



Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.

## ROZLICZENIA PODATKOWE

### CO ZROBIĆ JEŚLI OTRZYMAŁEM INFORMACJĘ IFT-1R?

- Jeżeli zatrudniający wystawił IFT-1R a cudzoziemiec stanie się rezydentem podatkowym w Polsce, to powinien w Polsce złożyć roczną deklarację PIT-37.
- Jeśli nie jesteś polskim rezydentem podatkowym, to rozliczasz się wyłącznie w kraju Twojego stałego zamieszkania (obowiązki przed polskim urzędem skarbowym nie występują)

### Kiedy staję się rezydentem podatkowym w Polsce?

- Posiadasz w Polsce centrum interesów życiowych (osobistych lub gospodarczych) – decydują m.in. Twoje więzi rodzinne (gdzie przebywa Twoja rodzina), zatrudnienie (gdzie pracujesz), miejsce, z którego podejmujesz decyzje dotyczące Twojego majątku, itp., lub
- Przebywasz w Polsce więcej niż 183 dni w roku podatkowym.

### Kiedy możecie rozliczyć się wspólnie z małżonkiem?

- Rozliczać się razem w PIT-37 mogą małżonkowie posiadający miejsce zamieszkania w Polsce, między którymi istnieje przez cały rok podatkowy wspólność majątkowa i pozostają w związku małżeńskim.
- Jeśli jedno z Was (lub oboje) prowadzi działalność gospodarczą i rozlicza się w formie podatku liniowego, nie możecie złożyć PIT-37 wspólnie
- Wspólne opodatkowanie jest korzystne, jeśli jedno z Was osiąga wysokie dochody (opodatkowane wg wyższej stawki 32%, tj. powyżej 85 tys. zł rocznie), a drugi małżonek nie pracuje lub osiąga niewielkie dochody – podatek kalkulowany jest w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków (w zeznaniu PIT Wasze dochody są sumowane, następnie dzielone na pół, od tak wyliczonej podstawy oblicza się podatek i następnie mnoży razy 2).

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.



Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.

## Kiedy wspólne rozliczenie z małżonkiem może być niekorzystne?

Ze względu na to, że „kwota wolna” od podatku jest degresywna (maleje razem ze wzrostem dochodów), lepiej rozliczyć się oddzielnie, jeśli jeden z małżonków zarobił w roku bardzo mało, tj. do kwoty 13.000 zł rocznie

Kwota zmniejszająca podatek:

- 1440 zł - dla podstawy obliczenia podatku < 8.000 zł;
- Od 1440 zł do 556,02 zł – dla podstawy obliczenia podatku od 8000 zł i do 13 000 zł (kwota ta jest obliczana wg wzoru)
- 556 zł 02 gr - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i do 85 528 zł;

Powyżej 85.528 zł kwota zaczyna maleć, i po przekroczeniu 127.000 zł jest „0”

## Rozliczenie z dzieckiem przez samotnego rodzica

- Kto jest samotnym rodzicem?

Samotny rodzic to rodzic będący panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem, osobą, w stosunku do której orzeczono separację, osobą pozostającą w związku małżeńskim, jeżeli małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności.

- Samotny rodzic wychowuje dziecko:
  - niepełnoletnie (poniżej 18. roku życia) – uwaga, jeśli w trakcie roku ukończone 18 lat, nie ma wspólnego rozliczenia
  - bez względu na ich wiek, które otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną;
  - do ukończenia 25. roku życia uczące się w szkołach powszechnych i wyższych, jeżeli w roku podatkowym dochód dziecka nie przekroczył 3089 zł (limit na 2018 r.), z wyjątkiem renty rodzinnej (jeśli dziecko w trakcie roku podatkowego kończy 25. rok życia, ale nadal się uczy, to jeszcze można się wspólnie rozliczyć).

Wspólne rozliczenie się z dzieckiem przez osobę samotnie je wychowującą polega na obliczeniu jej podatku dochodowego w podwójnej wysokości od połowy jej dochodów (uwzględniamy dochody dziecka).

### Problemy z „samotnym rodzicem”:

Restrykcyjne podejście fiskusa: samotny rodzic to taki, który wychowuje dziecko bez udziału drugiego rodzica. Ostatnio urzędy kwestionują prawo do wspólnego opodatkowania jeśli zarówno matka, jak i ojciec niebędący razem i dzielący się opieką nad dzieckiem (wtedy nie są uznani za osobę samotnie wychowującą dziecko). Wystarczy, iż ojciec np. raz w tygodniu odbiera dziecko ze szkoły, spędza z nim co drugi weekend oraz część wakacji i świąt, by matka straciła prawo do wspólnego rozliczenia PIT-37. Korzystne podejście prezentuje Ministerstwo Finansów: „Za osobę samotnie wychowującą dziecko należy uznać takiego rodzica, który rzeczywiście troszczy się o bieżące potrzeby dziecka, a nie osobę wypełniającą jedynie ciążący na niej z mocy prawa obowiązek alimentacyjny i biorącą niewielki udział w innych aspektach wychowania”.

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.



Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.

## Jakie warunki musisz spełnić aby mieć prawo do wspólnego rozliczenia z dzieckiem:

- Posiadasz status osoby samotnie wychowującej dziecko,
- Wychowujesz w roku podatkowym dzieci (dziecko) – uwaga przepisy nie wymagają, aby samotne wychowywanie dzieci trwało przez cały rok.
- Dziecko uczące się do ukończenia przez nie 25 roku życia nie osiągnęło w 2018 r. dochodów większych niż 3089 zł (z wyjątkiem renty rodzinnej),
- W deklaracji PIT-37 zaznaczysz opcję „wspólne rozliczenie z dzieckiem” ( od 2019 r. jeśli nie złożysz w terminie do 30 kwietnia, można o zrobić później, np. poprzez korektę deklaracji)
- Podobnie jak przy wspólnym rozliczeniu z małżonkiem, nie można być opodatkowanym wg podatku liniowego.

## Podstawowe odliczenia w PIT-37

- Wydatki ponoszone przez podatnika na Internet, do kwoty 760 zł – odliczyć można przez 2 lata
- Darowizny przekazane m.in. organizacjom pożytku publicznego na cele określone w ustawie, w wysokości dokonanej darowizny, nie więcej jednak niż kwoty stanowiącej 6% dochodu, po spełnieniu określonych w ustawie warunków
- Ulga dla honorowych dawców krwi (w 2018 r. jest to 130 zł/litr oddanej honorowo krwi),
- Ulga termomodernizacyjna – możesz odliczyć wydatki m.in. na materiały budowlane, usługi związane z termomodernizacją domu mieszkalnego, którego jesteś właścicielem (współwłaścicielem) do łącznej kwoty 53 000 zł - sprawdź szczegółowy wykaz wydatków oraz zasady skorzystania w przepisach.

## Ulga prorodzinna

Odliczenie od podatku do 1.112,04 zł rocznie na małoletnie dziecko, po spełnieniu określonych w ustawie warunków. Z ulgi może skorzystać osoba, która w roku podatkowym:

- wykonywała władzę rodzicielską;
- pełniła funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nią zamieszkiwało;
- sprawowała opiekę poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej.

Ulga dotyczy również dzieci niepełnosprawnych, oraz dzieci uczących się do ukończenia 25 roku życia (warunki analogiczne jak w przypadku wspólnego rozliczenia z dzieckiem przez samotnego rodzica).

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.



Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.

## Co jeśli mój podatek jest niższy niż kwota ulgi?

Zwrot niewykorzystanej kwoty ulgi prorodzinnej możliwy jest w sytuacji, gdy rodzice lub opiekunowie spełniają warunki do korzystania z ulgi prorodzinnej, lecz nie posiadają oni wystarczających dochodów, w konsekwencji czego ich podatek do zapłaty jest niski i nie mają od czego odliczyć ulgi na dzieci. W takiej sytuacji mogą oni wnioskować o zwrot nieodliczonej nadwyżki ponad kwotę, którą odliczyli lub też o całą wartość ulgi na dziecko, w przypadku gdyby ich podatek wynosił zero złotych. Istnieje jednak limit, do wysokości którego rodzice (opiekunowie) mogą odzyskać kwotę ulgi nie mogąc odliczyć jej od podatku. Zwrot kwoty ulgi przysługuje bowiem maksymalnie do wartości składek ZUS oraz zdrowotnych opłaconych lub pobranych od podatnika, rozliczanych w danym roku w jego deklaracji PIT-37.

## Jak możesz złożyć deklarację PIT-37?

- w formie tradycyjnej, papierowej;
- w formie elektronicznej przez system eDeklaracje podpisanej danymi weryfikującymi (osoby, które rozliczały się już z PIT w ubiegłych latach), dostępny tutaj <https://www.podatki.gov.pl/pit/e-deklaracje-pit/dla-osobnieprowadzacych-dzialalnosci-gospodarczej/>
- w formie elektronicznej (e-PIT) to PIT-37 udostępniany przez administrację podatkową, przygotowany wyłącznie na podstawie informacji pochodzących z informacji PIT-11, PIT-8C i PIT-R za 2018 r. otrzymanych od płatników i zeznań za lata poprzednie. e-PIT podpisany bezpiecznym podpisem elektronicznym, profilem zaufanym ePUAP lub danymi autoryzującymi – dostępny tutaj <https://www.podatki.gov.pl/pit/twoj-epit/>

**Uwaga:** jeśli składasz deklarację PIT-37 elektronicznie, potwierdzeniem jest dokument urzędowego potwierdzenia odbioru (UPO). Należy je pobrać po przesłaniu deklaracji zarówno przez system eDeklaracje, jak i e-PIT.

## Jak działa system E-PIT ?

W systemie e-PIT podatnik ma następujące możliwości:

- zaakceptować zeznanie bez zmian;
- zmienić sposób rozliczenia czy dodać inne dane;
- odrzucić przygotowany PIT i rozliczyć się samodzielnie w innej formie;
- nie zrobić nic – wówczas 30 kwietnia e-PIT zostanie uznany za złożony, chyba, że podatnik rozliczy się samodzielnie (poza systemem) w innej formie – wtedy „ważny” jest PIT złożony przez podatnika.

**Uwaga na fałszywe mail'e dotyczące e-PIT!**

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.



Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.

## Kiedy możesz być zobowiązany do zapłaty podatku od spadków i darowizn?

- Masz obowiązek zgłosić do opodatkowania w Polsce darowizny lub spadek otrzymane na terenie Polski.
- Nabycie własności rzeczy znajdujących się za granicą lub praw majątkowych wykonywanych za granicą podlega podatkowi, jeżeli w chwili otwarcia spadku lub zawarcia umowy darowizny nabywca był obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przepisy prawa cywilnego w Polsce przewidują, że „miejszem zamieszkania osoby fizycznej jest miejscowość, w której osoba ta przebywa z zamiarem stałego pobytu”.
- Zdarza się, że cudzoziemcy przebywający na stałe w Polsce otrzymują pomoc od rodziny, może być też tak, że jednorazowo rodzina wesprze Cię finansowo na rozpoczęcie własnego biznesu. Pamiętaj, że jeśli otrzymujesz darowiznę od innej osoby (np. rodzina przesyła Ci pieniądze), możesz być zobowiązany do zapłaty podatku od darowizny w Polsce. Jeśli darowizna pieniędzy otrzymana została od najbliższej rodziny (rodzice, dzieci, rodzeństwo, dziadkowie) na rachunek bankowy, to taka darowizna będzie zwolniona z podatku, jeśli zgłosisz nabycie do urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od otrzymania darowizny. Podobne zasady dotyczą spadków, więc pamiętaj, że jeśli na stałe mieszkasz w Polsce, i odziedziczysz w swoim rodzinnym kraju np. dom po dziadkach, to również powinieneś to zgłosić w Polskim Urzędzie, aby nie zapłacić podatku.

Możesz korzystać ze zwolnienia z podatku od darowizny środków pieniężnych otrzymanych od „najbliższej rodziny”, tj. małżonka (o ile istnieje rozdzielność majątkowa), zstępnych (dzieci, wnuki, prawnuki itd.), wstępnych (rodzice, dziadkowie, pradziadkowie itd.), pasierbowie, rodzeństwo, ojczym, jeśli:

- zgłosisz darowiznę do urzędu skarbowego w terminie 6-mcy (formularz SD-Z2), oraz
- otrzymasz środki pieniężne na rachunek bankowy

Niespełnienie tych warunków skutkuje tym, że darowizna podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych, jeśli kwota darowizny przekroczyła 9.637 zł. Nie musisz zgłaszać darowizny do urzędu skarbowego jeśli:

- wartość darowizn w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, nie przekracza kwoty 9637 zł lub
- umowa darowizny została zawarta u notariusza;

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.