

Деталі розрахунку PIT-37 за 2023 рік

Тут ви знайдете детальну інформацію про розрахунок PIT-37 за 2023 рік у послугі Твій e-PIT

 18.01.2024

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 або були зареєстровані платниками податку на товари та послуги, або були податковими агентами (як внесків на соціальне страхування, медичне страхування, так і податку, наприклад, за працевлаштування працівника).

Виправлення декларації

Ви повинні виправити декларацію, якщо:

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

Право на виправлення декларації:

- призупиняється на час податкового провадження або податкової перевірки - в частині, що охоплюється таким провадженням або перевіркою,
- наявне надалі після завершення:
 - податкової перевірки,

- податкового провадження - в частині, не охопленій рішенням про визначення суми податкового зобов'язання.

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

Спосіб розрахунку

Нерезидент Польщі

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

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

Оподаткування доходів

Спільне оподаткування доходів подружжя

Про спільне оподаткування доходів, зазначених у ст. 6 абз. 2 Закону «Про РІТ», можуть клопотатися подружжя (ст. 6 абз. 2 Закону «Про РІТ»), які:

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

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

1. несільськогосподарську господарську діяльність або спеціальні підрозділи сільськогосподарського виробництва, які оподатковуються фіксованим податком, або
2. несільськогосподарську господарську діяльність, що підлягає оподаткуванню податком на прибуток за єдиною ставкою (Закон «Про єдиний податок на прибуток»)
 - щодо доходів, отриманих у податковому році, понесених витрат на отримання доходу, зобов'язання або права на збільшення

або зменшення податкової бази або доходу, зобов'язання або права на інші додавання або вирахування (стосується пунктів а і b),

3. несільськогосподарські види економічної діяльності, на які поширюється дія податкової картки (за винятком, якщо діяльність призупинена протягом цілого року)
4. оподаткування на підставі Закону «Про тоннажний податок» або Закону «Про активізацію суднобудування та супутніх галузей».

До доходів Ви не включаєте прибутки, які підлягають оподаткуванню за єдиною ставкою податку на доходи фізичних осіб. До них відносяться, наприклад: виграші в тоталізаторах, дивіденди, відсотки за банківськими вкладками.

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 і податок (визначений відповідно до ст. 9 п.1 і 1а Закону «Про РІТ»), 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, встановлюється у розмірі подвійної суми податку, розрахованого на половину Вашого сукупного доходу.

Спільна декларація Ви також можете подати, якщо один з Вас у звітному податковому році не отримував доходів, що підлягають оподаткуванню відповідно до податкової шкали.

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 доходу. Така заява подається під загрозою кримінальної відповідальності за неправдиві свідчення (ст. 6 п. 2а Закону «Про РІТ»).

Оподаткування в порядку, передбаченому для вдів та вдівців

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

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

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

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

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

Якщо виконані всі вищезазначені умови і подана заява 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 РІТ»), після попереднього вирахування сум, що підлягають вирахуванню з доходу, наприклад: внески на соціальне страхування, пожертвування, допомога на реабілітацію, допомога на термомодернізацію.

Податок встановлюється 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 в порядку, передбаченому для самотніх осіб, що виховують дітей, якщо ви є батьком/матір'ю або законним опікуном, який несе необмежену податкову відповідальність, і є:

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

Для того, щоб скористатися пільговим оподаткуванням, ви повинні сукупно відповідати умовам, викладеним у Законі, протягом податкового року:

1. самотійно виховувала дітей:

- а. неповнолітніх,
- б. незалежно від віку, які відповідно до окремих нормативно-правових актів отримують надбавку (доплату) на догляд або соціальну пенсію,
- в. до досягнення ними 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 (12%, 32%), доходів від грошових активів (19%) або отримувала доходи, звільнені від оподаткування в рамках пільги для молоді, та пільги на повернення в загальній сумі, що перевищує суму 19 061,28 злотий. До суми цих доходів не включаються доходи від сімейних пенсій та доходи, що не підлягають оподаткуванню, наприклад: аліменти, стипендії.

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

- b. несільськогосподарську господарську діяльність, що підлягає оподаткуванню податком на прибуток за єдиною ставкою (Закон «Про єдиний податок на прибуток»)
 - щодо доходів, отриманих у податковому році, понесених витрат на отримання доходу, зобов'язання або права на збільшення або зменшення податкової бази або доходу, зобов'язання або права на інші додавання або вирахування (стосується пунктів а і b),
- c. несільськогосподарські види економічної діяльності, на які поширюється дія податкової картки (за винятком, якщо діяльність призупинена протягом цілого року)
- d. оподаткування на підставі Закону «Про тоннажний податок» або Закону «Про активізацію суднобудування та супутніх галузей».

До доходів Ви не включаєте прибутки, які підлягають оподаткуванню за єдиною ставкою податку на доходи фізичних осіб. До них відносяться, наприклад: виграші в тоталізаторах, дивіденди, відсотки за банківськими вкладками.

Оподаткуванню підлягає загальна сума доходів після вирахування будь-яких виплат, наприклад, внесків на соціальне страхування, пожертвувань, допомоги на реабілітацію або пільги на термомодернізацію.

Якщо ви відповідаєте всім вищезазначеним умовам, до оподаткування Ваших доходів, як самотньої особи, що виховує дитину, 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).

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

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

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

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

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

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

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

Якщо Ви маєте підтверджене місце проживання для цілей оподаткування в державі Європейського Союзу, Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, крім Польщі, підтвердженням сертифікатом резидентства, і протягом податкового року отримали дохід, з якого податковий агент стягнув одноразовий прибутковий податок (відображений в інформації IFT-1/IFT-1R), про що йдеться в ст. 29 п.1 Закону, Ви можете, на підставі клопотання, вираженого у податковій декларації, - оподатковувати отриманий 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, для отримання податковим органом податкової інформації від податкового органу країни, резидентом якої є фізична особа, для цілей оподаткування.

Внески

Соціальні внески

Від доходу Ви можете відрахувати відповідно до положень Закону від 13 жовтня 1998 року «Про систему соціального забезпечення», наступні суми:

- внески на пенсійне страхування за віком, за інвалідністю, страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та на випадок хвороби, утримані та відображені податковим агентом в інформації PIT-11,
- внески на Ваше або осіб, які з вами співпрацюють, пенсійне страхування за віком та за інвалідністю, страхування на випадок хвороби та нещасного випадку, сплачені Вами протягом податкового року, за умови, що вони не були раніше віднесені до витрат, що підлягають вирахуванню, або вираховані в інших податкових деклараціях.

Також відрахуванню підлягають внески, сплачені протягом податкового року з Ваших коштів на обов'язкове соціальне страхування (Ваше або осіб, які співпрацюють з Вами), відповідно до положень про обов'язкове соціальне страхування, що діють у державі Європейського Союзу, Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, окрім Польщі. Умовою відрахування цих

внесків є наявність правової підстави, що виникає з угоди про уникнення подвійного оподаткування або інших ратифікованих міжнародних договорів, стороною яких є Польща, для отримання податковим органом податкової інформації від податкового органу держави, в якій Ви сплачували внески на загальнообов'язкове соціальне страхування.

Не підлягають відрахуванню з РІТ-37 внески на соціальне страхування, які:

- вираховуються з доходу, що оподатковується за правилами, встановленими статтею 30с Закону,
- вираховуються з доходу відповідно до положень Закону про єдиний прибутковий податок,
- визнаються як витрати на отримання доходу,
- повертаються у довільній формі,
- базуються на доходах (прибутку) звільнених від оподаткування відповідно до Закону, та доходах, з яких не стягується податок відповідно до положень Податкового кодексу,
- базою для нарахування якого є дохід (прибуток), звільнений від оподаткування відповідно до угод про уникнення подвійного оподаткування, стороною яких є Польща,
- сплачені та утримані в державі Європейського Союзу, Європейського економічного простору або Швейцарської Конфедерації, відмінній від Польщі, з доходу (прибутку) або податку, отриманого в цій державі, або з податку, передбаченого ст. 27b абз. 1 п. 2 Закону.

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

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

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

- **п. 148 Закону (пільга для молоді),**
- **п. 152 Закону (пільга на повернення),**
- **п. 153 Закону (пільга для сімей 4+),**
- **п. 154 Закону (пільга для 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 (відображається у частині С декларації)

Якщо дохід, відображений у частині С декларації PIT-37, є базою для нарахування внесків, що не підлягають вирахуванню, Ви та, відповідно, чоловік/дружина, зменшуєте загальну суму сплачених внесків (у тому числі задекларованих податковим агентом) на ту їх частину, яка припадає на дохід, відображений у частині С декларації.

Якщо доходи від трудових і пов'язаних з ними відносин, договору доручення, аспірантської або студентської практики або допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, отримані Вами та, відповідно, чоловіком або дружиною в період з 1 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року, повністю звільняються (не перевищують ліміт 85 528 злотих), то сума зменшення відповідає внескам, зазначеним в:

- п. 96 і 97 інформації PIT-11(29) (вираховуються тільки внески з п. 95).

Розмір відрاهування визначається наступним чином:

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

У цьому випадку слід додати суми в п. 42, 52 і 57 (платник податків), суми в пунктах 43, 87 і 92 (чоловік/дружина) відповідно, а потім визначити відсоток неоподаткованого доходу в розрахованому підсумку, тобто для платника податків - частку суми в пункті 42 в сумі сум в п. 42, 52 і 57, а для дружини/чоловіка - частку суми в пункті 43 в сумі сум в п. 43, 87 і 92.

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

- відображені податковим агентом у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(28).

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

У цьому випадку слід додати суми з п., 44 та 67 (платник податку), відповідно суми з п. 86 та 102 (чоловік/дружина), після чого визначається відсоткова частка неоподаткованого доходу в обчисленій сумі, тобто у випадку платника податку - частка суми з п. 44 у сумі сум з п., 44 та 67, а у чоловіка/дружини - частка суми з п. 45 у сумі сум з п. 45 та 102.

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

- відображені податковим агентом у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(28).

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

У цьому випадку слід додати суми з п., 46 та 81 (платник податку), відповідно суми з п. 47 та 116 (чоловік/дружина), після чого визначається відсоткова частка неоподаткованого доходу в обчисленій сумі, тобто у випадку платника податку - частка суми з п. 46 у сумі сум з п., 46 та 81, а у чоловіка/дружини - частка суми з п. 47 у сумі сум з п. 47 та 116.

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

- відображені податковим агентом у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(28).

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

У цьому випадку слід додати суми з п., 48 та 82 (платник податку), відповідно суми з п. 49 та 117 (чоловік/дружина), після чого визначається відсоткова частка неоподаткованого доходу в обчисленій сумі, тобто у випадку платника податку - частка суми з п. 48 у сумі сум з п., 48 та 82, а у чоловіка/дружини - частка суми з п. 49 у сумі сум з п. 49 та 117

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

- відображені податковим агентом у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(28).

- **Платники податків, які отримали два види доходів, тобто від трудових і пов'язаних з ними відносин, за договорами доручення та дохід від аспірантської або студентської практики.**

У цьому випадку слід додати суми з п. 42, 44, 46, 52, 57, 67 і 81 (платник податку), відповідно суми з п. 43, 45, 47, 87, 92, 102 і 116 - (чоловік/дружина), після чого визначається відсоткова частка неоподаткованого доходу в обчисленій сумі, тобто у випадку платника податку - частка суми з п. 42, 44 і 46 у сумі сум з п. 42, 44, 46, 52, 57, 67 і 87, а у випадку чоловіка/дружини - частка суми з п. 43, 45 і 47 у сумі сум з п. 43, 45, 47, 87, 92, 102 і 116.

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

- відображені податковим агентом у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(28).

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

У цьому випадку необхідно визначити частку суми сум у п. 42, 44, 46 і 48 у сумі сум у п. 42, 44, 46, 48 і 83, а у випадку чоловіка/дружини - частку суми сум у п. 43, 45, 47 і 49 у сумі сум у п. 43, 45, 47, 49 і 118.

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

- відображені податковим агентом у п. 95, 96 та 97 інформації PIT-11(28).

Доходи та витрати на отримання доходу

Винагорода у зв'язку з трудовими відносинами,

Доходом від трудових та пов'язаних з ними відносин є кошти, одержані або надані у Ваше розпорядження протягом звітного податкового року та грошові цінності, а також вартість отриманого негрошового доходу в негрошовій формі, зокрема: основна заробітна плата, оплата за надурочні години, доплати різного роду, надбавки, премії, компенсації за невикористану відпустку та будь-які інші суми, незалежно від того, чи встановлено їх розмір заздалегідь, а також грошові виплати, які здійснює замість працівника підприємство, та вартість інших виплат: безоплатних або частково безоплатних.

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

За 2023 рік фіксована ставка витрат на отримання доходу, з доходу за трудовим договором, становить:

- 3 000 злотих (250 злотих на місяць), у випадку, якщо платник податків отримував дохід з одних трудових відносин та пов'язаних з ними відносин.
- 4 500 злотих - у випадку, якщо платник податку отримував дохід одночасно з більш ніж одних трудових відносин та пов'язаних з ними відносин,
- 3600 злотих (300 злотих на місяць), якщо місце постійного або тимчасового проживання платника податку в податковому році було розташоване за межами населеного пункту, в якому знаходиться місце роботи, і платник податку не отримував доплати за розлуку або компенсації витрат на проїзд до місця роботи (за винятком випадків, коли відшкодовані витрати були включені до оподатковуваного доходу),
- 5400 злотих у разі, якщо платник податків отримав дохід одночасно з більш ніж одних трудових відносин та відносин, пов'язаних з трудовими відносинами, і місце постійного або тимчасового проживання платника податку було розташоване за межами населеного пункту, в якому знаходиться місце роботи, та платник податку не отримував доплати за розлуку або компенсації витрат на проїзд до місця роботи (за винятком випадків, коли відшкодовані витрати були включені до оподатковуваного доходу).

Якщо щорічні одноразові витрати, 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 оподатковуваного доходу).

У разі застосування звільнення у вигляді пільги для молоді, пільги для сімей 4+, пільги на повернення, пільги для працюючих пенсіонерів (ст. 21 абз. 1 п. 148 та ст. 21 абз. 1 п. 152-154 Закону «Про РІТ»), щорічні одноразові витрати та фактично понесені витрати застосовуються у розмірі, що не перевищує суми доходу від трудових відносин та пов'язаних з ними відносин, що підлягають оподаткуванню.

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, не може перевищувати суму 120 000 злотих.

У разі застосування звільнення у вигляді пільги для молоді, пільги на повернення, пільги для сімей 4+, пільги для працюючих пенсіонерів (ст. 21 абз. 1 п. 148 та ст. 21 абз. 1 п. 152-154 Закону «Про РІТ»), сума загальних витрат на отримання доходу від усіх пунктів, про яку йдеться в ст. 22 абз. 9 п. 1-3 Закону, та доходів, звільнених від оподаткування відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 148 та п. 152-154 Закону, не може перевищувати суму 120 000 злотих в податковому році.

Якщо у Вас наявні документи, які підтверджують, що 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).

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

1. творчої діяльності у сфері архітектури, архітектури інтер'єру, ландшафтної архітектури, будівельної інженерії, містобудування, літератури, образотворчого мистецтва, промислового дизайну, музики, фотографії, аудіо- та аудіовізуальної творчості, комп'ютерних програм, комп'ютерних ігор, театру, дизайну костюма, сценографії, режисури, хореографії, художнього скрипкового мистецтва, народної творчості та журналістики,
2. мистецької діяльності у сфері акторської майстерності, сценічного, хореографічного та циркового мистецтва, а також диригування, вокалу та інструментального виконавства;
3. аудіо- та аудіовізуального виробництва,
4. журналістської діяльності,
5. музейної діяльності у сфері виставкової, наукової, популяризаторської, просвітницької та видавничої роботи,
6. природоохоронних заходів,
7. залежного права, про яке йдеться в ст. 2 п. 2 Закону від 4 лютого 1994 року «Про авторське право і суміжні права», на опрацювання чужого твору у формі перекладу,
8. науково-дослідну, дослідно-конструкторську, наукову, науково-педагогічну та педагогічну діяльність, що провадиться у вищому навчальному закладі.

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.

Договір доручення, договір підряду

Доходом вважається дохід від особисто виконуваної діяльності:

- від особисто виконуваної творчої, літературної, наукової, інструкторської, викладацької та журналістської діяльності, а також доходи від занять спортом, спортивні стипендії та доходи суддів спортивних змагань,
- від діяльності польських арбітрів, які беруть участь в арбітражних процесах з іноземними партнерами,
- осіб, яким орган державної влади або місцевого самоврядування чи управління, суд або прокурор на підставі відповідних нормативних актів доручив виконання певної діяльності (наприклад, дохід експертів у судовому, слідчому та адміністративному провадженні), а також податкових агентів і стягувачів публічно-правової дебіторської заборгованості, а також надходження від участі в комісіях, утворених органами державної влади або органами місцевого самоврядування,

- здійснення діяльності, пов'язаної з виконанням громадських або громадянських обов'язків, незалежно від способу призначення цих осіб,
- незалежно від способу їх призначення, які входять до складу рад директорів, наглядових рад, комітетів або інших органів управління юридичних осіб,
- отримані членами Національної ради з питань телебачення і радіомовлення,
- з договорів доручення або договорів підряду, отриманих від фізичної особи, яка провадить підприємницьку діяльність, юридичної особи, організаційного підрозділу без права юридичної особи, власника (володільця) нерухомого майна, в якому орендуються приміщення, або адміністратора або управителя за його дорученням, а також із спадщини підприємства (ст. 13 п. 8 Закону),
- здійснення діяльності на підставі договорів управління підприємством, управлінських договорів або договорів аналогічного характеру

Від доходів:

- від особисто виконуваної творчої, літературної, наукової, інструкторської, викладацької та журналістської діяльності, а також доходів від занять спортом, спортивних стипендій та доходів суддів спортивних змагань,
- від діяльності польських арбітрів, які беруть участь в арбітражних процесах з іноземними партнерами,
- осіб, яким орган державної влади або місцевого самоврядування чи управління, суд або прокурор на підставі відповідних нормативних актів доручив виконання певної діяльності (наприклад, дохід експертів у судовому, слідчому та адміністративному провадженні), а також податкових агентів і стягувачів публічно-правової дебіторської заборгованості, а також надходження від участі в комісіях, утворених органами державної влади або органами місцевого самоврядування,
- від договорів підряду, договорів доручення, про які йдеться в ст. 13 п. 8 Закону,
- від здійснення діяльності, пов'язаної з виконанням громадських або громадянських обов'язків,

Ви маєте право на витрати на отримання доходу у розмірі 20% доходу за вирахуванням внесків на соціальне страхування, утриманих податковим агентом з Ваших коштів в певному місяці, базою нарахування якого є цей дохід.

Якщо у Вас є документи, які підтверджують, що витрати на отримання доходу перевищують застосовані 20%, витрати на отримання доходу враховуються в 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 Ви отримували 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 2023 році 4500 злотих.

Важливо! У випадку застосування до доходу від договорів доручення пільги у вигляді пільги для молоді, пільги на повернення, пільги для сімей 4+, пільги для працюючих пенсіонерів (ст. 21 абз.

1 п. 148 та ст. 21 абз. 1 п. 152-154 Закону «Про РІТ»), витрати за такими договорами, що підлягають оподаткуванню, застосовуються в розмірі, що не перевищує оподатковувану суму доходу від договорів доручення.

Авторські та інші права

Доходи від авторських та інших майнових прав стосуються:

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

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

Витрати на отримання доходу у зв'язку з:

- виплатою автору за передання права власності на винахід, топографію інтегральної мікросхеми, корисну модель, промисловий зразок, торговельну марку чи знак для товарів та послуг - у розмірі 50% отриманого доходу (ст. 22 п. 9 п.1 Закону),
- ліцензійний збір за передачу права на використання винаходу, топографії інтегральної мікросхеми, корисної моделі, промислового зразка, торговельної марки чи знака для товарів та послуг, отриманий протягом першого року дії ліцензії від першого суб'єкта, з яким укладено ліцензійний договір - у розмірі 50% отриманого доходу (ст. 22 п. 9 п.2 Закону),
- використання авторами авторських і виконавцями суміжних прав, у розумінні окремих нормативно-правових актів, або розпорядження ними такими правами - у розмірі 50 % отриманого доходу з тим, що ці витрати обчислюються з доходу за вирахуванням внесків, утриманих 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).

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

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

Якщо Ви доведете, витрати на отримання доходу були вищими за вказані вище (розраховані за стандартом 50%), Ви можете врахувати витрати на отримання доходу в сумі фактично понесених витрат, навіть якщо вони перевищуватимуть суму 120 000 злотих. До цих витрат 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).

Умовою вирахування фактично понесених витрат є наявність документів із зазначенням суми понесених витрат, такими документами є, наприклад: рахунки, рахунки-фактури, договори та інші докази, що підтверджують витрати, які були понесені, щоб отримати прибуток або зберегти або забезпечити джерело доходу. Усі документи, пов'язані з податковим розрахунком, Ви зобов'язані зберігати до закінчення терміну дії податкового зобов'язання.

Інші джерела

Доходи з інших джерел слід вказати, якщо:

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,
- грошових виплат із соціального страхування, в тому числі за рахунок коштів, що виплачуються за місцем роботи,
- коштів оплати праці, що нараховується тимчасово заарештованим та засудженим особам,
- виплат, що здійснюються за рахунок коштів Фондів: оплати праці та гарантованих виплат працівникам,
- стипендії, у тому числі стипендії, зазначена в ст. 21 абз. 1 п. 40b Закону, у розмірі, що перевищує суму, яка підлягає звільненню від оподаткування,
- інтеграційні виплати та мотиваційний інтеграційний бонус, що надаються відповідно до Закону від 13 червня 2003 року «Про соціальну зайнятість»,
- кошти, що виникають з договору активації,
- грошові виплати, що виплачуються у зв'язку із завершенням стажування випускників, про яке йдеться в Законі від 17 липня 2009 року «Про стажування випускників, або завершенням студентського стажування, про яке йдеться в ст. 121a Закону від 14 грудня 2016 року. - «Про освіту»

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

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 рахунок, 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» (Дзєснїк устав (Законодавчий вісник) від 2000 р. № 104 поз. 1104, з пізн.зм.),
4. Ви зобов'язані додати до доходу суми, раніше вираховані з доходу або бази оподаткування у зв'язку з отриманням повернення (повного або часткового) сум, вирахованих протягом податкового року (наприклад, пожертвування, внески на соціальне страхування),
5. Ви оподатковуєтеся відповідно до податкової шкали дохід, зазначений у статті 29 п.1 Закону, і який не віднесено до джерел, перелічених у рядках з 1 по 4.

Інформація для платників податків, які у 2023 році отримували стипендію, повністю або частково звільнену від оподаткування відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 40b Закону.

Відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 40b Закону не підлягають оподаткуванню стипендії (учнів та студентів), які призначаються органами місцевого самоврядування, а також стипендії для учнів та студентів, які надаються громадськими організаціями на підставі загальнодоступних (наприклад, через Інтернет чи ЗМІ)) правил - до суми, що не перевищує 3800 злотих у податковому році.

Витрати на отримання доходу не підлягають вирахуванню з доходу від:

- доходу від членства в сільськогосподарському виробничому кооперативі, або інших кооперативах, що займаються сільськогосподарським виробництвом,
- грошових виплат із соціального страхування,
- коштів оплати праці, що нараховується тимчасово заарештованим та засудженим особам,
- виплат, що здійснюються за рахунок коштів Фондів: оплати праці та гарантованих виплат працівникам,
- 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 про деякі доходи від операцій з капіталом, повідомлені відповідно до ст. 45 п. 3с Закону «Про PIT»

Доходи від відсотків і дисконту за цінними паперами, від дивідендів та інші доходи від участі в прибутках юридичних осіб та від участі у фондах капіталу, отриманих необмеженими платниками податків у Польщі, з яких податок був утриманий податковим агентом відповідно до ст. 30a п.2a Закону «Про PIT».

Донарахування податку

Обов'язок відобразити та донарахувати раніше утримані з податку суми поширюється на Вас, 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,
 - Ви отримали відшкодування утриманих витрат після закінчення року, в якому вони здійснили відрахування, крім випадків, коли суми відшкодування були включені до складу оподатковуваного доходу,
 - Ви 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.

Ваші пільги та відрахування

Дізнайтеся, на які пільги Ви маєте право:

- Пільга для молоді;
- Пільга на повернення;
- Пільга для сімей 4+;
- Пільга для працюючих пенсіонерів;
- Пільга на пожертви;
- Пільга на інтернет;
- Пільга на реабілітацію;
- Пільга на термомодернізацію;
- Пільга на внески на індивідуальний рахунок пенсійного забезпечення (indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE));
- Пільга у зв'язку з поверненням неналежним чином отриманих коштів;
- Пільга на дітей;
- Повернення невикористаної пільги на дітей;
- Пільга за навчання учнів або за працевлаштування працівників з метою професійної підготовки;
- Пільга, що виникає з договору активації.

Пільга для молоді

Пільга для молоді - це звільнення доходів від податку. Вона надається платникам податку, які у період з 1 січня 2023 року, але не пізніше досягнення 26-річного віку, отримали:

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

Доходи, зазначені в пунктах 1-4, в загальній сумі, що не перевищує в 2023 році 85 528 злотих, звільняються від податку; при визначенні цієї суми не враховуються доходи, що підлягають єдиному прибутковому податку, 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 платником податку було сплачено авансовий внесок на податок, у випадку якщо виконані умови пільги.

Важливо: іноземні доходи розраховуються за методом пропорційного відрахування, про який йдеться у [ст. 27 п. 9 і 9а Закону «Про РІТ»](#), оподатковуються в Польщі, тому їх можна враховувати при розрахунку суми доходу, який звільняється від оподаткування в рамках пільги для молоді.

Законодавство, яке запровадило цю пільгу, не містить вказівок щодо того, як вона повинна застосовуватися, зокрема, не передбачає, що пільга повинна застосовуватися в першу чергу до будь-якої з категорій польського або іноземного доходу або застосовуватися хронологічно до періоду отримання Вами доходу. Отже, Ви можете на власний розсуд прийняти рішення щодо застосування пільги.

Увага! Якщо Ви протягом податкового року отримали лише звільнення від оподаткування у вигляді пільги для молоді відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 148 Закону «Про РІТ» Ви не зобов'язані подавати податкову декларацію.

Перевищення доходу з кожного джерела над неоподатковуваним підлягає оподаткуванню.

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

Пільга на повернення

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

Звільняється від податку дохід до 85 528 злотих, отриманий після 31 грудня 2022 року:

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

Ви маєте право на пільгу, якщо:

- маєте польське громадянство, Карту поляка або громадянство іншої держави-члена Європейського Союзу, або держави, що входить до Європейського економічного простору, або Швейцарської Конфедерації, крім Республіки Польща
- або проживаєте безперервно протягом не менше трьох років у державі-члені Європейського Союзу або в країні, що належить до Європейської економічної зони, Швейцарської Конфедерації, Австралії, Республіці Чилі, Державі Ізраїль, Японії, Канаді, Мексиканських Сполучених Штатах, Новій Зеландії, Республіці Корея, Сполученому Королівстві Великої Британії та Північної Ірландії, Сполучених Штатах Америки
- **або** проживали у Польщі протягом п'яти років перед трирічною перервою, що передує року повернення
- **та** маєте сертифікат резиденції або інший документ, що підтверджує проживання для цілей оподаткування протягом періоду, необхідного для встановлення права на звільнення.

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

Пільга для сімей 4+

В 2023 року звільнено від оподаткування дохід до суми, що не перевищує 85 528 злотих в податковому році, отриманий:

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

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

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

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

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

Право на пільгу мають діти: неповнолітні, повнолітні, які отримують надбавку (доплату) на догляд або соціальну пенсію, повнолітні - які навчаються у навчальних закладах до досягнення ними 25-річного віку.

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

- не підпадають під дію положень 19% фіксованого податку або Закону про фіксований 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 % податком на відчуження за плату: цінних паперів або похідних фінансових інструментів, або доходів, звільнених від податку на підставі пільги для молоді або пільги на повернення, в загальній сумі, що перевищує 19061,28 злотих, за винятком пенсії у зв'язку з втратою годувальника.

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

Після закінчення року на вимогу податкових органів ви будете зобов'язані надати 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

В 2023 році відповідно до ст. 21 абз. 1 п. 154 звільняються від оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходи:

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

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

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

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

Проте Ви можете отримати іноземну пенсію за віком або за інвалідністю!

Важливо:

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

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

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

не може перевищувати суми 120 000 злотих на рік.

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

- підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб за єдиною ставкою відповідно до Закону «Про РІТ»,
- звільняються від оподаткування податком на прибуток,
- 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 (за винятком отриманих в рамках трудового договору)

Пільга на реабілітацію

Якщо ви є особою з інвалідністю або маєте утриманців з інвалідністю, витрати на реабілітацію, понесені протягом податкового року, а також витрати, пов'язані з полегшенням здійснення повсякденної життєдіяльності, віднімаються з вашого доходу.

Відрахуванню підлягають видатки понесені на (без ліміту суми):

- 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 Міністром здоров'я, тобто в нормативно-правових актах, виданих відповідно до Закону «Про відшкодування вартості лікарських засобів, харчових продуктів для спеціального дієтичного харчування та медичних виробів», а також обладнання, що забезпечує їх використання за призначенням, за винятком підгузків, анатомічних підгузків, поглинаючих трусики, прокладок та анатомічних вкладок,
- придбання, ремонт або прокат індивідуальних засобів, пристроїв і технічних засобів, необхідних для реабілітації та полегшення виконання повсякденних побутових дій, відповідно до потреб, зумовлених інвалідністю, та обладнання, що забезпечує їх використання, які не входять до переліку виробів медичного призначення, визначеного Міністром здоров'я, за винятком побутового обладнання,
- 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,
- послуги з догляду вдома за особою з інвалідністю у період хронічного захворювання, що перешкоджає пересуванню, та послуги з догляду, що надаються особам з інвалідністю, яким встановлено I групу інвалідності,
- оплата послуг перекладача жестової мови,
- відпочинок і табори для дітей та молоді з інвалідністю та дітей осіб з інвалідністю віком до 25 років,
- ліки, про які йдеться в Законі «Про фармацевтику», в розмірі, що становить різницю між фактичними витратами, понесеними в даному місяці, і сумою 100 злотих, якщо лікар-спеціаліст встановить, що особа з інвалідністю повинна постійно або тимчасово вживати певні ліки,
- платне перевезення:
 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,

- оплачений проїзд у громадському транспорті у зв'язку з перебуванням
 1. в реабілітаційному таборі,
 2. у санаторно-курортному закладі, у лікувально-реабілітаційному закладі, у закладі з догляду за хворими,
 3. у таборах і на базах відпочинку для дітей та молоді з інвалідністю та дітей осіб з інвалідністю віком до 25 років,
 4. особи, яка здійснює догляд за інвалідом I групи або дитиною-інвалідом віком до 16 років, яка перебуває разом з інвалідом в реабілітаційному таборі, у санаторно-курортному закладі або закладі соціальної реабілітації,

та обмежені лімітом, понесені на:

- купівля підгузків, анатомічних підгузків, поглинаючих трусиків, прокладок, анатомічних вкладок, на суму, що не перевищує 2280 злотих в податковому році, за умови наявності рахунків, що підтверджують покупку,
- оплата послуг поводитирів для сліпих осіб I-ї або II-ї групи інвалідності та осіб з ураженням опорно-рухового апарату, віднесених до I-ї групи інвалідності, - у розмірі, що не перевищує 2280 злотих у податковому році,
- утримання собаки-поводиря, про якого йдеться в Законі від 27 серпня 1997 року «Про професійну і соціальну реабілітацію та працевлаштування осіб з інвалідністю», в сумі, що не перевищує 2280 злотих в податковому році,
- 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,

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, зазвичай, 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 поводитиря для незрячої особи, віднесеної до I-ї або II-ї групи інвалідності), Ви не зобов'язані мати документи, що підтверджують їх розмір, однак на вимогу податкових органів Ви повинні надати докази, необхідні для встановлення права на відрахування, зокрема:

1. вказати поіменно осіб, яким виплачується винагорода у зв'язку з виконанням ними функцій поводитирів;

2. пред'явити сертифікат, що підтверджує статус собаки-поводиря.

У випадку відрахування у зв'язку з придбанням підгузків, анатомічних пелюшок, поглинаючих трусиків, прокладок, анатомічних вкладок, Ви повинні мати рахунок-фактуру, що підтверджує понесені витрати.

Відрахування витрат, понесених на реабілітаційні цілі та витрати, пов'язані з полегшенням виконання повсякденної життєдіяльності, Ви можете також здійснювати, якщо маєте на утриманні таких непрацездатних осіб: дружина (чоловік), власні та усиновлені діти, чужі діти, прийняті на виховання, пасинки (падчерки), батьки, тесть, теща, рідні брати і сестри, вітчим, мачуха, невістки і зяті, якщо в податковому році дохід цих непрацездатних осіб не перевищив суми 19061,28 злотих.

Увага:

При розрахунку доходу особи з інвалідністю - з метою визначення, чи перебуває вона на утриманні близької особи - не враховується:

- аліменти на дітей,
 - неповнолітніх,
 - незалежно від віку, які відповідно до окремих нормативно-правових актів отримують надбавку (доплату) на догляд або соціальну пенсію,
 - до досягнення ними 25 років, які навчалися в початкових школах, середніх школах або вищих навчальних закладах, в Польщі або за кордоном - якщо в податковому році вони не отримували доходів, що підлягають оподаткуванню на загальних підставах, доходів від грошових активів або отримували доходи, звільнені від оподаткування в рамках «пільги для молоді» , в загальній сумі, що перевищує суму 19061,28 злотий.

До суми цих доходів не враховуються:

- інші неоподатковувані доходи,
 - пенсії у зв'язку з втратою годувальника,
- тринадцята пенсія за віком,
 - додаткова допомога та
 - надбавка за вислугу років.

Увага! Вид допомоги, що не включається до доходу непрацездатного члена сім'ї платника податку, який перебуває на Вашому утриманні, може виникати з положень іншого закону.

Пільга на Інтернет

За цією пільгою Ви можете відрахувати витрати, понесені протягом податкового року на користування Інтернетом, незалежно від місця та форми користування (наприклад, вдома, стаціонарний, бездротовий, у тому числі мобільний зв'язок, а також в інтернет-кафе). Ви маєте право скористатися 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. Максимальна сума відрахування за податковий рік не може перевищувати 760 злотих.

Пільга на термомодернізацію;

Пільга полягає у відрахуванні з доходу витрат, понесених на реалізацію проєкту термомодернізації одноквартирного житлового будинку.

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

Проєктом термомодернізації вважається:

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

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

Відрахуванню підлягають видатки, які:

- перелічені у додатку до розпорядження Міністра інвестицій та розвитку від 21 грудня 2018 року «Про визначення переліку видів будівельних матеріалів, обладнання та послуг, пов'язаних з реалізацією проєктів з термомодернізації», що
- стосуються проєкту термомодернізації, який має бути завершений протягом 3 послідовних років, рахуючи з кінця податкового року, в якому 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 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 (прибутком) за наслідками звітного податкового року, в наступні роки, але не довше ніж протягом 6 років, рахуючи з дня закінчення звітного податкового року, в якому Ви здійснили перші витрати.

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

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

Якщо після року, в якому Ви скористалися пільгою, Ви отримали відшкодування витрат, відрахованих на проєкт термомодернізації, Ви зобов'язані відповідно включити раніше відраховані суми до свого доходу (прибутку) 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:

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

Пільга на пам'ятки.

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

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

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

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

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

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

Відшкодування безпідставно наданих коштів

Ви 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.

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

Пільга на профспілку

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

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

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

Відрахування не може перевищувати 840 злотих.

Пільга на дітей

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

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

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

Ви маєте право на податкову знижку в розмірі:

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

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

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

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,
- рішення 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,

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

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

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

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

- яка відповідно до окремих нормативно-правових актів отримувала надбавку (доплату) на догляд або соціальну пенсію,
- до досягнення нею 25 років, яка навчається в навчальному закладі, зазначеному в положеннях про систему освіти, положеннях про вищу освіту і науку або в положеннях про систему освіти або вищу освіту, що діють в іншій країні, ніж Польща, якщо в податковому році вона не отримувала доходів, що підлягають оподаткуванню на загальних підставах, або отримувала доходи, звільнені від оподаткування на підставі «Пільги для молоді», в загальній сумі, що перевищує 19 061,28 злотих, за винятком у зв'язку з втратою годувальника.

Право на відрахування не поширюється на осіб, діти яких займаються господарською діяльністю, що оподатковується за ставкою 19% або за правилами так званої «одноразової суми за зареєстрований дохід» або податкової картки, або підпадають під дію положень Закону «Про тоннажний податок» або Закону «Про активізацію суднобудування та супутніх галузей».

Повернення невикористаної пільги на дітей.

Якщо 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»).

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 була умови, необхідні для її отримання до кінця 2003 року. Ця пільга надається на підставі рішення податкової служби. Суми, надані до 1 січня 2006 року і не відраховані, підлягають відрахуванню, так само як і суми пільг, надані на підставі нормативно-правових актів, що діють після 1 січня 2006 року.

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

Договір активації

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

Відрахування надається особі, яка відповідно до положень Закону від 20 квітня 2004 року «Про рекламу зайнятості та установи ринку праці» уклала з безробітним до 1 січня 2007 року договір про активацію з метою виконання оплачуваної роботи в домашньому господарстві та понесла за рахунок власних коштів витрати на сплату внесків на соціальне страхування. Право на відрахування

надається після закінчення кожного періоду 12 місяців безперервної тривалості цього договору за умови, що:

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

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

Житлові пільги

Житлова пільга стосується видатків, понесених::

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

Пільга на сплату відсотків

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

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

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

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

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

пов'язаний з:

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

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

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

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.

Відрахування застосовується, якщо, зокрема:

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

- інвестиція стосується житлового будинку або приміщення, розташованого на території Республіки Польща, 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 (приспосуванням) 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 (приспосування) нежитлового будинку, його частини чи нежитлового приміщення під житлове призначення, та підтверджено дозволом на використання житлового будинку, визначеним положеннями Закону «Про будівництво», а у разі відсутності обов'язку отримання такого дозволу - повідомленням про завершення будівництва такого будинку,
 - сплати будівельного або житлового внеску до житлово-будівельного кооперативу для набуття права на новозбудований житловий будинок або житлове приміщення в такому будинку, або пов'язаної з придбанням новозбудованого житлового будинку або житлового приміщення в такому будинку у гміни чи в особи, яка збудувала будинок у процесі господарської діяльності - укладено договір про встановлення права кооперативної власності або права найму на житлове приміщення чи договір у формі нотаріального акта про встановлення окремого права власності на об'єкт житлової нерухомості, про перехід права власності на житловий будинок, житлове приміщення до платника податку, однією із сторін якого є платник податку,
- відсотки:
 - були фактично сплачені, а їх сума та дата сплати підтверджуються довідкою, виданою особою, уповноваженою відповідно до положень Закону «Про банки» або положень про кооперативні ощадно-позикові каси надавати кредити (позики),
 - не включалися до складу витрат на отримання доходу або не поверталися платнику податку в будь-якій формі, крім випадків, коли повернуті відсотки збільшували базу оподаткування,
- Ви або ваша дружина/чоловік не користувався або не користується податковою знижкою з доходу (прибутку) або податку, щодо витрат, понесених на власне житло, за цільовим призначенням: купівля земельної ділянки або передача за плату в безстрокове користування земельної ділянки для будівництва житлового будинку, будівництво житлового будинку, будівельний або житловий внесок до житлово-будівельного кооперативу, придбання новозбудованого житлового будинку або житлової одиниці в такому будинку у гміни або в особи, яка збудувала будинок при здійсненні господарської діяльності, надбудову або прибудову будинку для житлових потреб, переобладнання горища, сушарні або пристосування іншого приміщення для житлових потреб та облаштування житлового приміщення у новозбудованому житловому будинку до дня заселення цього житлового приміщення, систематичне накопичення заощаджень на ощадно-кредитному рахунку в банку, що здійснює управління житловим фондом.

Відрахування поширюється тільки на відсотки

- нараховані за період з 1 січня 2002 року та сплачені з цієї дати,
- на ту частину кредиту (позики), що не перевищує суми, яка дорівнює добутку 70 м2 загальної площі житла та коефіцієнта перерахунку 1 м2 загальної площі житлового будинку, встановленого для розрахунку гарантійної надбавки за вкладками в житлові ощадні книжки за третій квартал року, що передує звітному податковому року, визначеного для року завершення

інвестування. На 2022 рік ця сума становить 374 290 злотих. Таким чином, у ситуації, коли платник податків взяв позику (кредит) у 2002-2006 роках на суму, наприклад, 380 000 злотих, а у 2022 році завершив житлову інвестицію, у своїй податковій декларації, поданій за цей рік, він може відрахувати з доходу фактично сплачені відсотки в частині, що припадає на кредит, у розмірі 374 290 злотих, тобто у відсотках, які він отримує від ділення лімітованої суми (374 290 злотих) на всю суму кредиту (380 000 злотих) x 100.

Більше того, Ви повинні про це пам'ятати:

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

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

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

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

Увага! Не враховуються витрати, понесені протягом звітного податкового року на погашення заборгованості за житловими кредитами, отриманими житлово-будівельними кооперативами до 31 травня 1992 р. Ця пільга втратила чинність у кінці 199 р. (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 податковому році.

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 проєктах, якщо відповідні нормативно-правові акти не затверджені

У 2023 році цей ліміт становить 8 322 злотих.

Для осіб, які здійснюють господарську діяльність у формі самозайнятості (несільськогосподарська діяльність у розумінні ст. 8 п. 6 Закону від 13 жовтня 1998 року «Про систему соціального страхування»), максимальна межа внесків до IKZE збільшується і становить 1,8 середньомісячної заробітної плати, тобто на 2023 рік. 12 483 злотих).

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.

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.

Пожертви

Перевірте, які з наведених нижче пожертв Ви можете відрахувати зі свого доходу за 2023 рік:

- для суспільно корисної діяльності,
- на релігійні цілі,
- донорство крові,
- з метою реконструкції Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві,
- Пожертви на підставі окремих нормативно-правових актів

Для суспільно корисної діяльності

Пожертви можуть бути відраховані з бази оподаткування на численні цілі, які визначені в положеннях Закону від 24 квітня 2003 року «Про діяльність на користь суспільного блага та волонтерство» Це підтримка сімей та людей у складних життєвих ситуаціях, благодійна діяльність та діяльність на користь осіб з інвалідністю, охорона та зміцнення здоров'я або наука, вища освіта та виховання.

Ви можете зробити пожертву на користь:

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

У своїй податковій декларації ви можете вирахувати суму фактично здійсненої пожертви, але не більше 6% від Вашого доходу. Ліміт є загальним для вирахування пожертвувань на цілі релігійного культу, добровільної здачі крові, професійної підготовки, а також на реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві.

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

У разі пожертви організації, зазначеній в нормативних актах, що регулюють суспільно корисну діяльність в іншій країні ЄС або ЄЕЗ, право на відрахування надається за умови, що:

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

Відрахуванню не підлягають пожертви:

- фізичним особам,
- юридичним особам та організаційним одиницям без статусу юридичної особи, які здійснюють господарську діяльність, що полягає у виробництві або торгівлі електронними виробами, пальним, тютюновими виробами, спиртом, вином та пивом, а також іншими алкогольними виробами з вмістом спирту понад 1,5%, та виробами з дорогоцінних металів або з вмістом цих металів,
- повертаються у довільній формі,
- визнаються як витрати на отримання доходу,
- відраховані з доходу або прибутку в іншій декларації (наприклад, PIT-28, PIT-36).

Ви зобов'язані підтвердити відраховану 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.

Заповнюючи річну декларацію слід вказати суму (вартість) здійсненої пожертви, суму (вартість) відрахованої пожертви та ідентифікаційні дані обдарованого.

На релігійні цілі

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

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

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

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

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 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,
- повертаються у довільній формі,
- визнаються як витрати на отримання доходу,
- відраховані з доходу або прибутку в іншій декларації (наприклад, PIT-28, PIT-36).

Ви повинні документально оформити пожертву:

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

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

Донорство крові

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

Пільга надається у розмірі 130 злотих, помножених на кількість літрів зданої крові або її компонентів. Ви можете відрахувати суму фактично здійсненої пожертви - але не більше суми, що дорівнює 6% від доходу жертводавця. Ліміт є загальним для вирахування пожертвувань на цілі релігійного культу, діяльність на користь суспільного блага, професійної підготовки, а також на реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві.

PIT-37 не відраховує пожертвування, включені до витрат, що підлягають відрахуванню, або відраховані з доходу відповідно до Закону про єдиний податок на доходи фізичних осіб з деяких видів доходів, отриманих фізичними особами.

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

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

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

Ви також можете відрахувати пожертви на цілі, пов'язані з реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та кам'яниць на вул. Крулевська у Варшаві, виконує Підприємство спеціального призначення, яке є компанією, створеною Державним казначейством.

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

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

Пожертви на підставі окремих нормативно-правових актів

Ви також можете відрахувати пожертви, які виникають з окремих нормативно-правових актів., відраховуються з бази оподаткування.

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

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

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

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

Важливо!

Від обдаровуваного Ви повинні отримати:

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

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 або співвласником якого Ви є. Зазначення рахунку, власником (співвласником) якого є Ваш чоловік (дружина), можливе лише за умови подання Вами спільної податкової декларації.

Зазначений рахунок актуалізує рахунок, раніше задекларований до податкової служби.

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

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

Сертифікат резидентства

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

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

Автоматичне схвалення

Якщо Ви не подали декларацію PIT-37 самостійно до 30 квітня 2024 року, ваш розрахунок в сервісі буде схвалений автоматично, якщо не настане хоча б одна з наступних умов:

- в базах Національної податкової адміністрації відсутня інформація від податкового агента або некоректна;
- Ви отримували тільки ті доходи, які повністю звільняються від оподаткування (пільга для молоді, пільга на повернення, пільга для сімей 4+, пільга для працюючих пенсіонерів);
- у Вас була зареєстрована підприємницька діяльність, яка оподатковується на загальних підставах, або Ви задекларували незареєстровану діяльність у податковій інспекції;
- Ви вели спеціальні підрозділи сільськогосподарського виробництва;
- Ви отримували дохід з іноземної пенсії;
- Ви були неповнолітнім до дати автоматичного схвалення;

- Ваш дохід був підтверджений пенсійним органом