

Informujemy, że od 1 stycznia 2022 r zgodnie z ustawą z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw można odliczyć (od dochodu przed opodatkowaniem) ulgę z podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) z tytułu składek członkowskich na rzecz związków zawodowych. Od 1 lipca 2022 r. roczny limit tej ulgi zwiększył się do 500 zł.

W sytuacji gdy składki na rzecz związku zawodowego potrącają się przez pracodawcę z wynagrodzenia, podatnikowi do udowodnienia wysokości poniesionych na ten cel wydatków wystarczy jedynie informacja płatnika zamieszczona w PIT-> 11.

Wykazana w PIT-11 kwota składek na rzecz związku zawodowego nie może być większa niż podlegająca odliczeniu w roku podatkowym, tj. 500 zł. Można ją odliczyć w załączniku do PIT-37 - PIT/0 w rubryce 37

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKACH PIT/D, PIT/BR, INFORMACJACH PIT-CSR/PIT-CSRS, PIT-RB/PIT-RBS LUB BEZPOŚREDNIO WYMNIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH. Suma kwot z wierszy od 1 do 11 w kolumnie „podatnik” oraz kolumnie „małżonek” nie może przekroczyć kwoty dochodu (przychodu), od którego jest odliczana.			
		podatnik	
		zł,	gr
		małżonek	
		zł,	gr
1. Darowizny przekazane ²⁾ :	- organizacjom na prowadzoną przez nie działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy ³⁾	11.	12.
	- na cele kultu religijnego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. b ustawy	13.	14.
	- na cele krwiodawstwa, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c ustawy	15.	16.
	- na cele kształcenia zawodowego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d ustawy	17.	18.
	- na cele odbudowy Pałacu Saskiego, Pałacu Brühl oraz kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. e ustawy	19.	20.
	- na przeciwdziałanie COVID-19, o których mowa w art. 52n ustawy i art. 57b ustawy o ryczałcie ⁴⁾	21.	22.
	- w formie tabletów i laptopów, o których mowa w art. 52x ustawy i art. 57e ustawy o ryczałcie	23.	24.
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw ⁴⁾		25.	26.
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych		27.	28.
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika		29.	30.
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet		31.	32.
Odliczenie przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych.		33.	34.
6. Wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego		35.	36.
7. Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)		37.	38.
8. Składki członkowskie na rzecz związków zawodowych		39.	40.
9. Wydatki poniesione w ramach ulgi na zaopiekowanie		41.	42.
10. Wydatki poniesione na nabycie lub objęcie udziałów (akcji), o których mowa w art. 26hc ustawy		43.	44.

Jeżeli pracodawca nie potrąca składek członkowskich z wynagrodzenia (**Emeryci PW**) podatnik ma obowiązek posiadać dowód (dowody) wpłaty składek członkowskich na rzecz związków zawodowych. Dowód wpłaty musi zawierać co najmniej: dane identyfikujące członka związku zawodowego dokonującego wpłaty, nazwę organizacji związkowej na rzecz której dokonano wpłaty,

tytuł i datę wpłaty oraz kwotę wpłaconych składek. W tym przypadku Emeryt samodzielnie zlicza kwotę wpłaconych składek na rzecz związków zawodowych (maksymalnie 500 zł).

Osoby, które otrzymały PIT-40A, i będą składać zeznanie podatkowe PIT-36 albo PIT-37, w zeznaniu tym, w wierszu „Emerytury-renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy”, w kolumnie „f”, wpisują zaliczkę na podatek w wysokości wykazanej w poz. 57, która uwzględnia rozliczenie kwoty do zapłaty (poz. 56). Osoby, które otrzymały PIT-11A, do zeznania przenoszą zaliczki w wysokości wykazanej w poz. 37, 39, 41, 43 i 45.