

Spis treści

1	Wstęp.	15
2	Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych	20
3	Przedmiot opodatkowania.	23
4	Źródła przychodów	24
4.1	Stosunek służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy, rolniczej spółdzielni produkcyjnej, pracy nakładczej, emerytury lub renty	25
4.2	Przychody z działalności wykonywanej osobiście	26
4.3	Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej	28
4.4	Przychody z działów specjalnych produkcji rolnej	29
4.5	Przychody z nieruchomości lub ich części	31
4.6	Przychody z najmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innej o podobnym charakterze	32
4.7	Przychody z kapitałów pieniężnych i praw majątkowych	33
4.8	Przychody z praw majątkowych	35
4.9	Przychody ze sprzedaży lub zamiany	36
4.9.1	Przychody ze sprzedaży lub zamiany nieruchomości ich części oraz praw majątkowych w tym prawa wieczystego użytkowania gruntów	36
4.9.2	Przychody ze sprzedaży innych rzeczy.	37
4.10	Inne źródła przychodów	37
4.11	Przychody ze sprzedaży budynku mieszkalnego, którego wydatki na wybudowanie pomniejszyły dochody podatnika do opodatkowania	38

5	Zwolnienia od podatku.	39
6	Koszty uzyskania przychodów.	41
7	Podstawa obliczenia podatku.	47
7.1	Opodatkowanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości	48
7.2	Opodatkowanie niektórych dochodów osób zagranicznych (art. 29 w związku z art. 4)	49
7.3	Opodatkowanie dochodów, których nie łączy się z dochodami z innych źródeł i od których podatek pobiera się w formie ryczałtu	49
7.4	Opodatkowanie okolicznościowych świadczeń rzeczowych dla pracowników i członków organów stanowiących osób prawnych (członków rad nadzorczych)	52
8	Ubezpieczenia społeczne a podatek dochodowy od osób fizycznych	54
8.1	Podatek dochodowy od osób fizycznych - od pracowników a składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne	54
8.2	Podatek dochodowy od osób fizycznych – od umów zlecenia, umów o dzieło oraz umów agencyjnych a składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne	55
9	Odliczenia od dochodu	59
9.1	Składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe	59
9.2	Składki na ubezpieczenie społeczne podatnika i osób z nim współpracujących, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów	59
9.3	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa	60

9.4	Zwroty pobranych rent i emerytur i zasiłków z ubezpieczenia społecznego jeżeli nie zostały potrącone przez organ rentowy	60
9.5	Zwroty nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu	61
9.6	Wydatki na cele rehabilitacyjne poniesione przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne	61
9.7	Wydatki poniesione na budowę budynku mieszkalnego, nadbudowę i rozbudowę budynku na cele mieszkaniowe, wykończenie lokalu mieszkalnego w nowowynbudowanym budynku mieszkalnym, poniesione przez podatników przed 1 stycznia 1997 r.	65
9.8	Wydatki poniesione na budowę na własność lub jako współwłasność budynku mieszkalnego wielorodzinnego z przeznaczeniem na wynajem	66
9.9	Darowizny	68
9.10	Wydatki na spłatę zadłużenia z tytułu kredytów na budownictwo mieszkaniowe zaciągniętych przez spółdzielnie mieszkaniowe do 31 maja 1992 r.	69
10	Wydatki odliczane od podatku.	70
10.1	Wydatki na cele mieszkaniowe odliczane od podatku	70
10.2	Wydatki na remont i modernizację budynku mieszkalnego zajmowanego na podstawie tytułu prawnego oraz wpłaty na wyodrębniony fundusz wspólnoty mieszkaniowej	5

	fundusz wspólnoty mieszkaniowej	73
10.3	Wydatki na odpłatne kształcenie i doskonalenie zawodowe	75
10.4	Wydatki na odpłatne kształcenie w szkołach wyższych	76
10.5	Wydatki poniesione przez podatnika na dojazd dzieci własnych i przysposobionych podstawowych, zawodowych i średnich szkół publicznych i niepublicznych położonych poza miejscowością stałego lub czasowego zamieszkania dzieci	77
10.6	Wydatki na zakup przyrządów i pomocy naukowych, programów komputerowych oraz wydawnictw fachowych bezpośrednio związanych z wykonywanym zawodem i wykonywaną pracą	78
10.7	Wydatki poniesione przez podatnika na odpłatne kształcenie własnych i przysposobionych dzieci	79
10.8	Wydatki na odpłatne świadczenia zdrowotne wynikające z przepisów o zakładach opieki zdrowotnej udzielane przez niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej a także przez lekarzy i dentystów prowadzących praktykę indywidualną poniesione przez podatnika a także na rzecz jego małżonka lub dzieci, jeżeli nie uzyskały one w roku podatkowym dochodów z wyjątkiem dochodów zwolnionych z podatku.	79
11	Podatek zryczałtowany.	80
12	Zasady zaokrągleń przy ustalaniu zobowiązań podatkowych	82
13	Obowiązki zakładów pracy jako podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.	82

13.1	Deklaracja PIT 2	83
13.2	Deklaracja PIT 12	84
13.3	Deklaracja PIT 11	85
13.4	Deklaracja PIT 8B	86
13.5	Deklaracja PIT 8A	87
13.6	Deklaracja PIT 8C	88
13.7	Deklaracja PIT 4	88
13.8	Deklaracja IFT 1	89
13.9	Deklaracja PIT 51	90
13.10	Deklaracja PIT 52	90
13.11	Deklaracja PIT 13	90
13.12	Deklaracja PIT 14	91
13.13	Deklaracja PIT 8R	91
13.14	Deklaracja PIT 23	92
14	Roczne indywidualne zeznania podatkowe.	92
14.1	Deklaracja PIT 40	94
14.2	Deklaracja PIT 37	95
14.3	Deklaracja PIT 36	96
15	Nadpłata podatku	98
16	Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176- tekst jednolity ze zm. Dz. U. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703 i Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324 oraz z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz.	

poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363)
- tekst ujednoczony

99

- 17 Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o stosowaniu szczególnych rozwiązań podatkowych w związku z likwidacją skutków powodzi, która miała miejsce w lipcu 1997 r. (Dz. U. Nr 113, poz. 736 oraz z 1998 r. Nr 94, poz. 593) 272
- 18 Ustawa z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw.(Dz. U. Nr 104, poz. 1104) 279
- 19 Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. Nr 125, poz. 1170) 286
- 20 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 1999 r. w sprawie właściwości miejscowej organów podatkowych w sprawach niektórych zobowiązań podatkowych oraz poszczególnych kategorii podatników (Dz. U. Nr 110, poz. 1277 oraz z 2000 r. Nr 86, poz. 959 i poz. 960)- dotyczy art. 17 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa i ma zastosowanie od 1 stycznia 2000 r. 288
- 21 Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 grudnia 1996 r. w sprawie określenia rodzajów przyrzędów i pomocy naukowych, których zakup uprawnia do odliczenia poniesionych wydatków od podatku dochodowego (Dz. U. Nr 156, poz. 784 oraz z 2000 r. Nr 121, poz. 1292) 294

- 22 Rozporządzenie Ministra Gospodarki Prze-
strzennej i Budownictwa z dnia 21 grudnia
1996 r. w sprawie określenia rodzajów
wydatków na remont i modernizację budynku
mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego, o
które zmniejsza się podatek dochodowy (Dz.
U. z 1996 r. Nr 156, poz. 788) 296
- 23 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10
października 1997 r. w sprawie sposobu i
trybu określania dochodów podatkowych w
drodze oszacowania cen w transakcjach
dokonywanych przez tych podatników (Dz.
U. Nr 128, poz.833) 303
- 24 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24
listopada 1998 r. w sprawie skali podatku do-
chodowego oraz wysokości kwot przychodów
podlegających opodatkowaniu zryczałtowa-
nemu (Dz. U. Nr 144, poz. 935) 319
- 25 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29
listopada 1999 r. w sprawie skali podatku
dochodowego oraz wysokości kwot przycho-
dów podlegających opodatkowaniu zryczałto-
wanemu (Dz. U. Nr 95, poz. 1105) 321
- 26 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21
listopada 2000 r. w sprawie skali podatku
dochodowego oraz wysokości kwot przycho-
dów podlegających opodatkowaniu zryczałto-
wanemu (Dz. U. Nr 101, poz. 1090) 323
- 27 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki
Socjalnej z dnia 22 października 1998 r. w
sprawie szczegółowych zasad udzielania
pomocy finansowej z zakładowego funduszu
świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydat-

świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych. (Dz. U. Nr 134, poz. 876) - dotyczy art. 21 ust. 5 i ust. 1 pkt. 23

325

28 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 stycznia 1999 r. w sprawie właściwości miejscowej organów podatkowych w sprawach niektórych zobowiązań podatkowych oraz w sprawach nadpłaty podatków pobieranych przez płatników. (Dz. U. Nr 6, poz. 38 oraz z 2001 r. Nr 137, poz. 1537) dotyczy art. 17 § 2 i art. 79 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa

330

29 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2000 r. w sprawie zaniechania ustalania i poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów zagranicznych osób fizycznych. i prawnych mających miejsce zamieszkania lub siedzibę za granicą (Dz. U. Nr 13, poz. 163 oraz z 2000 r. Nr 122, poz. 1315) – dotyczy art. 22 § 1 pkt. 1) ustawy Ordynacja podatkowa

335

30 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 lutego 2000 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów nierezydentów (Dz. U. Nr 15, poz. 186) – dotyczy art. 22 § 1 pkt. 1 lit. b) ustawy Ordynacja podatkowa

337

31 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2000 r. w sprawie zwolnienia niektórych podatników z obowiązku pobierania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Dz. U. Nr 121, poz. 1293) –

10

osób fizycznych (Dz. U. Nr 121, poz. 1293) – dotyczy art. 22 § 1 pkt. 2 Ordynacja podatkowa – weszło w życie z dniem 14 stycznia 2001 r.

338

32 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2001 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych. od wynagrodzeń pracowników polskich placówek dyplomatycznych i konsularnych (Dz. U. Nr 4, poz. 34) – dotyczy art. 22 § 1 pkt. 1) ustawy Ordynacja podatkowa

339

33 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2001 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. od wynagrodzeń pracowników polskich placówek dyplomatycznych i konsularnych (Dz. U. Nr 4, poz. 35) – dotyczy art. 67 § 4) ustawy Ordynacja podatkowa – weszło w życie z dniem 7 lutego 2001 r. – utraciło moc z dniem 5 czerwca 2001 r. w związku z art. 1 pkt 26 ustawy z dnia 11 kwietnia 2001 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa i o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 39, poz. 459)

341

34 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 stycznia 2001 r. w sprawie określenia, deklaracji, i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 2, poz. 17)

343

35 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 września 2001 r. w sprawie określenia, wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznania podatkowego obowiązujących w

11

	zeznania podatkowego obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 112, poz. 1200)	347
36	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2000 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów. (Dz. U. Nr 116, poz. 1222) weszło w życie z dniem 1 stycznia 2001 r.	350
37	Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 1997 r. w sprawie wysokości ogólnej kwoty odliczeń z tytułu wydatków na cele mieszkaniowe (M. P. Nr 86, poz. 873)	376
38	Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości ogólnej kwoty odliczeń z tytułu wydatków na cele mieszkaniowe (M. P. Nr 46, poz. 657)	378
38	Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1999 r. w sprawie wysokości ogólnej kwoty odliczeń z tytułu wydatków na cele mieszkaniowe (M. P. Nr 41, poz. 639)	379
39	Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2000 r. w sprawie wysokości ogólnej kwoty odliczeń z tytułu wydatków na cele mieszkaniowe (M. P. Nr 43, poz. 854)	382
40	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2000 r. w sprawie określenia wzoru ewidencji przebiegu pojazdu.(Dz. U. Nr 108, poz. 1152)	384
41	Wyrok Trybunału Konstytucyjnego 5 stycznia 1999 r. sygn. akt. K. 27/98 (Dz. U. Nr 1, poz. 5)	386

Przepisy pominięte w publikacji dotyczące osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą

1 Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. (Dz. U. 144, poz. 930 z pzn. zm.)

2 Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 29 listopada 1999 r. w sprawie wysokości kwot przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz stawek karty podatkowej obowiązujących w 2000 r. (M.P. Nr 37, poz. 567) dotyczy art. 55 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. (Dz. U. 144, poz. 930)

3 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. (Dz. U. Nr 161, poz. 1078)

3 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 6 kwietnia 1993 r. w zaliczania przedmiotu umów najmu lub dzierżawy rzeczy albo praw majątkowych do składników majątku stron tych umów. (Dz. U. Nr 28, poz. 129)

- 4 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.03.1999 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznań i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 28, poz. 260 i Nr 100, poz. 1174 oraz 2000 r. 49, poz. 571)
- 5 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 stycznia 1998 r. w sprawie określenia rodzajów odpadów, których wykorzystanie uprawnia do zwolnienia od podatku dochodowego oraz szczegółowych zasad ustalania wartości odpadów wykorzystywanych w procesie produkcji. (Dz. U. Nr 8, poz. 29)