Temat: Deklaracja podatkowa PIT

Cele:

- wypełnianie deklaracji PIT

 Każdy, kto uzyskuje jakiekolwiek dochody, ma obowiązek dokonać, co roku rozliczenia z urzędem skarbowym, a więc złożyć roczne zeznanie podatkowe we właściwym urzędzie skarbowym do dnia 30 kwietnia.

Rozliczenie podatku dochodowego dotyczy wszystkich, którzy uzyskali dochód w danym roku podatkowym: osób pracujących, emerytów, rencistów, studentów otrzymujących stypendium

Podatek PIT jest podatkiem naliczanym od dochodów, a więc podmiotami tego podatku są osoby fizyczne, które osiągnęły w danym roku podatkowym dochód wyższy od 3091 zł.

Przedmiotem opodatkowania jest dochód, który można uzyskać z różnych źródeł przychodów: wynagrodzenia z tytułu pracy, emerytury, renty, pozarolnicza działalność gospodarcza, działy specjalnej produkcji rolnej, działalność wykonywana osobiście umowa o dzieło, zlecenie), najem, dzierżawa, prawa autorskie

dochód – różnica między przychodem a kosztem uzyskania przychodów

przychód – środki finansowe otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym

koszty uzyskania przychodu – wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodu

Wysokość podatku jest obliczana według skali podatkowej:

* Przy zastosowaniu dwu stawek podatkowych 18% i 32%
	+ Dochód poniżej 85 528 zł – wysokość podatku 18% minus kwota zmniejszająca podatek 556,02
	+ Dochód przekraczający 85 528 zł. – 14 839,02 zł. Plus 32% od kwoty przekraczającej 85 528 zł.
* Przy zastosowaniu jednolitej stawki podatku 19%, którą są opodatkowane dochody:
	+ Z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej (liniowa opcja podatkowa)
	+ Uzyskane z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych (podatek od dochodów kapitałowych)
	+ Uzyskane z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych po 31 grudnia 2008r.

Dochodów tych, podobnie jak dochodów opodatkowanych w formie ryczałtu, nie łączy się z dochodami z innych źródeł, opodatkowanych według skali podatkowej

Kwota wolna od podatku to limit rocznego dochodu niepowodującego obowiązku zapłaty podatku dochodowego (3091zł.) ale nawet wówczas należy złożyć zeznanie podatkowe

Ulgi podatkowe – możliwość obniżenia podstawy opodatkowania (odliczenia od dochodu) lub wysokości podatku (odliczenia od podatku)

* Ulga odliczana od dochodu
* ulgę internetową,
* ulgę rehabilitacyjną,
* darowizny (darowanie krwi przez krwiodawców, na cele pożytku publicznego, na kościelna działalność charytatywną, na cele kultu religijnego)
* zwrot nienależne pobranych świadczeń,
* wydatki na nowe technologie, dla osób prowadzących działalność gospodarczą
* ulgę z tytułu wpłat na IKZE (Indywidualne Konto Zabezpieczenia Emerytalnego)
* Ulga odliczana od podatku - ulga prorodzinna przysługuje na:
* dzieci małoletnie (które nie są w związku małżeńskim),
* na dzieci, które otrzymują zasiłek pielęgnacyjny, rentę socjalną (bez względu na ich wiek oraz dochody),
* na dzieci do 25. roku życia pod warunkiem, że dzieci te uczą się lub studiują oraz w danym roku podatkowym nie uzyskały dochodu wyższego niż 3089 zł (do tych dochodów nie wlicza się renty).
* Za 2019 na jedno dziecko – 1112,04, na dwoje 1112, 04 na każde dziecko,

Ulga przysługuje łącznie obojgu małżonkom.

Wspólne opodatkowanie to rodzaj ulgi podatkowej przysługującej małżonkom oraz osobom samotnie wychowującym dzieci

Rodzaje formularzy podatkowych:

* PIT-11 Informacja o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy. Informację roczną PIT-11 składają ci sami, co składali deklarację PIT-4R. PIT-11 należy przesłać do:
- podatnika (pracownik, zatrudniony, zleceniobiorca, autor itp.),
- urzędu skarbowego.
Składana do 28 (lub 29) lutego za rok poprzedni.
* PIT-28 Zeznanie o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od [przychodów](http://incontext.pl/st.js?t=c&c=3490&w=przychodów&s=5034) ewidencjonowanych
* PIT-36 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym. Jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody z różnych źródeł
* PIT-36L Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym. Formularz PIT-36L wybiera podatnik, który uzyskał dochody opodatkowane podatkiem liniowym
* PIT-37 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym. Formularz PIT-37 wybiera podatnik, który uzyskał dochody opodatkowane na zasadach ogólnych (według skali podatkowej) i to [wyłącznie](http://incontext.pl/st.js?t=c&c=3490&w=wyłącznie&s=5034) za pośrednictwem płatników.
Warunkiem rozliczenia rocznego przy wykorzystaniu formularza PIT-37 (a nie PIT-36) jest:
- brak działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach ogólnych;
- brak działów specjalnych produkcji rolnej;
- brak dochodów małoletnich dzieci, które podatnik miałby obowiązek doliczyć do swoich dochodów;
- brak odliczeń z tytułu strat;
- dochody
* PIT-38 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym. Formularz PIT-38 przeznaczony jest dla podatników uzyskujących niektóre dochody kapitałowe. Formularz ten powinni wybrać podatnicy, którzy uzyskują przychody z objęcia udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielniach, w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, a także z odpłatnego zbycia:
- papierów wartościowych (np. z obrotu giełdowego);
- pożyczonych papierów wartościowych (tzw. sprzedaż krótka);
- pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających;
- udziałów w spółkach mających osobowość prawną