



OPODATKOWANIE OSÓB FIZYCZNYCH

ŹRÓDŁA PRAWA

- Podatek dochodowy od osób fizycznych reguluje przede wszystkim **ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych**. W pewnym uogólnieniu należy wskazać, że normuje ona opodatkowanie na zasadach ogólnych.

<http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU19910800350>

- Natomiast szczególne, czyli uproszczone formy opodatkowania osób fizycznych zostały uregulowane w **ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne**.

<http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU19981440930>

OBOWIĄZEK PODATKOWY

Art. 4. o.p.

Obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach.

OBOWIĄZEK PODATKOWY

```
graph TD; A[OBOWIĄZEK PODATKOWY] --> B[NIEOGRANICZONY  
art. 3 ust. 1 u.p.d.o.f.]; A --> C[OGRANICZONY  
art. 3 ust. 2a u.p.d.o. f.];
```

NIEOGRANICZONY
art. 3 ust. 1 u.p.d.o.f.

OGRANICZONY
art. 3 ust. 2a u.p.d.o. f.

NIEOGRANICZONY OBOWIĄZEK PODATKOWY

Art. 3. u.p.d.o.f.

1. Osoby fizyczne, jeżeli mają **miejsce zamieszkania** na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy).

1a. Za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się osobę fizyczną, która:

- 1) posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej **centrum interesów osobistych lub gospodarczych** (ośrodek interesów życiowych) lub
- 2) przebywa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dłużej niż **183 dni w roku podatkowym**.



OGRANICZONY OBOWIĄZEK PODATKOWY

Art. 3 ust. 2a u.p.d.o.f.

Osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy).



art. 3 ust. 2b. u.p.d.o.f.

Za dochody (przychody) osiągnane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w ust. 2a, uważa się w szczególności dochody (przychody) z:

- 1) pracy wykonywanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, **bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia**;
- 2) działalności wykonywanej osobiście na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, **bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia**;
- 3) działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład;
- 4) położonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieruchomości lub praw do takiej nieruchomości, w tym ze zbycia jej w całości albo w części lub zbycia jakichkolwiek praw do takiej nieruchomości;
- 5) papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych niebędących papierami wartościowymi, dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach regulowanego rynku giełdowego, w tym uzyskane ze zbycia tych papierów albo instrumentów oraz z realizacji praw z nich wynikających;
- 6) tytułu przeniesienia własności udziałów (akcji) w spółce, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną lub tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym, instytucji wspólnego inwestowania lub innej osobie prawnej lub z tytułu należności będących następstwem posiadania tych udziałów (akcji), ogółu praw i obowiązków lub tytułów uczestnictwa – jeżeli co najmniej 50% wartości aktywów takiej spółki, spółki niebędącej osobą prawną, funduszu inwestycyjnego, instytucji wspólnego inwestowania lub osoby prawnej, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa do takich nieruchomości;
- 7) tytułu należności regulowanych, w tym stawianych do dyspozycji, wypłacanych lub potrącanych, przez osoby fizyczne, osoby prawne albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia.

art. 4a. u.p.d.o.f.

Przepis art. 3 ust. 1, 1a, 2a i 2b stosuje się z uwzględnieniem **umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania**, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.



Umowy dwustronne lub inaczej porozumienia bądź konwencje w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania stanowią obecnie najważniejszą część międzynarodowego prawa podatkowego.



Na świecie obowiązuje ponad 3 000 tego rodzaju porozumień.



Polska pozostaje stroną 93 umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

UMOWY O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

Artykuł 3 DEFINICJE OGÓLNE

I. W rozumieniu niniejszej konwencji, jeżeli z kontekstu nie wynika inaczej:

- a) określenie „osoba” oznacza osobę fizyczną, spółkę oraz każde inne zrzeszenie osób;
- b) określenie „spółka” oznacza osobę prawną lub inną jednostkę organizacyjną, którą dla celów podatkowych traktuje się jako osobę prawną;
- c) określenie „przedsiębiorstwo” ma zastosowanie do prowadzenia wszelkiej działalności zarobkowej;
- d) określenia „przedsiębiorstwo jednego umawiającego się państwa” i „przedsiębiorstwo drugiego umawiającego się państwa” oznaczają odpowiednio

przedsiębiorstwo prowadzone przez osobę mającą miejsce zamieszkania lub siedzibę w jednym umawiającym się państwie i przedsiębiorstwo prowadzone przez osobę mającą miejsce zamieszkania lub siedzibę w drugim umawiającym się państwie;

- e) określenie „transport międzynarodowy” oznacza wszelki transport statkiem morskim lub statkiem powietrznym, eksploatowanym przez przedsiębiorstwo, którego faktyczny zarząd znajduje się w umawiającym się państwie, z wyjątkiem przypadku, gdy taki statek morski lub statek powietrzny jest eksploatowany wyłącznie między miejscami położonymi w drugim umawiającym się państwie;

- f) określenie „właściwy organ” oznacza:

1) w państwie A:

2) w państwie B:

- g) określenie „obywatel” w odniesieniu do umawiającego się państwa oznacza:

(i) każdą osobę fizyczną posiadającą obywatelstwo lub przynależność państwową umawiającego się państwa,

(ii) każdą osobę prawną, spółkę osobową lub stowarzyszenie utworzone na podstawie ustawodawstwa obowiązującego w tym umawiającym się państwie;

- h) określenie „działalność zarobkowa” w odniesieniu do przedsiębiorstwa obejmuje wykonywanie wolnych zawodów i innej działalności o charakterze niezależnym.

2. Przy stosowaniu niniejszej konwencji przez umawiające się państwo, jeżeli z kontekstu nie wynika inaczej, każde określenie w niej niezdefiniowane będzie miało takie znaczenie, jakie ma ono w przepisach prawnych tego państwa w zakresie podatków, do których ma zastosowanie niniejsza konwencja, **przy czym znaczenie Modelowa konwencja wynikające z ustawodawstwa podatkowego tego państwa ma pierwszeństwo przed znaczeniem nadanym określeniu przez inne przepisy prawne tego państwa.**

Artykuł 4

MIEJSCE ZAMIESZKANIA LUB SIEDZIBA

I. W rozumieniu niniejszej konwencji określenie „osoba mająca miejsce zamieszkania lub siedzibę w umawiającym się państwie” oznacza **każdą osobę, która zgodnie z prawem tego państwa podlega tam opodatkowaniu z uwagi na jej miejsce zamieszkania, miejsce stałego pobytu, siedzibę zarządu albo inne kryterium o podobnym charakterze i obejmuje również samo państwo, jego jednostkę terytorialną lub organ lokalny**. Jednakże określenie to **nie obejmuje osób, które podlegają opodatkowaniu w tym państwie tylko w zakresie dochodu osiąganego ze źródeł w tym państwie lub z tytułu majątku położonego w tym państwie**.

REGUŁY KOLIZYJNE (*TIE-BREAKER RULES*)

2. JEŻELI, STOSOWNIE DO POSTANOWIEŃ USTĘPU 1, OSOBA FIZYCZNA MA MIEJSCE ZAMIESZKANIA W OBU UMAWIAJĄCYCH SIĘ PAŃSTWACH, TO JEJ STATUS OKREŚLA SIĘ WEDŁUG NASTĘPUJĄCYCH ZASAD:

a) osobę uważa się za mającą miejsce zamieszkania w tym państwie, w którym ma ona **stałe ognisko domowe**; jeżeli ma ona stałe ognisko domowe w obu umawiających się państwach, to uważa się ją za mającą miejsce zamieszkania tylko w tym państwie, z którym ma ona ściślejsze powiązania osobiste i gospodarcze (**ośrodek interesów życiowych**);



b) jeżeli nie można ustalić, w którym państwie osoba ma ośrodek interesów życiowych albo jeżeli nie posiada ona stałego ogniska domowego w żadnym z państw, to uważa się ją za mającą miejsce zamieszkania w tym umawiającym się państwie, w którym **zwykle przebywa**;



c) jeżeli przebywa ona zazwyczaj w obu państwach lub nie przebywa zazwyczaj w żadnym z nich, to uważa się ją za mającą miejsce zamieszkania w tym państwie, którego jest **obywatelem**;



d) jeżeli osoba jest obywatelem obydwu państw lub nie jest obywatelem żadnego z nich, to właściwe **organy umawiających się państw rozstrzygną tę sprawę w drodze wzajemnego porozumienia**.

I SA/BD 522/09

„W tym miejscu warto spostrzec, iż art. 241 Konstytucji przewiduje, że umowy międzynarodowe ratyfikowane przez RP na podstawie przepisów konstytucyjnych obowiązujących w czasie ich ratyfikacji i ogłoszone w Dzienniku Ustaw uznaje się za umowy ratyfikowane za uprzednią zgodą wyrażoną w ustawie i stosuje się do nich przepisy art. 91 Konstytucji, jeżeli z treści tych umów wynika, że należą one do kategorii umów ratyfikowanych za zgodą parlamentu w sensie art. 89 Konstytucji.”

„Jeśli się dalej zauważy, że zgodnie z art. 87 ust. 1 Konstytucji źródłami powszechnie obowiązującego prawa Rzeczypospolitej Polskiej są: Konstytucja, ustawy, ratyfikowane umowy międzynarodowe oraz rozporządzenia oraz, że w myśl art. 91 ust. 2 ustawy zasadniczej umowa międzynarodowa ratyfikowana za uprzednią zgodą wyrażoną w ustawie ma pierwszeństwo przed ustawą, jeżeli ustawy tej nie da się pogodzić z umową, to nie powinna budzić wątpliwości teza o pierwszeństwie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej ze Stanami Zjednoczonymi 08 października 1974 r. przed ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.”

„Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania nie są prawem międzynarodowym, które Polska jedynie stosuje w swojej praktyce podatkowej. **Stanowią część polskiego ustawodawstwa, należy je zatem traktować jako przepisy ogólnie obowiązujące, z pierwszeństwem przed ustawą, gdy nie da się jej pogodzić z umową.** Wraz z innymi przepisami prawa podatkowego, tworzą umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, całość norm prawnopodatkowych, wykorzystywanych przez Polskę przy wykonywaniu jurysdykcji podatkowej w przypadku istnienia międzynarodowej działalności gospodarczej.”

ŁĄCZNE OPODATKOWANIE MAŁŻONKÓW

I) podleganie przez obojga małżonków nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, w tym:

- małżonkowie, którzy mają miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej,
- małżonkowie, z których jeden podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce, a drugi ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej.

ŁĄCZNE OPODATKOWANIE MAŁŻONKÓW

2) pozostawanie w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, lecz stosownie do art. 6a ust. 1 u.p.d.o.f. wniosek o łączne opodatkowanie dochodów małżonków, między którymi istniała w roku podatkowym wspólność majątkowa, może być również złożony przez podatnika, który:

- zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego,
- pozostawał w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, a jego małżonek zmarł po upływie roku podatkowego przed złożeniem zeznania podatkowego;

ŁĄCZNE OPODATKOWANIE MAŁŻONKÓW

3) istnienie wspólności małżeńskiej majątkowej przez cały rok podatkowy;

4) brak korzystania przez choćby jednego z małżonków:

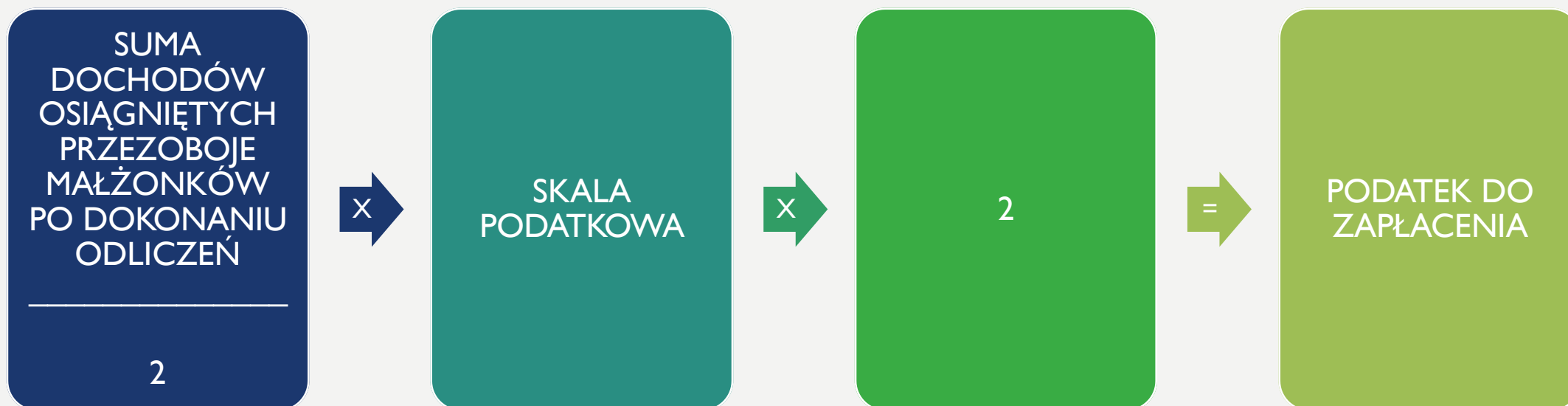
- z opodatkowania według stałej 19% stawki podatkowej dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej tzw. podatkiem liniowym na podstawie art. 30c u.p.d.o.f.,
- z uproszczonych form opodatkowania unormowanych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, karta podatkowa, ryczałt od przychodów osób duchownych dotyczący wyznań, w których nie obowiązuje celibat),
- z opodatkowania uregulowanego przepisami ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym (tekst jedn.: Dz.U. z 2018 r. poz. 381 ze zm.),
- z opodatkowania przewidzianego w ustawie z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r. poz. 387 ze zm.);

ŁĄCZNE OPODATKOWANIE MAŁŻONKÓW

5) złożenie wniosku o wspólne opodatkowanie:

- wspólny wniosek o taki sposób opodatkowania powinien być wyrażony w zeznaniu podatkowym,
- wniosek taki może być złożony również przez jednego z małżonków
- wyrażenie wniosku przez jednego z małżonków traktuje się na równi ze złożeniem przez niego oświadczenia woli o upoważnieniu go przez współmałżonka do złożenia wniosku o łączne opodatkowanie ich dochodów

ŁĄCZNE OPODATKOWANIE MAŁŻONKÓW



OPODATKOWANIE OSÓB SAMOTNIE WYCHOWUJĄCYCH DZIECI

I. podleganie przez rodzica lub opiekuna prawnego dziecka nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jednak na mocy szczególnego rozwiązania zawartego w art. 6 ust. 4a u.p.d.o.f. preferencyjny sposób opodatkowania ma również zastosowanie do osób podlegających ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu i samotnie wychowujących w roku podatkowym dzieci, jeżeli spełniają oni łącznie następujące przesłanki:

- mają miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej,
- osiągnęły podlegające opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychody w wysokości stanowiącej co najmniej 75% całkowitego przychodu osiągniętego w danym roku podatkowym,
- udokumentowały certyfikatem rezydencji miejsce zamieszkania dla celów podatkowych

OPODATKOWANIE OSÓB SAMOTNIE WYCHOWUJĄCYCH DZIECI

2. uznanie rodzica lub opiekuna prawnego za osobę samotnie wychowującą dziecko;

- **OSOBA SAMOTNIE WYCHOWUJĄCA DZIECKO:**

- panna,
- kawaler,
- wdowa,
- wdowiec,
- rozwódka,
- rozwodnik albo
- osoba, w stosunku do której orzeczono separację,
- osoba pozostająca w związku małżeńskim, jeżeli jej mąż został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności;

OPODATKOWANIE OSÓB SAMOTNIE WYCHOWUJĄCYCH DZIECI

3. status dziecka;

- małoletnie,
- bez względu na ich wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- do ukończenia dwudziestego piątego roku życia, uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty, przepisach o szkolnictwie wyższym lub w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe obowiązujących w innym państwie niż Polska; jednak rozliczenie takie możliwe jest tylko w stosunku do dzieci, które w roku podatkowym nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach ogólnych (art. 27 u.p.d.o.f.); dzieci te nie mogły uzyskać także podlegających opodatkowaniu dochodów ze zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych (art. 30b u.p.d.o.f.) w łącznej wysokości przekraczającej kwotę stanowiącą iloraz kwoty zmniejszającej podatek oraz stawki podatku, określonych w pierwszym przedziale skali podatkowej; ograniczenie to nie obejmuje dochodów z renty rodzinnej;

OPODATKOWANIE OSÓB SAMOTNIE WYCHOWUJĄCYCH DZIECI

4. niekorzystanie przez rodzica lub opiekuna prawnego:

- z opodatkowania według stałej stawki podatkowej 19% dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej tzw. Podatkiem liniowym na podstawie art. 30c u.p.d.o.f.,
- z uproszczonych form opodatkowania unormowanych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, karta podatkowa, ryczałt od przychodów osób duchownych, który dotyczy wyznań, w których nie obowiązuje celibat),
- z opodatkowania uregulowanego przepisami ustawy o podatku tonażowym,
- z opodatkowania przewidzianego w ustawie o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych;

5. złożenie wniosku o taki sposób opodatkowania; wniosek ten jako akt oświadczenia woli powinien być wyrażony w zeznaniu podatkowym.

OPODATKOWANIE OSÓB SAMOTNIE WYCHOWUJĄCYCH DZIECI



OPODATKOWANIE DOCHODÓW MAŁOLETNIICH DZIECI

Art. 7 u.p.d.o.f.

1. Dochody małoletnich dzieci własnych i przysposobionych, **z wyjątkiem dochodów z ich pracy, stypendiów oraz dochodów z przedmiotów oddanych im do swobodnego użytku**, podlegające opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dolicza się do dochodów rodziców, chyba że rodzicom nie przysługuje prawo pobierania pożytków ze źródeł przychodów dzieci.
2. Jeżeli małżonkowie podlegają odrębnemu opodatkowaniu, dochody małoletnich dzieci dolicza się po połowie do dochodu każdego z małżonków.
3. Przepis ust. 2 nie ma zastosowania do małżonków, w stosunku do których orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów.

PRZEDSIĘBIORSTWO W SPADKU

Art. 1a u.p.d.o.f.

1. Ustawa reguluje również opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów przedsiębiorstwa w spadku.
2. Przedsiębiorstwo w spadku, stanowiące jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, jest podatnikiem z tytułu dochodów osiąganych w okresie od otwarcia spadku do dnia wygaśnięcia:
 - 1) zarządu sukcesyjnego albo
 - 2) uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w [art. 12 ust. 1c](#) ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2019 r. [poz. 63](#), [730](#) i [1018](#)).
3. W przypadku śmierci osoby fizycznej będącej wspólnikiem spółki cywilnej, jeżeli ustanowiono zarząd sukcesyjny, podatnikiem z tytułu udziału w tej spółce w okresie od otwarcia spadku do dnia wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego jest przedsiębiorstwo w spadku, które na potrzeby ustawy traktowane jest jak wspólnik spółki cywilnej.

MAŁY PODATNIK

20) małym podatniku - oznacza to podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1 200 000 euro, a w przypadku przedsiębiorstwa w spadku również przychodu ze sprzedaży u zmarłego przedsiębiorcy; przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł;

PRZEDMIOT PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH

stany faktyczne lub prawne, od których
zaistnienia ustawodawca uzależnia
powstanie obowiązku podatkowego

ZAKRES PRZEDMIOTOWY

Art. 10. u,p.d.o.f.

I. Źródłami przychodów są:

1) stosunek służbowy, stosunek pracy, w tym spółdzielczy stosunek pracy, członkostwo w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, praca nakładcza, emerytura lub renta;

2) działalność wykonywana osobiście;

3) pozarolnicza działalność gospodarcza;

4) działy specjalne produkcji rolnej;

5) (uchylony)

6) najem, podnajem, dzierżawa, poddzierżawa oraz inne umowy o podobnym charakterze, w tym również dzierżawa, poddzierżawa działów specjalnych produkcji rolnej oraz gospodarstwa rolnego lub jego składników na cele nierolnicze albo na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej, z wyjątkiem składników majątku związanych z działalnością gospodarczą;

7) kapitały pieniężne i prawa majątkowe, w tym odpłatne zbycie praw majątkowych innych niż wymienione w pkt 8 lit. a–c;

8) odpłatne zbycie, z zastrzeżeniem ust. 2:

a) nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości,

b) spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,

c) prawa wieczystego użytkowania gruntów,

d) innych rzeczy, – jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej i zostało dokonane w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w lit. a–c – przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie, a innych rzeczy – przed upływem pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie; w przypadku zamiany okresy te odnoszą się do każdej z osób dokonującej zamiany;

8a) działalność prowadzona przez zagraniczną spółkę kontrolowaną;

9) inne źródła.

Art. 13. u.p.d.o.f.

Za przychody z **działalności wykonywanej osobiście**, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, uważa się:

- 1) (uchylony)
- 2) przychody z osobiście wykonywanej działalności **artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej**, w tym z tytułu udziału w konkursach z dziedziny nauki, kultury i sztuki oraz dziennikarstwa, jak również przychody z uprawiania sportu, stypendia sportowe przyznawane na podstawie odrębnych przepisów oraz przychody sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych;
- 3) przychody z **działalności duchownych**, osiągnięte z innego tytułu niż umowa o pracę;
- 4) przychody z **działalności polskich arbitrów** uczestniczących w procesach arbitrażowych z partnerami zagranicznymi;
- 5) przychody otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, bez względu na sposób powoływania tych osób, nie wyłączając odszkodowania za utracony zarobek, z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7;
- 6) przychody osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności, a zwłaszcza przychody biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym i administracyjnym oraz płatników, z zastrzeżeniem art. 14 ust. 2 pkt 10, i inkasentów należności publicznoprawnych, a także przychody z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 9;
- 7) **przychody otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych;**
- 7a) przychody otrzymywane przez członków Rady Mediów Narodowych;
- 8) przychody z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, uzyskiwane wyłącznie od:
 - a) osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, osoby prawnej i jej jednostki organizacyjnej oraz jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej,
 - b) właściciela (posiadacza) nieruchomości, w której lokale są wynajmowane, lub działającego w jego imieniu zarządcy albo administratora – jeżeli podatnik wykonuje te usługi wyłącznie dla potrzeb związanych z tą nieruchomością, –
z wyjątkiem przychodów uzyskanych na podstawie umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej oraz przychodów, o których mowa w pkt 9;
- 9) przychody uzyskane na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychody z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej – z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7.

art. 5a u.p.d.o.f.

6) działalności gospodarczej albo pozarolniczej działalności gospodarczej

– oznacza to działalność zarobkową:

- a) wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową,
- b) polegającą na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze złóż,
- c) polegającą na wykorzystywaniu rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych

– prowadzoną **we własnym imieniu** bez względu na jej rezultat, w sposób **zorganizowany i ciągły**, z której uzyskane przychody nie są zaliczane do innych przychodów ze źródeł wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4–9;

art. 5b u.p.d.o.f.

1. Za **pozarolniczą działalność gospodarczą** nie uznaje się czynności, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

1) odpowiedzialność wobec osób trzecich za rezultat tych czynności oraz ich wykonywanie, z wyłączeniem odpowiedzialności za popełnienie czynów niedozwolonych, ponosi **zlecający wykonanie tych czynności**;

2) są one wykonywane **pod kierownictwem** oraz w miejscu i czasie wyznaczonych przez zlecającego te czynności;

3) wykonujący te czynności **nie ponosi ryzyka gospodarczego** związanego z prowadzoną działalnością.

WYŁĄCZENIA

Art. 2. u.p.d.o.f.

I. Przepisów ustawy nie stosuje się do:

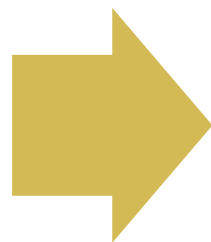
- 1) przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej;
- 2) przychodów z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach;
- 3) przychodów podlegających przepisom o podatku od spadków i darowizn;
- 4) przychodów wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy;
- 5) przychodów z tytułu podziału wspólnego majątku małżonków w wyniku ustania lub ograniczenia małżeńskiej wspólności majątkowej oraz przychodów z tytułu wyrównania dorobków po ustaniu rozdzielności majątkowej małżonków lub śmierci jednego z nich;
- 6) przychodów (dochodów) przedsiębiorcy żeglugowego opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 381 i 650), z zastrzeżeniem art. 24a ust. 1a;
- 6a) przychodów opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych (Dz. U. z 2018 r. 387 i 650), z zastrzeżeniem art. 24a ust. 1a;
- 7) świadczeń na zaspokojenie potrzeb rodziny, o których mowa w art. 27 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, objętych wspólnością majątkową małżeńską.

DZIAŁALNOŚĆ ROLNICZA

Działalnością rolniczą, w rozumieniu ust. 1 pkt 1, jest działalność polegająca na **wytwarzaniu produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym** (naturalnym) z własnych upraw albo hodowli lub chowu, w tym również **produkcja materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcja warzywnicza gruntowa, szklarniowa i pod folią, produkcja roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadownicza, hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcja zwierzęca typu przemysłowo-fermowego oraz hodowla ryb**, a także działalność, w której minimalne okresy przetrzymywania zakupionych zwierząt i roślin, w trakcie których następuje ich biologiczny wzrost, wynoszą co najmniej:

- 1) miesiąc – w przypadku roślin,
 - 2) 16 dni – w przypadku wysokointensywnego tuczu specjalizowanego gęsi lub kaczek,
 - 3) 6 tygodni – w przypadku pozostałego drobiu rzeźnego,
 - 4) 2 miesiące – w przypadku pozostałych zwierząt
- licząc od dnia nabycia.

Dochodem ze źródła przychodów, jeżeli przepisy art. 24–25 oraz art. 30f nie stanowią inaczej, jest **nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania** osiągnięta w roku podatkowym. Jeżeli koszty uzyskania przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów.



$$\begin{array}{r} \text{PRZYCHÓD*} \\ - \\ \text{KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU} \\ = \\ \text{DOCHÓD ZE ŹRÓDŁA} \\ \text{PRZYCHODÓW} \end{array}$$

***Art. 11. u.p.d.o.f.**

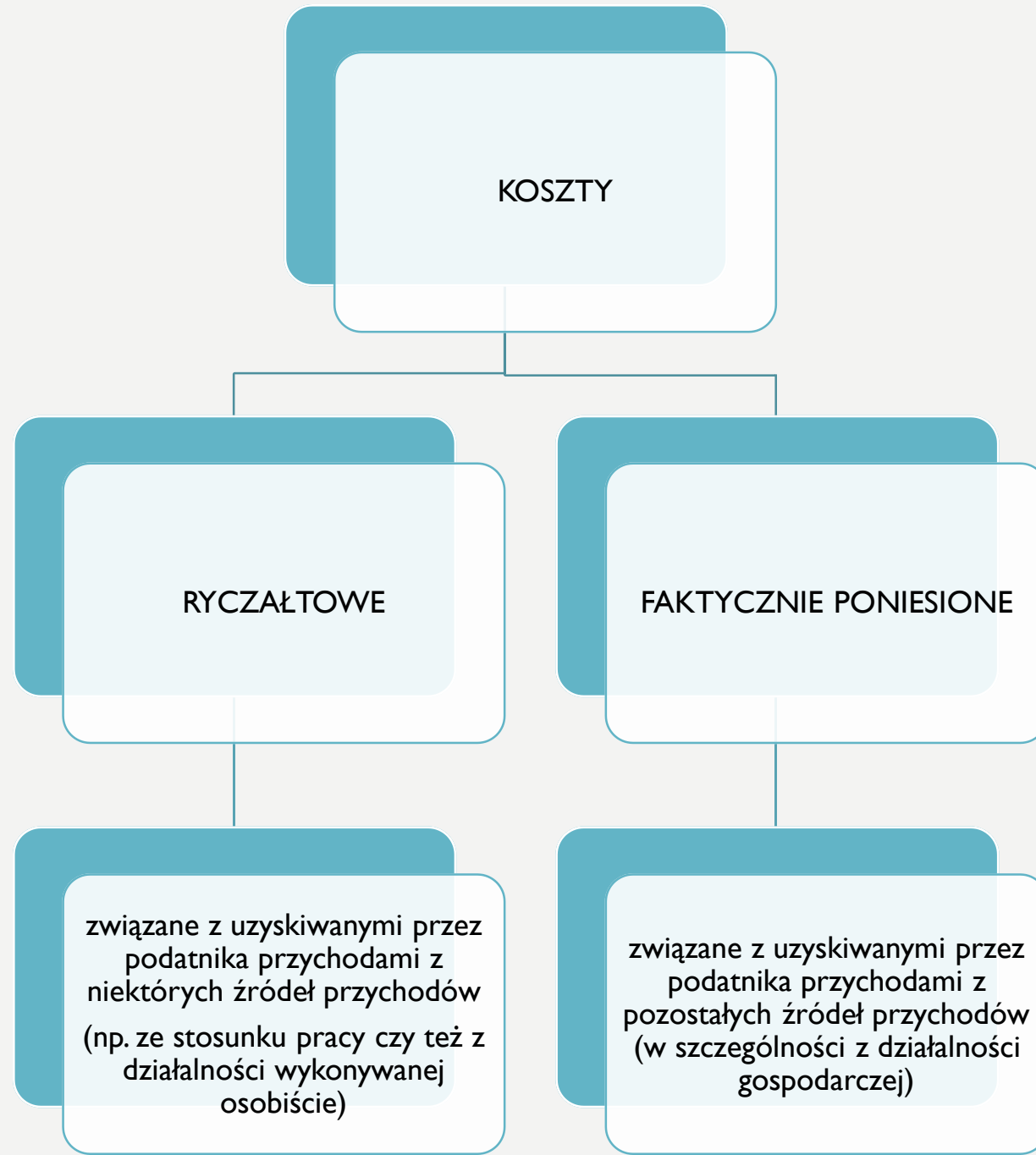
1. Przychodami, z zastrzeżeniem art. 14–15, art. 17 ust. 1 pkt 6, 9 i 10 w zakresie realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych, art. 19, art. 25b i art. 30f, są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym **pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń**.

KOSZTY
UZYSKANIA
PRZYCHODÓW

KOSZTY PONIESIONE
W CELU **OSIĄGNIĘCIA**
PRZYCHODÓW

KOSZTY PONIESIONE W
CELU **ZACHOWANIA**
ALBO
ZABEZPIECZENIA
ŹRÓDŁA
PRZYCHODÓW

Z WYJĄTKIEM
KOSZTÓW
WYMIENIONYCH
W ART. 23 u.p.d.o.f.



RYCZAŁTOWE KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

OKREŚLONE KWOTOWO

- 2. Koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej:
- 1) wynoszą **111 zł 25 gr** miesięcznie, a za rok podatkowy **nie więcej niż 1335 zł**, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 2) nie mogą przekroczyć łącznie **2002 zł 05 gr** za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 3) wynoszą **139 zł 06 gr** miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie **nie więcej niż 1668 zł 72 gr**, w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę;
- 4) nie mogą przekroczyć łącznie 2502 zł 56 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę

OKREŚLONE PROCENTOWO

- 9. Koszty uzyskania niektórych przychodów określa się:
- 1) z tytułu zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego - w wysokości 50% uzyskanego przychodu, z zastrzeżeniem ust. 9a;
- 2) z tytułu opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną - w wysokości 50% uzyskanego przychodu, z zastrzeżeniem ust. 9a;
- 3 z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami - w wysokości 50% uzyskanego przychodu, z zastrzeżeniem ust. 9a i 9b, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w [art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b](#), których podstawę wymiaru stanowi ten przychód;
- 4) z tytułów określonych w [art. 13 pkt 2, 4, 6 i 8](#) - w wysokości 20% uzyskanego przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w [art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b](#), których podstawę wymiaru stanowi ten przychód;
- 5) z tytułów określonych w [art. 13 pkt 5, 7 i 9](#) w wysokości określonej w ust. 2 pkt 1, a jeżeli podatnik tego samego rodzaju przychody uzyskuje od więcej niż jednego podmiotu albo od tego samego podmiotu, ale z tytułu kilku stosunków prawnych, w wysokości określonej w ust. 2 pkt 2;
- 6) z innych źródeł, o których mowa w [art. 10 ust. 1 pkt 9](#), uzyskanych na podstawie umowy, do której stosuje się przepisy prawa cywilnego dotyczące umowy zlecenia lub o dzieło - w wysokości 20% uzyskanego przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika lub opłacone przez podatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w [art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b](#), których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.

UZNANIE ZA KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODU:

- 1) został definitywnie poniesiony przez tego podatnika, który zamierza go odliczyć od swojego przychodu podatkowego;
- 2) został poniesiony w celu uzyskania przychodów, ewentualnie w celu zachowania albo zabezpieczeniu źródła przychodów;
- 3) ma związek z danym źródłem przychodów (np. z działalnością gospodarczą podatnika – w przypadku podatników prowadzących działalność gospodarczą);
- 4) został właściwie udokumentowany;
- 5) jego poniesienie jest racjonalne;
- 6) nie jest wymieniony w negatywnym katalogu określonym w art. 16 ust. 1 PDOPrU (w przypadku podatku dochodowego od osób prawnych) albo w art. 23 ust. 1 PDOFizU (w przypadku podatku dochodowego od osób fizycznych).

MOMENT POTRĄCENIA KOSZTÓW

KOSZTY BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z PRZYCHODAMI

KOSZTY INNE NIŻ BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z
PRZYCHODAMI (TZW. KOSZTY POŚREDNIE)

„Mając na uwadze ogólną, niedookreśloną kategorię ustawową odwołującą się do bezpośredniości i pośredniości związku wydatku z przychodem, ustawodawca nakazuje analizować ten związek w każdym przypadku indywidualnie, biorąc pod uwagę in concreto, m.in. rodzaj działalności gospodarczej podatnika, racjonalnie dokonaną ocenę możliwości osiągnięcia przychodu z konkretnego kosztu, intencje podatnika towarzyszące ponoszeniu wydatku i więź, jaka w konkretnych okolicznościach, np. gospodarczych, rynkowych, występuje (lub nie występuje) pomiędzy kosztem podatkowym, a efektywnie osiągniętym lub tylko zamierzonym przychodem. Ten sam wydatek w określonych okolicznościach może być zatem uznany za koszt bezpośredni, w innych za tylko pośredni, a w jeszcze innych może w ogóle nie stanowić kosztu podatkowego”

	ZASADA KASOWA	ZASADA MEMORIAŁOWA
ZASTOSOWANIE	podatnicy prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów)	podatnicy prowadzący księgi rachunkowe (art. 6 ust. 1 u.r.); podatnicy prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów, pod warunkiem że stale w każdym roku podatkowym księga ta jest prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie kosztów uzyskania przychodów odnoszących się tylko do tego roku podatkowego (art. 22 ust. 6 u.p.d.o.f.)
POTRĄCALNOŚĆ KOSZTU UZYSKANIA PRZYCHODU	koszty uzyskania przychodów są potrącane tylko w tym roku podatkowym, w którym zostały poniesione (art. 22 ust. 4 u.p.d.o.f.)	koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodami, poniesione w latach poprzedzających rok podatkowy oraz w roku podatkowym, są potrącalne co do zasady w tym roku podatkowym, w którym osiągnięte zostały odpowiadające im przychody (art. 22 ust. 5 u.p.d.o.f.)
		koszty uzyskania przychodów <u>inne niż koszty bezpośrednio związane z przychodami</u> (koszty pośrednie) są potrącalne w dacie ich poniesienia (art. 22 ust. 5c u.p.d.o.f.)
DZIEŃ PONIESIENIA KOSZTU	za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów uważa się <u>dzień wystawienia faktury (rachunku) lub innego dowodu stanowiącego podstawę do zaksięgowania (ujęcia) kosztu</u> (art. 22 ust. 6b u.p.d.o.f.)	za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów co do zasady uważa się <u>dzień, na który ujęto koszt w księgach rachunkowych (zaksięgowano) na podstawie otrzymanej faktury (rachunku), albo dzień, na który ujęto koszt na podstawie innego dowodu w przypadku braku faktury (rachunku)</u>, z wyjątkiem sytuacji gdy dotyczyłoby to ujętych jako koszty rezerw albo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 22 ust. 5d u.p.d.o.f.)

Art. 23 ust. 1 u.p.d.o.f.
Nie uważa się za koszty uzyskania
przychodów:

12) podatku dochodowego, podatku od spadków i darowizn;

13) jednorazowych odszkodowań z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w wysokości określonej przez właściwego ministra oraz dodatkowej składki ubezpieczeniowej w przypadku stwierdzenia pogorszenia warunków pracy;

14) kosztów egzekucyjnych związanych z niewykonaniem zobowiązań;

15) grzywien i kar pieniężnych orzeczonych w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetek od tych grzywien i kar;

16) kar, opłat i odszkodowań oraz odsetek od tych zobowiązań z tytułu:

nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska,

niewykonania nakazów właściwych organów nadzoru i kontroli dotyczących uchybień w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy;

23) kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych;

62) podatku od wydobycia niektórych kopalin;

63) specjalnego podatku węglowodorowego.

AMORTYZACJA

art. 22. u.p.d.o.f.

8. Kosztem uzyskania przychodów są odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy amortyzacyjne) dokonywane wyłącznie zgodnie z art. 22a-22o, z uwzględnieniem art. 23.

Art. 22a. u.p.d.o.f..

1. Amortyzacji podlegają, z zastrzeżeniem art. 22c, stanowiące własność lub współwłasność podatnika, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania:

- 1) budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,
- 2) maszyny, urządzenia i środki transportu,
- 3) inne przedmioty

- o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy określonej w art. 23a pkt 1, zwane **środkami trwałymi**.

Art. 22b. u.p.d.o.f.

1. Amortyzacji podlegają, z zastrzeżeniem art. 22c, nabyte od innego podmiotu, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- 1) spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,
- 2) spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- 3) prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,
- 4) autorskie lub pokrewne prawa majątkowe,
- 5) licencje,
- 6) prawa określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 r. - Prawo własności przemysłowej,
- 7) wartość stanowiąca równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how)

- o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane przez niego do używania na podstawie umowy licencyjnej (sublicencji), umowy najmu, dzierżawy lub umowy określonej w art. 23a pkt 1, zwane **wartościami niematerialnymi i prawnymi**.

OSIĄGANIE PRZYCHODU Z WIĘCEJ NIŻ JEDNEGO ŹRÓDŁA

1a. Jeżeli podatnik uzyskuje dochody z więcej niż jednego źródła, przedmiotem opodatkowania w danym roku podatkowym jest, z zastrzeżeniem art. 25e, art. 29–30c, art. 30e, art. 30f oraz art. 44 ust. 7e i 7f, **suma dochodów z wszystkich źródeł przychodów**.

**1) USTALENIE WYSOKOŚCI DOCHODU
Z KAŻDEGO ŹRÓDŁA**

2) ZSUMOWANIE DOCHODÓW

STRATA ZE ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW

○ **wysokość straty** ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, można **obniżyć dochód** uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących **pięciu latach podatkowych**, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty.

ODLICZENIA OD DOCHODU (ART. 26. U.P.D.O.F.)

Odliczeniu od dochodu podlegają kwoty:

1. składek na ubezpieczenia społeczne;
2. wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego, dokonanych przez podatnika w roku podatkowym, do wysokości określonej w przepisach o indywidualnych kontach zabezpieczenia emerytalnego;
3. dokonanych w roku podatkowym nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu, w kwotach uwzględniających pobrany podatek dochodowy, jeżeli nie zostały potrącone przez płatnika;
4. 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 są osoby niepełnosprawne;
5. wydatków ponoszonych przez podatnika z tytułu użytkowania sieci Internet, w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 760 zł;
6. darowizn przekazanych na cele:
 - a) określone w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego, organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 tej ustawy, lub równoważnym organizacjom określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizującym te cele, z zastrzeżeniem ust. 6e,
 - b) kultu religijnego,
 - c) krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi na podstawie ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi, w wysokości iloczynu kwoty rekompensaty określonej przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 2 tej ustawy i litrów oddanej krwi lub

DOCHÓD



ODLICZENIA
OD DOCHODU



PODSTAWA
OPODATKOWANIA



podstawa opodatkowania, do
której stosuje się stawkę
podatkową według skali

PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU W ZŁOTYCH		PODATEK WYNOSI	
ponad	do		
	85 528	18%	minus kwota zmniejszająca podatek*
85 528		15 395 zł 04 gr + 32%nadwyżki ponad 85 528 zł	

*kwota zmniejszająca podatek odliczana w rocznym obliczeniu podatku lub w zeznaniu rocznym wynosi:

- 1 440 zł** dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8000 zł,
- 1 440 zł** pomniejszone o kwotę obliczoną według wskazanego w ustawie wzoru,
- 556 zł 02 gr** dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł,
- 556 zł 02 gr** pomniejszone o kwotę obliczoną według wskazanego w ustawie wzoru dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

OPODATKOWANIE NA ZASADACH OGÓLNYCH (ART. 27 U.P.D.O.F.)

Art. 5. 1. Za 2019 r. skala podatkowa, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, obowiązuje w następującej wysokości:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi	
ponad	do		
	85 528	17,75%	minus kwota zmniejszająca podatek
85 528		15 181 zł 22 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł	

2. Kwota zmniejszająca podatek, o której mowa w ust. 1, za 2019 r. odliczana w rocznym obliczeniu podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 7 ustawy zmienianej w art. 1, lub w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 tej ustawy, wynosi:

1) 1420 zł – dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8000 zł;

2) 1420 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:

$$871 \text{ zł } 70 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8000 \text{ zł}) \div 5000 \text{ zł}$$

– dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13 000 zł;

3) 548 zł 30 gr – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł;

4) 548 zł 30 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:

$$548 \text{ zł } 30 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł}) \div 41 472 \text{ zł}$$

– dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

Art. 6. 1. Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów uzyskanych od dnia 1 października do dnia 31 grudnia 2019 r.:

1) zamiast stawki 18% stosuje się stawkę 17%;

2) kwota zmniejszająca podatek wynosi 525 zł 12 gr.

2. Na wniosek podatnika przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów uzyskanych od dnia 1 października do dnia 31 grudnia 2019 r. płatnicy, o których mowa w art. 31, art. 33–35 i art. 41 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, zamiast stawki 17% stosują stawkę 17,75%.

3. Od dnia 1 października 2019 r. przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów uzyskanych w 2019 r. w sposób określony dla osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą kwota zmniejszająca podatek wynosi 548 zł 30 gr. Przepis art. 5 stosuje się.

4. Podatnicy, o których mowa w art. 43 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, dokonujący wpłaty zaliczki miesięcznej w wysokości określonej zgodnie z art. 43 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, mogą pomniejszyć wysokość tej wpłaty za miesiąc od października do grudnia 2019 r. o kwotę 5,5% ustalonej zaliczki miesięcznej.

w art. 27 ust. 1 albo ,

3) w art. 27:

a) ust. 1 i 1a otrzymują brzmienie:

„1. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 29–30f, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi	
ponad	do		
	85 528	17%	minus kwota zmniejszająca podatek
85 528		14 539 zł 76 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł	

odliczenia od podatku

(art. 27-28 u.p.d.o.f.), np. składki na ubezpieczenie zdrowotne, ulga na dzieci

kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o którą zmniejsza się podatek, nie może przekroczyć 7,75% podstawy wymiaru tej składki

=

PODATEK NALEŻNY ZA ROK PODATKOWY

–

**wpłacone (pobrane przez płatnika) zaliczki w roku podatkowym
(rozdział 7 u.p.d.o.f.)**

=

podatek do zapłaty (lub nadpłata)

Art. 30. u.p.d.o.f.

I. Od dochodów (przychodów) pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy:

2) z tytułu wygranych w konkursach, grach i zakładach wzajemnych lub nagród związanych ze sprzedażą premiową, uzyskanych w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego – **w wysokości 10% wygranej lub nagrody;**

4a) z tytułu świadczeń pieniężnych otrzymywanych po zwolnieniu ze służby przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, w związku ze zwolnieniem tych osób ze służby stałej na podstawie odrębnych ustaw, przez okres roku co miesiąc lub za okres roku jednorazowo albo co miesiąc przez okres trzech miesięcy – **w wysokości 20% należności;**

7a) z tytułu gromadzenia oszczędności na więcej niż jednym indywidualnym koncie emerytalnym, w rozumieniu przepisów o indywidualnych kontach emerytalnych – **w wysokości 75% uzyskanego dochodu na każdym indywidualnym koncie emerytalnym;**

14) od kwoty wypłat z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego, w tym wypłat na rzecz osoby uprawnionej na wypadek śmierci oszczędzającego dokonanych na podstawie art. 34a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o indywidualnych kontach emerytalnych oraz indywidualnych kontach zabezpieczenia emerytalnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1776) – **w wysokości 10% przychodu;**

**OPODATKOWANIE
DOCHODÓW
Z POZAROLNICZEJ
DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ
LUB DZIAŁÓW
SPECJALNYCH
PRODUKCJI ROLNEJ
WEDŁUG 19% LINIOWEJ
STAWKI PODATKU**

ze stawki tej nie mogą skorzystać podatnicy uzyskujący przychody z innych źródeł np. z działalności wykonywanej osobiście

**DOCHÓD Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ / DZIAŁÓW SPECJALNYCH
PRODUKCJI ROLNEJ**

-

**KWOTA ZAPLANOWANYCH W ROKU
PODATKOWYM SKŁADEK NA
UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE**

ORAZ

**WPŁATY NA INDYWIDUALNE KONTO
ZABEZPIECZENIA EMERYTALNEGO**

(DO UZYSKANEJ KWOTY STOSUJE SIĘ PODATEK
WEDŁUG SKALI 19%)

=

KWOTA PODATKU

**ODLICZENIA OD PODATKU: SKŁADKI NA
UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE**

- **ZEZNANIA PODATKOWE**

- **SAMOOBLICZENIE**

- podatnicy są obowiązani składać urzędowi skarbowemu zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym (art. 45 i n. u.p.d.o.f.)

ART. 45 UST. 6 UPDOF

SAMOOBLICZENIE A DECYZJA OKREŚLAJĄCA

- Podatek dochodowy wynikający z zeznania jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym, chyba że właściwy organ podatkowy lub właściwy organ kontroli skarbowej wyda decyzję, w której określi inną wysokość podatku.
- W razie niezłożenia zeznania o wysokości osiągniętego dochodu, właściwy organ podatkowy lub właściwy organ kontroli skarbowej wyda decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku dochodowym.

ZALICZKI NA PODATEK

Art. 31 UPDOF

- Osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, zwane dalej "zakładami pracy", są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy, a w spółdzielniach pracy - wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej.