотих}$ мінус авансові платежі, сплачені в Польщі

Для доходів, отриманих за кордоном, відррахування з пільги на аболіцію не може перевищувати 1360 злотих.

Зазначене вище обмеження однак не поширюється на доходи від трудової діяльності та за договорами доручення і підряду, управлінськими або іншими подібними за характером договорами, що здійснюються за межами материкової території країн. Особами, які користуються вищезазначеним звільненням, можуть бути, наприклад, особи, які виконують роботу на суднах 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 відрхувати з отриманого доходу еквівалент 30% добових, визначених окремими положеннями.

Ви маєте право на відррахування добових за кожний день перебування за кордоном, протягом якого ви перебували в трудових відносинах.

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

Розмір відрядних коштів визначено в розпорядження Міністра сім'ї та соціальної політики від 29 січня 2013 року «Про розмір та умови нарахування коштів, належних працівникові, який працює в установі бюджетної сфери державного рівня або рівня місцевого самоврядування, у зв'язку зі службовим відрядженням» (Дзєннік устав (Урядовий вісник) поз. 167, з пізн.зм.).

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:

- 250 злотих на місяць, або
- 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, отримані за кордоном.

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 державі резидентства, якщо тільки робота не виконується в іншій державі. В такому випадку дохід може оподатковуватись як в державі резидентства, так і в державі, 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 державі 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 державі, та
- винагорода не сплачується підприємством або постійним представництвом, яке роботодавець має в іншій державі.

Недотримання будь-якої з цих умов означає, що отримана винагорода може оподатковуватися як у державі, де виконується робота, так і в державі, 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: $4,8\% \times 20\,000 \text{ злотих} = 960,00 \text{ злотих}$ 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: $2.400 \text{ злотих} \times \frac{20\,000 \text{ злотих}}{50\,000 \text{ злотих}} = 960 \text{ злотих}$
7. податок до сплати в Польщі: $7\,974,88 \text{ зл} - 3\,189,95 \text{ злотих} = 1.440 \text{ злотих}$ мінус авансові платежі, сплачені в Польщі.

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

Доходом вважається дохід від особисто виконуваної діяльності:

1. доходи від особисто виконуваної творчої, літературної, наукової, інструкторської, викладацької та журналістської діяльності, доходи від участі в дослідженнях та експериментах вищих навчальних закладів та наукових установ, 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);
2. від діяльності священнослужителів, отримані не за трудовим договором,
3. від діяльності польських арбітрів, які беруть участь в арбітражних процесах з іноземними партнерами,
4. отримані особами від здійснення діяльності, пов'язаної з виконанням громадських або громадянських обов'язків, незалежно від способу призначення цих осіб, не виключаючи компенсацію за втрачений заробіток, за винятком доходів, зазначених у ст. 13 п. 7 Закону «Про PIT»,

5. 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 податкових агентів, з врахуванням ст. 14 абз. 2 п 10 і Закону «Про РІТ», 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 ст. 13 п. 9 Закону «Про РІТ»;
6. отримані особами, незалежно від способу їх призначення, які входять до складу рад директорів, наглядових рад, комітетів або інших органів управління юридичних осіб;
7. отримані членами Національної ради з питань телебачення і радіомовлення, від виконання послуг за договором доручення або договором підряду, отримані виключно від:
 - a. фізичної особи, яка здійснює господарську діяльність, юридичної особи та її відокремленого підрозділу без статусу юридичної особи,
 - b. 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,
 - c. успадкованого підприємства,
 - o за винятком доходів, отриманих на підставі договорів, укладених у межах несільськогосподарської діяльності, що провадиться платником податку, та доходів, зазначених у п. 13 п. 9 Закону «Про РІТ»;
8. 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. 13 п. 7 Закону «Про РІТ»;

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 державами. 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% витрат на отримання доходу.

Якщо Ваші витрати, пов'язані з отриманням доходу, перевищують відповідно 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 2024 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! Якщо щодо доходу за договором доручення Ви користуєтеся пільгою, передбаченою в рамках допомоги для молоді, допомоги на повернення, допомоги для сімей 4+ або допомоги для працюючих пенсіонерів, застосовуйте витрати на отримання доходу за цими договорами, в межах суми, що підлягає оподаткуванню.

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

Доходи від використання авторських та інших прав

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 (твір).

Зокрема, об'єктом авторського права є твори:

1. виражені словами, математичними символами, графічними знаками (літературні, публіцистичні, наукові, картографічні твори та комп'ютерні програми),
2. образотворчого мистецтва,
3. фотографії,
4. ковальства,
5. промислового дизайну,
6. архітектурні, архітектурно-містобудівні та містобудівні,
7. музичні та словесно-музичні,
8. сценічні, сценічно-музичні, хореографічні та твори пантоміми,
9. аудіовізуальні (у тому числі кіно).

Дохід від відчуження зазначених вище прав за плату визначте 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 відповідно 50% і у Вас є документи, що підтверджують їх понесення, Ви маєте право на відрахування витрат до складу витрат у розмірі фактично понесених витрат.

Якщо ви отримали такі доходи з-за кордону, при оподаткуванні цих доходів враховуються положення договорів про уникнення подвійного оподаткування, укладених між Польщею та іншими державами. З метою уникнення подвійного оподаткування, як правило, слід застосовувати відповідний метод оподаткування, що впливає 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»**.

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.

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 «Про РІТ»),
- 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 «Про РІТ»),
- 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 податковим агентом 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 «Про РІТ»).

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

Якщо ви користуєтеся звільненням у зв'язку з пільгою для молоді, пільгою на повернення, пільгою для сімей 4+ або пільгою для працюючих пенсіонерів, то сума загальних 50% витрат на отримання доходу та доходів, звільнених від оподаткування не може перевищувати суму 120 000 злотих в податковому році.

Проте, якщо Ви маєте документи, що підтверджують витрати на отримання доходу були вищими за вказані вище (розраховані за стандартом 50%), Ви можете відобразити витрати в сумі фактично понесених витрат.

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 строку, визначеного для подання такої декларації (ст. 22 абз. 5 та абз. 5а п. 2 Закону «Про РІТ»).

Умовою вирахування фактично понесених Вами 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 закінчився термін розрахунку (тобто за 2024 рік до 31 грудня 2030 року).

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 господарської 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

Незареєстрована діяльність - це рішення для осіб, які **протягом останніх 60 місяців не здійснювали господарської діяльності** і в рамках цієї діяльності в жодному місяці **не отримують дохід, що підлягає сплаті**, в розмірі, що перевищує 75% мінімальної заробітної плати, тобто:

- з 1 січня до 30 червня 2024 року суму 3.181,50 злотих
- з 1 липня до 31 грудня 2024 року - 3.225 зл

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 (31) за 2024 рік (поз. 116–, а у випадку чоловіка/дружини поз. 174). Ви не зобов'язані протягом року сплачувати авансовий платіж на податок на прибуток. 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 до закінчення строків позовної давності (тобто до 31 грудня 2030 року).

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 Вашої незареєстрованої діяльності перевищує дозволений ліміт, це означає, що з наступного дня ви вважаєтесь платником податків, що веде господарську діяльність, і зобов'язані зареєструватися в CEIDG. На це у вас є максимум 7 днів з дня, коли поріг був перевищений.

Доходи 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 прибуток, за винятком переробленої продукції рослинного і тваринного походження, отриманої в межах ведення спеціальних підсобних сільгосп підприємств, 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;

Граничний розмір доходу від продажу переробленої продукції рослинництва і тваринництва, що звільняється від оподаткування, становить 100,000 злотих у рік. Це означає, що тільки якщо Ваш дохід від продажу протягом року перевищить 100.000 злотих, Ви будете зобов'язані сплатити податок на суму перевищення доходу над неоподатковуваним лімітом. Оподатковувати дохід можна на загальних підставах відповідно до податкової шкали або за єдиною ставкою прибуткового податку, яка становить 2%.

Про свій вибір єдиного податку необхідно повідомити керівника податкової служби. Якщо Ви не подасте 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, Ви будете змушені застосувати загальні підстави оподаткування.

У цьому пункті також повинен бути показаний дохід, отриманий від сільськогосподарської виробничої діяльності у сфері виноробства виробниками, які є фермерами, як зазначено в ст. 20 п. 1а Закону «Про РІТ».

Інші джерела.

Доходи з інших джерел слід вказати, якщо, наприклад:

1. через податкового агента (агентів) Ви отримали доходи у вигляді, зокрема:

- доходу від членства в сільськогосподарському виробничому кооперативі, або інших кооперативах, що займаються сільськогосподарським виробництвом,
- грошові виплати по соціальному страхуванню, в тому числі ті, що виплачуються за місцем роботи, та декретні виплати, зазначені в допомозі для молоді, допомозі на повернення, допомозі для сімей 4+ або допомозі для працюючих пенсіонерів, що перевищують суму, яка покривається цими пільгами,
- 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 «Про РІТ», 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» у розмірі, що перевищує суму, яка звільняється від податку на доходи в рамках пільги для молоді.

2. отримали декларацію за формою РІТ-11 із заповненням розділом «Відомості про суму доходу», про що йдеться у ст. 20 п.1 Закону «Про РІТ»,

3. Ви 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 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 строку 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. Ви зобов'язані додати до доходу суми, раніше вирахувані з доходу або бази оподаткування у зв'язку з отриманням повернення (повного або часткового) сум, вирахуваних протягом податкового року (наприклад, пожертвування, внески на соціальне страхування),
5. оподатковуєте відповідно до податкової шкали дохід, зазначений у статті 29 п.1 Закону «Про РІТ», і який не віднесено до вищезазначених витрат на отримання доходу, про який йдеться вище.

Пам'ятайте! Витрати на отримання доходу не підлягають вирахуванню з доходу від:

- доходу від членства в сільськогосподарському виробничому кооперативі, або інших кооперативах, що займаються сільськогосподарським виробництвом,
- грошові виплати із соціального страхування, в тому числі, допомога у зв'язку з вагітністю та пологами,
- коштів оплати праці, що нараховується тимчасово заарештованим та засудженим особам,
- виплат, що здійснюються за рахунок коштів Фондів: оплати праці та гарантованих виплат працівникам,
- стипендії,
- 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 2024 році отримували стипендію, повністю або частково звільнену від оподаткування відповідно до ст.21 абз.1 п. 40b Закону «Про РІТ».

Відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 40b Закону «Про РІТ» 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 (прибутки) з капіталу, про які йдеться в ст. 45 п. 3с Закону.

Доходи (прибутки) отримані платниками податку з необмеженим податковим зобов'язанням, про що йдеться у ст. 3 п.1 Закону «Про РІТ», які отримували доходи (прибутки) від процентів 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 податковим агентом відповідно до ст. 30а п. 2а Закону «Про РІТ».

Донарахування податку.

Обов'язок відобразити та донарахувати раніше утримані з податку суми поширюється якщо Ви, 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 здійснили відрахування, крім випадків, коли суми відшкодування були включені до складу оподатковуваного доходу,
- вилучили заощадження з житлового фонду, крім випадків, коли Ви витратили вилучену суму після закінчення строку 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.

Доходи неповнолітніх дітей

Якщо Ваша дитина у 2024 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:

- права власності,
- інших джерел,

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.

Суми, зазначені в РІТ/М, повинні бути перенесені до відповідних пунктів форми РІТ-36. У сервісі «Твій е-РІТ» додаток РІТ/М буде автоматично прикріплений до декларації на основі вказаних сум.

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, наприклад, від:

- власної роботи,
- пенсії за інвалідністю,
- стипендії,
- дохід від предметів, наданих їм у безоплатне користування (наприклад, книги, іграшки, дрібне обладнання),

вони повинні бути враховані в окремій декларації, поданій на ім'я дитини. Така декларація повинна бути підписана законним опікуном.

Внутрішні та іноземні пенсії.

Якщо Ваша дитина отримала дохід від пенсії у зв'язку з втратою годувальника у 2024 році, ви не додаєте його до свого доходу.

З 2022 року, неповнолітня дитина є 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 РІТ-40А.

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 Ви маєте право на отримання доходу від майнових прав, що належать Вашій неповнолітній дитині, Ви повинні включити дохід з цього джерела до свого доходу. Якщо Ваш чоловік/дружина також має право на отримання доходу від майнових прав, дохід неповнолітньої дитини слід додати по половині до доходу кожного з вас. 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 показати це в декларації РІТ-36 разом з її доходами, прикріпивши Додаток РІТ/М.

Інші джерела

Зокрема, доходами з інших джерел вважаються: суми, отримані в порядку відшкодування з індивідуального пенсійного страхового рахунку, грошові допомоги із соціального забезпечення, аліменти, стипендії, виплати, отримані за договором страхування врожаю, дотації (субвенції), крім перелічених у ст. 14 Закону «Про податок з доходів фізичних осіб», доплати та інші безоплатні виплати, що не належать до доходів, зазначених у ст. 1214 і 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. Подружжя, як правило, підлягає окремому оподаткуванню, тому дохід неповнолітньої дитини слід додати по половині до доходу кожного з подружжя, який є одним з батьків даної дитини. В цьому випадку платниками податку є батьки, а не неповнолітня дитина. Якщо Ваша неповнолітня дитина отримала дохід або зазнала збитків з інших джерел, Ви повинні вказати це в декларації PIT-36 разом з доходами, прикріпивши додаток PIT/M.

Ваші пільги та відрахування

Перевірте, чи маєте Ви право на будь-яку з перелічених нижче пільг

- Збитки з минулих років;
- Внески на соціальне страхування;
- 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 на профспілку;
- Пільга на пам'ятки;
- Пільга на аболіцію;
- Пільга, що виникає з договору активації;
- Пільга на придбання платіжного терміналу;
- Пільга IP BOX;
- Пільга НДДКР;

- Пільга на витрати на дослідне виробництво нового продукту та впровадження на ринок нового продукту;
- Пільга за економічне зростання;
- Пільга на витрати на отримання доходу, понесених на спортивну, культурну діяльність та підтримку вищої освіти та науки;
- Пільга на витрати на отримання доходу, понесених на роботизацію;
- Пільга для інвесторів;
- Пільга за навчання учнів або за працевлаштування працівників з метою професійної підготовки;
- Житлові пільги.

Збитки з минулих років.

У податковій декларації за 2024 рік Ви можете показати збиток, понесений у наступні роки: 2019, 2020, 2021, 2022 або 2023. 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.

З 1 січня 2019 року Ви маєте право в податковому році один раз зменшити дохід на суму збитку, отриманого в одному з наступних п'яти послідовних податкових років на суму, що не перевищує 5 000 000 злотих. Сума, що не була вирахована, підлягає сплаті в решту років цього п'ятирічного періоду, але сума зменшення в будь-який з цих років не може перевищувати 50% від суми цього збитку (ст. 9 абз. 3 «Закону про PIT»).

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

- з господарської діяльності,
- 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

Ви не маєте права відрахувати понесені збитки:

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

Соціальні внески.

Від доходу Ви можете відрахувати внески, про які йдеться в положеннях Закону від 13 жовтня 1998 року «Про систему соціального забезпечення»:

- відраховані протягом звітного податкового року податковим агентом за рахунок коштів податкового агента на пенсійне страхування за віком та за інвалідністю та страхування на випадок хвороби, крім того, що для платників податку, які отримують доходи від членства у сільськогосподарському виробничому кооперативі або іншому кооперативі, що займається

сільськогосподарським виробництвом, лише в частині, що розраховується з оподаткованого доходу; сума внесків, відрахованих податковим агентом, відображається в 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 податкового року безпосередньо 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-члені Європейського Союзу, або іншій державі, що належить до Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, окрім Польщі.

Однак для того, щоб Ви могли відрахувати ці внески, необхідно, щоб право на відрахування впливало з угоди про уникнення подвійного оподаткування або інших ратифікованих міжнародних угод, стороною яких є Польща. Вищезазначені угоди повинні також передбачати право польського податкового органу отримувати необхідну інформацію від податкового органу країни, в якій Ви сплачували ці внески.

В декларації PIT-36 Ви не можете відняти внески, які:

- вираховуються з доходу, що оподатковується за правилами, встановленими статтею 30с Закону «Про PIT»,
- вираховуються з доходу відповідно до положень Закону про єдиний прибутковий податок,
- визнаються як витрати на отримання доходу,
- повертаються платнику податків у довільній формі,
- внески, базою для нарахування яких є дохід (прибуток), звільнений від оподаткування відповідно до Закону «Про PIT» (включаючи звільнення у зв'язку з пільгою для молоді, на повернення, для сімей 4+ , для працюючих пенсіонерів), а також внески, базою для нарахування яких є дохід, з якого не стягується податок відповідно до положень Податкового кодексу,
- базою для нарахування якого є дохід (прибуток), звільнений від оподаткування відповідно до угод про уникнення подвійного оподаткування, стороною яких є Польща,
- утримані в державі-члені Європейського Союзу, або іншій державі, що належить до Європейської економічної зони, або Швейцарської Конфедерації, відмінній від Республіки Польща, з доходу (прибутку) або податку, отриманого в цій державі.

Сума внесків на соціальне страхування, що підлягає вирахуванню, не може перевищувати суму доходу за вирахуванням суми збитку минулих років, відповідно

- у платника податку: поз. 133 + поз. 193 – поз. 198 (з PIT-36) і
- у чоловіка/дружини: поз. 191 + поз. 194 – поз. 199 (з PIT-36).

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

Якщо Ви сплачували внески в іншій валюті, Ви повинні конвертувати їх в злоті за середнім курсом іноземних валют, оголошеним Національним банком Польщі в останній робочий день, що передує дню, в який були здійснені витрати.

Пам'ятайте, що відрахуванню не підлягають внески, сплачені від доходів, які звільняються від податку відповідно до ст.21 абз. 1 Закону «Про РІТ».

- п. 148 (пільга для молоді),
- п. 152 (пільга на повернення),
- п. 153 (пільга для сімей 4+),
- п. 154 (пільга для працюючих пенсіонерів).

У разі отримання як звільненого від податку, так і оподаткованого доходу, Ви із загальної суми сплачених внесків на соціальне страхування можете вирахувати стільки, скільки у Вашому випадку становить відсоток доходу, що підлягає оподаткуванню у 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 «Про РІТ» (відображається у частині D декларації).

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

Це означає, що платник податків, який отримав у податковому році дохід, наприклад, від трудових відносин, частина якого не підлягає оподаткуванню згідно зі ст. 21 абз. 1 п. 148, 152, 153, 154 Закону «Про РІТ», може відняти внески на соціальне страхування, сплачені з такого доходу, в частині, що відповідає частці доходу від трудових відносин (що підлягає оподаткуванню) в загальній сумі отриманого доходу від роботи (що підлягає оподаткуванню і не підлягає оподаткуванню відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 148, 152, 153, 154 Закону «Про РІТ»).

Важливо!

Ви не зобов'язані обмежувати відрахування внесків на соціальне страхування, які Ви сплатили в рамках несільськогосподарської господарської діяльності.

Якщо сума доходу отриманих Вами (і відповідно Вашим чоловіком/дружиною) з трудових відносин і пов'язаних з ними відносин, договору доручення, аспірантської, студентської практики в період з 1 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року, повністю звільняється від оподаткування (не перевищує ліміт 85 528 злотих), то сума відрахування відповідає внескам, зазначеним у п. 96 і 97 інформації РІТ-11(29) (віднімаються тільки внески з п. 95).

В інших випадках сума відрахування визначається наступним чином:

Якщо Ви отримували тільки доходи від трудових та пов'язаних з ними відносин (частина з яких підлягає оподаткуванню, а частина - звільнена від оподаткування відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 148 та п. 152 154 Закону «Про РІТ»), визначається ліміт відрахувань:

додаючи суми з п. 67, 77, 82 6 у Вас, відповідно суми з п. 135, 140 - чоловік/дружина, після чого визначається відсоткова частка неоподаткованого доходу в обчисленій сумі, тобто у випадку платника податку - частка суми з п. 67 у сумі сум з п. 67, 77, 82, а у чоловіка/дружини - частка суми з п. 68 у сумі сум з п. 68, 135.

Визначена таким чином частка відповідає тій частині сплачених внесків, яка зменшує їх загальну суму, відображену податковим агентом у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(29).

Якщо Ви отримували два види доходу, тобто з трудових відносин і пов'язаних з ними відносин та з договорів доручення, з яких сплачуються внески (частина яких підлягає оподаткуванню, а частина звільняється від оподаткування відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 148 та п.152154 Закону про РІТ), визначається ліміт відрахувань:

додаючи суми з п. 67, 69, 77, 82 і 103 у Вас, відповідно сум з п. 68, 70, 135, 140 і 161 - чоловік/дружина, після чого визначається відсоткова частка звільненого від оподаткування доходу в обчисленій сумі, тобто у випадку платника податків - частку суми сум з п. 67 і 69 в сумі сум, зазначених у п. 67, 69, 71, 77, 82 і 103, а для чоловіка/дружини - частку суми сум, зазначених у п. 68 і 70, до суми сум, зазначених у п. 68, 70, 135, 140 і 161.

Визначена таким чином частка відповідає тій частині сплачених внесків, яка зменшує їх загальну суму, відображену податковим агентом у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(29).

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 в нормативно-правових актах, виданих відповідно до ст. 38 абз. 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 витрат на придбання підгузків, для яких відрахування обмежене до 2.280 злотих і існує обов'язок мати рахунок-фактуру з ПДВ, решту витрат можна задокументувати або рахунком-фактурою, або цивільно-правовим договором,
- придбання, ремонт або прокат індивідуальних засобів, пристроїв і 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, про який йдеться в ст. 26 абз. 7а п. 2а «Закону «Про РІТ», за винятком побутового обладнання,
- придбання видань та навчальних матеріалів (посібників) відповідно до потреб, зумовлених інвалідністю,
- оплата перебування в реабілітаційному таборі,
- оплата за перебування у санаторно-курортному закладі, у лікувально-реабілітаційному закладі, у закладі з догляду за хворими,

- оплата за перебування особи, яка здійснює догляд за інвалідом I групи або дитиною-інвалідом віком до 16 років, яка перебуває разом з інвалідом в реабілітаційному таборі, у санаторно-курортному закладі або закладі соціальної реабілітації,
- оплата реабілітаційних або лікувально-реабілітаційних процедур,
- оплату 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 «Про професійну і соціальну реабілітацію», 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, про які йдеться в Законі від 6 вересня 2001 року «Про фармацевтику», в розмірі, що становить різницю між фактичними витратами, понесеними в даному місяці, і сумою 100 злотих, якщо лікар-спеціаліст встановить, що особа з інвалідністю повинна постійно або тимчасово вживати ці ліки,
- платне перевезення:
 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
 - в реабілітаційному таборі,
 - у санаторно-курортному закладі, у лікувально-реабілітаційному закладі, у закладі з догляду за хворими,
 - у таборах і на базах відпочинку для дітей та молоді з інвалідністю та дітей осіб з інвалідністю віком до 25 років.
 - 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,

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.

Умовою для відрахування вищезазначених витрат є наявність у особи, якої стосуються витрати, документів, що підтверджують факт їх здійснення, а також одного з наступних рішень:

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 відрахувань, 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 зобов'язані надати докази, необхідні для встановлення права на відрахування, 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.

Якщо Ви або Ваш чоловік/дружина перебуваєте на утриманні непрацездатних осіб, які по відношенню до Вас або Вашого чоловіка/дружини є особами, віднесеними до I податкової групи в розумінні положень Закону «Про податок на спадщину і дарування» (тобто чоловік/дружина, низхідна лінія, висхідна лінія, пасинок, зять, невістка, рідний брат, рідна сестра, вітчим, мачуха, свояки) або іноземна дитина, яку Ви або Ваш чоловік/дружини всиновили, і дохід таких непрацездатних осіб не перевищує 21 371,52 зл. на рік, то Ви теж маєте право на пільгу на реабілітацію. Ліміт доходу для цих осіб не включає в себе:

1. аліменти на дітей, про які йдеться в ст. 6 п. 4с Закону «Про РІТ», з врахуванням ст. 6 п. 4е Закону «Про РІТ»,
2. додаткову допомогу, про яку йдеться в ст. 21 абз. 1 п. 100а, надбавку на електроенергію, про яку йдеться в ст. 5с Закону «Енергетичне право»,
3. надбавку на захисні елементи, про яку йдеться в ст. 2 п. 1 Закону «Про надбавку на захисні елементи»,
4. надбавку на вугілля, про яку йдеться в ст. 2 п. 1 Закону «Про надбавку на вугілля»,
5. надбавку для домогосподарств за використання певних джерел тепла та надбавку для деяких інших суб'єктів, крім домогосподарств, за використання певних джерел тепла, про яку йдеться у ст. 1 п.2 і 3 Закону «Про особливі рішення для певних джерел тепла у зв'язку з ситуацією на ринку палива»,
6. надбавку на електроенергію, про яку йдеться у ст. 27 Закону «Про спеціальні рішення для захисту споживачів електричної енергії у 2023 році у зв'язку з ситуацією на ринку електричної енергії»,
7. відшкодування суми, що відповідає ПДВ, про яку йдеться в ст. 18 Закону від 15 грудня 2022 року «Про спеціальний захист окремих споживачів газового палива в 2023 році у зв'язку з ситуацією на ринку газу»,
8. допомога по догляду, що надається на підставі окремих нормативно-правових актів,
9. додаткова щорічна грошова допомога пенсіонерам за віком та за інвалідністю та наступна додаткова щорічна грошова допомога пенсіонерам за віком та за інвалідністю.
10. дохід від отриманої інтервенційної допомоги, про яку йдеться в Законі від 1 жовтня 2024 року про внесення змін до Закону «Про спеціальні рішення, пов'язані з ліквідацією наслідків повеней та деяких інших законів».

На основі даних, які Ви введете в підготовлену декларацію, буде сформовано РІТ/О, який буде автоматично прикріплений до декларації.

Пільга на Інтернет.

В рамках цієї пільги Ви можете відрахувати витрати, які Ви понесли протягом податкового року за користування Інтернетом. При цьому не має значення, де і як Ви користувалися інтернетом (наприклад, вдома: стаціонарним, бездротовим, в тому числі через мобільні пристрої або, наприклад, в інтернет-кафе). Ви маєте право скористатися відрахуванням за умови, що раніше ви ніколи не користувалися цим відрахуванням і у вас є документ, що підтверджує витрати (наприклад, банківський переказ, квитанція про оплату, довідка). Скористатися відрахуванням можна не більше двох податкових років поспіль (тобто у 2024 році, якщо Ви скористалися таким відрахуванням у 2023 році або якщо Ви користуєтеся ним вперше). Відрахування здійснюється в розмірі фактично понесених витрат, але не більше 760 злотих.

На основі даних, які Ви введете в підготовлену декларацію, буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплений до декларації.

Пільга на термомодернізацію.

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

Проєктом термомодернізації вважається:

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

Відрахуванню підлягають видатки, які:

- перелічені у додатку до розпорядження Міністра інвестицій та розвитку від 21 грудня 2018 року «Про визначення переліку видів будівельних матеріалів, обладнання та послуг, пов'язаних з реалізацією проєктів з термомодернізації», що
- стосуються проєкту термомодернізації, який має бути завершений протягом 3 послідовних років, рахуючи з кінця податкового року, в якому Ви понесли перші витрати,
- підтверджуються рахунком-фактурою, виписаним платником податку на товари та послуги, не звільненим від сплати цього податку,
- не фінансувалися (дотувалися) за рахунок коштів Державного фонду охорони навколишнього природного середовища та водного господарства або воєводських фондів охорони навколишнього природного середовища та водного господарства, а

також не поверталися Вам в будь-якій формі,

- не були включені до складу витрат на отримання доходу, вираховані з доходу на підставі Закону «Про фіксований прибутковий податок з деяких доходів, отриманих фізичними особами», або враховані Вами у зв'язку з використанням податкових пільг у розумінні Податкового кодексу.

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

Ви можете оформити відрахування в податковій декларації, поданій за рік, в якому були понесені витрати.

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

Сума відрахування не може перевищувати 53 000 злотих щодо всіх проєктів термомодернізації, здійснених Вами в окремих будинках, власником або співвласником яких Ви є.

На основі даних, які Ви введете в підготовлену декларацію, буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплений до декларації.

Якщо Ви не завершите проєкт протягом трирічного терміну, Ви зобов'язані повернути пільгу. Це означає, що раніше утримані з цієї метою суми ви повинні додати до свого доходу за податковий рік, в якому закінчився трирічний термін.

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

Більше інформації про пільгу на термомодернізацію можна знайти в Податкових роз'ясненнях на [вебсайті](#).

Пільга на пам'ятки.

Скористатися цією пільгою можна, якщо Ви є власником або співвласником нерухомої пам'ятки і у 2024 році понесли витрати на:

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

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

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

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

На основі даних, внесених в підготовлену декларацію, буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплений до декларації.

Умовою використання відрахування є отримання довідки від воєводського органу охорони пам'яток, що підтверджує завершення консерваційних, реставраційних або будівельних робіт на нерухомій пам'ятці, занесеній до реєстру пам'яток, включених до воєводського або гмінного реєстру пам'яток. Якщо сума доходу менша, ніж сума відрахування, на яку ви маєте право, Ви можете вирахувати неповернену суму у Вашому річному доході протягом максимум шести років поспіль, рахуючи з кінця податкового року, в якому Ви вперше скористалися правом на відрахування.

У разі здійснення витрат спільно з чоловіком (дружиною), з яким (якою) ви перебуваєте у спільній майновій власності, пільга може бути відрахована в рівних частинах або в будь-якій узгодженій Вами пропорції незалежно від того, виданий документ, що підтверджує витрати, одному з вас чи вам обом. Якщо Ви отримуєте відшкодування раніше відрахованих витрат після закінчення податкового року, в якому Ви здійснили відрахування, Ви зобов'язані включити їх до свого доходу за податковий рік, в якому Ви отримали відшкодування.

Пільга на профспілку

За 2024 рік Ви зможете вирахувати зі своїх доходів членські внески, які ви сплачуєте профспілкам. Якщо оплата здійснюється безпосередньо на рахунок профспілки, достатньо мати при собі документ, що підтверджує оплату.

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

Відрахування у зв'язку з цим у 2024 році не повинні перевищувати 840 злотих.

Введені суми будуть перенесені в декларацію, і буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплений до декларації.

Пільга на дітей (сімейна).

Ви отримаєте лише пільгу на податок, сплачений за загальною податковою шкалою.

Ви маєте право на пільгу за кожний календарний місяць, в якому здійснювали батьківські обов'язки:

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

Якщо ви відповідаєте одній з вищезазначених умов - відрахуванню з податку підлягає сума у розмірі:

- по 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),
- По 225,00 злотих на четверту і кожну наступну дитину (2 700,00 злотих на дитину на весь рік).

Зазвичай, 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 не перебували у шлюбі, в тому числі протягом частини податкового року, були самостійно виховували дітей і Ваш дохід перевищував 112 000 злотих;
3. в тому числі протягом частини податкового року, і Ваш дохід перевищив 56 000 злотих в податковому році.

Важливо! З 2023 року ліміти доходу не поширюється на батьків, які виховують одну дитину з підтвердженою інвалідністю:

- рішенням відповідної комісії про встановлення однієї з трьох груп інвалідності, що видається відповідно до окремих нормативно-правових актів,
- рішенням про призначення пенсії у зв'язку з повною або частковою втратою працездатності, надбавки на навчання або соціальної допомоги,
- рішенням про встановлення інвалідності особи, яка не досягла 16-річного віку, що видається відповідно до окремих нормативно-правових актів,

Доходом, про який йдеться вище, вважається загальний дохід, отриманий у податковому році, який оподатковується за податковою шкалою (ст. 27 Закону «Про РІТ»), 19% податком на дохід від грошових капіталів (ст. 30b Закону «Про РІТ») та 19% фіксованим податком на дохід від несільськогосподарської господарської діяльності або спеціальних підрозділів сільськогосподарського виробництва (ст. 30с Закону «Про РІТ»), за вирахуванням суми внесків на соціальне страхування, про які йдеться у ст. 26 абз. 1 п.2 і 2а Закону «Про РІТ», та внесків на медичне страхування, про які йдеться у ст. 30с абз. 2 п. 2 Закону «Про РІТ».

Суму пільги Ви та другий з батьків можете відняти з Вашого податку в будь-якій пропорції, встановленій Вами. Ви можете вирахувати цю суму зі свого податку рівними частинами або в будь-якій пропорції, яку Ви визначите самостійно. Однак, якщо відповідно до рішення суду Ви спільно здійснюєте батьківські права щодо неповнолітньої дитини після розлучення або під час сепарації (почергова опіка), або якщо місце проживання дитини збігається з Вашим і між вами немає домовленості про розподіл цієї суми - Ви відраховуєте її в рівних частинах. Ви будете відраховувати повну суму, коли дитина матиме Ваше місце проживання, як це визначено в Цивільному кодексі.

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 відрахування за кожний день, протягом якого здійснювалася опіка над дитиною.

За вищезазначеними правилами на відрахування Ви також можете скористатися, якщо у зв'язку з виконанням свого аліментного зобов'язання та у зв'язку з виконанням функцій прийомної сім'ї Ви утримували 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 відповідно до ст. 30b «Закону про PIT») або отримувала доходи, звільнені від оподаткування в рамках пільги для молоді, пільги для сімей 4+ і пільги на повернення, в загальній сумі, що перевищує суму 21 371,52 злотих.

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».

Додаткове повернення за податкову пільгу на дитину.

Якщо Вам не вистачило податку, щоб скористатися відрахуванням податкової знижки на дитину в повному обсязі, Ви маєте право взяти «додаткове відшкодування за податкову пільгу на дитину». Все, що вам потрібно зробити, це заповнити розділ «Додаткове відшкодування податкової пільги на дитину» у вашій податковій декларації PIT-36 або PIT-37. Ви можете зробити відрахування в рамках частини внесків, сплачених на загальне соціальне страхування та медичне страхування (це внески, які прямо згадуються в Законі «Про PIT»).

На основі даних, внесених в підготовлену декларацію, буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплений до декларації.

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

Розмір внесків до IKZE визначений у ст. 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 проектах, якщо відповідні нормативно-правові акти не затверджені. У 2024 році цей ліміт становить 9 388,80 злотих.

Якщо Ви здійснюєте господарську діяльність у формі самозайнятості (несільськогосподарська діяльність у розумінні ст. 8 п. 6 Закону від 13 жовтня 1998 року «Про систему соціального страхування»), Ви можете скористатися підвищеним лімітом відрахувань для внесків IKZE (1,8 середньомісячної зарплати), який у 2024 році становить 14 083,20 злотих.

Введені суми будуть перенесені в декларацію, і буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплений до декларації.

Пам'ятайте! 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

Зі свого Доходи за 2024 рік Ви можете вирахувати пожертви, зроблені:

- для суспільно корисної діяльності,
- на релігійні цілі,
- донорство крові,
- з метою реконструкції Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві,
- на професійну підготовку,
- на благодійну та соціальну діяльність релігійних юридичних осіб.

Пожертви на суспільно корисну діяльність.

Ви можете відрахувати з доходу пожертви 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, зокрема, на користь:

- неурядових організацій (наприклад, фондів), асоціацій органів місцевого самоврядування, соціальних кооперативів, а також юридичним особам та організаційним одиницям, що діють на підставі нормативно-правових актів про відносини між державою та окремими церквами і релігійними об'єднаннями, статутними цілями яких є здійснення суспільно корисної діяльності або
- еквівалентним організаціям, визначеним 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 пожертв на суспільно корисні цілі та цілі релігійного культу, добровільної здачі крові, професійну підготовку, а також на реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві.

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

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

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

Пам'ятайте! Відрахуванню не підлягають пожертви:

- фізичним особам,
- юридичним особам та організаційним одиницям без статусу юридичної особи, які здійснюють господарську діяльність, що полягає у виробництві або торгівлі електронними виробами, пальним, тютюновими виробами, спиртом, вином та пивом, а також іншими алкогольними виробами з вмістом спирту понад 1,5%, та виробами з дорогоцінних металів або з вмістом цих металів, або торгівлі цими виробами,
- повертаються у довільній формі,
- визнаються як витрати на отримання доходу,
- відраховані з доходу або прибутку в іншій декларації (наприклад, PIT-28).

Ви повинні документально підтвердити пожертву, що підлягає відрахуванню:

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

У підготовленій декларації у відповідних позиціях слід вказати суму (вартість) здійсненої пожертви, суму (вартість) відрахованої пожертви та ідентифікаційні дані обдарованого.

На основі введених сум буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплено до декларації.

Пожертви на релігійні цілі.

Ви також можете вирахувати зі свого доходу пожертви, зроблені на релігійні цілі (наприклад, будівництво або ремонт культової споруди, придбання обладнання, квітів для культової споруди).

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

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

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

Ви не можете відрахувати пожертвування перераховані:

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

Ви повинні документально оформити пожертву

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

На основі введених сум буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплено до декларації.

Пожертви на донорство крові.

Якщо ви є почесним донором крові, ви можете вирахувати пожертви, зроблені з метою донорства крові, зі свого доходу.

Пільга надається у розмірі 130 злотих, помножених на кількість літрів зданої крові або її компонентів.

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

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

У підготовленій декларації у відповідних позиціях Ви повинні вказати вартість здійсненої пожертви, вартість відрахованої пожертви, а також дані, що дозволяють ідентифікувати відповідну організаційну одиницю, яка виконує завдання із заготівлі донорської крові.

На основі введених сум буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплено до декларації.

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

Пожертви на професійну підготовку.

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

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

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

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

На основі даних, внесених в підготовлену декларацію, буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплений до декларації.

Пам'ятайте! Обмеження у 6% є загальним для вирахування пожертв на суспільно корисні цілі та цілі релігійного культу, добровільної здачі крові, професійну підготовку, а також на реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві. Розмір пожертви підтверджений документом, що посвідчує особу дарувальника та вартість зробленої пожертви, разом із заявою обдаровуваного про її прийняття.

Пожертви на реконструкцію 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.

На основі даних, внесених в підготовлену декларацію, буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплений до декларації.

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

Пожертви, зроблені на підставі окремих законів.

Ви також можете відрахувати від свого доходу пожертви на благодійну та соціальну діяльність релігійних юридичних осіб. 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 обдарованого або його рахунок у банку, відмінний від розрахункового, - у разі здійснення грошової пожертви,
- документом, що посвідчує особу дарувальника та вартість зробленої пожертви, разом із заявою обдаровуваного про її прийняття - у разі пожертви, зробленої в іншій, аніж грошова, формі.

На основі даних, внесених в підготовлену декларацію, буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплений до декларації.

Важливо! Від обдаровуваного Ви повинні отримати:

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

Відшкодування безпідставно наданих коштів

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

Якщо в роках: 2019, 2020, 2021, 2022 або 2023 роках Ви здійснили повернення безпідставно наданих коштів і сума цих повернень не була врахована в доходах за ці роки, Ви маєте право відрахувати цю суму зі свого доходу у 2024 році. Також можна відрахувати відшкодування, здійснені у 2024 році. На основі даних, які Ви введете в підготовлену декларацію, буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплений до декларації.

Пільга на аболіцію

Якщо у 2024 році Ви отримали дохід за кордоном і Польща має з цією країною угоду про уникнення подвійного оподаткування відповідно до методу пропорційного вирахування податку, ви маєте право скористатися пільгою на аболіцію. Право на зменшення податку в такий спосіб ґрунтується на ст. 27g Закону «Про податок на доходи фізичних осіб».

Цією пільгою можна скористатися, якщо Ви підлягаєте необмеженому податковому зобов'язанню та отримуєте доходи за межами Польщі:

- від роботи, господарської 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). 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 абз. 8 Закону «Про РІТ»).

Як правило, сума відрахування не може перевищувати 1360 злотих.

Однак вищевказаний ліміт не поширюється на доходи, отримані за межами території Польщі від роботи, договорів доручення, договорів підряду або послуг, виконаних за межами території материкової частини країни.

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

Пільга на придбання платіжного терміналу

Якщо Ви ведете господарську діяльність:

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

Ви маєте право скористатися пільгою на придбання платіжного терміналу.

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

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

Розмір пільги не є однаковим для всіх платників податків:

- якщо відповідно до окремих положень Ви звільнені від обов'язку реєструвати доходи за допомогою касових апаратів, мають право відняти з податкової бази протягом податкового року суму до 2 500 злотих.
- в інших випадках ви маєте право відняти з податкової бази максимум 1 000 злотих.

За загальним правилом, Ви маєте право скористатися пільгою в податковому році, в якому Ви почали приймати платежі за допомогою платіжного терміналу, і в наступному році (тобто два податкові роки).

Однак, якщо, відповідно до положень Закону «Про РІТ», Ви маєте статус малого платника податків і в податковому році:

- протягом не менше 7 місяців

- або не менше 2 кварталів (в залежності від використовуваного способу обліку) Ви мали право на відшкодування ПДВ протягом 15 днів після закінчення граничного терміну подання податкової декларації (безготівковий платник податків) ви маєте право:
 - відрахувати 200% витрат, понесених на придбання платіжного терміналу та витрат, пов'язаних з обслуговуванням платіжних операцій за допомогою платіжного терміналу, але не більше 2 000 злотих за податковий рік,
 - відраховувати пільгу в кожному податковому році, в якому Ви понесли витрати.

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

Пам'ятайте! Пільгою не можуть скористатися:

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

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

Пільга IP BOX

Ви маєте право на пільгу IP BOX, якщо ви здійснюєте діяльність, яка кваліфікується як науково-дослідницька діяльність і вирішили її оподатковувати

- на загальних підставах за шкалою оподаткування
- лінійним податком.

Перевагою є можливість оподатковувати доходи від захищених прав інтелектуальної власності (наприклад, патентів) за ставкою 5%.

Протягом року Ви зобов'язані сплачувати податок відповідно до правил, передбачених для обраної Вами форми оподаткування. Після закінчення року, на основі даних, внесених в підготовлену декларацію, буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплений до декларації.

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

Більше інформації про пільгу IP BOX на термомодернізацію можна знайти в податкових роз'ясненнях на [вебсайті](#).

Пільга НДДКР

Якщо Ви здійснюєте науково-дослідницьку діяльність, Ви маєте право вирахувати з податкової бази витрати, які раніше були враховані як витрати на отримання доходу.

Перелік витрат, які Ви можете врахувати в рамках цієї пільги, зазначений у ст. 26е п.2 Закону «Про податок на доходи фізичних осіб»,

Починаючи з 2024 року, пільга для НДДКР також включає можливість обліку витрат, пов'язаних із впровадженням Національної системи е-Рахунків-фактур (Krajowy System e-Faktur (KSeF)) Ви можете скористатися преференцією після закінчення податкового року, вирахувавши витрати з податкової бази, зазначеної в декларації PIT-36 або PIT-36L. Детальний список витрат слід вказати у додатку PIT/BR.

Ліміти відрахувань:

- якщо ведена Вами діяльність має статус науково-дослідного центру і Ви є мікропідприємцем, малим або середнім підприємцем відповідно до Закону «Про підприємців» - 200% витрат, що підлягають відшкодуванню;
- якщо Ви маєте статус науково-дослідного центру, але не є підприємцем:
- 100% витрат на отримання та підтримання чинності патенту, права на охорону корисної моделі, права від реєстрації промислового зразка, 200% решти витрат, що підлягають відшкодуванню;
- якщо Ви є платником інших податків, крім вищезазначених, - 100% витрат, що підлягають відшкодуванню.

Ви можете зробити відрахування в межах суми доходу, отриманого від несільськогосподарської господарської діяльності.

Однак, якщо Ви зазнали збитків від несільськогосподарської господарської діяльності або дохід, отриманий від господарської діяльності, є меншим, ніж сума відрахування, Ви маєте право повернути відрахування в деклараціях за шість послідовних податкових років, що настають безпосередньо за роком, в якому Ви мали право на отримання відрахування.

Увага! Інформація, зазначена вище, не відображає всіх умов, за яких можна скористатися преференціями, про які йшлося вище. Тому, перш ніж скористатися пільгами, уважно ознайомтеся з умовами, необхідними для їх застосування (ст. 26е Закону «Про РІТ»).

Пільга на витрати на дослідне виробництво нового продукту та впровадження на ринок нового продукту.

Ця пільга полягає в можливості вирахування з бази оподаткування суми, що становить 30% від суми витрат на:

- дослідне виробництво нового продукту та
- впровадження нового товару на ринок.

Право на використання цієї преференції надається Вам, якщо Ви вели господарську діяльність та обрали спосіб оподаткування:

- на загальних підставах за шкалою оподаткування
- на загальних підставах з лінійним податком.

Розмір відрахування в податковому році не може перевищувати 10% доходу від несільськогосподарської господарської діяльності.

Ви здійснюєте відрахування у податковій декларації, що подається після закінчення року PIT-36 або PIT-36L.

Якщо Ви отримали збиток за підсумками податкового року або сума доходу є меншою, ніж сума відрахування, на яку Ви маєте право, Ви маєте право врахувати понесені витрати в деклараціях, що подаються протягом шести послідовних податкових років, наступних за роком, в якому Ви скористалися або мали право скористатися відрахуванням.

Увага! Інформація, зазначена вище, не відображає всіх умов, за яких можна скористатися преференціями, про які йшлося вище. Тому, перш ніж скористатися пільгами, уважно ознайомтеся з умовами, необхідними для їх застосування, ст. 26ga Закону «Про РІТ»).

Пільга за економічне зростання.

Ця пільга дозволяє вираховувати з бази оподаткування витрати на отримання доходу від реалізації продукції. Під продукцією розуміються предмети, вироблені вами в процесі вашої господарської діяльності.

Ви можете врахувати наступні витрати в рамках пільги:

- участь у виставках, понесені для: організації місця проведення виставки, придбання авіаквитків, проживання та харчування. Стосується витрат, понесених для працівників і підприємця,
- рекламні та інформаційні заходи, включаючи придбання рекламних площ, підготовку вебсайту, публікацій у пресі, брошур, інформаційних каталогів та листівок, що стосуються продукції,
- адаптацію упаковки продукції до вимог контрагентів
- підготовку документації, що уможливорює реалізацію продукції, зокрема щодо сертифікації товарів та реєстрації торгових марок, підготовку документації, необхідної для участі в тендерах, а також з метою подання тендерних пропозицій іншим суб'єктам господарювання.

Пам'ятайте! Каталог перелічених витрат є закритим.

Цією пільгою Ви можете скористатися, якщо Ви здійснюєте господарську діяльність, що оподатковується:

- на загальних підставах за шкалою оподаткування,
- лінійним податком.

Ви можете зробити відрахування до суми доходу, зазначеної в податковій декларації, поданій за податковий рік, однак відрахування не може перевищувати 1 000 000 злотих за податковий рік.

Увага! Інформація, зазначена вище, не відображає всіх умов, за яких можна скористатися преференціями, про які йшлося вище. Тому, перш ніж скористатися пільгами, уважно ознайомтеся з умовами, необхідними для їх застосування (ст. 26gb Закону «Про РІТ»).

Пільга на витрати на отримання доходу, понесених на спортивну, культурну діяльність та підтримку вищої освіти та науки.

Якщо Ви здійснюєте господарську діяльність, Ви можете відрахувати зі своєї податкової бази суму, що становить 50% витрат на отримання доходу, понесених на здійснення діяльності:

1. спортивної,
2. культурної,
3. підтримки вищої освіти та науки.

Сума відрахування не може перевищувати суму доходу, отриманого Вами від господарської діяльності.

Якщо Ви є засновником вищого навчального закладу, Ви не матимете права віднести до податкової знижки витрати на отримання доходу, понесені на діяльність, пов'язану з підтримкою вищої освіти і науки.

Витрати підлягають вирахуванню, якщо вони не були відшкодовані Вам в будь-якій формі або не були вираховані з бази оподаткування.

Ви маєте право на відрахування тільки в тому податковому році, в якому були понесені витрати. Якщо Ви користувалися пільгою, Ви повинні вказати понесені витрати, що підлягають вирахуванню, в окремій інформації (PIT-CSR/PIT-CSRS). Інформація подається до закінчення терміну подання річної декларації.

Увага! Інформація, зазначена вище, не відображає всіх умов, за яких можна скористатися преференціями, про які йшлося вище. Тому, перш ніж скористатися пільгами, уважно ознайомтеся з умовами, необхідними для їх застосування (ст. 26ha Закону «Про РІТ»).

Пільга на витрати на отримання доходу, понесених на роботизацію.

Пільга на роботизацію полягає в можливості додаткового відрахування з бази оподаткування 50% витрат на отримання доходу, понесених на роботизацію.

Сума відрахування не може перевищувати суму доходу, отриманого Вами в податковому році від несільськогосподарської господарської діяльності.

Цією пільгою Ви можете скористатися, якщо Ви здійснюєте господарську діяльність, що оподатковується:

- на загальних підставах за шкалою оподаткування,
- на загальних підставах з лінійним податком.

Завдяки цій пільзі Ви можете отримати вигоду від відшкодування 150% понесених витрат, тобто:

- 100% як витрати на отримання доходу,
- 50% як відрахування в межах пільги.

Як правило, Ви можете здійснити відрахування лише у декларації PIT-36 або PIT-36L, що подається після закінчення року. Щоб скористатися пільгою, Ви повинні вказати понесені витрати, що підлягають вирахуванню, в окремій інформації (PIT-RB/PIT-RBS). Сума відрахування не може перевищувати суму доходу, отриманого Вами від Вашої господарської діяльності.

Якщо Ви отримали збиток або сума доходу є меншою, ніж сума відрахування, на яку Ви маєте право, Ви маєте право врахувати понесені витрати в деклараціях, що подаються протягом шести послідовних податкових років, наступних за роком, в якому Ви скористалися або мали право скористатися відрахуванням.

Увага! Інформація, зазначена вище, не відображає всіх умов, за яких можна скористатися преференціями, про які йшлося вище. Тому, перш ніж скористатися пільгами, уважно ознайомтеся з умовами, необхідними для їх застосування (ст. 52jb Закону «Про РІТ»).

Важливо! У сервісі Твій e-PIT Ви заповнюєте пільги та відрахування, а відповідний додаток (наприклад, PIT/O, PIT/BR, PIT/IP) автоматично додається до заповненої декларації. Таким чином, вам не потрібно пам'ятати про додаткові бланки.

Пільга для інвесторів.

ПЯкщо Ви отримуєте оподатковані доходи:

- на загальних підставах за шкалою оподаткування або
- на загальних підставах з 19% лінійним податком,

понесли витрати на придбання або отримання акцій в:

- альтернативній інвестиційній компанії (alternatywna spółka inwestycyjna (ASI) або
- акціонерному товаристві, в якому ASI:
 - володіє щонайменше 5% акцій (часток),
 - володітимете щонайменше 5% акцій (часток) в результаті придбання акцій (часток) цієї компанії протягом 90 днів з моменту придбання акцій (часток) акціонерного товариства,

Ви можете скористатися пільгами для інвесторів.

Пільга полягає у вирахуванні **50% витрат**, понесених Вами на придбання або придбання акцій (часток) в ASI або в капітальному товаристві, в якому ASI володіє або буде володіти акціями (частками). Однак сума відрахування **не може перевищувати 250 000 злотих у податковому році**.

На основі даних, внесених в підготовлену декларацію, буде сформовано PIT/O, який буде автоматично прикріплений до декларації.

Увага! Інформація, зазначена вище, не відображає всіх умов, за яких можна скористатися преференціями, про які йшлося вище. Тому, перш ніж скористатися пільгами, уважно ознайомтеся з умовами, необхідними для їх застосування (ст. 26h c Закону «Про РІТ»).

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.

Договір активації

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

Ви маєте право на відрахування, якщо відповідно до положень Закону від 20 квітня 2004 року «Про рекламу зайнятості та установи ринку праці» уклали договір про активацію з метою виконання оплачуваної роботи в домашньому господарстві та понесли 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.

Відрахуванню підлягають витрати, пов'язані зі сплатою Вами з власних коштів внесків на соціальне страхування за особу, працевлаштовану за договором активації, відповідно до принципів, викладених у Законі від 13 жовтня 1998 року «Про систему соціального страхування».

Житлові пільги

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

1. на сплату відсотків за користування іпотечним житловим кредитом (позикою), наданим платнику податку у 2002-2006 роках, а також відсотків за кредитом (позикою), наданим платнику податку на погашення іпотечного житлового кредиту (позики) або кредиту, що спрямовується на погашення такого кредиту (позики);
2. для продовження систематичного накопичення заощаджень лише на одному ощадно-позичковому рахунку та в одному житловому фондовому банку;
3. на погашення (з відсотками) банківського кредиту або позики з місця роботи, отриманих у 1992-1993 роках на житлові цілі, як визначено у ст. 26 абз. 1 п. 5 і 6 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 «Про РІТ», у редакції, що діяла раніше 1 січня 2007 року, далі - «житловий кредит», мають право на віднесення до податкової знижки витрат на сплату відсотків за користування кредитом на підставі правил, визначених цим Законом та Законом «Про фіксований прибутковий податок з деяких доходів, отриманих фізичними особами», у редакції, що діяла до 1 січня 2007 року:

1. за житловим кредитом,
2. за кредитом (позикою), взятим на погашення житлового кредиту,
3. 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. внесенням будівельного або житлового внеску до житлово-будівельного кооперативу для набуття права на новозбудований житловий будинок або житлове приміщення в такому будинку, або
3. придбанням новозбудованого житлового будинку або житлової одиниці в такому будинку у гміни або у особи, яка побудувала будинок в ході господарської діяльності, або
4. У межах пільги на сплату відсотків до податкової знижки ви можете відрахувати 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.

Якщо кредит (позика) є частиною кредиту (позики) на погашення зобов'язань за кредитом (позикою), крім:

- погашення житлового кредиту (позики)
- погашення кредиту (позики), взятого на погашення житлового кредиту (позики),
- кожного наступного кредиту (позики), взятого на погашення вищезазначених зобов'язань.

пам'ятайте, що до податкової знижки включаються лише відсотки за тією частиною кредиту (позики), яка пропорційно припадає на погашення житлового кредиту (позики) та кожного наступного кредиту (позики), взятого на погашення вищезазначених зобов'язань.

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

Застосуйте відрахування, якщо, зокрема:

- житловий кредит (позика) був Вам наданий у період з 2002 по 2006 роки;
- 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 державах 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 (приспосовуванням) 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 (приспосовування) 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 Вас, однією із сторін якого є Ви,
- 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 Вам в будь-якій формі, крім випадків, коли повернені відсотки збільшували базу оподаткування,
- Ви не користувалися або не користуєтеся вирахуванням з доходу (прибутку) або податку, за витратами, понесеними для власних житлових цілей, за:

- придбання земельної ділянки або передачу 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 житлової одиниці в такому будинку у гміни або у особи, яка побудувала будинок в ході господарської діяльності,
- надбудова або прибудова будівлі для житлових цілей,
- переобладнання горища, сушарні або пристосування інших приміщень для житлових цілей та добудова житлового приміщення в новозбудованому житловому будинку, до моменту заселення житлового приміщення,

систематичне накопичення заощаджень на ощадно-позичковому рахунку в банку, що обслуговує житловий фонд. 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 вкладками в житлові ощадні книжки за третій квартал року, що передує звітному податковому року, визначеного для року завершення інвестування.

На 2024 рік ця сума становить 374 290 злотих. Таким чином, у ситуації, коли Ви взяли позику (кредит) у 2002-2006 роках на суму, наприклад, 380 000 злотих, а у 2024 році завершили житлову інвестицію, у своїй податковій декларації, поданій за цей рік, Ви можете відрахувати з доходу фактично сплачені відсотки в частині, що припадає на кредит, у розмірі 374 290 злотих, тобто у відсотках, які Ви отримаєте від ділення лімітованої суми (374 290 злотих) на всю суму кредиту (380 000 злотих) x 100%.

Також пам'ятайте, що:

- розмір відрахувань поширюється на обох членів подружжя спільно. Якщо подружжя підлягає окремому оподаткуванню - відрахування здійснюються відповідно до заяв, що містяться в річних деклараціях, або з доходу кожного з подружжя, в пропорції, зазначеній в заяві, або з доходу одного з подружжя,
- до податкової декларації, що подається за рік, в якому вперше здійснюється відрахування за процентною пільгою, Ви повинні додати 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 Ви (а у випадку з подружжям - і чоловік, і дружина) зобов'язані 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,

- Ви не маєте права на відрахування, якщо Ви отримали 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 і призначені на житлові цілі, визначені ст. 26 абз. 1 п. 5 і 6 Закону «Про PIT», 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 ст. 27a 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 позикою 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

Якщо у минулих роках Ви 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 Ви маєте право, не була покрита податком за ці роки, на її нестягнену суму може бути збільшено відрахування від податку в 2024 році.

Авансові платежі до сплати

Платник податку:

У частині L Ви показуєте

- належний та сплачений авансовий податок, зазначений у ст. 44 абз.1 п.1 Закону «Про РІТ» (від господарської діяльності),
- нарахований і сплачений податок з доходу від будівель, про який йдеться в ст. 30g Закону «Про РІТ».

Ви також повинні заповнити пункти, що стосуються сплачених авансових платежів, якщо у вас є спеціальні підрозділи сільськогосподарського виробництва, доходи від яких визначаються на основі ведення податкових книг (ст. 44 п. 14 Закону «Про РІТ»).

Розділ О декларації РІТ-36 стосується осіб, які не мають місця проживання на території Польщі (ст. 3, п. 2a Закону «Про РІТ»), 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 РІТ» (без посередництва податкових агентів).

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 Закону «Про РІТ». 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 РІТ-36, розділ О.

У ст. 29 п.1 Закону «Про РІТ» 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 Закону «Про РІТ», та від відсотків, крім тих, що зазначені у ст. 30a п.1 Закону «Про РІТ», 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 резиденції. Положення ст. 29 п. 1 не застосовуються, якщо дохід, про який йдеться в ній, отримано особою, 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 «Про РІТ»):

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

- Ви можете, за Вашим бажанням, вираженим у податковій декларації за 2024 рік, оподатковувати доходи, зазначені в ст. 29 п.1 Закону «Про РІТ», 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 стягнений податковим агентом 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, про яке йдеться в ст. 21 абз.1 п. 148 Закону «Про РІТ» (пільга для молоді), не поширюється на доходи, що підлягають оподаткуванню за єдиним податком, про який йдеться в ст. 29 п.1 Закону «Про РІТ», отримані особами, зазначеними в ст. 3 п. 2а Закону «Про РІТ» (з обмеженою податковою відповідальністю).

Чоловік/дружина:

У частині L чоловік/дружина показує:

- належний та сплачений авансовий податок, зазначений у ст. 44 абз.1 п.1 Закону «Про РІТ» (від господарської діяльності),
- нарахований і сплачений податок з доходу від будівель, про який йдеться в ст. 30g Закону «Про РІТ».

Ви також повинні заповнити пункти, що стосуються сплачених авансових платежів, якщо у вас є спеціальні підрозділи сільськогосподарського виробництва, доходи від яких визначаються на основі ведення податкових книг (ст. 44 п. 14 Закону «Про РІТ»). Розділ О декларації РІТ-36 стосується осіб, які не мають місця проживання на території Польщі (ст. 3, п. 2a Закону «Про РІТ»), 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 РІТ» (без посередництва податкових агентів).

Такі особи зобов'язані без вимоги сплатити податок на дохід за єдиною ставкою відповідно до правил, зазначених у ст. 29 Закону «Про РІТ», 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. Цей податок повинен бути відображений в РІТ-36, розділ О.

У ст. 29 п.1 Закону «Про РІТ» 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 Закону «Про РІТ», та від відсотків, крім тих, що зазначені у ст. 30a п.1 Закону «Про РІТ», 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 резиденції.

Положення ст. 29 п. 1 Закону «Про РІТ» не застосовуються, якщо дохід, про який йдеться в цій статті, 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 «Про РІТ»):

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

- Ви можете, за Вашим бажанням, вираженим у податковій декларації за 2024 рік, оподатковувати доходи, зазначені в ст. 29 п.1 Закону «Про РІТ», 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 стягнений податковим агентом 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, про яке йдеться в ст. 21 абз.1 п. 148 Закону «Про РІТ» (пільга для молоді), не поширюється на доходи, про які йдеться в ст. 29 п.1 Закону «Про РІТ», отримані особами, зазначеними в ст. 3 п. 2а Закону «Про РІТ» (з обмеженою податковою відповідальністю).

У розділі Р в п. 451-462 (платник податків), п. 463 474 (чоловік/дружина) слід відобразити суми відсотків, розраховані відповідно до ст. 22е абз. 1 п. 4 і абз. 2 Закону «Про РІТ»

Якщо Ви включили до витрат на отримання доходу витрати на придбання або виготовлення активів самостійно, а потім були зобов'язані включити їх до складу матеріальних або нематеріальних активів, то Ви повинні сплатити відповідні суми відсотків і показати їх у декларації. Ці відсотки нараховуються за період з дати включення до складу витрат на отримання доходу витрат на придбання або самостійне виготовлення активів до дати, на яку термін їх використання перевищив один рік, або до дати включення їх до складу матеріальних чи нематеріальних активів, якщо це відбулося до кінця року.

Таблиця належних авансових платежів

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

1. отримують дохід без посередництва податкових агентів:

- 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 «Про РІТ», з урахуванням ст. 44 абз. 1 п. 1

Якщо Ви отримали вищезгаданий дохід, Ви зобов'язані сплачувати авансові платежі з податку на дохід протягом податкового року, навіть якщо Вам не буде пред'явлено відповідного запиту. Авансові платежі повинні бути відображені в РІТ-36, розділ Q.

Обставини, зазначені у ст. 13 п. 2, 4 і 69 Закону «Про РІТ», включають в себе:

- 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 «Про РІТ», 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 Закону «Про РІТ» (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 Закону «Про РІТ» (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 Закону «Про РІТ» (п. 9);
2. отримали доходи з інших джерел, зазначених у ст. 10 абз. 1 п. 9 Закону «Про РІТ», 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 Закону «Про РІТ», сплачені в даному місяці. При розрахунку авансового платежу платник податку може застосовувати вищу ставку податку, встановлену в шкалі, зазначеній у ст. 27 п.1 Закону «Про РІТ».

- 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 «Про РІТ». При розрахунку авансового платежу може бути застосована вища ставка податку, зазначена в шкалі, про яку йдеться у ст. 27 п.1 Закону «Про РІТ». 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 «Про РІТ». 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 виключно рахунок, власником (співвласником) якого Ви є. Вкажіть імена та прізвища усіх співвласників рахунку. 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 Карта Великої сім'ї, будь ласка, вкажіть її у своїй декларації. Завдяки цій інформації ви зможете отримати відшкодування податку швидше. Однак зверніть увагу, що це можливо лише в тому випадку, якщо Ви подаєте декларацію в електронному вигляді.

Ви також можете вказати в декларації свій номер телефону або адресу електронної пошти. Це полегшить податковій службі зв'язок з вами щодо вашої податкової декларації. Однак вказувати цю інформацію не обов'язково. Якщо Ви не хочете, Ви можете цього не робити.

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 «Про РІТ», бажаєте

оподатковуватися відповідно до податкової шкали. Оскільки в сервісі «Твій e-PIT» неможливо прикріпити зовнішні вкладення, надішліть сертифікат резидентства окремим каналом (наприклад, як додаток до Загального листа в e-Податковій службі).

Додаткова інформація.

До декларації, якщо це необхідно, Ви повинні додати додаткову інформацію. Якщо у сервісі «Твій e-PIT» Ви заповните дані у відповідних місцях декларації, додаток буде сформовано автоматично.

PIT/B - це інформація про розмір доходу (збитку) від несільськогосподарської господарської діяльності за звітний податковий рік.

PIT/BR - це інформація про відрахування від бази для розрахунку податку витрат на отримання доходу, понесених на науково-дослідницьку діяльність за звітний податковий рік.

Декларацію PIT/DS за звітний податковий рік подають платники податку, які отримують доходи або зазнають збитків від спеціальних підрозділів сільськогосподарського виробництва.

Декларацію PIT/IP за звітний податковий рік подають платники податку, які отримують доходи або зазнають збитків від кваліфікованих прав інтелектуальної власності.

PIT/SE - це інформація про суму доходу, отриманого від господарської діяльності, що здійснюється на підставі дозволу на території спеціальної економічної зони або на підставі рішення про підтримку за звітний податковий рік.

PIT/D подається платниками податків, які мають право на відрахування витрат на оплату житла.

PIT-2K подається платниками податків, які вперше у 2024 році отримують право на відрахування в рамках процентної пільги.

PIT/M - це інформація про доходи неповнолітніх дітей, які підлягають спільному оподаткуванню з доходами їхніх батьків.

PIT/O подається платниками податків, які отримують протягом податкового року відрахування з доходу або податку.

Декларацію PIT/ZG подають платники податків, які отримують доходи за межами країни. Інформація повинна відображати суму доходу/прибутку, отриманого з-за кордону, та сплачений там податок.

PIT/Z - це інформація про суму доходу (збитку) від несільськогосподарської господарської діяльності, здійсненої платниками податків, які користуються звільненням, передбаченим пунктом 7A статті 44 Закону. **PIT/MIT - це інформація про основні засоби та базу оподаткування, що подається платником податку, який зобов'язаний сплачувати податок на доходи від об'єкта нерухомого майна, яким є будівля.**

PIT/PM - це інформація про ринкову вартість активу, тимчасово виведеного за межі території республіки Польща.

PIT/NZI - це інформація про суму ринкової вартості активу, визначеної в державі-члені ЄС для цілей оподаткування податком, еквівалентним податку на доходи від нереалізованих прибутків.

Сертифікат резидентства -це довідка про Ваше місце проживання для цілей оподаткування, видане компетентним органом податкової адміністрації відповідно до місця проживання платника податків.
