

Informacja dot. wypełnienia oświadczenia PIT-OP

Za pomocą oświadczenia PIT-OP emeryt lub rencista może przekazać 1% podatku wynikającego z rozliczenia podatkowego na rzecz wybranej organizacji pożytku publicznego jeżeli:

- otrzymał od organu rentowego (np. ZER MSWiA, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego) roczne rozliczenie podatku PIT 40A oraz
- nie uzyskał w danym roku podatkowym innych dochodów(poza uzyskanymi od organu rentowego), które powinien wykazać w zeznaniu podatkowym na formularzu PIT-37 albo PIT-36.

Oświadczenie PIT-OP nie obowiązuje i nie należy go składać, jeżeli emeryt lub rencista samodzielnie sporządza zeznanie podatkowe. Emeryt lub rencista sporządza samodzielnie zeznanie podatkowe jeżeli m. in.:

- w ciągu roku podatkowego uzyskał dodatkowe dochody;
- złożył oświadczenie o zamiarze opodatkowania swoich dochodów łącznie z dochodami małżonka lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci, chyba że przed końcem roku podatkowego złożył oświadczenie o rezygnacji z zamiaru takiego opodatkowania;
- zamierza skorzystać z odliczeń lub ulg podatkowych.

W praktyce oznacza to, że PIT-OP składa się tylko w „automatycznym” rozliczeniu. Wynika to z faktu, że wniosek o odliczenie od podatku 1 % dla Organizacji Pożytku Publicznego stanowi integralną część zeznań podatkowych PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38, PIT-CFC.

Oświadczenie PIT-OP jest przeznaczone dla tych emerytów i rencistów, którzy korzystają z rozliczenia PIT za pośrednictwem organu rentowego, a wciąż chcą przekazać 1% podatku na rzecz OPP.

Emeryt/rencista, który już w poprzednim roku wypełniał PIT-OP i wskazał już organizację, której chce przekazać swój jeden procent i nadal chce wspierać jednym procentem tę samą organizację, nie musi wypełniać formularza PIT-OP. Urząd Skarbowy przekaze 1% organizacji wskazanej na ostatnim prawidłowo złożonym formularzu PIT-OP. Jeżeli emeryt/rencista, który w ubiegłym roku wypełniał PIT-OP i wskazał już OPP, której chce przekazać swój 1%, ale teraz chce ją zmienić, to powinien wypełnić formularz PIT-OP wskazując na nim numer KRS organizacji, którą chce wesprzeć w tym roku.

Przygotowanie oświadczenia PIT-OP nie jest obligatoryjne, ale niewątpliwie warto skorzystać z możliwości, które ono otwiera. Daje ono szansę wyasygnowania konkretnej sumy pieniędzy z należnego podatku dla wybranej organizacji. Przy tym nie

mamy tutaj do czynienia z formą darowizny, czy też ulgi podatkowej. Jako podatnicy mamy prawo do przeznaczenia 1% kwoty należnej fiskusowi na wybrany przez nas cel. Oświadczenie PIT-OP można przygotować zarówno w postaci tradycyjnego papierowego formularza, jak i za pośrednictwem aplikacji typu PIT online.

W każdym wypadku przechodzimy przez analogiczne etapy. Przede wszystkim należy wpisać do formularza numer KRS wybranej organizacji (poprawność KRS ma tutaj kluczowe znaczenie). Należy także wpisać sumę, jaką zamierzamy przekazać, zaokrąglając do pełnych dziesiątek w dół (maksymalnie może to być 1% podatku PIT). W części D oświadczenia podatnik ma możliwość określenia celu szczegółowego, na który miałyby być przekazane środki pieniężne z jego 1% . Pole 11 pozwala przekazać organizacji dane osobowe podatnika, a w polu 12 możemy umieścić dane kontaktowe.

Oświadczenie PIT-OP możemy przekazać do Urzędu Skarbowego zarówno w formie cyfrowej, przez Internet, jak i pod postacią tradycyjnych papierowych formularzy wysyłając deklarację do Urzędu Skarbowego do końca kwietnia 2021 roku.