

Zakres zwolnień z podatku możliwych do uwzględnienia przy obliczaniu zaliczek na pdof przez płatnika

Rodzaj ulgi	Beneficjent	Rodzaj przychodów	Tryb zastosowania przez płatnika	Możliwość rezygnacji na etapie zaliczek na pdof
Ulga dla młodych (art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy o pdof)	Osoby do ukończenia 26. roku życia.	Ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o pdof, z tytułu odbywania praktyki absolwenckiej, o której mowa w przepisach ustawy o praktykach absolwenckich, z tytułu odbywania stażu uczniowskiego, o którym mowa w art. 121a ustawy - Prawo oświatowe oraz z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.	Z urzędu - z mocy przepisu.	Złożenie wniosku o obliczanie zaliczek bez zastosowania ulgi (art. 32 ust. 6 ustawy o pdof).
Ulga dla pracujących seniorów (art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o pdof)	Kobiety po ukończeniu 60. roku życia i mężczyźni po ukończeniu 65. roku życia pod warunkiem podlegania ubezpieczeniom społecznym z tytułu uzyskania objętych zwolnieniem przychodów.	Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia zawieranych w ramach działalności wykonywanej osobiście, z zasiłku macierzyńskiego oraz działalności gospodarczej opodatkowanej według skali podatkowej, podatkiem liniowym lub ryczałtem ewidencjonowanym albo	Płatnik pdof przy poborze zaliczki na podatek uwzględnia to zwolnienie, jeżeli podatnik złoży płatnikowi sporządzone na piśmie oświadczenie, że spełnia warunki do jego stosowania (art. 31a ust. 8 i ust. 9 ustawy o pdof); oświadczenie to dotyczy również kolejnych lat podatkowych.	Obowiązek wycofania oświadczenia, jeżeli zmianie uległy okoliczności, w jakich zostało ono złożone (art. 31a ust. 3 i ust. 4 ustawy o pdof).

<p>Ulga dla rodzin 4+ (art. 21 ust.1 pkt 153 ustawy o pdof)</p>	<p>Podatnik, który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci, spełniających warunki określone w art. 27f ust. 1 pkt 2 ustawy o pdof, wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, a w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci - wykonywał ciężący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej.</p>	<p>rozliczanych w ramach tzw. IP Box.</p> <p>Osiągnięte ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia zawieranych w ramach działalności wykonywanej osobiście, pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej według skali podatkowej, podatkiem liniowym lub ryczałtem ewidencjonowanym albo rozliczanych w ramach tzw. IP Box.</p>	<p>Płatnik pdof przy poborze zaliczki na podatek uwzględnia to zwolnienie, jeżeli podatnik złoży płaćnikowi sporządzone na piśmie oświadczenie, że spełnia warunki do jego stosowania (art. 31a ust. 8 i ust. 9 ustawy o pdof); oświadczenie to dotyczy również kolejnych lat podatkowych.</p> <p>Obowiązek wycofania oświadczenia, jeżeli zmianie uległy okoliczności, w jakich zostało ono złożone (art. 31a ust. 3 i ust. 4 ustawy o pdof).</p>
--	--	---	--

Uwaga! Kwota **85.528 zł** stanowi wspólny limit roczny łącznie dla czterech zwolnień dla przychodów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 148 oraz pkt 152-154 ustawy o pdof (art. 21 ust. 44 ustawy o pdof).

Przychody wyłączone z limitu zwolnień z pdof

W limicie zwolnień z podatku dochodowego wynikających z art. 21 ust. 1 pkt 148 oraz pkt 152-154 ustawy o pdof nie są uwzględniane m.in. przychody podlegające opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy o pdof (np. z tzw. drobnych zleceń) oraz zwolnione od podatku dochodowego, czyli przykładowo świadczenia finansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności za czas podróży służbowych albo wartość zakwaterowania pracowniczego (art. 21 ust. 39 ustawy o pdof).