

Spis treści

1. Wybór rocznego zeznania podatkowego i podstawowe informacje	5
2. Ustalenie właściwego urzędu skarbowego	11
3. Wspólne rozliczenie małżonków	15
4. Opodatkowanie dochodów małoletnich dzieci	23
5. Odliczenie straty z lat ubiegłych	29
6. Odliczenie składek społecznych	37
7. Jak wykazać najem prywatny w zeznaniu rocznym?	42
7.1. Opodatkowanie najmu na zasadach ogólnych	42
7.2. Opodatkowanie najmu za pomocą ryczałtu	43
8. Jak wykazać dochody z działalności nierejestrowanej w zeznaniu rocznym?	44
9. Jak wykazać otrzymany PIT-40A i PIT-11A od ZUS-u?	47
9.1. Podstawowe informacje o PIT-40A i PIT-11A	47
9.2. PIT-40A – roczne obliczenie podatku przez organ rentowy	49
9.3. PIT-11A – informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego	51
10. Jak wykazać otrzymany PIT-11?	53
10.1. PIT-11 od pracodawcy	53
10.2. PIT-11 od innej instytucji	64
11. PIT-8C – jak wykazać w zeznaniu rocznym?	65
12. Sprzedaż nieruchomości a zeznanie roczne	68
13. Jak wykazać obrót kryptowalutami w zeznaniu rocznym?	71

- małżonkowie podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce.

Ważne

Warunek pozostawania w związku małżeńskim przez cały rok, który uprawniał do wspólnego rozliczania małżonków, obowiązywał do rozliczenia za 2020 rok – czyli w przypadku zeznań rocznych składanych do kwietnia 2021 roku.

Przykład

Pani Magdalena prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą, którą rozlicza na zasadach ogólnych. W marcu 2021 roku zawarła związek małżeński z panem Marcinem (mają zawartą wspólność majątkową), który przez cały rok był bezrobotny. Czy pani Magdalena mimo zawarcia związku małżeńskiego w trakcie roku może dokonać wspólnego rozliczenia za 2021 rok?

W związku z tym, że Polski Ład wprowadził zmiany w tym zakresie, możliwe jest wspólne rozliczenie, mimo że związek małżeński został zawarty w ciągu roku. Natomiast mimo to należy spełnić dodatkowe warunki, o których mowa poniżej.

Aby rozliczyć się wspólnie muszą być spełnione dwa warunki:

1. żaden z małżonków nie może podlegać opodatkowaniu:

- podatkiem liniowym;
- ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych (z wyjątkiem najmu prywatnego);
- na zasadach wynikających z ustawy o podatku tonażowym lub ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych.

Ważne

Polski Ład wprowadził zmianę w zakresie rozliczenia z małżonkiem polegającą na tym, że jeśli podatnik, z działalności gospodarczej opodatkowanej liniowo lub ryczałtem, nie uzyskał przychodów oraz kosztów (zeznanie roczne składa zerowe), to wówczas możliwe jest rozliczenie z małżonkiem, jeżeli uzyskał przychody z innych źródeł opodatkowanych skalą podatkową, np. umowy o pracę.

10. Jak wykazać otrzymany PIT-11?

Informacje zawarte w PIT-11 są podstawą do rozliczenia podatku w rocznym zeznaniu podatkowym PIT-36 lub PIT-37 (w zależności od formy rozliczenia) składanym do końca kwietnia i tym samym do ustalenia ostatecznej kwoty nadpłaty bądź niedopłaty podatku.

10.1. PIT-11 od pracodawcy

PIT-11 możemy otrzymać od pracodawcy w formie dokumentu pisemnego lub przez internet w formie elektronicznej. Wypełniony formularz PIT-11 zawiera informacje o dochodach uzyskanych w poprzednim roku, pobranych zaliczkach na podatek, zapłaconych składkach na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

Ważne

Jeśli otrzymaliśmy kilka PIT-11, wtedy kwoty z tych samych pól w kilku PIT-ach musimy zsumować i do danego pola w PIT rocznym przenosimy już kwotę zsumowaną. Przy przenoszeniu kwot powinniśmy pamiętać, aby nie przekroczyć odpowiednich limitów dla kosztów uzyskania przychodu oraz dla składek społecznych i zdrowotnych.

