

Rozlicz PIT online

poradnik



Biuro
Inicjatyw
Społecznych



Spis treści:

- Wstęp
- Wspólne rozliczenie małżonków
- Jak przekazać 1,5%
- Ulga prorodzinna (na dziecko)
- Ulga rehabilitacyjna
- Ulga na internet
- Ulga dla krwiodawców
- Ulga termomodernizacyjna
- Odlicz darowizny i wpłaty



Biuro
Inicjatyw
Społecznych



Wstęp

Ten poradnik w kilku prostych krokach pokaże Ci jak rozliczyć PIT online, a także przybliży Ci wymogi i zasady odliczania od podatku ulg i darowizn.

Deklarację PIT muszą złożyć wszystkie osoby, które w 2023 roku uzyskały jakikolwiek przychód opodatkowany na gruncie ustawy o PIT. Można to zrobić na kilka sposobów poprzez:

- **Doręczenie PIT do urzędu skarbowego w formie fizycznej:** w tym wypadku musimy się stawić osobiście w urzędzie i dostarczyć wypełniony formularz,
- **Wysyłkę PIT pocztą:** formularz możemy wysłać listem poleconym na adres urzędu,
- **Rozliczenie PIT online i wysyłka drogą elektroniczną:** to według nas najwygodniejszy sposób. By rozliczyć PIT online, można skorzystać z kilku opcji.

1. Rozliczenie przez podatki.gov.pl

- Należy zalogować się przez profil zaufany, e-dowód, bankowość elektroniczną lub za pomocą aplikacji mObywatel, czy też podając swoje dane podatkowe tj. numer PESEL lub NIP i kwoty przychodów
- Wybieramy Twój e-PIT.
- Następnie możemy zaakceptować dokument i wysłać go.
- Możemy też wprowadzić w nim zmiany i dopiero wysłać.
- Lub możemy nie robić nic i po 2 maja rozliczenie zostanie uznane za złożone
- Po wysłaniu deklaracji PIT możemy pobrać Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO)

2. Rozliczenie przez darmowy program PITax

- By rozliczyć PIT potrzebujesz informacji o przychodach za rok 2023 (w przypadku najpopularniejszego PIT-37 jest to PIT-11), a także informacji o wysokości odliczanych ulg, kosztów uzyskania przychodu oraz kwotę przychodu za rok ubiegły
- Następnie zakładamy konto i z pomocą przyjaznego kreatora, który podpowiada, co możemy odliczyć, w kilku prostych krokach i wysyłamy PIT przez Internet za darmo.



Biuro
Inicjatyw
Społecznych

Wspólne rozliczenie małżonków



Ustawa o PIT daje nam możliwość rozliczenia wspólnego z małżonkiem podczas wypełniania rocznego zeznania podatkowego. Dotyczy to par, które pozostawały w związku małżeńskim i istniał między nimi stan wspólności majątkowej do końca roku podatkowego.

Wspólne rozliczenie **jest korzystniejsze niż rozliczenia indywidualne** – dzięki takiemu rozwiązaniu małżonkowie płacą niższy podatek.

Metoda ta powoduje, że podatek wylicza się ustalając najpierw sumę dochodów małżonków, którą dzieli się na dwa. Powoduje to równomierne opodatkowanie oboje podatników – dzięki czemu żaden z nich nie trafia do wyższego progu skali podatkowej. Korzystniej również może być rozliczana kwota zmniejszająca podatek. Istnieją jednak przypadki, w których warto rozważyć rozliczanie się samodzielnie.

Rozliczając się wspólnie należy dokonać następujących czynności:

- osobno u każdego z małżonków rozliczyć stratę, koszty uzyskania przychodów, składki ZUS oraz ulgi odliczane od dochodu,
- zsumować należy czyste podstawy opodatkowania,
- sumę podzielić przez dwa,
- od takiej kwoty oblicza się podatek oraz stosuje kwotę zmniejszającą podatek właściwą dla tak ustalonej podstawy obliczenia podatku,
- wyliczony podatek należy pomnożyć przez dwa,
- od wyliczonego podatku odlicza się ulgi odliczane od podatku przysługujące każdemu z małżonków.



Małżonkowie rozliczający się wspólnie mogą płacić podatek według niższej stawki, np. jeśli któreś z małżonków zarabia dużo, to łączne rozliczenie może obniżyć podatek z 32% do 17%

Wspólne rozliczenie małżonków **nie będzie możliwe**, jeśli jedno z nich w roku podatkowym korzystało z jednej z niżej wyszczególnionych form opodatkowania:

- 19% „podatku liniowego”,
- ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych z wyjątkiem najmu prywatnego (wyjątek stanowią przychody osiągnane z tzw. "najmu prywatnego"),
- na zasadach wynikających z ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym lub ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych.



Biuro
Inicjatyw
Społecznych

Jak przekazać 1,5%

Wniosek o przekazanie 1,5% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP) zawarty jest w zeznaniu podatkowym.

Wystarczy, że wpiszemy numer KRS wybranej przez nas organizacji pożytku publicznego oraz kwotę, jaką chcesz przekazać. Kwota ta nie może przekraczać 1,5% podatku należnego po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.



Możesz zwielokrotnić dobro i wesprzeć BIS wpisując KRS 0000 301 501

W zeznaniu podatkowym wpisujemy numer KRS np. KRS 0000 301 501 w odpowiednie pole.

Są to:

- PIT-28 – poz. 138
- PIT-36 – poz. 440
- PIT-36L – poz. 146
- PIT-37 – poz. 132
- PIT-38 – poz. 62
- PIT-39 – poz. 48
- PIT-OP – poz. 9

Do wypełnienia PIT możesz użyć bezpłatnego programu [PITax.pl](https://pitax.pl).

Możemy wskazać tylko jedną OPP do otrzymania 1,5% podatku. Jeśli jednak podatnik rozlicza się na więcej niż jednym formularzu, ponieważ ma różne rodzaje przychodów, w każdym z nich może wskazać inną organizację pożytku publicznego.

Wykaz wszystkich organizacji upoważnionych do zbierania 1,5% możemy znaleźć na stronie internetowej [Narodowego Instytutu Wolności](https://www.ni.gov.pl).



Biuro
Inicjatyw
Społecznych



Ulga prorodzinna (na dziecko)

Ulga na dzieci to jedna z najpopularniejszych metod wspomagania obywateli przez państwo. Z ulgi korzystać należy trzymając się ściśle określonych zasad.

Z ulgi prorodzinnej w 2024 roku mogą skorzystać rodzice, którzy sprawują władzę rodzicielską, a także opiekunowie prawni dziecka (jednak tylko w wypadku, gdy dziecko z nimi zamieszkuje) oraz jeśli żyje ono w rodzinie zastępczej – rodziny zastępcze. Z odliczenia nie mogą korzystać rodzice pozbawieni władzy rodzicielskiej. Z ulgi mogą skorzystać rodzice, których dzieci są:

- małoletnie;
- otrzymujące zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną - bez względu na ich wiek;
- do ukończenia 25. roku życia, które uczą się lub studiują - jeżeli w poprzednim roku nie uzyskały dochodów wyższych niż 3089 zł. Za dochód dziecka rozumie się przychód pomniejszony o koszty uzyskania przychodów. Do dochodów tych nie wlicza się renty.

W zeznaniu za rok 2023 (składanym w roku 2024) **można odliczyć:**

- 92,67 zł miesięcznie, czyli do 1112,04 zł rocznie z tytułu ulgi prorodzinnej na wychowywanie jednego dziecka spełniającego warunki ulgi - przy założeniu, że dochód podatnika po odliczeniu składek na ubezpieczenie społeczne nie przekracza łącznie 112.000 zł, a niepozostającego w związku małżeńskim, w tym również przez część roku podatkowego, nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 56.000 zł,
- 92,67 zł miesięcznie, czyli do 1112,04 zł rocznie na drugie dziecko,
- 166,67 zł miesięcznie, czyli do 2000,04 zł rocznie na trzecie dziecko,
- 225,00 zł miesięcznie, czyli do 2700,00 zł rocznie z tytułu wychowania czwartego i kolejnego dziecka.



Ulga na dziecko przysługuje obojgu małżonkom łącznie, a jej wysokość determinowana jest przez liczbę posiadanych dzieci.



Biuro
Inicjatyw
Społecznych



Ulga rehabilitacyjna

Możemy skorzystać z odliczenia od dochodu wydatków na cele rehabilitacyjne oraz wydatków związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych, poniesionych w roku podatkowym przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu pozostają osoby niepełnosprawne.

Z ulgi można skorzystać, jeśli:

- jesteśmy osobą niepełnosprawną lub
- mamy na utrzymaniu osobę niepełnosprawną oraz ponieśliśmy wydatki na rehabilitację lub wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych.

Roczne dochody osoby niepełnosprawnej nie mogły przekroczyć 19061,28 zł w roku 2023.

Do 19061,28 zł nie zalicza się:

- zasiłku pielęgnacyjnego,
- świadczenia uzupełniającego, otrzymanego na podstawie przepisów o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji,
- dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów,
- alimentów na rzecz dzieci, o których mowa w ustawie PIT



Żeby odliczyć ulgę roczne dochody osoby niepełnosprawnej nie mogły przekroczyć 19061,28 zł w roku 2023.

W zależności od rodzaju wydatków dzielą się one na limitowane oraz Nielimitowane.

- Nielimitowane - możesz odliczyć całą kwotę takiego wydatku,
- Limitowane - możesz odliczyć kwotę, która uwzględnia „górny” lub „dolny” limit kwotowy

W ramach wydatków Nielimitowane możesz odliczyć Twoje koszty na:

- adaptację i wyposażenie mieszkań oraz pojazdów do potrzeb, które wynikają z niepełnosprawności;
- zakup, naprawę lub najem wyrobów medycznych
- zakup, naprawę lub najem indywidualnego sprzętu niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych,
- opłaty za zabiegi rehabilitacyjne,



Biuro
Inicjatyw
Społecznych



c.d. ulga rehabilitacyjna

- zakup wydawnictw i materiałów (pomocy) szkoleniowych, stosownie do potrzeb, które wynikają z niepełnosprawności;
- odpłatność za pobyt na turnusie rehabilitacyjnym;
- odpłatność za pobyt w zakładzie leczenia uzdrowiskowego,
- odpłatność za zabiegi rehabilitacyjne lub leczniczo-rehabilitacyjne;
- odpłatność za pobyt opiekuna przebywającego wraz z osobą niepełnosprawną – zaliczoną do I grupy inwalidztwa lub dzieci niepełnosprawnych do lat 16 – na turnusie rehabilitacyjnym lub w zakładach leczenia uzdrowiskowego i rehabilitacji leczniczej,
- wydatki na odpłatne przejazdy opiekunów osób niepełnosprawnych w związku z pobytem na tych turnusach,
- opłacenie tłumacza języka migowego;
- kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci osób

W ramach wydatków limitowanych - możesz odliczyć koszty na:

- zakup leków, o których mowa w ustawie Prawo farmaceutyczne, jeżeli lekarz specjalista stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinna stosować stale lub czasowo te leki. W tym przypadku odliczeniu podlegają wydatki w wysokości różnicy pomiędzy wydatkami faktycznie poniesionymi w danym miesiącu, a kwotą 100 zł;
- zakup pieluchomajtek, pieluch anatomicznych, chłonnych majtek, podkładów, wkładów anatomicznych - do 2 280 zł,
- opłacenie przewodników osób niewidomych I lub II grupy inwalidztwa lub z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczonych do I grupy inwalidztwa - do 2 280 zł,
- utrzymanie psa przewodnika asystując (własność osoby niepełnosprawnej lub jej opiekuna) - do 2 280 zł.
- używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dziecko niepełnosprawne, które nie ukończyło 16. roku życia - maksymalna kwota odliczenia w roku podatkowym wynosi 2 280 zł.



Biuro
Inicjatyw
Społecznych



Ulga na internet

Przysługuje nam jeżeli uzyskujemy dochody opodatkowane według skali podatkowej lub ryczałtem ewidencjonowanym i ponieśliśmy w roku podatkowym wydatki związane z użytkowaniem Internetu.

Prawo do skorzystania z ulgi przysługuje, jeżeli w latach wcześniejszych nie korzystaliśmy z tego odliczenia albo po raz pierwszy skorzystaliśmy z niej w zeznaniu za 2020 rok.

Odliczenia w ramach ulgi można dokonać wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych.



Maksymalne odliczenie za rok podatkowy nie może przekroczyć 760 zł

Limit ten dotyczy osoby, więc jeżeli wydatek ponoszą małżonkowie, to każdy z nich ma prawo do odliczenia maksymalnego limitu, jednak nie więcej niż kwota wydatku poniesiona przez każdego z nich.

Jakich dokumentów potrzebujemy?

Ulge internetową można odliczyć, jeśli posiadamy dokument potwierdzający poniesienie wydatku np. fakturę, rachunek lub inne dokumenty, na których znajdują się dane kupującego, sprzedającego, rodzaj usługi i kwotę zapłaty.



Biuro
Inicjatyw
Społecznych



Ulga dla krwiodawców

Z ulgi można skorzystać jeśli oddaliśmy krew lub jej składniki.

Przysługuje, jeżeli uzyskaliśmy dochody opodatkowane według skali podatkowej (czyli wg stawki 17% lub 32%) lub zryczałtowanym podatkiem dochodowym od przychodów ewidencjonowanych (ryczałt ewidencjonowany).

Stawka rekompensaty w wysokości **130 zł za 1 litr** oddanej krwi lub osocza.
Nie można odliczyć jednak więcej niż **6% twojego dochodu/przychodu**.



Za oddanie krwi jak i jej składników (np. osocza) przysługuje ta sama stawka rekompensaty w wysokości 130 zł za 1 litr.

Jak udokumentować prawo do ulgi dla krwiodawców?

Potrzebujemy zaświadczeniem od jednostki organizacyjnej, która realizuje zadania w zakresie pobierania krwi (czyli z RCKiK). W zaświadczeniu podawana jest ilość bezpłatnie oddanej krwi lub jej składników.



Biuro
Inicjatyw
Społecznych

Ulga termomodernizacyjna



Jeśli jesteśmy właścicielem lub współwłaścicielem domu jednorodzinnego (także w zabudowie szeregowej lub bliźniaczej), to możemy skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej.

Do wydatków podlegających odliczaniu w ramach ulgi termomodernizacyjnej zaliczyć można m.in:

- materiały budowlane wykorzystywane do docieplenia przegród budowlanych, płyt balkonowych oraz fundamentów wchodzące w skład systemów dociepleń lub wykorzystywane do zabezpieczenia przed zawilgoceniem;
- węzeł cieplny wraz z programatorem temperatury;
- kocioł gazowy kondensacyjny wraz ze sterowaniem, armaturą zabezpieczającą i regulującą oraz układem doprowadzenia powietrza i odprowadzenia spalin,
- materiały budowlane wchodzące w skład instalacji ogrzewczej;
- materiały budowlane wchodzące w skład systemu ogrzewania elektrycznego;
- wykonanie audytu energetycznego budynku przed realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego;
- wykonanie analizy termograficznej budynku;
- montaż pompy ciepła;
- montaż kolektora słonecznego;
- montaż systemu wentylacji mechanicznej z odzyskiem ciepła z powietrza wywiewanego;
- montaż instalacji fotowoltaicznej

Cały wykaz znajduje się w [rozporządzeniu Ministra Inwestycji i Rozwoju z 21 grudnia 2018 r](#)



Odliczeniu od dochodu (podatku) podlega kwota faktycznie poniesiona na odpowiednie wydatki, przy czym ogólna kwota odliczeń nie będzie mogła przekroczyć 53 tys. zł.

Ulgi odliczymy w zeznaniu podatkowym od:

- dochodu opodatkowanego według skali podatkowej, lub
- dochodu opodatkowanego podatkiem liniowym, lub
- przychodu podlegającego opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.



Biuro
Inicjatyw
Społecznych



Odlicz darowizny i wpłaty

Z ulgi skorzystasz, jeżeli przekazaliśmy darowiznę na rzecz organizacji pozarządowych — fundacji i stowarzyszeń oraz innych równoważnych organizacji znajdujących się na terenie UE lub w Islandii, Liechtensteinu lub Norwegii.



Można odliczyć kwotę faktycznie przekazanej darowizny, jednak nie więcej niż 6% naszego dochodu/przychodu.

Jakich dokumentów potrzebujemy?

- dowodem wpłaty na rachunek płatniczy obdarowanego lub jego rachunek w banku inny niż rachunek płatniczy – w przypadku darowizny pieniężnej,
- dowodem, z którego wynikają dane identyfikujące darczyńcę oraz wartość przekazanej darowizny wraz z oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu – w przypadku darowizny niepieniężnej.



Biuro
Inicjatyw
Społecznych



Źródła informacji:

<https://www.podatki.gov.pl/pit/ulgi-odliczenia-i-zwolnienia/>

<https://www.pitax.pl/wiedza/aktualnosci/rozliczenie-pit-wspolnie-z-malzonkiem-kompendium-wiedzy>



Biuro
Inicjatyw
Społecznych