



Податкова звітність у Польщі за 2023 рік

Посібник для громадян України Працівники

Березень 2024 року

Посібник підготовано експертами Vialto Partners у Польщі у співпраці з Польсько-українською господарчою палатою в рамках соціальної кампанії «Партнерство та працевлаштування»

Зміст

Про Vialto Partners

Про Польсько-українську господарчу палату

Словник

Частина 1.

Міжнародні аспекти

Податкове резидентство фізичних осіб у Польщі

Оподаткування доходів у вигляді заробітної плати у світлі польсько-української конвенції про уникнення подвійного оподаткування

Уникнення подвійного оподаткування

Частина 2.

Звітність про доходи з польського трудового договору

Доходи, відображені у формі PIT-11

Витрати, що підлягають вирахуванню – оплачувана робота

Особливі правила визначення витрат, що підлягають відрахуванню – авторське право, договір доручення, договір підряду, члени правління тощо

Річний звіт

Частина 3.

Звітність про доходи із закордонного трудового договору

Місячний розрахунок

Річний звіт

Частина 4.

Спільна звітність та звільнення від сплати податків

Спільна звітність з чоловіком/дружиною

Спільна звітність з дитиною

Пільги для сімей 4+

Пільги для молоді

Пільги для працюючих пенсіонерів

Частина 5: таблиця

Вибрані відрахування з доходу в річній декларації

Внески на соціальне страхування

Пільга на інтернет

Пільга на термомодернізацію

Реабілітаційна пільга

Пожертви

Пільга на IKZE (Індивідуальний рахунок пенсійного забезпечення)

Частина 6.

Розрахунок податку

Податкова шкала
Сума, що зменшує податок
Збір солідарності

Частина 7.

Популярні податкові відрахування в річній декларації

Пільга на дітей

Частина 8.

Повернення податку, доплата податку

Строки та правила повернення податку і доплати податку

Відсотки за прострочення платежу

1.5% від податку для суспільно корисних організацій

Частина 9:

Форми та строки

Строки подання податкової декларації

Вибрані податкові декларації та додатки

Платформа «Twój e-PIT»

Податковий номер

Податковий мікродрахунок

Приналежність до відділення податкової інспекції та адреса проживання в податковій декларації

Частина 10.

Приклад розрахунку податкових декларацій за 2023 рік

Про Vialto Partners

Vialto Partners – це глобальна компанія, в якій працює понад 7 000 осіб по всьому світу (загалом у понад 50 країнах). У Польщі в офісах Vialto Partners у Варшаві, Катовіце та Ополе наразі працює понад 1 000 осіб.

Ми маємо понад двадцять п'ять років досвіду консультування на польському ринку. Щодня ми підтримуємо наших клієнтів у сфері податку на доходи фізичних осіб та соціального забезпечення, а також займаємося легалізацією праці та перебування іноземців у Польщі.

Завдяки знанню міжнародних і національних нормативних актів та великому досвідові ми надаємо клієнтам комплексний спектр послуг найвищої якості. Експерти Vialto Partners у Польщі щороку надають підтримку кільком тисячам платників податків, допомагаючи їм у підготовці польських податкових декларацій, приділяючи особливу увагу правильному оформленні та розрахунку отриманого доходу (виручки), а також податкових пільг та відрахувань, на які мають право наші клієнти.

Автори посібника:



Ядвіга Хоронзка
Партнер | Податковий консультант



Йоанна Наркевич-Тарловська
Директор | Податковий консультант



Гжегож Огурек
Директор

Про Польсько-українську господарчу палату

Польсько-українська господарча палата (ПУГП) – це найстарша білатеральна палата в Польщі, яка безперервно працює з 1992 року над зміцненням економічних відносин між Польщею та Україною. Сьогодні Палата об'єднує 500 компаній-членів по обидва боки кордону, що робить організацію однією з найсильніших двосторонніх бізнес-асоціацій. Наша мережа складається з головних офісів у Варшаві й Києві та 23 регіональних представництв у Польщі й Україні.

До структури ПУГП входять:

- **Ukrainian Business Center**, який пропонує комплексне обслуговування малого та середнього українського бізнесу, що виходить на польський ринок
- **Департамент легалізації перебування** – команда спеціалістів, яка займається обслуговуванням приватних осіб та бізнесу з питань легалізації перебування та працевлаштування іноземців
- **Real Estate PUIG** – агенція нерухомості, яка надає послуги з оренди, купівлі, продажу комерційної і житлової нерухомості в Польщі й Україні, а також супровід транзакцій: отримання кредиту, нотаріальне оформлення, переклади тощо
- **Центр консультування бізнесу** – структура, яка займається обслуговуванням великих бізнес-проектів в Польщі й Україні, зокрема надаючи послуги зі стратегічного консультування, аналізу ринку, аудиту, участі у переговорах тощо

Польсько-української господарча палата є своєрідною платформою для обміну досвідом і контактами та центром підтримки для українських компаній у Польщі й польських компаній в Україні. Палата є членом Польсько-української міжурядової комісії з питань економічного співробітництва, Робочої групи з питань легалізації перебування та працевлаштування при Бізнес-омбудсмені Польщі та Національної платформи співпраці з питань інтеграції МОМ, що робить ПУГП сполучною ланкою між нашими органами чи європейськими установами й організаціями.

СЛОВНИК

Угода – Конвенція між Урядом Республіки Польща і Урядом України про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи і капітал, підписана в Києві 12 січня 1993 року.

Закон про РІТ – польський закон про податок на доходи фізичних осіб від 26 липня 1991 року.

Закон про фіксовану ставку податку на прибуток – Закон Польщі про фіксовану ставку податку на прибуток з певних доходів фізичних осіб від 20 листопада 1998 року.

Частина 1.

Міжнародні аспекти

Податкове резидентство фізичних осіб у Польщі

Статус податкового резидента є ключовим для визначення того, чи:

1. чи даний платник податків взагалі **повинен сплачувати податки в Польщі?**

Якщо так, то

2. **з якого доходу** він повинен сплачувати податки в Польщі?

За загальноприйнятою практикою, податковий резидент Польщі зобов'язаний декларувати та оподатковувати в Польщі весь дохід, який він отримує (незалежно, наприклад, від того, чи отримав він його в Польщі, чи за кордоном). З іншого боку, особа, яка не є податковим резидентом Польщі, матиме такий обов'язок лише щодо доходів, отриманих з польських джерел (наприклад, щодо доходів від роботи, виконаної в Польщі).

Таким чином, якщо польський податковий резидент, отримає будь-який дохід в даному році, то він повинен буде його задекларувати і відповідним чином оподатковувати в Польщі. З іншого боку, платник податків, який не має статусу польського податкового резидента, не завжди повинен сплачувати податки в Польщі – в цьому випадку буде мати значення джерело його доходу: якщо, наприклад, в даному році він отримає тільки доходи з іноземних джерел, йому не доведеться декларувати ці доходи в Польщі.

Закон про РІТ (ст. 3 п.1а) визначає, що податковим резидентом, тобто особою, яка є резидентом Польщі для цілей оподаткування, є особа, яка:

1. має **центр особистих інтересів** або **центр економічних інтересів** (центр життєвих інтересів) у Польщі, або
2. перебуває на території Польщі **більше 183 днів протягом** податкового року.

Виконання однієї з вищезазначених умов, в принципі, є достатньою підставою для того, щоб особа вважалася податковим резидентом Польщі в розумінні місцевого законодавства.

Центр особистих інтересів пов'язаний з місцем, де платник податків підтримує тісні особисті зв'язки, зокрема, сімейні, соціальні, культурні, спортивні або політичні. На практиці ключовим критерієм для податкових органів часто є місце проживання подружжя, партнера або неповнолітніх дітей. Приїзд до Польщі з сім'єю на практиці майже завжди призводить до того, що відповідний платник податків вважається резидентом Польщі. З іншого боку, виїзд з сім'єю за кордон може призвести до перенесення центру особистих інтересів в іншу країну (але вже, наприклад, здійснення діяльності за кордоном, коли сім'я залишається в Польщі зазвичай призводить до визнання того, що центр особистих інтересів такої особи залишається в Польщі). Для осіб, які живуть самотійно, важливо враховувати, в якій країні ведеться незалежне домогосподарство і в якій країні платник податків бере участь у соціальному, культурному або політичному житті.

Центр економічних інтересів – це місце, з яким платник податків має найбільш значущі економічні відносини, особливо щодо доходів та інвестицій.

Критерій, пов'язаний з проживанням **на території Польщі протягом щонайменше 183 днів**, вважається виконаним, якщо особа перебуває в Польщі понад 183 дні протягом календарного року. У випадку коротшого перебування цей критерій не виконується, а оцінка резидентства ґрунтується на перевірці того, чи має платник податків центр життєвих інтересів у Польщі. За допомогою цього критерію ми враховуємо кожен день перебування на території Польщі, навіть якщо це короткий період.

Важливо також пам'ятати, що протягом податкового року можна змінити податкове резидентство – в такій ситуації платник податків проживає в Польщі як особа з необмеженою податковою відповідальністю до дати перенесення місця проживання за кордон, після чого він змінює статус податкового резидентства і його оподаткування поширюється тільки на доходи, отримані в Польщі.

Крім того, згідно зі спецзаконом для громадян України, які шукають притулку в Польщі у зв'язку з війною в Україні, на підставі декларації особи про наявність у неї центру (особистих та економічних) інтересів в Польщі, вона може стати податковим резидентом Польщі.

При визначенні податкового резидентства слід також враховувати, що 12 січня 1993 року у Києві Польща підписала з Україною Конвенцію між Урядом Республіки Польща і Урядом України про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи і капітал, а положення Закону про РІТ передбачають, що при **визначенні податкового резидентства слід також брати до уваги угоди про уникнення подвійного оподаткування**.

У цьому контексті до осіб, які відповідають умовам податкового резидентства в Польщі та одночасно є резидентами України, застосовуватимуться так звані колізійні норми, викладені у ст. 4 Угоди. У світлі п. 2 ст. 4 Угоди, якщо особа є резидентом відповідно до внутрішнього законодавства Польщі і України, то її статус податкового резидента в кінцевому підсумку визначатиметься відповідно до наступних правил:

1. особа вважається резидентом тієї Держави, в якій вона має постійне місце проживання; якщо вона має постійне місце проживання в обох Державах – сторонах Договору, то вона вважається резидентом тієї Держави, з якою вона має більш тісні особисті та економічні зв'язки (центр її життєвих інтересів);
2. якщо неможливо визначити, в якій країні знаходиться центр життєвих інтересів особи, або якщо особа не має постійного місця проживання в жодній країні, вона вважається резидентом країни, в якій вона зазвичай проживає;
3. якщо вона зазвичай проживає в обох державах або не має постійного місця проживання в жодній з них, вона вважається такою, що має постійне місце проживання в державі, громадянином якої вона є;
4. якщо вона є громадянином обох країн або не є громадянином жодної з них, компетентні органи вирішуватимуть питання про її остаточну країну податкового резидентства за взаємною згодою.

Оподаткування трудових доходів у Польщі у світлі Угоди

Відповідно до положень Угоди, трудовий дохід оподатковується в країні, де виконується робота.

За загальним правилом, оподаткування доходів за трудовим договором у Польщі відбувається, коли громадянин України вступає в трудові відносини з компанією, заснованою в Польщі.

Але у випадку, коли **українські податкові резиденти** перебувають у Польщі тимчасово (наприклад, коли вони можуть працювати віддалено на свого українського роботодавця), може застосовуватися звільнення від оподаткування в Польщі відповідно до положень Угоди.

Ключовими умовами для цього звільнення є наступні:

1. обмежений період фізичного перебування в Польщі, який не повинен перевищувати загалом 183 дні протягом календарного року, та
2. відсутність витрат на оплату праці українців, які має нести польський економічний роботодавець; і
3. не віднесення цих витрат на постійне місце діяльності, яке українська компанія могла б створити в Польщі (так зване "податкове представництво").

Якщо вищезазначені умови не виконуються (тобто перебування у Польщі триває більше 183 днів, або нарахування заробітної плати здійснюється польським суб'єктом господарювання як економічним роботодавцем, або витрати відносяться на постійне місце діяльності в Польщі), виникають щомісячні та річні податкові зобов'язання, які необхідно сплачувати в Польщі.

Працівник буде зобов'язаний самостійно розраховувати та сплачувати щомісячні податкові авансові внески до польських податкових органів за ставками 12% або 32%. Крім щомісячних податкових платежів, працівник повинен подати річну податкову декларацію до Польщі до 30 квітня наступного року (за прогресивною ставкою податку до 32%). У деяких випадках може знадобитися додатковий збір солідарності в розмірі 4%.

Якщо буде встановлено, що обставини перебування працівників у Польщі відповідають критеріям, які дозволяють вважати їх податковими **резидентами Польщі**, як за польським внутрішнім законодавством, так і за Угодою, їхні доходи, отримані за українським трудовим договором, будуть оподатковуватися в Польщі в кожному конкретному випадку. Як і у випадку, зазначеному вище, у цьому сценарії працівники повинні самі звітувати про доходи, отримані за українським трудовим договором, для цілей оподаткування в Польщі.

Варто зазначити, що податкові резиденти Польщі, як правило, підлягають оподаткуванню в Польщі з першого дня перебування в Польщі, а це означає, що доходи українців, які виникають з українських трудових договорів, пов'язаних з роботою, що виконується в Польщі, підлягають польському оподаткуванню з початку їх перебування в Польщі.

Таким чином, залежно від статусу резидента, дохід від роботи, виконаної в Польщі за українським трудовим договором, підлягає оподаткуванню в Польщі:

1. з першого дня (якщо ви є податковим резидентом Польщі)
2. після 183 днів у випадку, якщо ви не є податковим резидентом Польщі (за певних умов).

Фізичні особи зобов'язані особисто декларувати та сплачувати щомісячні податкові авансові внески до польських податкових органів (українські компанії не зобов'язані звітувати про польські авансові внески з податку на доходи фізичних осіб). У цьому випадку для українських працівників не було запроваджено жодних спеціальних податкових пільг. Вони також зобов'язані подавати щорічну податкову декларацію в Польщі (незалежно від того, чи є вони польськими резидентами чи ні).

Уникнення подвійного оподаткування

Угода передбачає відповідні механізми щодо уникнення подвійного оподаткування, завдяки яким платник податків має можливість уникнути подвійного оподаткування своїх доходів (один раз – за кордоном, тобто в державі джерела, а другий раз – в Польщі, в державі податкового резидентства).

У разі оподаткування частини доходу польського податкового резидента на території України платник податків має право застосувати один з двох методів уникнення подвійного оподаткування, тобто у випадку Угоди – метод звільнення з прогресією.

Метод звільнення з прогресією полягає в тому, що дохід, отриманий за кордоном, не включається до бази оподаткування в Польщі. Тим не менш, його розмір впливає на визначення ставки податку на решту доходу, який підлягає оподаткуванню відповідно до податкової шкали.

Приклад

У 2023 році платник податків отримав 100 000 злотих доходу в Польщі та 50 000 злотих доходу, який оподатковується в Україні. Український дохід може бути звільнений від польського оподаткування. Як розрахувати річне зобов'язання платника податків у Польщі?

Рішення

Ми виконуємо розрахунок у наступні 3 кроки:

1. розраховуємо, який податок заплатить би платник податків, якби весь дохід (тобто 150 000 злотих) підлягав оподаткуванню в Польщі
 $((120\,000 \text{ ЗЛОТИХ} * 12\%) - 3\,600 \text{ ЗЛОТИХ}) + ((150\,000 \text{ ЗЛОТИХ} - 120\,000 \text{ ЗЛОТИХ}) * 32\%) = 10\,800 \text{ ЗЛОТИХ} + 9\,600 \text{ ЗЛОТИХ} = 20\,400 \text{ ЗЛОТИХ}$
2. розраховуємо ефективну ставку податку
 $20\,400 \text{ ЗЛОТИХ} / 150\,000 \text{ ЗЛОТИХ} = 13,60\%$
3. застосовуючи ефективну ставку податку, визначаємо польське податкове зобов'язання з доходу, що підлягає оподаткуванню в Польщі
 $100\,000 \text{ ЗЛОТИХ} * 13,60\% = 13\,600 \text{ ЗЛОТИХ}$

Частина 2.

Звітність про доходи з польського трудового договору

Доходи, відображені у формі РІТ-11

Форма РІТ-11 – це податкова інформація, що містить відомості про доходи, заробітну плату, неоподатковувані доходи, авансові внески з податку на доходи фізичних осіб та внески на соціальне та медичне страхування, утримані платником за 2023 рік. Платником, який надає платнику податків інформацію РІТ-11, як правило, є роботодавець/директор.

Платник зобов'язаний підготувати цю форму за 2023 рік і подати її до податкової інспекції до кінця січня 2024 року, а потім надіслати її платнику податків не пізніше кінця лютого 2024 року. РІТ-11 є основою для підготовки річної податкової декларації платника податків.

Платник податків може отримати РІТ-11 від свого роботодавця як у традиційній (паперовій), так і в електронній формі. Додатковим джерелом, доступним для платника податків, де можна отримати форму РІТ-11, є платформа «Твій е-РІТ». Як правило, з середини лютого наступного податкового року інформація, що міститься у всіх формах РІТ-11 даного платника податків за попередній податковий рік, повинна бути видимою на платформі Твій е-РІТ, а податкова інспекція автоматично згенерує на їх основі проєкт податкової декларації.

До форми РІТ-11, як правило, включаються доходи, оподатковані відповідно до податкової шкали, з яких платник був зобов'язаний утримати та перерахувати авансові платежі з РІТ, а також внески на соціальне та медичне страхування. Зазвичай це дохід за роботу (однак слід пам'ятати, що РІТ-11 не включає інформацію

про дохід за роботу, сплачений іноземним суб'єктом) і дохід за договором доручення, а також дохід з так званих інших джерел доходу.

Платники податків, які отримали форму PIT-11, повинні використовувати її для заповнення річної декларації PIT-37 або PIT-36. Варто зазначити, що PIT-36 зазвичай подається, якщо, крім PIT-11, платники податків отримали будь-які інші доходи (наприклад, доходи з-за кордону, інші джерела).

Доходи, витрати, що підлягають вирахуванню, доходи, аванси та внески з PIT-11 повинні бути перенесені до відповідних рубрик (з ідентичними назвами) у PIT-36 або PIT-37, з урахуванням відповідних лімітів.

Іноді роботодавці, заповнюючи форму PIT-11, не володіють повною інформацією про неоподатковуваний дохід або податкові витрати, на які має право платник податків (наприклад, працівник має більші витрати, ніж ті, що вказані у формі). У такій ситуації працівник повинен включити фактичні суми витрат до річної декларації. Однак у кожному випадку, коли є різниця між PIT-11 і податковою декларацією, слід враховувати можливість перевірки податковою інспекцією податкової декларації у зв'язку з невідповідністю даних PIT-11 формі податкової декларації. У такій ситуації доцільно заздалегідь підготувати відповідну документацію для з'ясування фактичного стану справ з податковою інспекцією.

Інформація PIT-11 містить статті доходів, витрат, які мають аналогічну термінологію, що використовується у формах PIT-37 та PIT-36, за винятком того, що вона дещо спрощена у формах 2023 року порівняно з PIT-11.

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIJA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPELNIJA URZĄD. WYPELNIĄĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

E. DOCHODY PODATNIKA, POBRANE ZALICZKI ORAZ POBRANE SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE (część tę wypełniają składający będący płatnikami)										
Źródła przychodów	Przychód ¹³⁾		Koszty uzyskania przychodów ¹⁴⁾		Dochód (b-c)		Dochód zwolniony od podatku ¹³⁾		Zaliczka pobrana przez płatnika ¹⁵⁾	
	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.
a	b		c		d		e		f	
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, wypłacone przez zakład pracy oraz płatników, o których mowa w art. 42e ust. 1 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 2 albo 3 ¹⁵⁾	29.		30.		31.		32.		33.	
W poz. 34 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	34.		35.							

Формуляр PIT-11 було розширено, зокрема, в частині, що стосується доходів, які підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою PIT до межі 85 528 злотих. У цій формі вказуються доходи, які звільнюються від оподаткування, а також доходи, які перевищують ліміт звільнення і підлягають оподаткуванню за ставками PIT.

У прикладі PIT-37 для рядка 52 дохід відповідно переноситься з рядка 29 форми PIT-11.

E.1. Dochody/straty podatnika

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b-c)		Strata (c-b)		Zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.
a	b		c		d		e		f	
1. Praca na etacie (art. 12 ust. 1 ustawy) ⁴⁾	52.		53.		54.		55.		56.	
W poz. 57 wpisz przychody, do których w poz. 58 stosujesz 50% koszty uzyskania przychodów (art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy).	57.		58.							

Звичайно, якщо є більше однієї PIT-11, то всі доходи повинні бути додані і внесені в пункт 52, PIT-37.

Витрати, що підлягають відрахуванню - оплачувана робота

Кожен працівник має право на відрахування витрат за фіксованою ставкою, тобто на суму, що зменшує оподатковуваний дохід.

Витрати, що підлягають вирахуванню, як правило, є фіксованими (вони не пов'язані з реальними витратами платника податків), але можуть змінюватися залежно від кількості укладених трудових договорів або місця проживання та роботи платника податків.

Витрати, понесені у зв'язку з працевлаштуванням за контрактом у 2023 році:

1. становлять **250 злотих на місяць**, з річним лімітом **3 000 злотих** у випадку доходу з одного трудового договору - якщо платник податків у 2023 році мав більше одного трудового договору одночасно, ці витрати підсумовуються, але не можуть перевищувати загальну суму **4 500 злотих на рік**;
2. становлять **300 злотих на місяць**, з річним лімітом **3 600 злотих**, коли місце проживання знаходиться поза місцем роботи, і платник податків не отримувал допомоги при звільненні;
3. якщо дохід надходить від одночасного виконання кількох трудових договорів, а місце проживання знаходиться за межами місця роботи (за відсутності допомоги на експатріацію), то витрати накопичуються, але не більше **5 400 злотих на рік**.

Витрати розраховуються щомісяця, а це означає, що за кожен місяць, в якому була виплачена винагорода, роботодавець повинен відрахувати витрати, що підлягають оподаткуванню. Таким чином, якщо платник податків мав один трудовий договір і працював протягом усього 2023 року, то за замовчуванням у його РІТ-11 повинно бути відображено 3 000 злотих, але якщо він працював лише 10 місяців, то 2 500 злотих і так далі.

Витрати, що підлягають відрахуванню, слід брати з інформації РІТ-11, наданої роботодавцем (для польського трудового договору) - пункт 30.

Źródła przychodów	Przychód ¹³⁾		Koszty uzyskania przychodów ¹⁴⁾		Dochód (b-c)		Dochód zwolniony od podatku ¹³⁾		Zaliczka pobrana przez płatnika ¹⁵⁾
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł
a	b	c	d	e	f				
1. Należności ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, wypłacone przez zakład pracy oraz płatników, o których mowa w art. 42e ust. 1 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 2 albo 3 ¹⁶⁾	29.	30.	31.	32.	33.				
W poz. 34 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	34.	35.							

Однак, якщо витрати у формі РІТ-11 є меншими, ніж це впливає з фактів, наприклад, роботодавець вписав суму 3 000 злотих (стандартні витрати, що підлягають вирахуванню), а платник податків проживає поза місцем роботи, наприклад, живе в Марках, а працює у Варшаві, він має право самостійно вказати збільшені витрати, тобто 3 600 злотих, у своїй податковій декларації РІТ-37/РІТ-36.

Також, якщо річні ліміти витрат, що підлягають віднесенню на валові витрати, є меншими, ніж витрати на проїзд до підприємства або місця роботи автобусом, залізницею, поромом або громадським транспортом, у річній податковій декларації ці витрати можуть бути прийняті працівником у розмірі фактично понесених витрат, документально підтверджених лише іменними абонементними квитками.

На прикладі РІТ-37 витрати переносяться з РІТ-11 до рядка 53, РІТ-37:

E.1. Dochody/straty podatnika

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł
a	b		c		d		e		f
1. Praca na etacie (art. 12 ust. 1 ustawy) ⁴⁾	52.		53.		54.		55.		56.
W poz. 57 wpisz przychody, do których w poz. 58 stosujesz 50% koszty uzyskania przychodów (art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy).	57.		58.						

Особливі правила визначення витрат, що підлягають відрахуванню – авторське право, договір доручення, договір підяду, члени правління тощо

Крім трудового договору, в декларації PIT-11 можуть фігурувати й інші складові доходу, до яких застосовуються особливі правила визначення витрат, що підлягають вирахуванню. Як правило, ці витрати вже розраховані та відображені у звітності роботодавцями, керівниками, компаніями, які виплачують такі зарплати. Отже, від платника податків зазвичай вимагається вказати лише ці значення.

Перш за все, варто зазначити, що в довідці PIT-11 у пункті 35 вказані збільшені витрати, що підлягають вирахуванню, які стосуються авторських прав. Це особливий випадок, коли працівник також отримує так званий роялті як частину своєї винагороди. Це винагорода за передачу прав на твір, створений працівником в рамках трудових відносин.

У 2023 році платник податків зможе відняти **50% свого доходу** як витрати, що підлягають вирахуванню, але не більше **120 000 злотих**.

Каталог застосування підвищених 50% витрат є досить широким і в основному стосується творчих працівників, наприклад, письменників, художників, музикантів, а також програмістів і розробників. Таким чином, підвищені витрати, що підлягають вирахуванню, за трудовими договорами найчастіше застосовується до працівників IT та технологічного сектору.

Другий досить специфічний випадок - це витрати, що підлягають вирахуванню у випадку договору доручення та договору на виконання певної роботи. Так от, ці витрати також, як правило, є одноразовими, і встановлюються в розмірі **20% від отриманого доходу**. Ці витрати розраховуються на основі доходу за вирахуванням пенсійних внесків та внесків на страхування у зв'язку з інвалідністю, а також внесків на страхування у зв'язку з хворобою, відрахованих платником у даному місяці, базою для оцінки яких є дохід.

У деяких випадках платники податків можуть самостійно змінювати витрати, зокрема, за договорами комісії та підяду. Платник податків може показати витрати, що підлягають вирахуванню, у своїй річній податковій декларації в розмірі фактично понесених витрат у 2023 році, за умови, однак, що він доведе, що витрати, які підлягають вирахуванню, були більшими, ніж ті, що виникли в результаті застосування вищезазначеного відсоткового стандарту.

Варто зазначити, що у випадку договорів на створення твору також можна застосувати 50% валових витрат, якщо відбулося створення твору та передача прав на нього платником податку покупцеві.

Витрати за договором доручення та договором підяду відображаються в PIT-11 в пункті 59.

6. Należności z tytułu umowy zlecenia, o której mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 7 albo 8 ¹⁶⁾	58.	59.	60.		61.
	,	,	,		

і, відповідно, має бути перенесений до РІТ-37 за позицією 68.

3. Działalność wykonywana osobiście (art. 13 ustawy) W poz. 67 wpisz przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, a w poz. 68 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	62.	63.	64.	65.	66.
	67.	68.			
	,	,	,	,	,

З іншого боку, витрати, пов'язані з доходами, отриманими членами правління, наглядових рад, комітетів або інших керівних органів юридичних осіб, та доходами, отриманими на підставі договорів про управління підприємством, менеджерських контрактів або договорів подібного характеру, включаючи доходи від таких договорів, укладених в рамках несільськогосподарської господарської діяльності платника податків, визначаються в порядку, аналогічному до трудового договору. Вони становлять **250 злотих** на місяць, а за податковий рік загалом не більше **3 000 злотих**, а якщо платник податків отримує доходи одного виду від кількох суб'єктів або від одного суб'єкта, але в рамках кількох правовідносин, - не більше **4 500 злотих** за податковий рік.

У формі РІТ-11 ці витрати можна знайти в пункті 55.

5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4-9 ustawy, w tym z umowy o dzieło oraz czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszach 6 i 7 albo 8	54.	55.	56.		57.
	,	,	,		

і, як правило, достатньо перенести їх відповідно до декларації РІТ-37 до рядка 63.

3. Działalność wykonywana osobiście (art. 13 ustawy) W poz. 67 wpisz przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, a w poz. 68 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	62.	63.	64.	65.	66.
	67.	68.			
	,	,	,	,	,

Річний звіт

Відповідна декларація для конкретного платника податків обирається відповідно до доходу (виручки), отриманого платником податків у певному році та в певних ситуаціях (наприклад, у випадку іноземних доходів, доходів від оренди, доходів від грошових капіталів) та обраного методу його обліку.

Переважає більшість платників податків/працівників, які розраховуються за прогресивною шкалою оподаткування (12% і 32% РІТ), для яких авансові податкові платежі розраховуються і стягуються платником (роботодавцем, підрядником тощо), зобов'язані розраховувати свої доходи в Польщі за допомогою форми РІТ-37.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL podatnika (skreśl ten, którego nie wskazujesz)	3. Numer dokumentu	4. Status
2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL małżonka (skreśl ten, którego nie wskazujesz)		

PIT-37

Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)

za rok podatkowy

5. Rok

Zeznanie PIT-37 wypełniasz, jeśli:

- 1) podatek dochodowy od osób fizycznych obliczasz według skali podatkowej wyłącznie od przychodów uzyskanych w Polsce oraz wykazywanych w PIT-11, PIT-11A, PIT-40A, PIT-R lub IFT-1R,
- 2) nie doliczasz dochodów małoletnich dzieci do swoich dochodów,
- 3) nie odliczasz straty z lat ubiegłych,
- 4) nie odliczasz podatku dochodowego od przychodów z budynków.

Informacje jak wypełnić i złożyć zeznanie znajdziesz na stronie: www.podatki.gov.pl.

W formularzu wypełnij pola jasne. Wypełnij je czytelnie, czarnym lub niebieskim kolorem. Pola ciemne wypełni urząd skarbowy.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Jeśli jesteś nierezydentem, który zamierza wyjechać z Polski przed 30 kwietnia, złóż zeznanie zanim wyjedziesz.

Sposób składania: Ten formularz możesz złożyć elektronicznie na stronie: www.podatki.gov.pl. Możesz go złożyć również papierowo w dowolnym urzędzie skarbowym, a także np. w konsulacie lub nadać na pocztę. Niezależnie od miejsca złożenia zeznania w poz. 6 wpisz swój urząd skarbowy.

Як правило, платник податків заповнює декларацію на основі форми РІТ-11, надісланої йому до кінця лютого. При заповненні він показує суми з РІТ-11 і всі пільги та відрахування, на які він має право в даному податковому році.

Форма РІТ-37 призначена для платників податків, які у 2023 році отримали лише доходи в Польщі, що підлягають оподаткуванню на загальних підставах із застосуванням податкової шкали, яка була включена до інформації РІТ-11, РІТ-11А, РІТ-40А, РІТ-Р, наданої платнику податків.

У той же час, ця форма РІТ-37 не призначена для осіб, які, крім польського трудового договору

1. отримували доходи з-за кордону,
2. займалися несільськогосподарською економічною діяльністю, що оподатковується за податковою шкалою,
3. зобов'язані додавати доходи неповнолітніх дітей,
4. зменшити дохід на збитки попередніх років,
5. вирахувати податок з доходу від будівництва.

У цих випадках платники податків, в принципі, розраховують свої доходи, використовуючи форму РІТ-36.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	3. Nr dokumentu	4. Status
2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka		
<p><i>Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną. Pola oznaczone kolorem zielonym wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy uzyskiwali przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.</i></p> <p>PIT-36</p> <p>ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)</p> <p>za rok podatkowy <input type="text" value="5. Rok"/></p> <p>Formularz przeznaczony jest dla podatników, do których ma zastosowanie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, a osiągnięte przez nich dochody (poniesione straty) oraz dokonywane odliczenia nie mieszczą się w zakresie zeznania PIT-37.</p> <p>Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy. Termin składania: Od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy. Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.</p> <p>6. Wybór sposobu rozliczenia podatku (zaznaczyć właściwe kwadraty):</p> <p><input type="checkbox"/> 1. indywidualnie <input type="checkbox"/> 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy <input type="checkbox"/> 3. w sposób przewidziany dla wdów i wdowców <input type="checkbox"/> 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci</p> <p>7. <input type="checkbox"/> w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – podatnik 8. <input type="checkbox"/> w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – małżonek</p> <p>Zaznaczenie odpowiednich kwadratów traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu rozliczenia podatku. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.</p>		

Звичайно, якщо платник податків користується різними видами пільг, важливо не забути подати відповідний додаток до декларації, в якому можна вказати, що платник податків бажає скористатися більшістю найпоширеніших пільг і відрахувань, таких як податковий кредит на дітей або відрахування на пожертвування.

Платник податків, який отримав дохід (виручку) у 2023 році, повинен розрахуватися з податковою інспекцією до **30 квітня 2024 року**. Це граничний термін, який може бути продовжений. Подання податкової декларації після цього терміну може призвести до штрафу або пені.

Частина 3.

Звітність про доходи із закордонного трудового договору

Особа, яка проживає в Польщі і отримує винагорода з-за кордону, навіть якщо вона працює дистанційно на українського роботодавця або іншу іноземну компанію на підставі трудового договору, але фізично перебуває на території Польщі, може бути зобов'язана врегулювати цей дохід у Польщі. Особливо, якщо працівник іноземної компанії є податковим резидентом Польщі. У такій ситуації Польща є місцем оподаткування, і на таку особу також поширюється польська податкова система. Розрахунок такого виду доходу є необхідним для дотримання вимог законодавства та уникнення можливих податкових порушень. Водночас, слід уточнити, що для цілей оподаткування важливим є те, де працівник фізично проживає і виконує роботу, і не має значення, що винагорода виплачується за кордоном, іноземним суб'єктом, або що це іноземний трудовий договір.

За загальним правилом, винагорода, отримана з-за кордону, підлягає оподаткуванню за прогресивною шкалою РІТ (12% - 32%). Таким чином, податкове навантаження, пов'язане з іноземним контрактом, в кінцевому підсумку буде подібним до податкового навантаження, пов'язаного з працевлаштуванням у польського роботодавця.

Однак адміністративна відповідальність за декларування таких доходів та сплату податку буде різною.

Перша основна відмінність між польським роботодавцем та іноземним роботодавцем полягає в тому, що іноземний роботодавець не має жодних зобов'язань перед податковою інспекцією в Польщі. Це означає, що він не зобов'язаний розраховувати, утримувати або перераховувати щомісячні авансові платежі з прибуткового податку до податкової інспекції. Крім того, іноземний роботодавець не буде видавати інформацію РІТ-11 для такого працівника.

Місячний розрахунок

У цьому випадку платник податків сам несе відповідальність за своєчасне обчислення та сплату щомісячних авансових платежів з отриманого в даному місяці доходу до податкової інспекції. В принципі, платник податків повинен розраховувати авансові платежі за нижчою ставкою податку, яка наразі становить 12%, незалежно від суми винагороди, отриманої від цього роботодавця з початку податкового року. Однак платник податків, який очікує велику податкову доплату у своїй річній декларації, може в будь-який момент перейти на вищу ставку податку і розраховувати авансові платежі за ставкою 32%.

Протягом року податкові декларації не подаються, але необхідно сплачувати авансові платежі. Щомісячні авансові платежі з РІТ необхідно сплачувати до податкової інспекції не пізніше 20-го числа місяця, наступного за місяцем, в якому була отримана відповідна винагорода. Якщо 20 число припадає на неробочий день (наприклад, вихідний або святковий день), то термін сплати авансового платежу переноситься на наступний робочий день.

Виняток становлять доходи за грудень, коли авансовий платіж не сплачується до 20 січня наступного року. Дохід за грудень оподатковується, але не виплачується до моменту підготовки річної податкової декларації.

Так, наприклад, платник податків повинен розрахуватися з місячним доходом за лютий 2023 року, сплативши авансовий платіж з РІТ до 20 березня 2023 року.

Річний звіт

Особа, яка працює в іноземного роботодавця на території Польщі, крім обов'язку обчислення та сплати щомісячних авансових платежів, повинна подавати річну податкову декларацію за формою **РІТ-36** (коли платник податків через джерела доходу повинен подавати декларацію за формою РІТ-36, він не подає паралельно декларацію РІТ-37, а включає всі доходи, в тому числі отримані від польського роботодавця, в декларацію РІТ-36).

Варто зазначити, що податкова адміністрація не готує проект цієї декларації в рамках сервісу "Твійе-РІТ", оскільки платник податків сплачує лише щомісячні авансові платежі, не подаючи щомісячних декларацій. За відсутності цих декларацій та інформації РІТ-11, яку іноземний роботодавець не буде готувати, податкова адміністрація не має даних для підготовки проекту річної декларації.

Що робити, якщо дохід від роботи, виконаної в Польщі, одночасно оподатковується за кордоном, наприклад, в Україні? Тоді, в принципі, до такого доходу потрібно буде застосувати метод уникнення подвійного оподаткування, передбачений Угодою.

Однак відповідь на питання, як уникнути подвійного оподаткування, може відрізнятись залежно від статусу податкового резидента такого працівника:

- у випадку польського податкового резидента (тобто особи, яка проживає в Польщі понад 183 дні)

Дохід від іноземного трудового договору, згідно з польським та міжнародним законодавством, є польським джерелом доходу і, як такий, може оподатковуватися тільки в Польщі. Таким чином, у цьому випадку немає можливості застосувати метод уникнення подвійного оподаткування в польській податковій декларації. Податок, сплачений, наприклад, в Україні, повинен бути повернутий як помилково сплачений.

- за відсутності польського податкового резидентства (наприклад, збереження українського податкового резидентства та отримання довідки про податкове резидентство в Україні)

Відповідний метод уникнення подвійного оподаткування можна буде використовувати в податковій декларації, поданій в Україні (країні податкового резидентства), але не в Польщі.

Можлива також ситуація, коли працівник за іноземним трудовим договором виконує всю або частину своєї роботи за кордоном і оподатковується там (наприклад, він їде в Україну і виконує там роботу, але фактично проживає в Польщі).

Якщо працівник є податковим резидентом Польщі, він може уникнути подвійного оподаткування в Польщі (країні податкового резидентства).

У випадку Угоди застосовується метод, який називається " звільнення з прогресією". Метод звільнення з прогресією означає, що дохід, отриманий за роботу, виконану за кордоном, наприклад, в Україні, виключається з бази оподаткування в Польщі. Його розмір, однак, впливає на визначення ставки податку на решту доходу, який підлягає оподаткуванню в Польщі відповідно до податкової шкали.

На практиці це означає, що

1. якщо платник податків у 2023 році отримав дохід виключно за роботу за кордоном, тобто не отримав жодних інших доходів з польських джерел, які оподатковуються за прогресивною ставкою і які звільнені в Польщі від оподаткування на підставі договору про уникнення подвійного оподаткування - він взагалі не повинен подавати декларацію - доходи за кордоном повністю звільняються;
2. якщо, крім іноземних доходів, платник податків у 2023 році отримав також доходи, які підлягають оподаткуванню в Польщі відповідно до податкової шкали (наприклад, частково працював у Польщі), або, крім іноземних доходів, платник податків не отримав інших доходів, але хоче розрахуватися спільно з чоловіком/дружиною - він/вона зобов'язаний подати декларацію та розрахувати доходи за методом звільнення з прогресуванням.

Яку декларацію потрібно подавати про іноземні доходи?

Подібно до ситуації платника податків, який виконує роботу з території Польщі, платник податків, який виконує роботу на території іншої країни, повинен подати форму PIT-36.

Однак, крім самої форми PIT-36, слід додати форму PIT/ZG, в якій необхідно вказати назву країни, в якій платник податків отримав дохід (пункт б), його вартість і - якщо застосовується метод пропорційного вирахування - суму податку, сплачену за кордоном. Додаток PIT/ZG подається окремо для кожної країни, в якій отримано дохід.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

PIT/ZG

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW / PRZYCHODÓW Z ZAGRANICY I ZAPŁACONYM PODATKU

za rok podatkowy

2. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-38 i PIT-39.
Załącznik składa się odrębnie dla każdego zeznania.

Wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody/przychody opodatkowane zgodnie z art. 27 ust. 8, 9, 9a, art. 30b ust. 5a, 5b, 5e, 5f, art. 30c ust. 4, 5 lub art. 30e ust. 8 i 9 ustawy. Załącznik PIT/ZG składa się odrębnie dla każdego państwa uzyskania dochodu/przychodu. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/ZG.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. DODATKOWE INFORMACJE

6. Państwo uzyskania dochodu / przychodu

7. Kod kraju

C. DOCHODY / PRZYCHODY Z ZAGRANICY I ZAPŁACONY PODATEK (po przeliczeniu na złote)

C.1. DOCHODY / PRZYCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36 I PIT-36S

Źródła przychodów	Przychód z art. 27 ust. 8 ustawy		Dochód z art. 27 ust. 8 ustawy		Dochód z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy		Podatek zapłacony za granicą od dochodów z kol. d ¹⁾	
	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr
a	b		c		d		e	
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy			8.		9.		10.	

У випадку українського доходу платник податків заповнює пункт 8, вписуючи дохід, отриманий від українського роботодавця (з попереднього прикладу це буде, наприклад, сума 50 000 злотих).

Частина 4:

Спільна звітність та звільнення від сплати податків

Спільна звітність з чоловіком/дружиною

В принципі, подружжя оподатковується окремо щодо своїх доходів. Іншими словами, якщо вони не вирішать скористатися можливістю спільного оподаткування і не подадуть відповідну заяву, кожен з подружжя, який отримує оподатковуваний дохід у Польщі, повинен подати індивідуальну податкову декларацію до податкової інспекції. Тим не менш, подружжя має право, за певних умов, скористатися можливістю спільного оподаткування, подавши спільну податкову декларацію.

Спільне оподаткування доходів подружжя в Польщі підлягає декільком умовам:

1. Податкове резидентство

Обидва з подружжя повинні мати податкову резиденцію в Польщі, де зосереджений центр їхнього професійного, сімейного та громадського життя. Для тих, хто виїхав з Польщі на довший період часу у 2023

році, необхідний індивідуальний аналіз, щоб визначити, чи вони все ще відповідають критеріям польського податкового резидентства.

Однак законодавець передбачив винятки з цієї вимоги. Подружжя, яке є податковим резидентом іншої держави-члена Європейського Союзу, Європейського економічного простору або Швейцарської Конфедерації, а також подружжя, один з яких підлягає польському оподаткуванню, а інший проживає в іншій країні, може мати право на спільне врегулювання.

В обох випадках існують додаткові умови. Перша полягає в тому, що їхні оподатковувані доходи в Польщі повинні разом становити щонайменше 75 відсотків їхнього загального доходу у відповідному податковому році. Крім того, подружжя повинно додати до своєї податкової декларації іноземну довідку, що підтверджує їхнє податкове резидентство у відповідній країні.

Важливо також, щоб дохід, який враховується при спільному розрахунку, включав доходи з усіх джерел, незалежно від місця їх походження, навіть якщо вони звільнені від оподаткування. Крім того, важливо, щоб існувала правова основа, передбачена договором про уникнення подвійного оподаткування або іншими міжнародними угодами, ратифікованими Польщею, що дозволяє податковому органу отримувати інформацію від податкового органу країни, резидентом якої є подружжя, для цілей оподаткування.

2. Підтримка шлюбу та спільності майна

Обов'язковою умовою для ведення спільного обліку з чоловіком/дружиною є перебування у шлюбі та спільність майна протягом усього податкового року або з дня укладення шлюбу до останнього дня податкового року, якщо шлюб був укладений в цей період.

Ті, хто одружується протягом податкового року, навіть в останній день року, мають можливість спільно врегулювати свої доходи за весь рік.

Після укладення шлюбу за замовчуванням передбачається спільність майна, але подружжя може змінити це припущення шляхом укладення угоди. Варто зазначити, однак, що підписання угоди про поділ майна (шлюбного контракту) між подружжям позбавляє їх можливості скористатися податковими преференціями, пов'язаними зі спільною декларацією з РІТ.

Що стосується обмеження або розширення спільності майна, то це не призводить до встановлення поділу майна. Таким чином, обмеження або розширення спільності майна не впливає на можливість подання подружжям спільної податкової декларації.

Варто зазначити, що спільна декларація з чоловіком/дружиною можлива також у разі смерті одного з подружжя протягом податкового року або після закінчення податкового року, але до подачі податкової декларації за цей період.

3. Незастосування пільгового режиму оподаткування

Іншою важливою умовою є те, що жоден з подружжя не застосовує положення, що стосуються 19% фіксованого податку або Закону про одноразовий прибутковий податок з певних доходів, отриманих фізичними особами (за винятком положень, що стосуються доходу від невідповідної оренди/лізингу) у відповідному податковому році. Це включає всі аспекти доходу, отриманого в даному податковому році, понесені витрати, що підлягають вирахуванню, зобов'язання, право на збільшення або зменшення податкової бази та інші додавання або вирахування.

На практиці це означає, що якщо один з подружжя вирішив оподатковувати дохід від бізнесу за ставкою єдиного податку 19% або вибрав єдиний податок, але не отримав дохід від цього бізнесу в 2023 році, він все одно матиме право на спільну декларацію зі своїм чоловіком/дружиною.

Крім того, жоден з подружжя не повинен підлягати оподаткуванню за правилами Закону про податок на тоннаж або Закону про активізацію суднобудування та суміжних галузей. Ці обмеження покликані гарантувати, що будь-які спеціальні податкові режими, які застосовуються подружжям, не перешкоджатимуть можливості подачі спільної декларації про доходи.

4. Подача заяви про спільне оподаткування доходів

Останньою умовою для спільного розрахунку доходів подружжя є те, що платники податків повинні висловити таке бажання у своїй податковій декларації за попередній рік.

Для цього необхідно поставити галочку у відповідному полі на першій сторінці податкової декларації та переконатися, що документ підписаний обома з подружжя (або одним з них, у разі смерті другого з подружжя до дати подання податкової декларації).

Точне заповнення податкової декларації має вирішальне значення для вираження бажання скористатися спільним подружнім розрахунком. Припускаючи, що платники податків отримували доходи за трудовими або цивільно-правовими договорами у 2023 році і мають намір скористатися формою РІТ-37, вони повинні відмітити відповідну опцію у своїй податковій декларації, тобто поставити позначку у квадраті:

- 2, якщо подружжя бажає отримати вигоду від спільного подружнього врегулювання за стандартних обставин

або
- 3, якщо один з подружжя помирає до дати подання річної декларації, а другий продовжує подавати декларацію самостійно.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL podatnika (skreśl ten, którego nie wskazujesz)	3. Numer dokumentu	4. Status
2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL małżonka (skreśl ten, którego nie wskazujesz)		
PIT-37 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za rok podatkowy <input type="text" value="5. Rok"/>		
<p>Zeznanie PIT-37 wypełniasz, jeśli:</p> <p>1) podatek dochodowy od osób fizycznych obliczasz według skali podatkowej wyłącznie od przychodów uzyskanych w Polsce oraz wykazywanych w PIT-11, PIT-11A, PIT-40A, PIT-R lub IFT-1R, 2) nie doliczasz dochodów małoletnich dzieci do swoich dochodów, 3) nie odliczasz straty z lat ubiegłych, 4) nie odliczasz podatku dochodowego od przychodów z budynków.</p> <p>Informacje jak wypełnić i złożyć zeznanie znajdziesz na stronie: www.podatki.gov.pl. W formularzu wypełnij pola jasne. Wypełnij je czytelnie, czarnym lub niebieskim kolorem. Pola ciemne wypełni urząd skarbowy.</p> <p>Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą”. Termin składania: Od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Jeśli jesteś nierezydentem, który zamierza wyjechać z Polski przed 30 kwietnia, złóż zeznanie zanim wyjedziesz. Sposób składania: Ten formularz możesz złożyć elektronicznie na stronie: www.podatki.gov.pl. Możesz go złożyć również papierowo w dowolnym urzędzie skarbowym, a także np. w konsulacie lub nadać na poczcie. Niezależnie od miejsca złożenia zeznania w poz. 6 wpisz swój urząd skarbowy.</p>		
A. Urząd skarbowy oraz cel złożenia zeznania		
6. Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania w dniu składania zeznania ¹⁾		
7. Składasz (zaznacz właściwy kwadrat):	8. Rodzaj korekty (zaznacz właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. zeznanie	<input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania ²⁾	
<input type="checkbox"/> 2. korektę zeznania	<input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania składana w postępowaniu podatkowym dotyczącym unikania opodatkowania ³⁾	
B. Sposób rozliczenia podatku		
9. Sposób rozliczenia podatku (z kwadratów od 1 do 4 zaznacz tylko jeden z nich. Jeśli spełniasz warunki, dodatkowo możesz zaznaczyć kwadrat 5 lub 6):		
<input type="checkbox"/> 1. indywidualnie	<input type="checkbox"/> 5. jako nierezydent w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy – w przypadku podatnika	
<input type="checkbox"/> 2. wspólnie z małżonkiem	<input type="checkbox"/> 6. jako nierezydent w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy – w przypadku małżonka	
<input type="checkbox"/> 3. jako wdowa/wdowiec		
<input type="checkbox"/> 4. jako osoba samotnie wychowująca dzieci		

В обох випадках важливо, щоб документ був підписаний обома з подружжя або одним з них, залежно від обставин (якщо другий з подружжя помер до подачі декларації).

Q. Oświadczenie i podpis podatnika/małżonka/osoby reprezentującej podatnika lub małżonka	
Jeśli rozliczasz podatek wspólnie z małżonkiem i sam podpisujesz zeznanie, to jednocześnie oświadczasz, że małżonek upoważnił Cię do złożenia wniosku o łączne opodatkowanie waszych dochodów. Oświadczenie to składasz pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie.	
166. Podpis podatnika	167. Podpis małżonka
168. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu podatnika lub małżonka	

Важливим кроком для подружжя або того з подружжя, хто не є резидентом Польщі в податкових цілях, є внесення інформації в пункт 152 податкової декларації про додані довідки про податкове резидентство.

Варто пам'ятати, що сертифікати податкового резидентства - це документи, які видаються іноземними податковими адміністраціями. Ці документи підтверджують, що особа повинна вважатися податковим резидентом певної країни протягом певного періоду.

У випадку подружжя або одного з подружжя, який не є резидентом Польщі для цілей оподаткування, додавання довідки про податкове резидентство є важливим, оскільки вона надає податковому органу інформацію про податковий статус чоловіка/дружини, який є іноземним резидентом. Ця інформація має

вирішальне значення для правильного заповнення податкової декларації та уникнення подвійного оподаткування.

M. Informacje o załącznikach			
W pozycjach od 151 do 154 podaj liczbę załączników, które składasz. Poz. 155 i poz. 156 wypełnij, jeśli załącznik PIT/D dołączasz do innego zeznania. Poz. 157 wypełnij, jeśli PIT/D jest załącznikiem do zeznania, które składa małżonek.			
PIT/O	Certyfikat rezydencji	PIT-2K	PIT/D
151.	152.	153.	154.
155. Załącznik PIT/D składa (zaznacz właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek		156. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznacz właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37	
157. Imię i nazwisko małżonka, jego identyfikator podatkowy i urząd skarbowy, do którego został złożony PIT/D			

Що таке спільна податкова декларація подружжя?

Спільна податкова декларація подружжя передбачає підсумовування доходів подружжя та розрахунок спільного податкового зобов'язання. Це особливо вигідно в ситуаціях, коли доходи подружжя суттєво різняться, що дозволяє краще використовувати нижчі податкові ставки та суму, що зменшує податок. Нижче описано процес такого врегулювання:

1. Кожен з подружжя окремо зменшує свій дохід на витрати, що підлягають вирахуванню, і на відрахування з доходу.
2. Подружжя підсумовує свої доходи (після відрахувань) і ділить результат на два.
3. Потім вони розраховують податок відповідно до податкової шкали, зменшуючи його на податкову пільгу.
4. Остаточне податкове зобов'язання визначається шляхом множення отриманого значення на два.

Спільна звітність з чоловіком/дружиною особливо вигідна, коли існують значні відмінності в доходах подружжя або коли один з них не отримував жодного доходу. Наведені приклади ілюструють, як спільна звітність може призвести до податкової економії.

Приклад 1:

- Дохід Вероніки: 65 000 ЗЛОТИХ
- Дохід Марка: 250 000 злотих

Окремий розрахунок: 45 849 ЗЛОТИХ

Спільний розрахунок: 32 467 ЗЛОТИХ

➤ *Заощадження: 13 382 злотих*

Приклад 2:

- Дохід Йоанни: 365 000 ЗЛОТИХ
- Доходи Василя: втрати від фондового ринку

Окремий розрахунок Йоанна: 78 977 ЗЛОТИХ

Спільний розрахунок: 51 377 ЗЛОТИХ

➤ *Заощадження: 27 600 злотих*

Варто зазначити, що подружжя, навіть після подання індивідуальних податкових декларацій до 30 квітня, може скористатися спільним подружнім розрахунком, подавши виправлення до своєї податкової декларації разом із заявою про переплату. Це дозволяє зменшити податкове зобов'язання, навіть якщо спочатку були подані окремі декларації.

Спільна звітність з дитиною

Для того, щоб скористатися перевагами спільної податкової декларації як одинокий(а) батько/мама з дитиною, необхідно виконати певні умови.

Статус самотній батько/самотня мати:

У податковій декларації за 2023 рік податковою пільгою може скористатися один з батьків, який є незаміжною особою, холостяком, вдовою, вдівцем, розлученим, розлученою, розлученою або одруженою, якщо його або її чоловік або дружина позбавлені батьківських прав або відбувають покарання у вигляді позбавлення волі. Важливо зазначити, що ці умови не обов'язково повинні виконуватися протягом усього року - достатньо одного дня в році, коли особа виховує дитину одна.

Статус особи, яка самостійно виховує:

- неповнолітню дитину
- повнолітню дитину, яка отримує надбавку (доплату) на догляд або соціальну пенсію відповідно до окремого законодавства,
- повнолітню дитину віком до 25 років, яка навчається у визначених школах.

Критерій податкового резидентства:

Платник податків повинен підлягати необмеженій податковій відповідальності в Польщі або мати місце проживання в іншій країні Європейського Союзу, Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації, отримуючи оподатковуваний дохід у Польщі в розмірі не менше 75 відсотків від загального доходу. Проживання за межами Польщі повинно бути задокументовано довідкою про місце проживання, виданою іноземним податковим органом.

Слід пам'ятати, що платники податків, які проживають в іншій державі Європейського Союзу, Європейського економічного простору або Швейцарської Конфедерації, ніж Польща, зобов'язані на вимогу податкових органів документально підтвердити суму свого сукупного доходу, отриманого в даному податковому році, шляхом пред'явлення довідки або іншого документа, виданого компетентним органом країни проживання, що підтверджує суму свого сукупного доходу, отриманого в даному податковому році.

Умови доходу дитини:

Для того, щоб мати право на пільговий податковий режим для одиноких батьків, важливо, щоб дитина не досягла у відповідному податковому році:

- дохід, за винятком пенсії у зв'язку з втратою годувальника, який підлягає оподаткуванню відповідно до податкової шкали, або приріст капіталу, що оподатковується за ставкою 19% прибуткового податку відповідно до статті 27 або статті 30b Закону про РІТ , або
- доходи, зазначені в статті 21(1)(148) та (152) Закону про РІТ , тобто доходи, на які поширюється так звана пільга для молоді та так звана пільга на повернення на батьківщину.

Крім того, загальна сума цих доходів не повинна перевищувати дванадцятикратного розміру соціальної пенсії, визначеного відповідно до Закону про соціальну пенсію. У 2023 році ця сума становила 19 061,28 злотих.

Відсутність можливості спільної звітності з дитиною

Ті, хто спільно виховує принаймні одну дитину з іншим з батьків або законним опікуном, не зможуть скористатися можливістю спільного обліку з дитиною, що охоплює також ситуації альтернативного догляду, коли обидва батьки отримують батьківську допомогу, відому як "500+".

Поняття "спільне виховання" не має точного визначення законодавцем, що викликає труднощі у визначенні того, чи включає воно лише почергову опіку, чи також може трактуватися як ситуація, коли розлучені батьки беруть дитину на відпочинок один раз на рік.

Особа, яка користується оподаткуванням у формі фіксованого податку, податкової картки, одноразового податку на зареєстрований дохід (за винятком доходу від приватної оренди), тоннажного податку або відповідно до Закону від 6 липня 2016 року про активізацію суднобудівної промисловості та супутніх галузей, також не зможе скористатися можливістю спільного проживання з дитиною.

Як подати декларацію про доходи з дитиною

Для того, щоб скористатися пільговим оподаткуванням, доступним для одиноких батьків, необхідно належним чином вказати про своє бажання у податковій декларації за попередній рік.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL podatnika (skreśl ten, którego nie wskazujesz)		3. Numer dokumentu	4. Status
2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL małżonka (skreśl ten, którego nie wskazujesz)			
PIT-37			
Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)			
za rok podatkowy			
5. Rok			
<p>Zeznanie PIT-37 wypełniasz, jeśli:</p> <p>1) podatek dochodowy od osób fizycznych obliczasz według skali podatkowej wyłącznie od przychodów uzyskanych w Polsce oraz wykazywanych w PIT-11, PIT-11A, PIT-40A, PIT-R lub IFT-1R, 2) nie doliczasz dochodów małoletnich dzieci do swoich dochodów, 3) nie odliczasz straty z lat ubiegłych, 4) nie odliczasz podatku dochodowego od przychodów z budynków.</p> <p>Informacje jak wypełnić i złożyć zeznanie znajdziesz na stronie: www.podatki.gov.pl. W formularzu wypełnij pola jasne. Wypełnij je czytelnie, czarnym lub niebieskim kolorem. Pola ciemne wypełni urząd skarbowy.</p> <p>Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą”. Termin składania: Od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Jeśli jesteś nierezydentem, który zamierza wyjechać z Polski przed 30 kwietnia, złóż zeznanie zanim wyjedziesz. Sposób składania: Ten formularz możesz złożyć elektronicznie na stronie: www.podatki.gov.pl. Możesz go złożyć również papierowo w dowolnym urzędzie skarbowym, a także np. w konsultacji lub nadać na poczcie. Niezależnie od miejsca złożenia zeznania w poz. 6 wpisz swój urząd skarbowy.</p>			
A. Urząd skarbowy oraz cel złożenia zeznania			
6. Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania w dniu składania zeznania ¹⁾			
7. Składasz (zaznacz właściwy kwadrat):		8. Rodzaj korekty (zaznacz właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. zeznanie <input type="checkbox"/> 2. korektę zeznania		<input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania ²⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania składana w postępowaniu podatkowym dotyczącym unikania opodatkowania ³⁾	
B. Sposób rozliczenia podatku			
9. Sposób rozliczenia podatku (z kwadratów od 1 do 4 zaznacz tylko jeden z nich. Jeśli spełniasz warunki, dodatkowo możesz zaznaczyć kwadrat 5 lub 6):			
<input type="checkbox"/> 1. indywidualnie <input type="checkbox"/> 2. wspólnie z małżonkiem <input type="checkbox"/> 3. jako wdowa/wdowiec <input type="checkbox"/> 4. jako osoba samotnie wychowująca dzieci <input type="checkbox"/> 5. jako nierezydent w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy – w przypadku podatnika <input type="checkbox"/> 6. jako nierezydent w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy – w przypadku małżonka			

Особи, які розраховують свої доходи за попередній рік у формі PIT-37, повинні поставити галочку в квадраті 4 у графі 9 під назвою "Спосіб розрахунку podatku".

M. Informacje o załącznikach			
W pozycjach od 151 do 154 podaj liczbę załączników, które składasz. Poz. 155 i poz. 156 wypełnij, jeśli załącznik PIT/D dołączasz do innego zeznania. Poz. 157 wypełnij, jeśli PIT/D jest załącznikiem do zeznania, które składa małżonek.			
PIT/O	Certyfikat rezydencji	PIT-2K	PIT/D
151.	152.	153.	154.
155. Załącznik PIT/D składa (zaznacz właściwy kwadrat):		156. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznacz właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek		<input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37	
157. Imię i nazwisko małżonka, jego identyfikator podatkowy i urząd skarbowy, do którego został złożony PIT/D			

Особа, яка є одним з батьків і нерезидентом для цілей оподаткування, також повинна забезпечити заповнення пункту 152, що містить інформацію про додані сертифікати податкового резидентства, у відповідній податковій формі.

Що таке звітність особи, яка самостійно виховує дітей

У разі спільного розрахунку з дитиною податок встановлюється в подвійному розмірі від суми podatku, розрахованого на половину доходу **особи, яка самостійно виховує дитину**. Такий розрахунок дозволяє

подвійно врахувати суму, що зменшує податок, що є аналогом переваг спільного оподаткування для подружжя.

Спільна податкова декларація для одного з батьків і дитини є вигідною, оскільки так звана "неоподатковувана сума" сягає 30 000 злотих, а найнижча ставка податку становить 12%. Таким чином, використовуючи цей тип розрахунку, можна отримати подвійну вигоду від "неоподаткованої суми" та нижчої податкової ставки, що означає меншу суму податку до сплати.

Для того, щоб врахувати цю преференцію вже при сплаті авансових платежів протягом року, платник податків повинен подати декларацію платнику про намір скористатися перевагами спільного оподаткування доходів. Для цього слугує форма РІТ-2, яка дозволяє врахувати податкові пільги заздалегідь, до того, як відбудеться повний річний розрахунок.

Приклад:

Припустимо, що Іван, батько-одинак, заробляє 120 000 злотих на рік. Скільки він заощадить, розраховуючись разом з дитиною?

Рішення

Використовуючи пільговий метод розрахунку з дитиною, Іван заплатить податок у розмірі 7 200 злотих. Порівнюючи з ситуацією, коли б він не скористався пільгою, він заплатив би податок у розмірі 10 800 злотих.

Розрахунок з дитиною:

- *Дохід до оподаткування: 120 000 ЗЛОТИХ / 2 = 60 000 ЗЛОТИХ*
- *Податок: (12% * 60 000 злотих - 3 600 злотих) * 2 = 7 200 злотих*

Розрахунок без дитини:

- *Дохід до оподаткування: 120 000 ЗЛОТИХ*
- *Податок: 12% * £120,000 - £3,600 = £10,800*

Результати показують, що, скориставшись пільговим поселенням з дитиною, Іван заощадить 3 600 фунтів стерлінгів порівняно з ситуацією без преференцій.

Пільги для сімей 4+

Батьки, які мають щонайменше чотирьох дітей, при дотриманні певних умов, передбачених Законом про РІТ (ст. 21 ч. 1 п. 153), мають право на звільнення від оподаткування певних джерел доходу в розмірі до 85 528 злотих на рік. Важливо, що ліміт 85 528 злотих застосовується окремо до кожного з батьків, а це означає, що їхній сукупний дохід у податковому році може бути звільнений від сплати податку на доходи фізичних осіб на суму до 171 056 злотих на рік.

Скористатися цією податковою пільгою може будь-який платник податків, який має щонайменше чотирьох дітей у відповідному податковому році:

- виконує батьківські обов'язки,

- виступає законним опікуном, якщо дитина проживає з ним/нею,
- здійснює опіку як прийомна сім'я на підставі рішення суду або договору, укладеного з воєводою,

У випадку повнолітніх дітей, які навчаються, платник податків зобов'язаний:

- виконувати зобов'язання з технічного обслуговування,
- виступати в ролі прийомної сім'ї.

Крім того, в контексті повнолітніх дітей існують додаткові обмеження на використання пільги. Для того, щоб скористатися пільгою, повнолітні діти не повинні користуватися положеннями 19% фіксованого податку або положеннями Закону про фіксований податок (за винятком випадку приватної оренди, що сплачується одноразово) щодо доходу, отриманого протягом податкового року, понесених витрат, що підлягають вирахуванню, зобов'язань або прав на збільшення або зменшення податкової бази, а також інших додавань або вирахувань.

Крім того, повнолітні діти не можуть бути об'єктом тоннажного збору відповідно до положень Закону про тоннажний збір або так званого корабельного збору відповідно до положень Закону про активізацію суднобудування та супутніх галузей.

Крім того, скористатися пільгою можна лише в тому випадку, якщо повнолітні діти не отримували доходу, оподаткованого відповідно до податкової шкали або 19-відсотковим податком на відчуження цінних паперів, акцій або фінансових деривативів за плату, а також доходу, на який поширюється звільнення від оподаткування в рамках так званої молодіжної допомоги або допомоги на повернення на батьківщину, за умови, що загальна сума такого доходу перевищує дванадцятикратний розмір соціальної пенсії, чинний на кінець податкового року.

Варто зазначити, що ця податкова преференція доступна як подружжю, так і самотнім батькам або особам, які виховують дітей у неформальних стосунках. Звільнення поширюється на доходи, отримані від:

- відносини з надання послуг, трудові відносини, робота за контрактом і трудові відносини за сумісництвом,
- договори доручення, зазначені в статті 13(8) Закону про РІТ ,
- несільськогосподарська підприємницька діяльність, що оподатковується за загальними правилами (тобто відповідно до податкової шкали) або за єдиною ставкою РІТ 19%, або за ставкою РІТ 5%, що застосовується до доходів від кваліфікованих прав інтелектуальної власності.

Пільга для сімей 4+ застосовується платником податку після подання ним відповідної декларації, яка підтверджує, що він відповідає умовам, необхідним для отримання пільги. Якщо платник податку не подав декларацію протягом року і не скористався пільгою для сімей 4+, він все одно має право скористатися пільгою, подавши річну податкову декларацію. Перевищення доходу над граничною сумою підлягає оподаткуванню РІТ на загальних підставах.

Крім того, якщо платник податків одночасно має право на інші пільги до суми 85 528 злотих на рік, про які йдеться в Законі про РІТ відповідно до статей 21(1)(148) і 152-154, слід зазначити, що податкова пільга надається сукупно до суми 85 528 злотих на рік, враховуючи всі вищезазначені пільги, на які має право платник податків.

Отримання допомоги для сім'ї 4+ не виключає можливості скористатися також допомогою для сім'ї, дружньої до дитини, тобто сім'я, яка відповідає умовам отримання обох видів допомоги, може скористатися обома видами фінансової підтримки.

D. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148, 152, 153 I 154 USTAWY		
Należy zaznaczyć właściwe kwadraty oraz wykazać przychody objęte zwolnieniami. Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148, 152, 153 i 154 ustawy nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł. Limit ten przysługuje odrębnie podatnikowi i małżonkowi oraz obejmuje również przychody objęte zwolnieniami na podstawie wskazanych przepisów, które nie są wykazywane w tym zeznaniu. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 63 lub 64 należy do zeznania dołączyć PIT/O z wypełnioną częścią E zawierającą dane co najmniej czworga dzieci uprawniających do ulgi dla rodzin 4+.		
Rodzaj zwolnienia	podatnik	małżonek
Ulga dla młodych, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy	59. <input type="checkbox"/>	60. <input type="checkbox"/>
Ulga na powrót, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy	61. <input type="checkbox"/>	62. <input type="checkbox"/>
Ulga dla rodzin 4+, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy	63. <input type="checkbox"/>	64. <input type="checkbox"/>
Ulga dla pracujących seniorów, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy	65. <input type="checkbox"/>	66. <input type="checkbox"/>
Rodzaj przychodów	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy	67. ,	68. ,
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy	69. ,	70. ,
Przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich	71. ,	72. ,
Przychody z zasiłku macierzyńskiego	73. ,	74. ,
Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej	75. ,	76. ,

E. Informacja o dzieciach uprawniających do ulgi na dzieci⁷⁾ lub do ulgi dla rodzin 4+⁸⁾		
Podaj numer PESEL każdego dziecka. Jeśli dziecko urodziło się za granicą i nie posiada numeru PESEL, podaj jego imię, nazwisko oraz datę urodzenia. Jeśli korzystasz z ulgi dla rodzin 4+, podaj dane co najmniej czworga dzieci. Jeśli informacje o dzieciach podajesz wyłącznie dla potrzeb ulgi dla rodzin 4+, nie wypełniaj poz. od 5 do 8. Jeśli to samo dziecko uprawnia Cię zarówno do ulgi dla rodzin 4+, jak i do ulgi na dzieci, kwadraty w poz. 9 lub w poz. 10 wypełnij łącznie z poz. 5 i poz. 7 (podatnik) oraz poz. 6 i poz. 8 (małżonek).		
E.1. Dane identyfikacyjne dziecka (1)		
1. PESEL _____	2. Pierwsze imię _____	
3. Nazwisko _____	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____._____	
	podatnik	małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie z tytułu ulgi na dzieci (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁹⁾	7. _____ zł, gr	8. _____ zł, gr
Ulga dla rodzin 4+	9. <input type="checkbox"/> 1. tak	10. <input type="checkbox"/> 1. tak

Виходячи з наведеної вище форми РІТ-36 (версія 31), необхідно зробити пілги видимими для сімей 4+ у розділі D форми:

- Поля 63-64: У цих полях платник податків повинен вказати, що він скористався пільгою для 4+ сімей, для своєї сім'ї та сім'ї свого чоловіка/дружини, якщо застосовно.

- Поля 67-76: Суми доходу, на які поширюється звільнення від оподаткування в межах встановленого сукупного ліміту, повинні бути внесені до цих полів як для платника податків, так і для його/її дружини/чоловіка, якщо це можливо.

Додаток РІТ/0 у розділі Е:

- Платник податків повинен заповнити Додаток РІТ/0 в розділі Е, вказавши ідентифікаційні дані дітей і поставивши галочки в пунктах 9-10, що підтверджує бажання скористатися пільгою для сімей 4+.
- Якщо платник податків також бажає скористатися податковою пільгою на дітей, він також повинен заповнити відповідні розділи, що стосуються цієї пільги.

Примітка щодо додатків:

- Платник податків повинен перевірити, чи доступні додатки РІТ/0 в поточній версії форми, оскільки правила можуть змінюватися.

Додаткова документація:

- Рекомендується зберігати документи, що підтверджують виконання умов отримання пільги для 4+ сімей, наприклад, свідоцтва про народження дітей, щоб мати можливість пред'явити їх на вимогу податкових органів.

Приклад:

Олена та Микола подають спільну податкову декларацію. Вони одночасно виховують чотирьох неповнолітніх дітей. Через брак повних податкових знань вони протягом року не повідомляли роботодавців про те, що хочуть скористатися пільгою для сімей 4+. Олена отримала дохід від своєї роботи в розмірі 100 000 злотих протягом року. Микола отримав дохід від договору доручення в розмірі 130 000 злотих. Із загальної суми доходу вони сплатили внески на обов'язкове соціальне страхування через платника. Водночас у своїй податковій декларації вони хочуть скористатися податковою пільгою на дитину, на яку мають право. Їх цікавить, в якому розмірі вони будуть оподатковуватися при подачі спільної податкової декларації за 2023 рік.

Рішення:

*Олена, завдяки пільзі для сімей 4+, може скористатися податковою пільгою до 85 528 злотих. Микола має право на аналогічну пільгу. Їхній оподатковуваний дохід у спільній податковій декларації становитиме 58 944 злотих (100 000 злотих + 130 000 злотих - 2 * 85 528 злотих). Сума, що оподатковується відповідно до загальних правил, повністю віднімається від неоподаткованої суми (тобто 2 * 30 000 злотих). Крім повернення авансів РІТ, сплачених протягом року, Олена та Микола мають право на додаткове повернення податкового кредиту на дитину в розмірі 6 924,12 злотих.*

Пільги для молоді

Пільга для молоді передбачає звільнення осіб віком до 26 років від оподаткування певних джерел доходу до 85 528 злотих (відповідно до ст. 21(148) Закону про РІТ). Це звільнення поширюється на доходи з різних джерел, таких як

- відносини з надання послуг, трудові відносини, робота за контрактом, трудові відносини за сумісництвом,
- договори доручення (стаття 13(8) Закону про РІТ),

- стажування випускників,
- студентська практика,
- допомога у зв'язку з вагітністю та пологами.

Якщо платник податків досягає 26-річного віку протягом податкового року, пільга надається лише до цього віку. Платник авансових платежів з РІТ несе відповідальність за перевірку права на отримання пільги для молоді, а інформація про використання пільги повинна бути включена в документ РІТ-11.

Якщо особа у віці до 26 років отримує доходи в даному році тільки з кваліфікованих джерел і загальна сума таких доходів не перевищує 85 528 злотих, вона звільняється як від оподаткування, так і від обов'язку подавати податкову декларацію. У випадку спільної податкової декларації з чоловіком/дружиною, коли обоє з подружжя не досягли 26-річного віку, пільга для молоді надається кожному з них.

Якщо дохід перевищує ліміт, то сума перевищення підлягає оподаткуванню на загальних підставах. Якщо весь дохід платника податку, отриманий протягом року, охоплюється відомостями РІТ-11, підготовленими платниками, сервіс "Твій е-РІТ" повинен коректно врахувати пільгу для молоді в автоматично підготовленій податковій декларації.

Варто також зазначити, що обов'язкові внески на соціальне страхування, нараховані на неоподатковуваний дохід від молодіжної допомоги, не вираховуються з оподаткованого доходу.

Крім того, якщо платник податків має право на інші пільги до суми 85 528 злотих, наприклад, передбачені ст. 21(1)(148) і 152-154 Закону про РІТ, слід врахувати, що ці пільги додаються до цієї суми.

D. Informacja o uldze dla młodych, uldze na powrót, uldze dla rodzin 4+ oraz uldze dla pracujących seniorów		
W części D.1. zaznacz kwadraty przy ulgach, z których korzystasz. W części D.2. wpisz przychody objęte zaznaczonymi ulgami.		
D.1. Rodzaj ulgi	podatnik	małżonek
Ulgę dla młodych (art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy)	34. <input type="checkbox"/>	35. <input type="checkbox"/>
Ulgę na powrót (art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy)	36. <input type="checkbox"/>	37. <input type="checkbox"/>
Ulgę dla rodzin 4+ (art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy) Jeśli korzystasz z tej ulgi, dołącz do zeznania załącznik PIT/O. W części E załącznika wpisz dane co najmniej czworga dzieci uprawniających do skorzystania z ulgi dla rodzin 4+.	38. <input type="checkbox"/>	39. <input type="checkbox"/>
Ulgę dla pracujących seniorów (art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy)	40. <input type="checkbox"/>	41. <input type="checkbox"/>
D.2. Rodzaj przychodów	podatnik	małżonek
	zł, gr	zł, gr
1. Przychody z pracy na etacie (art. 12 ust. 1 ustawy) ²⁾	42. ,	43. ,
2. Przychody z umów zlecenia (art. 13 pkt 8 ustawy)	44. ,	45. ,
3. Przychody z praktyk absolwentskich i staży uczniowskich (art. 20 ust. 1 ustawy)	46. ,	47. ,
4. Przychody z zasiłku macierzyńskiego (art. 20 ust. 1 ustawy)	48. ,	49. ,
5. RAZEM Wpisz sumę kwot z wierszy od 1 do 4. Suma wykazanych przychodów nie może przekroczyć 85 528 zł. Limit ten przysługuje odrębnie podatnikowi i małżonkowi oraz dotyczy również przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, które korzystają z tych ulg, choć nie są wykazywane w tym zeznaniu.	50. ,	51. ,

На прикладі форми РІТ-37 (версія 31) пільга для молоді повинна бути включена до розділу D форми. Інформація про використання цієї пільги вноситься до граф 34-35, з окремими графами для платника податку та/або його/її дружини/чоловіка. Суми доходу, на які поширюється пільга, в сумі з встановленим лімітом, вносяться до граф 42-51, також для платника податку та/або його/її подружжя.

Приклад:

Дохід Олександра у 2023 році був виключно від трудових відносин і становив 72 000 злотих. Заробітна плата виплачувалася щомісяця в розмірі 6 000 злотих, завжди 1 числа наступного місяця. Олександр народився 1 липня 1996 року. Готуючи податкову декларацію, він цікавиться, в якій мірі він має право на отримання допомоги для молоді.

Рішення:

Олександр має право на пільгу для молоді з доходу в розмірі 30 000 злотих (тобто 5 місячних зарплат, отриманих до 1 липня 2023 року, коли Олександру виповнилося 26 років). Наступні зарплати, отримані після 26 років, підлягають оподаткуванню на загальних підставах, в результаті чого загальна сума доходу становить 42 000 злотих

Пільги для працюючих пенсіонерів

Жінки, яким виповнилося 60 років, та чоловіки, яким виповнилося 65 років, мають можливість скористатися пільгою з податку на доходи фізичних осіб (РІТ) для працюючих пенсіонерів. Ця пільга полягає у звільненні від оподаткування частини доходу в межах 85 528 злотих на рік. Умовою для користування цією пільгою є те, що вони не отримують пенсію або пенсію у зв'язку з втратою годувальника відповідно до певних законів, таких як закони про соціальне страхування фермерів, пенсійне забезпечення професійних військовослужбовців, пенсійне забезпечення офіцерів різних служб, а також виплати після звільнення зі служби офіцерів і солдатів силових структур, пенсії у відставці і т.д.

Ця пільга доступна для платників податків, які, хоча і мають право на пенсію, але не отримують перелічені виплати. Це означає, що пенсіонери, які все ще працюють і не отримують пенсію або інші перераховані виплати, можуть скористатися пільгою для працюючих пенсіонерів, що дозволить їм звільнити частину свого доходу від оподаткування.

Допомога працюючим пенсіонерам охоплює різні джерела доходу, які звільнюються від прибуткового податку. Доходи, які можуть скористатися цією пільгою, включають

- Дохід від трудових відносин, відносин з надання послуг, роботи за контрактом, кооперативних трудових відносин.
- Дохід від договорів доручення, відповідно до статті 13(8) Закону про податок на доходи фізичних осіб (РІТ).
- Доходи від несільськогосподарської діяльності, що оподатковуються за загальними правилами, за єдиною ставкою 19%, або за ставкою РІТ 5%, що відповідає доходам від кваліфікованих прав інтелектуальної власності.

Пільга для працюючих пенсіонерів застосовується платником податку після подання відповідної декларації, що підтверджує виконання умов, необхідних для отримання пільги. Якщо платник податку не подав декларацію протягом року, внаслідок чого він не зміг зменшити своє податкове зобов'язання шляхом

застосування пільги для працюючих пенсіонерів, він все одно має право скористатися пільгою при поданні річної податкової декларації. Перевищення доходу над граничною сумою підлягає оподаткуванню на загальних підставах.

Крім того, якщо платник податків одночасно має право на інші пільги до суми 85 528 злотих на рік, про які йдеться в Законі про податок на доходи фізичних осіб, статтях 21(1)(148) і 152-154, слід зазначити, що податкова пільга надається в сукупності до суми 85 528 злотих на рік, враховуючи всі вищезазначені пільги, на які має право платник податків.

D. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148, 152, 153 I 154 USTAWY		
<p>Należy zaznaczyć właściwe kwadraty oraz wykazać przychody objęte zwolnieniami. Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148, 152, 153 i 154 ustawy nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł. Limit ten przysługuje odrębnie podatnikowi i małżonkowi oraz obejmuje również przychody objęte zwolnieniami na podstawie wskazanych przepisów, które nie są wykazywane w tym zeznaniu. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 63 lub 64 należy do zeznania dołączyć PIT/O z wypełnioną częścią E zawierającą dane co najmniej czworga dzieci uprawniających do ulgi dla rodzin 4+.</p>		
Rodzaj zwolnienia	podatnik	małżonek
Ulga dla młodych, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy	59. <input type="checkbox"/>	60. <input type="checkbox"/>
Ulga na powrót, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy	61. <input type="checkbox"/>	62. <input type="checkbox"/>
Ulga dla rodzin 4+, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy	63. <input type="checkbox"/>	64. <input type="checkbox"/>
Ulga dla pracujących seniorów, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy	65. <input type="checkbox"/>	66. <input type="checkbox"/>
Rodzaj przychodów	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy	67. ,	68. ,
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy	69. ,	70. ,
Przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich	71. ,	72. ,
Przychody z zasiłku macierzyńskiego	73. ,	74. ,
Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej	75. ,	76. ,

У формі PIT-36 (версія 31) пільга для працюючих пенсіонерів відображається в розділі D форми. Фактичне використання пільги вимагає заповнення граф 65-66, що стосуються платника податків та/або його/її дружини/чоловіка. І навпаки, суми доходу, які підпадають під пільгу, повинні бути відмічені в графах 67-76, також для платника податків та/або його/її дружини/чоловіка.

Приклад

Оксана, 20 вересня 1962 року народження, отримала право на пенсію, але вирішила продовжити працювати на свого нинішнього роботодавця у 2023 році. Оскільки вона не повідомила роботодавця про свій намір скористатися надбавкою для працюючих пенсіонерів протягом року, її загальний дохід у розмірі 50 000 фунтів стерлінгів був оподаткований за загальними правилами.

Рішення

Подаючи податкову декларацію, Оксана повинна включити всі доходи від роботи, розмістивши їх у розділі D форми PIT-37 (версія 30) у відповідному пункті для доходів від роботи (пункт 42). Крім того, щоб скористатися пільгою для працюючих пенсіонерів, вона повинна поставити галочку у відповідному полі, що

підтверджує її бажання скористатися цією пільгою (пункт 40). Авансові платежі з РІТ, утримані із зарплати Оксани протягом року, будуть повернуті в рамках поданої податкової декларації.

Частина 5:

Вибрані відрахування з доходу в річній декларації

Внески на соціальне страхування

Якщо платник податків охоплений соціальним страхуванням, передбачено відрахування внесків на соціальне страхування (пенсія, інвалідність, хвороба, нещасний випадок). Це стосується

- внесків, вирахованих в податковому році, які були включені платником до відомостей РІТ-11. Слід зазначити, що до вирахування не включаються внески з доходу (виручки), звільненого від оподаткування, або внески з доходу, з якого не стягується податок.
- внесків, сплачених протягом податкового року з власних коштів платника податку на обов'язкове соціальне страхування як за себе, так і за співпрацюючих з ним осіб, в державі-члені Європейського Союзу або в іншій державі Європейської економічної зони (наприклад, Ісландії, Норвегії) або в Швейцарській Конфедерації, за умови, що внесок не був раніше відрахований в цій державі або дохід (виручка) не був звільнений від оподаткування відповідно до угод про уникнення подвійного оподаткування. Варто зазначити, що це вирахування може бути застосоване лише за наявності підстав, передбачених угодою про уникнення подвійного оподаткування або іншою угодою, а податковий орган повинен отримати податкову інформацію від податкового органу країни, де були сплачені внески на загальнообов'язкове соціальне страхування.
- внесків, сплачених протягом податкового року безпосередньо на власне пенсійне страхування, страхування на випадок інвалідності, хвороби та нещасного випадку платником податку та його утриманцями.

Яку суму можна відняти?

Розмір відрахування внесків на соціальне страхування обмежується доходом, отриманим платником податків. Суми внесків, виражені в іноземній валюті, конвертуються в злоті за середнім обмінним курсом іноземних валют, оголошеним Національним банком Польщі в останній робочий день, що передує дню, коли були понесені витрати.

Необхідні документи

Для того, щоб підтвердити право на відрахування внесків на соціальне страхування, можна надати різні документи, які підтверджують, що ці витрати були понесені. Приклади доказів включають

РІТ-11 від платника:

- Інформація від платника, яка надається платнику податків у формі документа РІТ-11, може бути використана як доказ сплати внесків на соціальне страхування.

Платіжні документи:

- Докази сплати внесків, такі як депозитні квитанції, квитанції про переказ або банківські виписки, є дійсними документами, які підтверджують, що платник податків фактично сплатив внески.

Довідка із Фонду соціального страхування:

- Підтвердженням сплати внесків до Фонду соціального страхування (ZUS) може також слугувати довідка, видана установою соціального страхування (ZUS).

Платники податків повинні зберігати ці та інші документи, пов'язані з процесом подання податкової декларації, щоб мати змогу довести своє право на пільги в разі необхідності.

Пільга на інтернет

Відповідно до цієї податкової преференції, платник податків має можливість зменшити свій дохід на витрати, понесені у зв'язку з використанням Інтернету в даному податковому році, незалежно від місця і способу використання (наприклад, вдома - за допомогою фіксованого з'єднання, бездротового, а також за допомогою мобільних пристроїв).

Варто зазначити, однак, що пільга не покриває витрати, пов'язані з придбанням обладнання, елементів мережі, встановленням, розширенням, модернізацією, щоденним утриманням (тобто обслуговуванням) або платою за активацію (якщо ця плата не пов'язана з самим використанням, а лише з можливістю використання).

Яку суму можна відняти?

Максимально можлива сума, яку можна відняти протягом одного податкового року, становить 760 злотих. Цей ліміт застосовується до кожного окремого платника податків, а це означає, що якщо подружжя несе певні витрати, кожен з них має право на повний ліміт, але не більше фактично понесених витрат.

Важливо також зазначити, що цей ліміт не переноситься на наступний податковий рік. Іншими словами, якщо певні витрати не були вирахувані через відсутність доходу в даному році, вони не будуть вирахувані і в наступному році.

Необхідні документи

Для того, щоб скористатися пільгою на інтернет, платник податків повинен мати документ, що підтверджує понесені витрати (наприклад, рахунок або рахунок-фактуру). Цей документ повинен містити наступну інформацію:

- Дані, які ідентифікують покупця (отримувача послуги).
- Дані, які ідентифікують продавця послуги.
- тип послуги, зокрема інформацію, що вона включає доступ до Інтернету.
- розмір оплати за послугу.
- Якщо доступ до Інтернету є однією з низки послуг, що надаються одним і тим же провайдером, у документі, виданому провайдером, має бути чітко вказана сума витрат, пов'язаних з користуванням Інтернетом.

Пільга на термомодернізацію

Платник податків, який є власником або співвласником одноквартирного будинку (включаючи терасні або двоквартирні будинки), має право скористатися пільгою на термомодернізацію. Важливо, щоб будинок вже був введений в експлуатацію, а це означає, що ви не можете скористатися пільгою, якщо будинок все ще перебуває на стадії будівництва.

Однак, не існує визначеного мінімального періоду "використання" будівлі, тому якщо витрати на термомодернізацію були понесені під час будівництва, до офіційного введення будинку в експлуатацію, платник податку не матиме права на пільгу. З іншого боку, якщо витрати були понесені після введення будинку в експлуатацію, вони можуть претендувати на пільгу, оскільки стосуються будівлі, яка вже використовується (а не нової).

Витрати, які можуть бути віднесені до складу пільги на термомодернізацію, повинні відповідати наступним умовам:

- мають бути включені до Додатку до Наказу Міністра інвестицій та розвитку від 21 грудня 2018 року, що визначає перелік видів будівельних матеріалів, обладнання та послуг, пов'язаних з реалізацією проектів з термомодернізації.
- стосуються проекту термомодернізації, який буде завершено протягом трьох послідовних років, починаючи з кінця податкового року, в якому були понесені перші витрати.
- повинні бути підтверджені рахунком-фактурою, виданим неплатником ПДВ, який не звільнений від сплати ПДВ.
- не можуть фінансуватися або субсидуватися Національним фондом охорони навколишнього середовища та водного господарства, провінційними фондами охорони навколишнього середовища та водного господарства, а також не можуть бути повернуті платнику податків у будь-якій формі.
- не були включені до складу витрат, що підлягають вирахуванню, не були вираховані з доходу на підставі Закону про одноразовий прибутковий податок з певних доходів, отриманих фізичними особами, а також не були враховані у зв'язку з використанням податкових пільг відповідно до Податкового розпорядження.

Яку суму можна відняти?

Спочатку слід вибрати відповідну форму податкової декларації, наприклад, РІТ-37, РІТ-36, РІТ-36L або РІТ-28, залежно від способу розрахунку (за шкалою податку, за фіксованою ставкою або одноразово від зареєстрованого доходу). Потім суму відрахування на термомодернізацію слід внести в додаток РІТ/О та в основну податкову декларацію.

Важливо, щоб сума відрахувань не перевищувала встановленого ліміту, який становить максимум 53 000 злотих для всіх проектів термомодернізації, що реалізуються в будинках, власником або співвласником яких є платник податків.

Витрати на термомодернізацію, які не були покриті доходом (виручкою) платника податку в році, в якому вони були здійснені, можуть бути включені до податкової пільги в наступні роки, але не більше ніж протягом шести років, рахуючи з кінця податкового року, в якому були здійснені перші витрати. У своїй податковій декларації ви повинні задекларувати відрахування на повну суму понесених витрат, незалежно від вашого фактичного доходу за рік. Сума, яка не була відрахована через те, що не покривається річним доходом

платника податків, може бути відрахована в наступні роки. Важливо пам'ятати, що це відрахування здійснюється в декларації за той податковий рік, в якому відбулися витрати, а не в інші роки. Неможливо згрупувати всі витрати за кілька років в одній податковій декларації. Однак є можливість виправити декларацію за попередні роки, якщо платник податків не виражував пільгу або не знав про правило вирахування тільки в тому році, в якому були понесені витрати.

Важлива інформація: якщо проект термомодернізації не буде реалізовано протягом трьох років (рахуючи з кінця податкового року, в якому були понесені перші витрати), платник податків повинен буде повернути відшкодування. Це означає, що суму, раніше списану на цей рахунок, доведеться додати до доходу платника податку за податковий рік, в якому минув трирічний термін.

Необхідні документи

Право на пільгу має бути підтверджено рахунками-фактурами з вхідним ПДВ від продажу. З цієї причини не можна скористатися пільгою в таких ситуаціях, як

- послуги з ремонту та монтажу, що надаються так званими "різноробочими", які працюють без виставлення рахунків-фактур (так званий "чорний ринок"), або тими, хто користується звільненням від сплати ПДВ на суму до 200 000 злотих на рік.
- купівля вживаних товарів, які не вироблені у платників ПДВ.

В якому поверненні вказати пільгу?

Пільга на термомодернізацію може бути включена до додатку РІТ/О до наступних декларацій:

- РІТ-37, якщо платник податків отримує дохід, який оподатковується за податковою шкалою платника (наприклад, за трудовим договором, пенсія),
- РІТ-36, якщо платник податку отримує дохід, що оподатковується за податковою шкалою, від підприємницької діяльності, оренди, суборенди, лізингу або іншого доходу без посередництва платника,
- РІТ-36L, якщо платник податків отримує дохід, що оподатковується фіксованим податком,
- РІТ-28, якщо платник податків отримує дохід, який оподатковується у вигляді одноразового платежу з зареєстрованого доходу (наприклад, від підприємницької діяльності, оренди, суборенди, лізингу).

Реабілітаційна пільга

Ця пільга доступна платнику податків, коли:

- є особою з інвалідністю або
- утримує особу з інвалідністю та
- несе витрати на реабілітацію або на полегшення повсякденного життя.

Варто зазначити, що перелік витрат, на які поширюється пільга, як необмежений, так і обмежений, визначений вичерпно. Це означає, що особа, яка має право на пільгу, може вирахувати лише ті витрати, які чітко перераховані в положеннях Закону про РІТ .

Скільки можна відняти?

Для різних типів витрат:

- У разі необмежених витрат платник податків має право віднести до податкової пільги фактичну суму витрат, понесених протягом податкового року;
- У випадку витрат, обмежених "верхнім" лімітом, можна відняти лише ту суму витрат, яка була понесена, але не перевищує встановлений ліміт;
- Якщо витрати частково фінансуються з різних фондів або відшкодовуються в будь-якій формі, різниця між фактично понесеними витратами та сумою, отриманою із зазначених фондів або відшкодованою іншим суб'єктом, підлягає вирахуванню;
- У випадку медичних витрат віднімається різниця між фактичними витратами, понесеними в даному місяці, і сумою в 100 злотих.

Важлива інформація: не можна вирахувати витрати - навіть якщо вони перераховані в законі - якщо вони були:

- повністю фінансується з коштів Фонду реабілітації інвалідів підприємства, Фонду діяльності підприємства, Державного фонду реабілітації інвалідів або з коштів Національного фонду охорони здоров'я, Фонду соціальних виплат підприємства або
- повністю відшкодовуються платнику податків у будь-якій формі.

Необхідні документи

Платник податків може підтвердити суму понесених витрат на підставі різних документів, таких як фактура, рахунок, квитанція про оплату на пошті або підтвердження банківського переказу. Ці документи повинні містити інформацію про те, хто, коли, кому, скільки і за що саме заплатив. Також можна відняти витрати, понесені за кордоном.

У випадку обмежених витрат, таких як оплата послуг поводитирів для сліпих осіб з інвалідністю I або II групи, утримання собаки-поводиря або використання особистого автомобіля, не потрібно надавати документальне підтвердження цих витрат.

В якому поверненні вказати пільгу?

Пільга на реабілітацію може бути подана разом з додатком РІТ/О (інформація про відрахування) в:

- Декларація РІТ-37 - якщо платник податку отримав дохід, що оподатковується за шкалою податку, через платника (наприклад, за трудовим договором, пенсією),

- Декларація РІТ-36 - якщо платник податку отримував доходи, що оподатковуються за шкалою оподаткування, від підприємницької діяльності, оренди, суборенди, лізингу, прокату або інших доходів без посередництва платника,
- Податкова декларація РІТ-28 - якщо платник податків отримав дохід, який оподатковується у вигляді одноразового податку на зареєстрований дохід (наприклад, від підприємницької діяльності, оренди, суборенди, лізингу).

Пожертви

Пожертвування на користь суспільно корисних організацій (РВО)

Платник податків може скористатися пільгою, якщо він зробив пожертву на цілі, чітко визначені в положеннях Закону "Про суспільно корисну діяльність та волонтерство". Ці цілі включають підтримку сімей та окремих осіб у складних життєвих ситуаціях, благодійну діяльність, допомогу інвалідам, охорону та зміцнення здоров'я, а також підтримку науки, вищої освіти та освіти.

Пожертви можна зробити за адресою:

- неурядові організації, такі як фонди та асоціації, які не є суб'єктами сектору публічних фінансів, є неприбутковими і здійснюють діяльність з некомерційною метою; крім того, пожертви також можуть бути зроблені церквам, асоціаціям органів місцевого самоврядування або соціальним кооперативам;
- еквівалентні організації, визначені в законодавстві, що регулює суспільно корисну діяльність, чинному в іншій державі-члені Європейського Союзу або іншій країні Європейського економічного простору, які здійснюють суспільно корисну діяльність у сфері суспільних завдань і переслідують конкретні цілі.

Застосування пільги

Платник податків має право на відрахування, якщо він отримує дохід, який оподатковується відповідно до податкової шкали (тобто за ставками 12% або 32%) або одноразовим податком на зареєстрований дохід (зареєстрована одноразова сума). Неможливо відняти пожертвування в ситуаціях, коли:

- Пожертвування здійснюється на користь приватних осіб.
- Пожертвування здійснюється юридичним особам або непідприємницьким товариствам, які здійснюють господарську діяльність, пов'язану з виробництвом або торгівлею певними товарами, такими як електронні, паливні, тютюнові, алкогольні вироби, вино, пиво, а також алкогольні вироби з вмістом спирту понад 1,5 відсотка, вироби з дорогоцінних металів або з використанням дорогоцінних металів.
- Пожертвування повертаються у будь-якій формі.
- Витрати були включені до суми, що підлягають вирахуванню.
- Витрати були вираховані з доходу відповідно до Закону про одноразові виплати або були вираховані з доходу відповідно до положень Закону про РІТ.

Скільки можна відняти?

Платник податків може відняти суму пожертвування, але не більше 6% від свого доходу або прибутку. Це загальний ліміт для вирахування пожертвувань на релігійні потреби, почесне донорство крові, професійне навчання, а також на підготовку та реалізацію інвестицій у реконструкцію Палацу Саських, Палацу Брюля та будинків на вулиці Крулевській у Варшаві.

Варто зазначити, що суми пожертвувань, які не були вираховані в даному податковому році через недостатній дохід, не можуть бути перенесені і вираховані в наступні роки. Якщо платник податків отримав дохід від несільськогосподарської підприємницької діяльності, оренди, лізингу або договорів подібного характеру в даному податковому році, він може відняти пожертву, зроблену протягом податкового року, тобто при розрахунку авансового платежу або одноразової суми. Однак остаточний розрахунок здійснюється в податковій декларації.

Необхідні документи

Для того, щоб документально підтвердити право на пільгу, платник податків повинен надати документи, що підтверджують суму пожертви. У випадку грошової пожертви документальним підтвердженням може бути платіжка на розрахунковий рахунок благодійника або на його банківський рахунок, якщо він відрізняється від розрахункового рахунку. З іншого боку, в ситуації, коли пожертва здійснюється в негрошовій формі, платник податків повинен мати доказ, що містить ідентифікаційні дані жертводавця, а також інформацію про вартість здійсненої пожертви, разом із заявою обдаровуваного, що підтверджує її прийняття.

Якщо пожертва була зроблена на користь суспільно корисної організації з іншої країни Європейського Союзу або Європейського економічного простору, то для того, щоб її відрахувати, необхідно виконати дві умови. По-перше, платник податків повинен мати заяву від цієї організації, яка підтверджує, що на момент здійснення пожертви вона є еквівалентною організацією, яка діє відповідно до польського законодавства про суспільно корисну діяльність та волонтерську роботу і переслідує певні цілі. По-друге, повинна існувати правова підстава, що випливає з договору про уникнення подвійного оподаткування або інших ратифікованих міжнародних угод, стороною яких є Польща, що дає право податковому органу отримувати податкову інформацію від податкового органу країни, на території якої організація має зареєстрований офіс.

В якому поверненні вказати пільгу?

Можливість показати пожертвування для цілей суспільно корисної організації (ОРР) залежить від типу доходу, отриманого платником податків. Платник податків може скористатися цим відрахуванням і показати його в Додатку РІТ/О (інформація про відрахування) в наступних податкових деклараціях:

- Декларація РІТ-37, якщо платник податків отримує дохід, що оподатковується за податковою шкалою, через платника (наприклад, за трудовим договором, пенсією).
- Декларація РІТ-36, якщо платник податку отримує доходи, що оподатковуються за шкалою оподаткування, від підприємницької діяльності, оренди, суборенди, лізингу або інших видів доходу без посередництва платника.
- Декларація РІТ-28, якщо платник податків отримує дохід, який оподатковується у вигляді одноразового платежу з зареєстрованого доходу (наприклад, від підприємницької діяльності, оренди, суборенди, лізингу).

У будь-якому випадку, платник податків може вимагати відрахування за пожертви, зроблені на користь громадської організації, і включити їх у свою податкову декларацію.

Пожертва на релігійні цілі

Пільга поширюється на пожертви на релігійні цілі, які включають переказ коштів на проекти, пов'язані з будівництвом, реконструкцією, обладнанням та придбанням літургійних предметів, таких як монстранції. Бенефіціарами цієї пільги є церкви, релігійні об'єднання, а також церковні юридичні особи, такі як монастирі або парафії.

Застосування пільги

Пільга надається платникам податків, які отримують дохід, що оподатковується відповідно до податкової шкали (тобто в межах податкових ставок 12% або 32%) або одноразовим податком на зареєстрований дохід (зареєстрована одноразова сума).

Скільки можна відняти?

Платник податків може вирахувати суму пожертви, але не більше 6% від його доходу або прибутку. Цей ліміт поділяється з відрахуваннями на пожертви на цілі, визначені в Законі про суспільно корисну діяльність, на добровільну здачу крові, на професійне навчання, а також на підготовку та реалізацію інвестицій у реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та таунхаусів на вул. Крулевській у Варшаві.

Варто зазначити, що суми пожертвувань, які не були вираховані в податковій декларації через недостатній дохід (виручку), не можуть бути вираховані в наступні роки. Якщо платник податку отримав дохід (виручку) в даному податковому році від несільськогосподарської підприємницької діяльності, оренди, лізингу або договорів подібного характеру, то здійснену пожертву вже можна вирахувати протягом цього податкового року при розрахунку авансового платежу або одноразової суми. Однак остаточний розрахунок здійснюється в податковій декларації.

Суми пожертвувань не можуть бути вираховані, якщо:

- Вони були визнані як витрати, що підлягають вирахуванню,
- Раніше були вираховані з доходу відповідно до положень Закону про одноразову допомогу або вираховані з доходу відповідно до Закону про РІТ,
- Вони були повернуті платнику податків у будь-якій формі.

Необхідні документи

Платник податків документально підтверджує суму пожертви з допомогою:

- Підтвердження платежу, здійсненого на розрахунковий рахунок отримувача або на банківський рахунок, відмінний від розрахункового, - у випадку грошової пожертви,
- Документ, що містить інформацію, яка ідентифікує жертводавця та вартість зробленої пожертви, разом із заявою одержувача про те, що жертва прийнята - у випадку негрошової пожертви.

В якому поверненні вказати пільгу?

Щоб показати пожертву на релігійні цілі, платник податків може додати інформацію про відрахування (PIT/O):

- декларацію PIT-37, якщо він отримує дохід, що оподатковується за податковою шкалою через платника, наприклад, за трудовим договором або пенсією;
- декларацію PIT-36, якщо він отримує доходи, що оподатковуються за податковою шкалою, від підприємницької діяльності, оренди, суборенди, лізингу або інших доходів без посередництва платника;
- декларацію PIT-28, якщо він отримує дохід, який оподатковується у вигляді одноразового податку на зареєстрований дохід, наприклад, від підприємницької діяльності, здачі в оренду, суборенду, лізинг.

Пожертви на професійне навчання

Платник податків має право віднести до податкових витрат вартість подарованих навчальних матеріалів або основних засобів, але це не стосується навчальних матеріалів або основних засобів, які є неповними, непридатними для використання або яким більше 12 років. Пожертвування можуть приймати державні професійно-технічні навчальні заклади, а також державні установи та центри.

Застосування пільги

Платник податків має право на цю пільгу, якщо він отримує дохід від несільськогосподарської діяльності, який підлягає оподаткуванню відповідно до податкової шкали (тобто за ставками 12% або 32%), підлягає фіксованому оподаткуванню (за ставкою 19%) або підлягає сплаті одноразового податку на зареєстрований дохід (так звана зареєстрована одноразова сума).

Яку суму можна відняти?

Платник податків може відняти суму пожертвування з бази оподаткування, але сума відрахувань не може перевищувати 6% від його доходу або прибутку. Розрахунок відрахування базується на загальному ліміті відрахувань для пожертвувань на цілі, визначені Законом про суспільно корисну діяльність, релігійний культ, почесне донорство крові та підготовку і реалізацію інвестицій у реконструкцію Саксонського палацу, палацу Брюля та житлових будинків на вулиці Крулевській у Варшаві.

Варто зазначити, що якщо платник податків не зміг вирахувати повну суму пожертви у своїй податковій декларації через недостатній дохід, він не зможе зробити це і в наступні роки. З іншого боку, якщо в даному податковому році він отримав дохід від несільськогосподарської підприємницької діяльності, оренди, лізингу або договорів подібного характеру, він може вирахувати пожертвування вже протягом податкового року, наприклад, при розрахунку авансового платежу або одноразової суми. Остаточний розрахунок, однак, вимагає подання податкової декларації.

Необхідні документи

Платник податку повинен документально підтвердити суму пожертви за допомогою документа, що містить інформацію, яка ідентифікує жертводавця та вартість здійсненої пожертви, разом із заявою отримувача, що підтверджує її прийняття.

В якому поверненні вказати пільгу?

Щоб показати пожертву на релігійні цілі, платник податків може показати її в інформації PIT/O як додаток до декларації про майновий стан і доходи:

- декларацію PIT-36, якщо він отримав дохід, оподатковуваний за податковою шкалою, від підприємницької діяльності, оренди, суборенди, лізингу або іншого доходу без посередництва платника;
- декларацію PIT-36L, якщо ви сплачуєте фіксований податок;
- Декларацію PIT-28, якщо він отримав дохід, який оподатковується у вигляді одноразового податку на зареєстрований дохід.

Пільга для IKZE

Пільга на індивідуальний рахунок пенсійного забезпечення (IKZE) дозволяє накопичувати та інвестувати кошти. Внески на IKZE, відповідно до положень Закону про індивідуальні пенсійні рахунки та індивідуальні рахунки пенсійного забезпечення, можуть бути відраховані:

- Дохід, який підлягає оподаткуванню за шкалою.
- Доходи, які оподатковуються фіксованим податком (19%).
- Дохід, який оподатковується одноразовим податком на зареєстрований дохід.

Застосування пільги

Платник податків має право скористатися пільгою, якщо він або вона робили внески на індивідуальний рахунок пенсійного забезпечення (IKZE) протягом року.

Максимальна сума внесків на індивідуальний рахунок пенсійного забезпечення (IKZE) не може перевищувати 1,2-кратного розміру середньомісячної прогнозованої заробітної плати в народному господарстві на відповідний рік відповідно до закону про бюджет або закону про бюджетні асигнування, або їх проєктів. Для тих, хто займається несільськогосподарською діяльністю, це означає обмеження в 1,8 рази більше цієї зарплати. У 2023 році максимальні ліміти становили 8 322 злотих і 12 483 злотих відповідно.

Яку суму можна відняти?

Податкова пільга віднімається в річній податковій декларації з доходу, який підлягає оподаткуванню відповідно до податкової шкали, фіксованим податком (19%) або одноразовою сумою з зареєстрованого доходу. Важливо зазначити, що суми внесків на індивідуальний рахунок пенсійного забезпечення (IKZE), які не були відраховані через недостатній дохід (виручку) в даному податковому році, не можуть бути відраховані в наступні роки.

Необхідні документи

Платник податків зобов'язаний надати документальне підтвердження використання пільги, включаючи різні докази того, що такі витрати були здійснені. Цей документ повинен містити відповідну інформацію, таку як особа, що здійснює платіж, одержувач коштів, назва та сума здійсненого платежу. Прикладом такого документа може бути, наприклад, квитанція про банківський переказ.

Варто зазначити, що якщо роботодавець був залучений до процесу здійснення внесків на індивідуальний рахунок пенсійного забезпечення (IKZE), платник податків повинен мати документи, які підтверджують, що він мав право на відрахування цих внесків, а також інформацію про суму здійснених внесків.

В якому поверненні вказати пільгу?

Кошти, витрачені на Індивідуальний рахунок пенсійного забезпечення (IKZE), можна включити в податкову декларацію з додатком РІТ/О (інформація про відрахування) в наступних деклараціях:

- Декларація РІТ-37 - якщо платник податків отримав дохід, який оподатковується за податковою шкалою через платника, наприклад, за трудовим договором або пенсію.
- Декларація РІТ-36 - якщо платник податку отримував доходи, що оподатковуються за шкалою податку, від підприємницької діяльності, оренди, суборенди, лізингу або інших доходів без посередництва платника.
- Декларація РІТ-36L - якщо платник податків отримав дохід, що оподатковується єдиним податком.
- Декларація РІТ-28 - якщо платник податків отримав дохід, який оподатковується у вигляді одноразового платежу з зареєстрованого доходу, наприклад, від підприємницької діяльності, оренди, суборенди тощо.

Вибрані відрахування з доходу на 2023 рік.								
Тип відрахування	Сума відрахування	Додаткові вимоги	Необхідно документи	РІТ-37	РІТ-36	РІТ-36L	РІТ-28	Необхідний додаток
Внески на соціальне страхування	У розмірі сплачених або зібраних внесків на пенсійне страхування/страхування на випадок хвороби/нешасного випадку.		RMUA або інший документ, що підтверджує вартість сплачених або зібраних внесків	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Без додатку - відображається в самій декларації
Пільга на Інтернет	760 ЗЛОТИХ	Не більше, ніж понесені витрати (в межах ліміту) 2 наступні роки	Документальне підтвердження понесених витрат	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	РІТ/О
Пільга на термомодернізацію	53 000 ЗЛОТИХ	Понесені витрати можна обліковувати до 6 років після року, в якому були понесені перші витрати	Рахунки-фактури з ПДВ (від платників ПДВ)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	РІТ/О
Пільги на ліки	Вартість ліків мінус 100 злотих на місяць. Для підгузників, пелюшок тощо. - макс. 2 280 ЗЛОТИХ	Медична довідка про потребу в ліках	Підтвердження витрат	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	РІТ/О
Пільга реабілітаційним обладнанням	У розмірі понесених витрат	Судження про інвалідність	Підтвердження витрат	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	РІТ/О
Автомобільна пільга	2 280,00 ЗЛОТИХ	Судження інвалідності без необхідності вказувати Групи I та II	Документ про право власності/співвласності	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	РІТ/О

Пожертви благодійним та небайдужим церквам	До 100% доходу платника податків (без обмежень по доходу)	Без обмежень!	Документальне підтвердження пожертви і підтвердження мети церкви (термін: 2 роки).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PIT/O
Пожертви на релігійні цілі - Церкви	6% від доходу платника податків	Пожертви агрегуються і загалом зараховується 6%	Документальне підтвердження пожертви	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	PIT/O
Пожертви благодійним організаціям	6% від доходу платника податків	Пожертви агрегуються і загалом зараховується 6%	Документальне підтвердження пожертви	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	PIT/O
Витрати на IKZE (пенсійний рахунок)	Вартість, що дорівнює податковій базі, не більше 8 322 злотих, для осіб, які ведуть сільськогосподарську господарську діяльність - 12 483 злотих (ліміт на 2023 рік).		Документальне підтвердження вартості сплачених або зібраних страхових внесків	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PIT/O

Частина 6.

Розрахунок податку

База для нарахування податку

Базою оподаткування є дохід, тобто сума доходів за вирахуванням витрат, отриманих з конкретних джерел, які підлягають оподаткуванню відповідно до податкової шкали. Дохід/доходи, на які поширюються специфічні податкові правила (такі як єдиний податок, фіксований податок, приріст капіталу, дивіденди, відсотки, дохід від продажу нерухомості), не включаються до бази оподаткування, яка враховується за загальними правилами (податкова шкала).

Крім того, платник податків може зменшити базу оподаткування за рахунок додаткових відрахувань, на які він має право.

Податкова шкала

Ось актуальні податкові ставки в Польщі, які будуть застосовуватися при подачі податкової декларації за 2023 рік.

Податковий поріг	База оподаткування	Ставка податку	Розрахунок податку
Податковий поріг I	до 120 000 злотих	12%	12% мінус податкова пільга в розмірі 3600 злотих

Податковий поріг II	Понад 120 000 злотих	32%	10 800 злотих + 32% від суми, що перевищує 120 000 злотих
---------------------	----------------------	-----	-----------------------------------------------------------

Слід пам'ятати, що в Польщі існує додатковий, третій податковий поріг, хоча й неофіційний, який стосується осіб, чий річний дохід перевищує 1 000 000 злотих. У цьому випадку застосовується збір солідарності в розмірі 4%, який обчислюється з доходу, що перевищує цю суму. Як наслідок, дохід понад 1 000 000 злотих підлягає подвійному оподаткуванню - за ставкою 32% і 4%.

Згідно з чинними правилами, оподаткуванню за податковою шкалою не підлягає:

- ті, хто сплачує єдину ставку (19% у випадку PIT-36L),
- ті, хто отримує зареєстровану одноразову допомогу або має податкову картку,
- приватні особи, які інвестують у грошовий капітал та майнові права,
- особи, які продають нерухомість та пов'язані з нею права,
- особи, які отримують дохід від грошового капіталу,
- особи, які отримують дохід від відчуження цінних паперів або фінансових інструментів,
- нерезиденти, які не обирають оподаткування за шкалою,
- переможці ігор і ставок, які отримують призи з бонусних продажів,
- особи, які ведуть облік діяльності, здійснюваної в особистій якості, якщо річний дохід не перевищує 200 злотих,
- пенсіонери, які отримують виплати від колишнього місця роботи,
- особи, які отримують винагороду за сприяння правоохоронним органам,
- ті, хто отримує прибуток від заощаджень на більш ніж одному індивідуальному пенсійному рахунку (IKE),
- військовослужбовці, які отримують компенсацію за скорочений термін служби.

Сума, що зменшує податок

Закон про податок на доходи фізичних осіб не використовує термін "неоподатковувана сума", а "сума, що зменшує податок". Наразі вона становить 3 600 злотих на рік (або 300 злотих на місяць).

У випадку найманої праці платник зазвичай зменшує суму утриманого податку на суму, що не перевищує 1/12 від суми зменшення податку, якщо платник податків надає заяву про застосування цього зменшення (PIT-2). Навіть якщо платник податків не надає такої заяви, він все одно має право скористатися зниженою сумою податку в річній декларації.

Збір солідарності

Збір солідарності – це додаткове податкове зобов'язання, яке застосовується до найбагатших платників податків. Фізичні особи, річний дохід яких перевищує 1 000 000 злотих, підлягають сплаті збору солідарності, як це визначено в ст. 30 Закону про РІТ. Це включає в себе обов'язок сплачувати додатковий збір у розмірі 4% від бази оподаткування. На практиці збір солідарності можна розглядати як третій податковий поріг.

Для визначення доходу, що підлягає оподаткуванню збором солідарності, дохід, оподаткований за загальними правилами, додається до іноземного доходу (що враховується лише методом пропорційного вирахування), доходу, що оподатковується за лінійною шкалою, та доходу від продажу акцій та цінних паперів.

Оскільки додаткове зобов'язання нараховується на дохід, податковою базою є сума доходу, що підлягає оподаткуванню збором солідарності, за вирахуванням дозволених відрахувань. Серед відрахувань, які можуть бути прийняті до уваги, є такі:

- витрати, що підлягають відрахуванню,
- внески на соціальне страхування (пенсія, інвалідність, хвороба, нещасний випадок).
 - сплачені безпосередньо платником податків на власне пенсійне страхування, страхування на випадок інвалідності, хвороби та нещасного випадку, а також на страхування осіб, які співпрацюють з ним,
 - утримуються платником податку за рахунок коштів платника податку, але без урахування внесків з доходу (виручки), звільненого від оподаткування, а також внесків з доходу, з якого не стягується податок,
- внески, сплачені протягом податкового року на обов'язкове соціальне страхування платника податку або осіб, які співпрацюють з ним у країнах Європейського Союзу, Європейської економічної зони або Швейцарської Конфедерації,
- якщо податок сплачується суб'єктом господарювання, який сплачує 19-відсотковий податок у Польщі за іноземну контрольовану компанію, суб'єкт господарювання може вирахувати дивіденди, отримані від іноземної контрольованої компанії, та дохід від продажу частки в іноземній контрольованій компанії, за умови, що вони вже були включені до його податкової бази (тобто, вони вже були оподатковані один раз).

Збір солідарності сплачується один раз за весь рік, що означає, що платник податків не зобов'язаний сплачувати більш авансові платежі з податку на прибуток протягом року, поки не буде перевищено ліміт в 1 000 000 злотих. Кінцевий термін сплати збору солідарності - 30 квітня року, наступного за звітним календарним роком. Розмір збору солідарності становить 4% від суми перевищення понад 1 000 000 злотих, розрахованої на розраховану суму бази внеску.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL składającego ¹⁾	2. Nr dokumentu	3. Status
-------------------------------------------------------------------------	-----------------	-----------

DSF-1 **DEKLARACJA O WYSOKOŚCI DANINY SOLIDARNOŚCIOWEJ**
do zapłaty w roku kalendarzowym 4. Rok²⁾

Podstawa prawna:	Art. 30h ust. 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Osoba fizyczna, o której mowa w art. 30h ust. 1 ustawy.
Termin składania:	Do dnia 30 kwietnia roku kalendarzowego wskazanego w poz. 4.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy, o którym mowa w art. 45 ust. 1b albo 1c ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja	
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):	7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):
<input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji	<input type="checkbox"/> 1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ³⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ⁴⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA SKŁADAJĄCEGO

8. Nazwisko		9. Pierwsze imię		10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
11. Kraj		12. Województwo		13. Powiat	
14. Gmina		15. Ulica		16. Nr domu	17. Nr lokalu
18. Miejscowość				19. Kod pocztowy	

Платники податків, які підлягають сплаті збору солідарності, зобов'язані підготувати додаткову податкову декларацію під назвою DSF-1. Ця форма є декларацією про суму збору солідарності. У розділах А і В необхідно заповнити дані податкової інспекції та платника податків відповідно до аналогічної інформації, яка міститься в інших податкових деклараціях, наприклад, у PIT-37. Ця необхідність пов'язана з тим, що місцева юрисдикція інспекції для платників податків, які підлягають сплаті збору солідарності, є аналогічною до юрисдикції інспекції для інших податкових зобов'язань.

Заповнюючи розділ С форми DSF-1, платник податків зобов'язаний вказати в пункті 20 суму доходу, що підлягає обкладенню збором солідарності. У пункті 21 вказується сума відрахувань, на які платник податків має право щодо доходу, показаного в пункті 20. Крім того, в пункті 22 платник податків має можливість зменшити базу оподаткування на суму податку з доходу іноземної контрольованої компанії. У наступних пунктах платник податків розраховує належний до сплати збір солідарності, який повинен бути сплачений до встановленого законодавством терміну - 30 квітня.

C. OBLICZENIE WYSOKOŚCI DANINY SOLIDARNOŚCIOWEJ	
Łączne dochody Należy wpisać sumę dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 ust. 1, 9 i 9a, art. 30b, art. 30c i art. 30f ustawy ⁵⁾ .	20. zł. gr
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a ustawy, oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 30c ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wykazać kwotę składek podlegających odliczeniu od dochodów, o których mowa w poz. 20.	21. zł. gr
Kwoty, o których mowa w art. 30f ust. 5 ustawy	22. zł. gr
Dochody po pomniejszeniach	23. zł. gr
Od kwoty z poz. 20 należy odjąć sumę kwot z poz. 21 i 22.	
Podstawa obliczenia daniny solidarnościowej (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	24. zł
Od kwoty z poz. 23 należy odjąć 1 000 000 zł.	
Danina solidarnościowa	25. zł. gr
4% kwoty z poz. 24.	
Podatek zapłacony za granicą (przeliczony na złote)	26. zł. gr
Należna danina solidarnościowa – DO ZAPŁATY (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	27. zł
Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 26. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

Частина 7.

Популярні податкові відрахування в річній декларації

Пільга на дитину

Податкова пільга на першу дитину залежить від доходу одного з батьків. Ліміт доходу становить 112 000 злотих, якщо батьки мають спільний дохід з чоловіком/дружиною, або 56 000 злотих, якщо батьки є самостійно виховують дитину або не перебувають у шлюбі. Дохід батьків, який береться до уваги при перевірці ліміту, зменшується на суму внесків на соціальне страхування, сплачених батьками. Важливо зазначити, що заробітна плата, яку дитина отримувала у віці від 18 до 26 років, не впливає на ці ліміти.

У разі отримання допомоги на двох і більше дітей, відрахування може бути застосоване, якщо протягом хоча б одного дня в податковому році особа, яка отримує допомогу, мала повноваження, функцію або опікувалася більш ніж однією дитиною. Це правило також поширюється на дітей, які народилися 31 грудня відповідного року. Таким чином, якщо платник податків хоча б один день протягом року був батьком двох дітей, він більше не повинен перевіряти ліміт доходу за весь рік. У такому випадку він аналізує окремі місяці року і за ті, в яких він здійснював владу (опіку, функцію прийомної сім'ї) над однією дитиною, розраховує надбавку в розмірі 92,67 злотих на кожну дитину. За місяці, в яких він здійснював такі повноваження над двома дітьми, допомога становить 2x92,67 злотих.

Приклад

Оксана та Ігор, які виховують одну дитину, хотіли б дізнатися, яку суму вони зможуть відняти зі свого податку за 2023 рік. Вони провели весь рік як подружня пара, разом доглядаючи за дитиною.

Рішення

Для Оксани та Ігоря сімейна допомога може становити або 1112,04 злотих, або вони можуть бути позбавлені пільги, залежно від того, скільки вони заробили у 2023 році. Якщо їхній сукупний дохід був меншим за 112 000 злотих, вони матимуть право на пільгу в розмірі 92,67 злотих на місяць, що в сумі становить 1112,04 злотих на рік.

Пільга на дитину, народжену протягом року

Сімейна допомога призначається з року, в якому народилася дитина. Повний річний ліміт допомоги становить 1112,04 злотих (на одну дитину, з можливістю подвоєння на кожен наступну дитину). У році народження дитини допомога ділиться пропорційно до кількості місяців, протягом яких батьки виконували батьківські обов'язки. Враховувати пільгу можна не тільки за повні місяці декрету, а й за місяць народження дитини, незалежно від точної дати пологів - пільга надається за весь цей місяць.

Для того, щоб правильно оформити податкову пільгу на дитину, крім стандартної податкової декларації (PIT-36 або PIT-37), необхідно додати додаток PIT/O, в якому вказуються місяці виконання батьківських обов'язків. Право на податкову пільгу на дитину мають обоє батьків, які подають спільну податкову декларацію, а також партнери з роздільним або нешлюбним майном. Відрахування на дитину надається подружжю в будь-якій пропорції за умови, що вони фактично виховують дитину разом і що вони домовилися про розподіл суми відрахування. За відсутності такої домовленості, відрахування ділиться 50/50 між двома особами.

Можливість повернення невикористаної допомоги

Платники податків мають можливість отримати повернення невикористаної суми сімейної пільги, яка через розмір податку не може бути повністю вирахована в податковій декларації. У такій ситуації сума невикористаної податкової пільги на дитину не може перевищувати загальну суму податку:

- відраховані внески на соціальне страхування, за вирахуванням внесків, відрахованих у PIT-36L або PIT-28 (якщо платник податків подає таку декларацію);
- внески на медичне страхування, що підлягають вирахуванню, за вирахуванням внесків, вирахуваних з декларацій PIT-36L або PIT-28;
- внески на соціальне страхування, що сплачуються за рахунок коштів платника податків з доходів, які звільнюються від оподаткування у зв'язку з використанням таких пільг, як пільги для молоді, працюючих пенсіонерів, сімей 4+ або пільги при поверненні на батьківщину. Виняток становлять доходи від несільськогосподарської діяльності, до яких застосовуються правила фіксованого оподаткування, IP BOX або Закон про одноразовий прибутковий податок.

У декларації за 2023 рік процедура повернення невикористаної суми пільги здійснюється безпосередньо шляхом подання річної податкової декларації PIT-36 або PIT-37.

Сума пільги підлягає поверненню в межах вартості внесків на соціальне страхування та внесків на охорону здоров'я, сплачених або стягнутих з платника податків і включених до його річної декларації PIT-37 або PIT-36. Сюди входять внески на соціальне страхування, сплачені з доходу, звільненого від оподаткування у зв'язку з використанням таких пільг, як пільга для молоді, для сімей 4+, працюючих пенсіонерів або тих, хто змінює податкове резидентство (загальна вартість цієї пільги становить 85 528 злотих).

У додатку PIT/O до річної декларації вказується тільки частина податкової пільги на дитину, що підлягає вирахуванню. Сума відрахувань з частини С додатка PIT/O не може перевищувати суму податку, що підлягає сплаті в декларації PIT-36 або PIT-37. Сума податку, що підлягає вирахуванню з додатка PIT/O, потім

переноситься в декларацію РІТ-36 або РІТ-37, представляючи як суму відрахування, на яку платник податків має право (відповідно до пункту 41 додатка РІТ/О), так і надлишкову суму, яка не підлягає вирахуванню і за яку платник податків може вимагати відшкодування.

Податкова пільга на дитину в сервісі e-РІТ

Звертаємо увагу батьків, які користуються сімейною пільгою через сервіс "Твій e-РІТ", на деякі важливі моменти:

- дохід дітей: якщо дохід дітей перевищує 19 061,28 злотих (без урахування пенсії у зв'язку з втратою годувальника), батьки втрачають право на отримання допомоги. Варто зазначити, що Національна податкова адміністрація (КАС) під час підготовки податкової декларації в сервісі Твій e-РІТ не має інформації про розмір доходу дітей. Тому сімейна допомога не повинна автоматично з'явитися в податковій декларації батьків, коли дохід дітей перевищить певний ліміт.
- Досягнення дитиною повноліття: Коли дитина досягає повноліття (18 років) або у віці 18-25 років і продовжує навчання, допомога автоматично не нараховується до місяця, наступного за повноліттям. Якщо дитина все ще навчається, батьки повинні самостійно вказати суму допомоги у своїй податковій декларації, оскільки СЗН не має інформації про продовження навчання дитини.
- народження дітей протягом року: Якщо дитина народилася протягом податкового року, батьки повинні самостійно внести відповідну надбавку у свою податкову декларацію в сервісі Твій e-РІТ.
- зміна форми звітності подружжя: Якщо подружжя змінює форму розрахунку з самостійного подання декларації на спільну або навпаки, може виникнути ситуація, коли податкова пільга на дитину не буде врахована в новій формі розрахунку. Вам слід ретельно перевірити, чи правильно сервіс Твій e-РІТ врахував податкову пільгу на дитину у разі зміни форми подання декларації.
- повернення невикористаної допомоги: При використанні повернення невикористаної сімейної допомоги важливо перевірити, що сервіс Твій e-РІТ правильно визначив суму внесків на соціальне страхування та охорону здоров'я (верхня межа повернення) з вашої власної податкової декларації або податкової декларації подружжя, яке веде спільне господарство.

Необхідні документи

Сімейна допомога декларується в річній податковій декларації із зазначенням кількості дітей та їхніх номерів PESEL. У разі відсутності номера PESEL необхідно вказати імена, прізвища та дати народження дітей.

На вимогу податкових органів або органів податкової інспекції платник податків зобов'язаний надати всі необхідні документи, заяви та докази для встановлення права на відрахування. Прикладами документів є копія свідоцтва про народження дитини, довідка з сімейного суду про визначення законного опікуна дитини, копія рішення суду про прийомну сім'ю або договір між прийомною сім'єю та воєводою, а також довідка про відвідування дорослою дитиною школи.

Варто зазначити, що ці докази призначені для підтвердження встановлення фактів, пов'язаних з правом на відрахування, і можуть приймати різні форми, будучи важливими для підтвердження статусу права на сімейну допомогу.

Повернення/доплата податку в річній декларації

Повернення надмірно сплаченого податку

У разі переплати податку податкова інспекція має можливість повернути кошти на банківський рахунок платника податків, надіслати поштовий переказ або здійснити платіж безпосередньо в касі інспекції.

Відшкодування на банківський рахунок

Для того, щоб отримати повернення надміру сплаченого податку на свій банківський рахунок, необхідно заздалегідь повідомити номер цього рахунку до податкового органу. Якщо номер особистого банківського рахунку платника податків, який був вказаний у попередні роки, все ще є дійсним, його не потрібно повторно вказувати в декларації, що подається. Однак, якщо платник податків ще не задекларував номер рахунку або якщо раніше задекларований номер застарів, необхідно внести актуальні реквізити банківського рахунку в декларацію або подати уточнюючу декларацію за формою ZAP-3.

Якщо платник податків не має банківського рахунку або не задекларував його в податковій інспекції, переплата, що виникла в результаті подання податкової декларації, буде повернута поштовим переказом з утриманням витрат на повернення. Якщо сума переплати не перевищує двократного розміру витрат на нагадування у виконавчому провадженні і платник податків не надав банківського рахунку для повернення коштів, переплата буде стягнута особисто в касі податкової інспекції.

Якщо платник податків вирішив добровільно отримати переплату в касі податкової інспекції, він повинен вказати про це у своїй податковій декларації. Крім того, бажано вказати номер телефону або адресу електронної пошти, за допомогою яких податковому органу буде легше зв'язатися з платником податків.

Терміни повернення переplat

Повернення надміру сплаченого податку залежить від форми, в якій подається податкова декларація. У випадку паперової декларації платник податків повинен отримати відшкодування протягом 3 місяців від дати подання декларації. Якщо декларація була подана в електронному вигляді за допомогою сервісу Твій e-PIT або e-Deklaracje, повернення здійснюється протягом 45 днів з дня подачі декларації.

Платник податків може відстежувати стан повернення переплати, увійшовши до Електронного кабінету платника податків. За допомогою сервісу "Повернення податків", доступного онлайн, можна самостійно отримати інформацію про стан повернення, дату, коли було здійснено повернення та чи зараховано переплату в рахунок погашення інших податкових зобов'язань.

Варто зазначити, що власники дійсної Карти багатодітної сім'ї (KDR) можуть скористатися прискореним поверненням переплаченого податку, якщо вони подають декларацію в електронному вигляді.

Доплата податку в річній декларації

Якщо в податковій декларації вказано, що потрібно доплатити, платник податків зобов'язаний сплатити своє зобов'язання, навіть якщо сума невелика. Оплату можна здійснити банківським переказом, готівкою або платіжною картою, за умови, що податкова інспекція обладнана терміналом, який підтримує такі операції.

Якщо платник податків не може здійснити платіж особисто, податкове зобов'язання може бути сплачене від його/її імені членами його/її найближчої родини, такими як чоловік/дружина, низхідні, висхідні, пасинки, падчерики, рідні брати та сестри, вітчим чи мачуха.

Строки сплати податків

Якщо платник податків подав податкову декларацію раніше, можна відстрочити сплату податку, однак цей термін не може перевищувати встановленого законом граничного терміну сплати податку, який у 2023 році становить 30 квітня 2024 року для більшості платників податків, за винятком тих, хто сплачує податок одноразово (вони повинні сплатити податок найпізніше до 20 лютого 2024 року).

Термін сплати податку вважається дотриманим у разі:

- сплата готівкою - у день сплати суми податку в касу податкового органу або на рахунок податкового органу в банку, поштовому відділенні, кооперативній ощадно-кредитній спілці, відділенні зв'язку чи платіжній установі;
- безготівкова операція - у день списання коштів з банківського рахунку платника податку, рахунку платника податку в ощадно-кредитній спілці або з платіжного рахунку платника податку в платіжній установі на підставі платіжного доручення;
- стягнення податку платником або збирачем.

Відсотки за прострочення платежу

Якщо платник податків не сплачує податок у встановлений строк, це вважається податковим боргом, внаслідок чого платник податків зобов'язаний самостійно нарахувати та сплатити пеню на суму боргу, яка наразі становить 14,5% річних. Якщо платник податків самостійно виявляє помилку у своїй податковій декларації та виправляє її не пізніше шести місяців після закінчення граничного строку подання первинної декларації, а також сплачує податковий борг протягом семи днів після подання виправленої декларації, він буде зобов'язаний сплатити лише половину стандартної ставки пені від суми боргу. З іншого боку, якщо виправлення податкової декларації буде зроблено після закінчення зазначених 6 місяців, платник податків буде зобов'язаний сплатити пеню за повною ставкою.

Можливість пожертвувати 1,5% податку

Платник податків має можливість частково впливати на розподіл своїх податкових зобов'язань, оскільки він може подати у своїй податковій декларації заяву про пожертвування 1,5 відсотка належного до сплати податку на користь обраної ним суспільно корисної організації. Перелік організацій, які мають право на отримання цієї суми, щорічно оновлюється і публікується на сайті Національного інституту свободи - Центру розвитку громадянського суспільства.

Ця дія жодним чином не впливає на податкові зобов'язання платника податків, а лише дає йому можливість підтримати конкретну мету за рахунок коштів, які в іншому випадку все одно пішли б до скарбниці.

Право на перерахування 1,5% від суми податку, що підлягає сплаті, мають усі платники податків, які здійснюють розрахунки за безготівковим розрахунком:

- шкала оподаткування (незалежно від джерела доходу, наприклад, трудові договори, комісійні, авторські права, продаж акцій або з так званих інших джерел),
- фіксований податок,
- одноразовий податок на зареєстрований дохід,

- одноразові доходи, як визначено в Законі про РІТ - наприклад, від продажу нерухомості, грошових капіталів, майнових прав.

Зверніть увагу, що сума, пожертвувана як частина податку 1,5%, не вважається пожертвою на користь суспільно корисної організації відповідно до положень Закону про податок на доходи фізичних осіб (РІТ). Тому ви не зможете відняти цю суму від оподаткованого доходу в наступній податковій декларації.

У податковій декларації можна внести корективи щодо суми пожертвування під 1,5% та обраної організації, але не пізніше, ніж через місяць після закінчення встановленого законом терміну подання податкової декларації (наприклад, для форми РІТ-37, яка повинна бути подана до кінця квітня, корективи можна внести до кінця травня). У разі затримки з поданням податкової декларації в даному році, платник податків втрачає право на пожертвування 1,5% від суми податку, що підлягає сплаті.

Платники податків, які подають кілька податкових декларацій (наприклад, РІТ-37 і РІТ-38), мають можливість вказати одну суспільно корисну організацію в усіх деклараціях або різні організації в залежності від кількості поданих декларацій. Однак варто зазначити, що в одній податковій формі можна вказати лише одну організацію.

У податкових формах є спеціальні графи, які необхідно заповнити, якщо платник податків бажає пожертвувати 1,5% податку на обрану ним мету. Наприклад, у формі РІТ-37 для цього наміру необхідно заповнити розділ L. У пункті 147 платник податків повинен вказати номер KRS (номер запису в Національному судовому реєстрі) обраної суспільно корисної організації. З іншого боку, в пункті 148 необхідно вказати запитувану суму, яка не може перевищувати 1,5% від розрахованої суми податку, що підлягає сплаті за даний рік.

Платники податків також мають можливість вказати точну мету в пункті 149 і можливість погодитися надати інформацію, таку як ім'я та адреса, разом із деталями суми пожертви, обраній суспільно корисній організації - в пункті 150. Відмова від надання такої інформації означає, що платник податків залишиться анонімним жертводавцем.

L. Przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)			
Jeśli podasz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) OPP wybranej z wykazu zamieszczonego na stronie Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego oraz wpiszesz kwotę, to złożysz wniosek o przekazanie tej kwoty OPP. W poz. 149 możesz podać cel, na jaki chciałbyś, aby wskazana przez Ciebie OPP przeznaczyła tę kwotę (cel szczegółowy). Jeśli zaznaczysz kwadrat w poz. 150, wyrazisz zgodę na to, żeby urząd skarbowy przekazał OPP: imię, nazwisko, adres wraz z informacją o kwocie z poz. 148.			
147. Numer KRS	Kwota dla OPP Kwota, jaką chcesz przekazać, nie może być większa niż 1,5% podatku należnego (1,5% kwoty z poz. 137). Zaokrąglij ją do pełnych dziesiątek groszy w dół.	148.	zł, gr
149. Cel szczegółowy			150. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>

Частина дев'ята.

Форми та строки

Строки подання податкової декларації

Кінцевий термін подання податкової декларації за 2023 рік - **30 квітня 2024 р.** До цієї ж дати необхідно сплатити податкову доплату (якщо вона впливає з податкової декларації). Неподання податкової декларації

у встановлений термін або несплата відповідного платежу може призвести до додаткових наслідків та штрафних санкцій (у тому числі фінансових) для платника податків.

Якщо платники податків бажають скористатися послугою "Ваш е-ДФОП", що надається Міністерством фінансів, вони мають час зробити це в період з 15 лютого до 30 квітня 2024 року, оскільки з цієї дати платники податків можуть увійти до свого профілю на податковому порталі та отримати декларацію, підготовлену для них. До 30 квітня 2024 року вони можуть змінити, відхилити або прийняти декларацію, підготовлену Міністерством фінансів (KAS).

Вибрані податкові декларації та додатки

У переважній більшості випадків платники податків у Польщі зобов'язані подавати декларацію за формою PIT-37.

Ця форма підходить для платників податків, які:

1. отримали доходи з джерел, розташованих на території Республіки Польща (що підлягають оподаткуванню на загальних підставах із застосуванням податкової шкали) виключно через платників або інших осіб, зобов'язаних готувати персональну інформацію про суми таких доходів (прибутків),
2. не займалися сільськогосподарською економічною діяльністю або не були спеціалізованими підрозділами сільськогосподарського виробництва, що оподатковуються на загальних засадах із застосуванням податкової шкали,
3. не зобов'язані додавати до свого доходу доходи неповнолітніх дітей,
4. не зменшуйте дохід на збитки минулих років,
5. не вираховувати так званий мінімальний прибутковий податок.

Нижче наведено поточну версію форми PIT-37 (версія 30).

https://drive.google.com/file/d/1oEZx-wSY2mE_i0AwSBo9u01_6Wa7ZpSI/view?usp=drive_link

В інших випадках платники PIT, які не є самозайнятими особами та отримують активний дохід у податковому році, повинні звітувати про свої доходи за формою PIT-36, шаблон якої у чинній редакції представлений нижче (версія 31).

https://drive.google.com/file/d/1XeF4yoHcmmcR0Mcdwhi4V_tnsUu-t0nq/view?usp=drive_link

Декларація також повинна супроводжуватися відповідними додатками. На практиці найпоширенішим додатком до декларації є додаток PIT/O, де платники податків перераховують деякі з найбільш часто використовуваних пільг і відрахувань, таких як допомога на дитину або відрахування на пожертвування.

https://drive.google.com/file/d/1zEkxAgN5u0Z3fjQ4glpMVt5RVuVFTJmD/view?usp=drive_link

Слід зазначити, що платники податку на доходи фізичних осіб також можуть бути зобов'язані подати декларацію PIT-38 (для обліку, зокрема, приросту капіталу) або PIT-39 (для обліку доходу від продажу нерухомості) за відповідний податковий рік, а якщо їхній дохід за рік перевищує один мільйон злотих, то також декларацію DSF-1 (для належного обліку 4% збору солідарності).

Платформа «Twój e-PIT»

Платник податків має на вибір наступні варіанти подання податкової декларації онлайн: через сервіс «Twój e-PIT», інтерактивну форму в електронній податковій інспекції або традиційну паперову форму.

Послуга Twój e-PIT - це автоматично підготовлена річна податкова декларація на основі даних, зібраних і наданих Польською національною податковою адміністрацією (KAS), тобто на основі форми PIT-11, наданої роботодавцем. Платник податків, який користується послугою Twój e-PIT, в принципі, не повинен заповнювати жодних декларацій для сплати свого річного податку, крім прийняття декларації.

Звичайно, платник податків може вносити зміни до наданої форми податкової декларації, наприклад, щодо витрат, які підлягають вирахуванню, використання пільг, ведення спільного обліку з чоловіком/дружиною або дитиною.

Вхід до сервісу "Твій e-PIT" можна здійснити трьома способами - через веб-сайт: <https://www.podatki.gov.pl/pit/twoj-e-pit/>

Увійти на цю платформу можна кількома способами:

- через Довірений профіль, електронну картку та інтернет-банкінг,
- за допомогою мобільного додатку для входу в систему mCitizen,
- або використовуючи власний PESEL та суму доходу (з PIT-11).

Послуга Twój e-PIT та підготовлена в ній податкова декларація за 2023 рік доступні платникам податків з 15 лютого 2024 року. Важливо, що послуга Twój e-PIT не має вбудованого механізму надсилання індивідуальних повідомлень платникам податків про податкову декларацію, підготовлену KAS і готову до перевірки. Як правило, платник податків не повинен відхиляти декларацію, надану KAS, у ситуації, коли він вирішив обрати іншу форму розрахунку, ніж за допомогою сервісу Twój e-PIT (і суми в самостійно підготовленій декларації будуть іншими). Обов'язковою для податкової інспекції є декларація, яку платник податків подає самостійно першою до закінчення встановленого законом терміну, тобто до 30 квітня 2024 року.

Платник податків повинен пам'ятати, що якщо він вносить будь-які зміни до своєї податкової декларації, підготовленої за допомогою сервісу Twój e-PIT (наприклад, вказує іншу суспільно корисну організацію, якій він хоче пожертвувати 1,5% податку, інший банківський рахунок, доповнює суми надбавок, на які він має право), він повинен прийняти їх у системі та надіслати виправлену річну декларацію в електронному вигляді або в іншій формі найпізніше до 30 квітня 2023 року.

Виправлена платником податків податкова декларація в системі не буде автоматично прийнята. У разі відсутності самостійного подання виправленої податкової декларації в обраній формі, податкова інспекція 30 квітня 2024 року вважатиме поданою форму, яка була автоматично підготовлена KAS в сервісі Twój e-PIT.

Податковий номер

Кожен платник податків у Польщі зобов'язаний мати податковий ідентифікатор. Як правило, для платників податку на доходи фізичних осіб, які:

- не здійснюють господарську діяльність, або
- не є зареєстрованими платниками податку на додану вартість (ПДВ)

правильним ідентифікатором є номер PESEL. В інших випадках платники податків повинні використовувати номер ІПН.

Номер PESEL присвоюється ex officio або за заявою. Іноземець, який перебуває в Польщі, повинен зареєструватися за місцем свого постійного або тимчасового проживання. У такій ситуації за внесення даних до реєстру PESEL відповідає орган місцевого самоврядування, уповноважений здійснювати реєстрацію іноземця на постійне або тимчасове проживання, ex officio.

Нижче наведено витяг з форми PIT-37 (версія 30), де вже в пункті № 1 платник податків повинен вказати податковий ідентифікатор, тобто номер PESEL або NIP.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL podatnika (skreśl ten, którego nie wskazujesz)	3. Numer dokumentu	4. Status
<input type="checkbox"/>		
2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL małżonka (skreśl ten, którego nie wskazujesz)		
<input type="checkbox"/>		
PIT-37		
Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)		
za rok podatkowy		
5. Rok <input type="text"/>		
Zeznanie PIT-37 wypełniasz, jeśli: 1) podatek dochodowy od osób fizycznych obliczasz według skali podatkowej wyłącznie od przychodów uzyskanych w Polsce oraz wykazywanych w PIT-11, PIT-11A, PIT-40A, PIT-R lub IFT-1R, 2) nie doliczasz dochodów małoletnich dzieci do swoich dochodów, 3) nie odliczasz straty z lat ubiegłych, 4) nie odliczasz podatku dochodowego od przychodów z budynków. Informacje jak wypełnić i złożyć zeznanie znajdziesz na stronie: www.podatki.gov.pl . W formularzu wypełnij pola jasne. Wypełnij je czytelnie, czarnym lub niebieskim kolorem. Pola ciemne wypełni urząd skarbowy. Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą”. Termin składania: Od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Jeśli jesteś nierezydentem, który zamierza wyjechać z Polski przed 30 kwietnia, złóż zeznanie zanim wyjedziesz. Sposób składania: Ten formularz możesz złożyć elektronicznie na stronie: www.podatki.gov.pl . Możesz go złożyć również papierowo w dowolnym urzędzie skarbowym, a także np. w konsulacie lub nadać na poczcie. Niezależnie od miejsca złożenia zeznania w poz. 6 wpisz swój urząd skarbowy.		
A. Urząd skarbowy oraz cel złożenia zeznania		
6. Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania w dniu składania zeznania ¹⁾		
7. Składasz (zaznacz właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. zeznanie <input type="checkbox"/> 2. korektę zeznania		
8. Rodzaj korekty (zaznacz właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania ²⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania składana w postępowaniu podatkowym dotyczącym unikania opodatkowania ³⁾		

Податковий мікрорахунок

Якщо особа має обов'язок сплатити податок (авансовий платіж або доплату за результатами річної податкової декларації), то сплата повинна бути здійснена на індивідуальний податковий рахунок (так званий мікроподатковий **рахунок**).

Номер мікрорахунку можна отримати в будь-який час на урядовому веб-сайті <https://www.podatki.gov.pl/generator-mikrorachunku-podatkowego/>. Номер мікрорахунку можна також отримати в податковій інспекції.

Слід зазначити, що для отримання/генерування номера мікроподаткового рахунку необхідно мати/надати податковий ідентифікатор, тобто у випадку фізичних осіб, які не є самозайнятими особами / зареєстровані платниками ПДВ, PESEL або NIP у випадку інших платників податків.

Податковий мікрорахунок, як і податковий номер, присвоюється платнику податків одноразово і залишається незмінним незалежно від того, чи змінює він місце проживання, юрисдикцію податкової інспекції або ім'я.

Мікроподатковий рахунок, як і будь-який інший номер рахунку, складається з 26 символів і має наступний формат: LK10100071222YXXXXXXXXXXXXXX.

- LK означає контрольний номер,
- Значення **10100071222** є фіксованим для кожного рахунку мікроподатків і являє собою номери розрахунків у НБП,
- Y=1 з'являється, якщо використовується номер PESEL, а Y=2 - якщо використовується ППН,
- Після символу Y вказується **PESEL або NIP** платника податків,
- на наступних позиціях стоять нулі, так що рахунок складається з 26 символів.

Перед використанням податкового мікрорахунку завжди перевіряйте, щоб він містив цифри **10100071222** (починаючи з пункту 3) і **правильний PESEL або NIP**.

Приналежність до відділення податкової інспекції та адреса проживання в податковій декларації

Кожен платник податків, заповнюючи податкову декларацію, зобов'язаний вказати:

1. вашу відповідну податкову інспекцію та
2. адресу проживання.

Нижче наведено витяг з форми PIT-37 (версія 30), де в розділі A, пункті 6, слід вказати податкову інспекцію, до якої подається декларація.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL podatnika (skreśl ten, którego nie wskazujesz)	3. Numer dokumentu	4. Status
2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL małżonka (skreśl ten, którego nie wskazujesz)		
PIT-37 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za rok podatkowy <input type="text" value="5. Rok"/>		
Zeznanie PIT-37 wypełniasz, jeśli: 1) podatek dochodowy od osób fizycznych obliczasz według skali podatkowej wyłącznie od przychodów uzyskanych w Polsce oraz wykazywanych w PIT-11, PIT-11A, PIT-40A, PIT-R lub IFT-1R, 2) nie doliczasz dochodów małoletnich dzieci do swoich dochodów, 3) nie odliczasz straty z lat ubiegłych, 4) nie odliczasz podatku dochodowego od przychodów z budynków. Informacje jak wypełnić i złożyć zeznание znajdziesz na stronie: www.podatki.gov.pl . W formularzu wypełnij pola jasne. Wypełnij je czytelnie, czarnym lub niebieskim kolorem. Pola ciemne wypełni urząd skarbowy. Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą”. Termin składania: Od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Jeśli jesteś nierezydentem, który zamierza wyjechać z Polski przed 30 kwietnia, złóż zeznание zanim wyjedziesz. Sposób składania: Ten formularz możesz złożyć elektronicznie na stronie: www.podatki.gov.pl . Możesz go złożyć również papierowo w dowolnym urzędzie skarbowym, a także np. w konsultacji lub nadać na poczcie. Niezależnie od miejsca złożenia zeznania w poz. 6 wpisz swój urząd skarbowy.		
A. Urząd skarbowy oraz cel złożenia zeznania		
6. Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania w dniu składania zeznania ¹⁾		
7. Składasz (zaznacz właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. zeznanie <input type="checkbox"/> 2. korektę zeznania	8. Rodzaj korekty (zaznacz właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania ²⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania składana w postępowaniu podatkowym dotyczącym unikania opodatkowania ³⁾	

Далі в розділі C.1. форми PIT-37 (версія 30) вказується адреса місця проживання платника податків (у разі спільного проживання з чоловіком/дружиною дані чоловіка/дружини вносяться в розділ C.2.).

C. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania				
Możesz nie podawać adresu małżonka, jeśli wspólnie rozliczacie podatek i macie ten sam adres. Nie podajesz adresu małżonka, jeśli rozliczasz podatek jako wdowa/wdowiec.				
C.1. Dane podatnika				
10. Nazwisko		11. Pierwsze imię		12. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
13. Kraj	14. Województwo		15. Powiat	
16. Gmina	17. Ulica		18. Numer domu	19. Numer lokalu
20. Miejscowość			21. Kod pocztowy	
C.2. Dane małżonka				
22. Nazwisko		23. Pierwsze imię		24. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
25. Kraj	26. Województwo		27. Powiat	
28. Gmina	29. Ulica		30. Numer domu	31. Numer lokalu
32. Miejscowość			33. Kod pocztowy	

PIT-37 ₍₃₀₎	1/5
-------------------------------	-----

Податкова інспекція та адреса проживання польського резидента

Податкова декларація подається до податкової інспекції за **місцем проживання платника податків**. Місце проживання - це фактичне місце перебування платника податків, і в сучасних реаліях його не слід плутати з місцем реєстрації. Зареєстрована адреса є лише адміністративним підтвердженням місця проживання і не є необхідною для цілей оподаткування. Навіть якщо місце проживання відрізняється від місця реєстрації, податкову декларацію слід подавати з урахуванням юрисдикції органу за **місцем проживання платника податків**.

Податкову декларацію ми надсилаємо до податкової інспекції за місцем проживання платника податків на дату подання декларації. Це означає, що якщо між закінченням календарного року і датою подання декларації платник податків змінив місце проживання, то декларацію слід подавати за останньою адресою проживання. Якщо перед подачею декларації платник податків втратив місце проживання в Польщі (наприклад, повернувся в Україну), декларацію слід надіслати до податкової інспекції, до юрисдикції якої належить останнє місце проживання в Польщі. У разі спільного проживання подружжя, яке має різні адреси проживання, слід вибрати (вільно) податкову інспекцію, компетентну за адресою проживання одного з подружжя.

У випадку податкових резидентів Польщі належною адресою проживання буде адреса фактичного проживання в Польщі.

Податкова інспекція та адреса проживання, компетентні для нерезидента в Польщі

У випадку осіб, які не мають місця проживання в Польщі, юрисдикція управління визначається з урахуванням місця отримання доходу, тобто компетентними органами для нерезидентів є компетентні органи для нерезидентів:

- 1) у Дольношльонському воєводстві - Urząd Skarbowy Wrocław-Psie Pole;
- 2) у Куявсько-Поморському воєводстві - Drugi Urząd Skarbowy w Bydgoszczy;
- 3) у Люблінському воєводстві - Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie;
- 4) у Любуському воєводстві - Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze;
- 5) у Лодзькому воєводстві - Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście;
- 6) у Малопольському воєводстві - Urząd Skarbowy Kraków-Śródmieście;
- 7) у Мазовецькому воєводстві - Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście;
- 8) в Опольському воєводстві - Pierwszy Urząd Skarbowy w Opolu;
- 9) у Підкарпатському воєводстві - Pierwszy Urząd Skarbowy w Rzeszowie;
- 10) у Підляському воєводстві - Pierwszy Urząd Skarbowy w Białymstoku;
- 11) у Поморському воєводстві - Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku;
- 12) у Шльонському воєводстві - Pierwszy Urząd Skarbowy w Katowicach;
- 13) у Сьвентокшиському воєводстві - Drugi Urząd Skarbowy w Kielcach;
- 14) у Вармінсько-Мазурському воєводстві - Urząd Skarbowy w Olsztynie;
- 15) у Великопольському воєводстві - Urząd Skarbowy Poznań-Nowe Miasto;
- 16) у Західнопоморському воєводстві - Trzeci Urząd Skarbowy w Szczecinie.

Якщо на цій підставі неможливо визначити податкову інспекцію, компетентну для нерезидента, декларацію слід подати на ім'я керівника Третьої податкової інспекції у Варшаві-Середмістя (Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście).

Зверніть увагу, що у випадку осіб, які мають статус податкового нерезидента в Польщі, правильною адресою проживання буде їхня адреса проживання за кордоном (вони не вказують у податковій декларації адресу, за якою тимчасово проживають у Польщі, навіть якщо це їхня зареєстрована адреса).

Частина 10.

Приклад розрахунку податкових декларацій за 2023 рік.

У наведених нижче таблицях порівнюється динаміка чистої заробітної плати осіб, які працюють за трудовим договором, у 2023 році залежно від різних порогових рівнів доходу. Різні рівні зарплат були враховані для того, щоб показати рівень навантаження на платників податків залежно від їхніх заробітків протягом 2023 року.

Річний звіт про доходи фізичних осіб (приклад розрахунку) - рівень чистої заробітної плати залежно від припущених рівнів заробітної плати

[у злотах].	РІЧНА ІНДИВІДУАЛЬНА ДЕКЛАРАЦІЯ			
	50 000	100 000	150 000	200 000
Валовий дохід	50 000	100 000	150 000	200 000
Витрати, що підлягають відрахуванню	3 000	3 000	3 000	3 000
Внески на соціальне страхування	6 855	13 710	20 565	27 420
Внесок в охорону здоров'я	3 883,05	7 766,1	11 649,15	15532,2
База оподаткування	40 145	83 290	126 435	169 580
Податок до сплати	1 217	6 395	12 859	26 666
ЧИСТА ПЛАТА	38 044,55	72 128,9	104 926,65	130 381,8

Для розрахунку фізичної особи, яка подає звітність індивідуально, були зроблені наступні припущення:

- праця за трудовим договором протягом року,
- право на стандартні витрати, що підлягають вирахуванню,
- зобов'язання сплачувати внески на соціальне страхування за стандартною ставкою 13,71%,
- Основою для внеску на медичне страхування (9%) є різниця між валовим доходом і сумою внесків платника податків на соціальне страхування (тобто сумою внесків на соціальне страхування).

Спільний річний дохід (приклад розрахунку) - рівень чистої заробітної плати в залежності від припущення про рівень заробітної плати одного з подружжя та відсутності доходу іншого з подружжя

[у злотих].	РІЧНИЙ СПІЛЬНИЙ ДОХІД			
	50 000	100 000	150 000	200 000
Валовий дохід	50 000	100 000	150 000	200 000
Витрати, що підлягають вирахуванню	3 000	3 000	3 000	3 000
Внески на соціальне страхування	6 855	13 710	20 565	27 420
Внесок в охорону здоров'я	3 883,05	7 766,1	11 649,15	15 532,2
База оподаткування	40 145	83 290	63 218	169 580
Податок до сплати	0	2 795	7 972	20 350
ЧИСТА ПЛАТА	39 261,95	75 728,9	109 813,85	143 897,8

Для розрахунку особи, яка подає звітність спільно з чоловіком/дружиною, були зроблені наступні припущення:

- праця за трудовим договором протягом року,
- спільне проживання з чоловіком/дружиною, дохід якого становить 0 злотих,
- право на стандартне вирахування витрат,
- зобов'язання сплачувати внески на соціальне страхування за стандартною ставкою 13,71%,

- основою для внеску на медичне страхування (9%) є різниця між валовим доходом і сумою внесків платника податків на соціальне страхування (тобто сумою внесків на соціальне страхування).

Vialto Partners ("Vialto") - це дочірні компанії, що перебувають у повній власності CD&R Galaxy UK OpCo Limited, а також інші члени глобальної мережі Vialto Partners. Інформація, що міститься в цьому документі, призначена лише для загального ознайомлення з питаннями, що становлять інтерес. Vialto не несе відповідальності за будь-які помилки або упущення, а також за результати, отримані в результаті використання цієї інформації. Вся інформація надається "як є", без гарантії повноти, точності, своєчасності або результатів, отриманих від використання цієї інформації, і без будь-яких гарантій, явних або неявних, включаючи, але не обмежуючись гарантіями продуктивності, товарного вигляду і придатності для певної мети. За жодних обставин компанія Vialto, пов'язані з нею організації, їхні агенти або співробітники не несуть відповідальності перед вами або будь-ким іншим за будь-які рішення

або дії, здійснені на основі інформації, що міститься в цьому документі, або за будь-які побічні, спеціальні або подібні збитки, навіть якщо вони були попереджені про можливість таких збитків.

@2024 Vialto Partners. Всі права захищені.