Dane pracownika:

Imię i nazwisko ……………………………...

PESEL/NIP…………………………………..

Jednostka. ……………………………………

**OŚWIADCZENIE**

**dla celów stosowania zwolnienia z podatku podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania**

**na terytorium Rzeczpospolitej Polskiej (ulga na powrót)**

**(podstawa prawna: art. 32 ust. 1g ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób**

**fizycznych – Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.)**

Oświadczam, że w okresie od dnia ……………. do dnia ……………. spełniam opisane poniżej warunki do zastosowania zwolnienia zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i, w związku z powyższym, wnioskuję o zastosowanie tego zwolnienia.

Zobowiązuję się do poinformowania pracodawcy o każdej zmianie stanu faktycznego.

Data: …………………………..

Podpis pracownika: …………………………..

Oświadczenie jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia z poniższą klauzulą:

„Jestem świadomy/a odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”. (Podstawa prawna: art. 32 ust. 1h ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.)

Data: …………………………..

Podpis pracownika: …………………………..

Data wpływu do Jednostki: …………………..…...

(podpis pracodawcy lub

osoby przez niego upoważnionej)

*Objaśnienia*

*1) Zwalnia się od podatku przychody podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium*

*Rzeczpospolitej Polskiej, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł na podstawie*

*art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy o pdof w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od*

*początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego, z*

*zastrzeżeniem ust. 39, 43 i 44;*

*Art. 21 ust. 39*

*Przy obliczaniu kwoty przychodów podlegających zwolnieniu od podatku na podstawie ust. 1 pkt 148 i 152-154*

*nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym*

*na podstawie niniejszej ustawy, zwolnionych od podatku dochodowego oraz od których na podstawie przepisów*

*Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.*

*Art. 21 ust. 43*

*Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 152, przysługuje pod warunkiem, że:*

*1) w wyniku przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podatnik podlega*

*nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu oraz*

*2) podatnik nie miał miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w okresie obejmującym:*

*a) trzy lata kalendarzowe poprzedzające bezpośrednio rok, w którym zmienił miejsce zamieszkania*

*na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oraz*

*b) okres od początku roku, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej*

*Polskiej, do dnia poprzedzającego dzień, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium*

*Rzeczypospolitej Polskiej, oraz*

*3) podatnik:*

*a) posiada obywatelstwo polskie, Kartę Polaka lub obywatelstwo innego niż Rzeczpospolita Polska*

*państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa należącego do Europejskiego Obszaru*

*Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej lub*

*b) miał miejsce zamieszkania:*

*– nieprzerwanie co najmniej przez okres, o którym mowa w pkt 2, w państwie członkowskim*

*Unii Europejskiej lub państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego,*

*Konfederacji Szwajcarskiej, Australii, Republice Chile, Państwie Izrael, Japonii, Kanadzie,*

*Meksykańskich Stanach Zjednoczonych, Nowej Zelandii, Republice Korei, Zjednoczonym*

*Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej lub Stanach Zjednoczonych Ameryki, lub*

*– na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieprzerwanie przez co najmniej 5 lat kalendarzowych*

*poprzedzających okres, o którym mowa w pkt 2, oraz*

*4) posiada certyfikat rezydencji lub inny dowód dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych*

*w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do tego zwolnienia, oraz*

*5) nie korzystał uprzednio, w całości lub w części, z tego zwolnienia - w przypadku podatników, którzy ponownie*

*przeniosą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.*

*Art. 21 ust. 44*

*Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie ust. 1 pkt 148 i 152-154 nie może w roku podatkowym*

*przekroczyć kwoty 85 528 zł.*

*Informacje*

*1) Płatnik nie pomniejsza dochodu najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał*

*oświadczenie, nie dłużej niż do upływu terminu wskazanego przez podatnika.*

*2) Płatnik nie uwzględnia zwolnienia, tj. nie pomniejsza dochodu, najpóźniej od miesiąca następującego*

*po miesiącu, w którym otrzymał od podatnika powiadomienie o zmianie stanu faktycznego wynikającego*

*z oświadczenia.*

*3) W przypadku zmiany danych pracownik jest zobowiązany do złożenia druku PIT-2.*