

.....
(miejscowość i data)

.....
(imię i nazwisko)

.....
(PESEL/NIP)

.....
(jednostka organizacyjna)

Oświadczenie

w sprawie stosowania przez płatnika zwolnienia od podatku dochodowego w razie przeniesienia przez podatnika miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*

Oświadczam, że spełniam warunki do zwolnienia z podatku wskazane w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r. składam wniosek do płatnika: **Uniwersytetu Jagiellońskiego - Collegium Medicum** o uwzględnienie tego zwolnienia przy obliczeniu i odprowadzeniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych:

od do
(rok rozpoczęcia stosowania zwolnienia) (rok zakończenia stosowania zwolnienia)

dotyczącego przychodów podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium RP.

Zwolnienie od podatku proszę uwzględniać w odniesieniu do następujących przychodów:

- ze stosunku pracy, stosunku służbowego, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy,
- z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ww. ustawy.

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia oraz tego, że niniejsza klauzula zastępuje pouczenie o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

Zobowiązuję się do poinformowania płatnika o każdej zmianie stanu faktycznego wynikającego z niniejszego oświadczenia, mającej wpływ na wysokość pobieranej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

.....
(podpis pracownika)

* Podstawa prawna - art. 32 ust. 1g w związku z art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.) - w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r.

Ulga na powrót przysługuje jednorazowo podatnikowi przez 4 kolejno po sobie następujące lata podatkowe.

Zwolnienie ograniczone jest rocznym limitem przychodów, który wynosi 85 528 zł.

Ulga na powrót przysługuje podatnikowi, który osiedlił się w Polsce, jeżeli przez okres obejmujący co najmniej 3 lata kalendarzowe bezpośrednio poprzedzające rok przeniesienia się do Polski oraz czas od początku tego roku do momentu przeniesienia nie posiadał w Polsce miejsca zamieszkania oraz jeżeli:

- a) posiada polskie obywatelstwo lub obywatelstwo państwa wymienionego w załączniku nr 5 (państwa należące do UE, EOG i CEOG),
lub
- b) posiada Kartę Polaka,
lub
- c) posiadał nieprzerwanie miejsce zamieszkania w państwach wymienionych w załączniku nr 5, lub w dowolnym kraju; przy czym o ile jest to dowolny kraj, to dodatkowym warunkiem, który musi być spełniony dla stosowania ulgi na powrót, jest wcześniejsze posiadanie miejsca zamieszkania w Polsce trwającego nieprzerwanie przez minimum 5 kolejnych lat kalendarzowych,
oraz
- d) posiada dowody niezbędne do ustalenia prawa do zwolnienia, w szczególności certyfikat rezydencji, oraz e) nie korzystał wcześniej z tego zwolnienia (w całości lub w części), w przypadku ponownego przeniesienia miejsca zamieszkania do Polski.