



Warszawa, 22 lutego 2022 roku

Sprawa: Odpowiedź na wystąpienie ZZ
Celnicy PL nr 8/22
Znak sprawy: DD3.8223.128.2022

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Sławomir Siwy
Przewodniczący Związku
Zawodowego Celnicy PL
Adres do korespondencji:
ul. Otmuchowska 50
48-300 Nysa

Odpowiedź w zakresie PIT-0 dla seniorów

Szanowny Panie Przewodniczący,

odpowiadając na wystąpienie z 10 stycznia 2022 r. w sprawie stosowania PIT-0 dla seniorów, proszę przyjąć następujące wyjaśnienia.

Polski Ład

Jedną z preferencji wprowadzonych przez Polski Ład do ustawy PIT jest ulga podatkowa, potocznie zwana PIT-0 dla seniorów. Ulga ta polega na zwolnieniu od podatku przychodów, do 85 528 zł rocznie, ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej, opodatkowanej według skali podatkowej, podatkiem liniowym 19% i 5% albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Zwolnieniem objęte są przychody otrzymywane przez podatnika po ukończeniu 60. roku życia w przypadku kobiety i 65. roku życia w przypadku mężczyzny.

Warunkiem zastosowania zwolnienia jest podleganie przez podatnika z tytułu uzyskania tych przychodów ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz nieotrzymywanie emerytury lub renty albo równoważnych świadczeń.

Ulgę tę wprowadzono jako zachętę do dłuższego pozostania na rynku pracy i nieprzechodzenia na emeryturę. Preferencja ta jest skierowana wyłącznie do osób, które

po ukończeniu powszechnego wieku emerytalnego nadal pracują i płacą składki na ubezpieczenia społeczne.

Funkcjonariusze służb mundurowych nie podlegają powszechnemu ubezpieczeniu społecznemu, nie płacą składek na to ubezpieczenie, dlatego też, jeśli pozostają w służbie w wieku 60 lat (kobiety) i 65 lat (mężczyźni) nie będą uprawnieni do tej ulgi, nawet jeśli nie pobierają świadczenia emerytalnego. Jeżeli jednak po ukończeniu tego wieku nie są już w służbie i nadal pracują, a uzyskiwane przez nich przychody podlegają ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz nie otrzymują emerytury lub renty rodzinnej, będą mogli być objęci PIT-0 dla seniorów.

Podstawa prawna

Art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), ustawa PIT.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Sekretarz Stanu

Artur Soboń

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/