



Krajowa Administracja  
Skarbowa

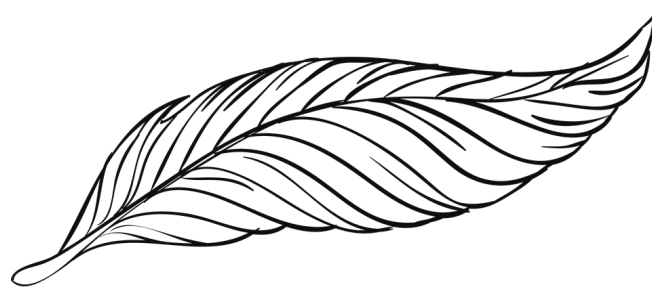
# **Zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych od 01.01.2022 r.**



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# **Dobra polityka podatkowa powinna przypominać skubanie gęsi: dawać dużo pierza, mało krzyku**

**Jean-Baptiste Colbert, 1619-1683**  
**minister finansów Francji za panowania Ludwika IV**





Krajowa Administracja  
Skarbowa

# **Akt prawny wprowadzający zmiany**

## **Ustawa**

**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 (dalej: nowela, ustawa nowelizująca)**

**(Dz. U. 2021. 2105)**



## **Zmiany omówione w prezentacji:**

- 1) Opodatkowanie dochodów małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci**
- 2) Nowa ulga dla osób samotnie wychowujących dzieci**
- 3) Wspólne źródła przychodów**
- 4) Opodatkowanie przychodów z najmu**
- 5) Nieodpłatne świadczenie pracowników**
- 6) Przychody z działalności wykonywanej osobiście**
- 7) Powiększony katalog przychodów z działalności gospodarczej**
- 8) Nowe zwolnienia przedmiotowe (w tym ulga dla pracujących seniorów, ulga dla rodzin 4+, ulga na powrót)**



## **Zmiany omówione w prezentacji:**

- 9) Zmiany w amortyzacji**
- 10) Ulga dla klasy średniej**
- 11) Ulga rehabilitacyjna**
- 12) Ulga na innowacyjnych pracowników**
- 13) Ulga na prototyp**
- 14) Ulga pro wzrostowa**
- 15) Ulga dla wspierających sport, kulturę i edukację**
- 16) Ulga na zabytki**
- 17) Ulga dla inwestujących w ASI**
- 18) Ulga na terminale płatnicze**



## **Zmiany omówione w prezentacji:**

- 19) Ulga na robotyzację**
- 20) Zmiana skali podatkowej**
- 21) Likwidacja odliczenia składki zdrowotnej**
- 22) Pobór zaliczki przez płatnika**
- 23) Ryczałt od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium RP**
- 24) Przejściowy ryczałt od dochodów**
- 25) Księgi i ewidencje prowadzone elektronicznie**
- 26) Ceny transferowe**

# Opodatkowanie dochodów małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci

## Zmiana brzmienia art. 6 ust. 2

**Do 31.12.2021 r.**

Małżonkowie podlegający obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1, między którymi istnieje przez cały rok podatkowy wspólność majątkowa, pozostający w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy mogą być....

**Od 01.01.2022 r.**

Małżonkowie podlegający obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1, pozostający w związku małżeńskim i we wspólności majątkowej:

- 1) przez cały rok podatkowy albo
  - 2) **od dnia zawarcia związku małżeńskiego do ostatniego dnia roku podatkowego - w przypadku gdy związek małżeński został zawarty w trakcie roku podatkowego**
- mogą być, z zastrzeżeniem ust. 8, na wspólny wniosek wyrażony w zeznaniu podatkowym, opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów określonych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 1a, po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot pomniejszających dochód; w tym przypadku podatek określa się na imię obojga małżonków w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków.

# Opodatkowanie dochodów małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci

## Zmiana brzmienia art. 6 ust. 8 i uchylenie ust. 9

Sposób opodatkowania, o którym mowa w ust. 2, nie ma zastosowania, w przypadku gdy chociażby jeden z małżonków:

1) stosuje przepisy:

a) art. 30c lub

b) ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, **z wyjątkiem art. 6 ust. 1a tej ustawy**

- **w zakresie osiągniętych w roku podatkowym przychodów, poniesionych kosztów uzyskania przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do zwiększania lub pomniejszenia podstawy opodatkowania albo przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do dokonywania innych doliczeń lub odliczeń;**

2) podlega opodatkowaniu na zasadach wynikających z ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym lub ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych.





# Opodatkowanie dochodów małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci

## Zmiana brzmienia art. 6 ust. 8 i uchylenie ust. 9

Celem tej zmiany jest umożliwienie wspólnego opodatkowania, gdy pomimo podlegania przepisom art. 30c updof lub ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym podatnicy mieliby składać „zerowy” PIT-36L lub PIT-28, przykładowo:

- przez cały rok podatkowy nie osiągnęli przychodów ani nie ponieśli kosztów uzyskania przychodów (np. w przypadku zawieszenia działalności),
- nie są obowiązani lub nie korzystają z uprawnienia do zwiększania lub pomniejszenia podstawy opodatkowania albo przychodów (np. nie korzystają z ulgi na złe długi lub nie są obowiązani do korekty podstawy opodatkowania ze względu na nadmierną zwłokę w zapłacie zobowiązań, stosownie do regulacji zawartych w art. 26i updof),
- nie są obowiązani albo nie korzystają z uprawnienia do dokonywania innych doliczeń lub odliczeń (np. w związku z otrzymaniem zwrotu kwot odliczonych od dochodu lub podatku w zeznaniu za poprzedni rok podatkowy).

# Łączne opodatkowanie w razie śmierci małżonka

## Zmiana brzmienia art. 6a

**Do 31.12.2021 r.**

Wniosek o łączne opodatkowanie dochodów małżonków, między którymi istniała w roku podatkowym wspólność majątkowa, może być także złożony przez podatnika, który:

- 1) zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego;
- 2) pozostawał w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, a jego małżonek zmarł po upływie roku podatkowego przed złożeniem zeznania podatkowego.

**Od 01.01.2022 r.**

Wniosek o łączne opodatkowanie dochodów małżonków, między którymi istniała w roku podatkowym wspólność majątkowa, może być także złożony przez podatnika, który pozostawał w związku małżeńskim w roku podatkowym, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego albo zmarł po upływie roku podatkowego przed złożeniem zeznania podatkowego za ten rok.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# Łączne opodatkowanie w razie śmierci małżonka

## Uwaga (art. 70 noweli)

Przepisy art. 6 ust. 2, 3a i 8, art. 6a ust. 1 i ust. 2 pkt 2 w brzmieniu nadanym ustawą nowelizującą mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2021 r.



# Opodatkowanie dochodów małżonków

## Przykład

Pani Renata i Pan Krzysztof zawarli 26.11.2021 r. związek małżeński bez podpisywania umowy o rozdzielczości majątkowej. Pan Krzysztof prowadził w 2021 roku działalność gospodarczą opodatkowaną podatkiem liniowym, przy czym przez cały rok miał tę działalność zawieszoną. W grudniu 2021 r., z uwagi na trudną sytuację materialną, zmuszony był sprzedać maszynę stanowiącą środek trwały jego przedsiębiorstwa.

Mimo zatem zawieszenia działalności gospodarczej przez Pana Krzysztofa osiągnął on w 2021 roku przychód z działalności gospodarczej, który z uwagi na formę jej opodatkowania uniemożliwia małżonką wspólne rozliczenie się.



# Opodatkowanie dochodów małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci

## Uchylenie art. 6 ust. 4, 4a i 4b

Przepisy te dawały możliwość opodatkowania rodzica lub opiekuna prawnego (będącego panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem albo osobą, w stosunku do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów, lub osobą pozostającą w związku małżeńskim, jeżeli jej małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności) samotnie wychowującego dzieci na zasadach podobnych do wspólnego opodatkowania małżonków.

Konsekwencją uchylenia tych przepisów jest brak możliwości złożenia płatnikowi oświadczenia o zamiarze opodatkowania dochodów na preferencyjnych zasadach skutkującego odliczaniem przy poborze zaliczek dodatkowej kwoty w wysokości 1/12 kwoty zmniejszającej podatek lub niższej stawki podatku.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# Nowa ulga dla osób samotnie wychowujących dzieci

Regulacje zawarto w dodanym art. 27ea

## Na czym polega ulga?

Na odliczeniu od podatku obliczonego zgodnie z art. 27 kwoty w wysokości 1.500 zł.

## Kto może zastosować ulgę?

Rodzic albo opiekunem prawny który jest panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką albo rozwodnikiem, osobą, w stosunku do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów, osobą pozostającą w związku małżeńskim z osobą pozbawioną praw rodzicielskich lub odbywającą karę pozbawienia wolności samotnie wychowujący dzieci.



# Nowa ulga dla osób samotnie wychowujących dzieci

## Wychowywanie jakich dzieci daje prawo do ulgi?

- małoletnich
- pełnoletnich, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- pełnoletnich do ukończenia 25. roku życia, uczących się w szkołach, o których mowa w krajowych lub zagranicznych przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe, jeżeli w roku podatkowym dzieci te:
  - nie stosowały przepisów art. 30c lub ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, z wyjątkiem art. 6 ust. 1a tej ustawy, w zakresie osiągniętych w roku podatkowym przychodów, poniesionych kosztów uzyskania przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do zwiększania lub pomniejszenia podstawy opodatkowania albo przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do dokonywania innych doliczeń lub odliczeń,
  - nie podlegały opodatkowaniu na zasadach wynikających z ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym lub ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych,
  - nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30b lub przychodów wolnych od podatku w ramach ulgi dla młodych podatników (art. 21 ust. 1 pkt 148 updof) i ulgi dla powracających z zagranicy (nowy art. 21 ust. 1 pkt 152 updof), w łącznej wysokości przekraczającej 3.089 zł, z wyjątkiem renty rodzinnej.

# Nowa ulga dla osób samotnie wychowujących dzieci

## Dodatkowe warunki do zastosowania ulgi

Rodzic lub opiekun prawny musi podlegać:

- a) nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1, albo
- b) ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, jeżeli:
  - ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej oraz
  - osiągnął podlegające opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychody w wysokości stanowiącej co najmniej 75% całkowitego przychodu osiągniętego w danym roku podatkowym oraz
  - udokumentował certyfikatem rezydencji miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.





Krajowa Administracja  
Skarbowa

# **Nowa ulga dla osób samotnie wychowujących dzieci**

## **Czy oboje rodzice/opiekunowie prawni mogą skorzystać z ulgi?**

Odliczenie przysługuje jednemu z rodziców albo opiekunów prawnych. W przypadku braku porozumienia między podatnikami odliczenie stosuje podatek, u którego dziecko ma miejsce zamieszkania w rozumieniu ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny.

## **Komu nie przysługuje ulga (odliczenie)?**

Osoba, która wychowuje wspólnie co najmniej jedno dziecko z drugim rodzicem albo opiekunem prawnym, lub złożyła wniosek o łączne opodatkowanie dochodów małżonków.



# Wspólne źródła przychodów

## Uchylenie art. 8 ust. 3-6 i 8

Przepisy te regulowały opodatkowanie małżonków, między którymi istniała wspólność majątkowa, osiągających ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 6 (najem, podnajem, dzierżawa, poddzierżawa oraz inne umowy o podobnym charakterze) przychody ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy. Dawały możliwość opodatkowania całości dochodu osiągniętego z tego źródła przez jednego z małżonków po złożeniu stosownego oświadczenia (właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego najpóźniej do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został otrzymany pierwszy w roku podatkowym przychód ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy).



## Wspólne źródła przychodów

### Art. 50 noweli

Oświadczenia o opodatkowaniu całości dochodu osiągniętego z najmu przez jednego z małżonków złożone do końca 2021 r. na podstawie art. 8 ust. 4 updof stają się oświadczeniami złożonymi na podstawie art. 12 ust. 7 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.



# Opodatkowanie przychodów z najmu

## Modyfikacja treści art. 9a ust. 6

Dochody osiągnane przez podatników ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 (najem, podnajem, dzierżawa, poddzierżawa oraz inne umowy o podobnym charakterze, w tym również dzierżawa, poddzierżawa działów specjalnych produkcji rolnej oraz gospodarstwa rolnego lub jego składników na cele nierolnicze albo na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej, z wyjątkiem składników majątku związanych z działalnością gospodarczą), **są opodatkowane na zasadach określonych w ustawie, chyba że podatnicy wybiorą opodatkowanie w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, na zasadach określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym.**

## Art. 71 ust. 1 noweli

Podatnicy osiągający w 2022 r. przychody ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy zmienianej w art. 1, mogą stosować zasady opodatkowania tych przychodów obowiązujące na dzień 31 grudnia 2021 r., z zastrzeżeniem ust. 2.



# Opodatkowanie przychodów z najmu

## Ważne!

Osoba fizyczna, która nie prowadzi działalności gospodarczej i wynajmuje prywatnie lokale na cele mieszkaniowe, a uzyskane w 2021 r. przychody rozliczała stawką ryczałtową, może w 2022 r. wybrać rozliczanie przychodów z najmu prywatnego na zasadach ogólnych. Przy czym rozliczając te przychody w 2022 r., podatnicy stosują przepisy ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym w 2022 r. (w tym między innymi stosują nową skalę podatkową, zasadę nieodliczania składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz przepisy dotyczące amortyzacji. W konsekwencji też, biorąc pod uwagę nowe brzmienie przepisu art. 44 ust. 1 ustawy PIT, nie są obowiązani do wpłacania zaliczek na podatek PIT. Podatek należny od przychodów z najmu prywatnego opodatkowanych na ogólnych zasadach podatnicy wykażą w zeznaniu rocznym składanym za 2022 r. i dokonają wpłaty podatku wynikającego z takiego zeznania.



# Opodatkowanie przychodów z najmu

## Ważne!

Także osoba fizyczna, która w 2022 r. rozpocznie osiągnięcie przychodów z najmu może opodatkować te przychody w 2022 r. na ogólnych zasadach, według skali podatkowej.

Podatnicy mogą, w 2022 r., stosować opodatkowanie dochodów z tzw. najmu prywatnego, na ogólnych zasadach według skali podatkowej, w odniesieniu do wszystkich wynajmowanych składników, tj. ruchomości i nieruchomości zarówno mieszkalnych jak i niemieszkalnych, niezależnie od daty ich nabycia. Oznacza to, że w 2022 r., według skali podatkowej, mogą być opodatkowane również dochody osiągnięte z wynajmowania budynków i lokali mieszkalnych nabytych lub wytworzonych w 2022 r.



# Nieodpłatne świadczenie pracownika

## Zmiana brzmienia art. 12 ust 2a

Wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych ustala się w wysokości:

- 1) 250 zł miesięcznie - dla samochodów:
  - o mocy silnika do 60 kW (w przeliczeniu 81,58 KM),
  - stanowiących pojazd elektryczny w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 110 i 1093) lub pojazd napędzany wodorem w rozumieniu art. 2 pkt 15 tej ustawy;
- 2) 400 zł miesięcznie - dla samochodów innych niż wymienione w pkt 1.



# Przychody z działalności wykonywanej osobiście

## Zmiana brzmienia art. 13 pkt 2

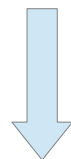
Za przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, uważa się przychody z osobiście wykonywanej działalności artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, w tym z tytułu udziału w konkursach z dziedziny nauki, kultury i sztuki oraz dziennikarstwa, **przychody z tytułu udziału w badaniach i eksperymentach prowadzonych przez podmioty tworzące system szkolnictwa wyższego i nauki**, jak również przychody z uprawiania sportu, stypendia sportowe przyznawane na podstawie odrębnych przepisów oraz przychody sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych;



## Przychody z działalności wykonywanej osobiście

### Zmiana brzmienia art. 13 pkt 5 oraz art. 22 ust. 9 pkt 4 i 5

Za przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, uważa się przychody otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, bez względu na sposób powoływania tych osób, nie wyłączając odszkodowania za utracony zarobek, z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7



Koszty uzyskania przychodów z ww. tytułu określa się w wysokości 20% uzyskanego przychodu (do 31.12.2021 r. były to koszty „pracownicze”).



## Przychody z działalności gospodarczej

Powiększony katalog przychodów z działalności gospodarczej wyszczególnionych w art. 14 ust. 2

16a) środki pieniężne otrzymane przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu zmniejszenia udziału kapitałowego w takiej spółce

### Przykład:

Zakładając w 2021 roku spółkę jawną jeden z dwóch wspólników wniósł do niej wkład pieniężny w postaci gotówki w wysokości 500.000 zł (taki sam wkład wniósł do spółki drugi wspólnik). Z uwagi na wydłużający się okres do rozpoczęcia przez spółkę działalności statutowej oraz zmiany w planach życiowych jednego wspólnika, postanowił on, za zgodą drugiego wspólnika, na drodze podjęcia i zarejestrowania odpowiedniej uchwały wspólników i zmian w umowie spółki w kwietniu 2022 r., obniżyć jej wkład (udział kapitałowy) i uzyskać zwrot ze spółki części gotówki wniesionej pierwotnie tytułem wkładu (200.000 zł). Obniżeniu temu towarzyszyć będzie zmiana praw wspólnika do uczestnictwa w zysku, stratach i majątku spółki w sposób proporcjonalny do obniżenia udziału kapitałowego.

**Wspólnik wycofujący częściowo wkład ze spółki jawnej uzyska w kwietniu 2022 r. przychód w wysokości 200.000 zł.**



## Przychody z działalności gospodarczej

Powiększony katalog przychodów z działalności gospodarczej wyszczególnionych w art. 14 ust. 2

17) przychody z odpłatnego zbycia składników majątku otrzymanych w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną, wystąpieniem wspólnika z takiej spółki **lub zmniejszeniem udziału kapitałowego w takiej spółce, z wyjątkiem składników majątku stanowiących udziały (akcje), papiery wartościowe, tytuły uczestnictwa w funduszach kapitałowych, pochodne instrumenty finansowe oraz składników majątku, w wyniku otrzymania których Rzeczpospolita Polska traci prawo do opodatkowania dochodów z ich odpłatnego zbycia;**

### Przykład:

Wspólnik spółki partnerskiej w związku ze zmniejszeniem udziału kapitałowego w spółce otrzymał w grudniu 2022 r. samochód osobowy, który wnosił do tej spółki (wraz z innymi środkami trwałymi) w listopadzie 2021 r. Samochód ten następnie został przez niego sprzedany w maju 2028 roku za kwotę 27.000 zł. Z uwagi na to, że sprzedaż nastąpiła przed upływem 6 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zmniejszenie udziału kapitałowego w takiej spółce (patrz art. 14 ust. 3 pkt 12 lit. b) wspólnik zobowiązany będzie rozpoznać przychód z tej sprzedaży jak przychód z działalności gospodarczej w 2028 roku.



## Przychody z działalności gospodarczej

Powiększony katalog przychodów z działalności gospodarczej wyszczególnionych w art. 14 ust. 2

19\*) przychody z odpłatnego zbycia składników będących rzeczami ruchomymi, wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą lub przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej, na podstawie umowy, o której mowa w art. 23b ust. 1 (leasing operacyjny), przy czym przy określaniu wysokości przychodów przepisy ust. 1 i art. 19 stosuje się odpowiednio



## Przychody z działalności gospodarczej

### \* Dodanie art. 10 ust.2 pkt 4

Przepisów art. 10 ust. 1 pkt 8 (norma umożliwiająca m. in. nietraktowanie jako źródła przychodu odpłatnego zbycia innych rzeczy, w tym ruchomości, jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej i zostało dokonane przed upływem pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie) nie stosuje się do odpłatnego zbycia składników, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 19, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z działalności gospodarczej, a między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki te zostały wycofane z działalności gospodarczej, i dniem ich odpłatnego zbycia nie upłynęło 6 lat.



## Przychody z działalności gospodarczej

**Zatem sprzedaż wykupionych z leasingu operacyjnego do majątku prywatnego środków trwałych (np. samochodów), o ile nastąpi w przeciągu 6 lat od wycofania ich z działalności gospodarczej, będzie generowała przychód z działalności gospodarczej.**

### **Art. 51 noweli**

Przepisy art. 10 ust. 2 pkt 4 i art. 14 ust. 2 pkt 19 updof mają zastosowanie do składników nabytych po dniu 31 grudnia 2021 r.



## Przychody z działalności gospodarczej

Powiększony katalog przychodów z działalności gospodarczej wyszczególnionych w art. 14 ust. 2

20) wartość pracy osoby zatrudnionej nielegalnie w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy\* ustalona za każdy miesiąc, w którym zostało stwierdzone nielegalne zatrudnienie, w wysokości równoważności minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym miesiącu na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, przy czym przychód powstaje na dzień stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia.

\* Nielegalne zatrudnienie lub nielegalna inna praca zarobkowa - oznacza to:

- a) zatrudnienie przez pracodawcę osoby bez potwierdzenia na piśmie w wymaganym terminie rodzaju zawartej umowy i jej warunków,
- b) niezgłoszenie osoby zatrudnionej lub wykonującej inną pracę zarobkową do ubezpieczenia społecznego,
- c) podjęcie przez bezrobotnego zatrudnienia, innej pracy zarobkowej lub działalności bez powiadomienia o tym właściwego powiatowego urzędu pracy



## Przychody z działalności gospodarczej

Powiększony katalog przychodów z działalności gospodarczej wyszczególnionych w art. 14 ust. 2.

Przychód, o którym mowa w ust. 2 pkt 20, ustala się także w przypadku, gdy wynagrodzenie z tytułu nielegalnego zatrudnienia zostało faktycznie wypłacone osobie nielegalnie zatrudnionej (art. 14 ust. 2j).

**Przepis ma zastosowanie do przypadków nielegalnego zatrudnienia zaistniałych od 1 stycznia 2022 r. (art. 69 ust. 1 noweli).**





## Przychody z działalności gospodarczej

### Przykład

W wyniku postępowania podatkowego organ podatkowy stwierdził, że podatnik od marca do września 2022 r. zatrudniał nielegalnie jednego pracownika, a w lipcu i sierpniu 2022 r. dwóch, przy czym pierwszemu wypłacił w tym okresie 28.000 zł (4.000 zł/m-c) a pozostałym dwóm nie wypłacił wynagrodzenia za lipiec i sierpień mimo świadczenia przez nich pracy.

W konsekwencji przychodem podatnika będzie iloczyn:

$$(1 \times 7 \times 3.010 \text{ zł}) + (2 \times 2 \times 3.010 \text{ zł}) = 33.110 \text{ zł}$$

Przychód powstanie w marcu 2022 r. (???) w kwocie 21.070 zł oraz w lipcu (???) w kwocie 12.040 zł.



## Przychody z działalności gospodarczej

Powiększony katalog przychodów z działalności gospodarczej wyszczególnionych w art. 14 ust. 2

21) wartość przychodu pracownika, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 151 (z tytułu nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz przychody pracownika w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym)

### Przykład

Pan Stanisław, prowadzący zakład wulkanizacyjny zatrudniał w marcu 2022 r. obywatela Ukrainy, którego zarejestrował legalnie jako pracownika z wynagrodzeniem minimalnym 3.200 zł brutto (2.350 zł netto, zaliczka na podatek 170 zł) i taką też wartość wykazał w PIT-4R. W rezultacie postępowania podatkowego ustalono, że faktycznie pracownikowi wypłacono 3.000 zł.

Zatem kwota 650 zł, jako przychód pracownika nie ujawniony właściwym organom państwowym (ZUS, US) stanowi dla Pana Stanisława przychód z działalności gospodarczej w 2022 roku.



## Przychody z działalności gospodarczej

Powiększony katalog przychodów z działalności gospodarczej wyszczególnionych w art. 14 ust. 2 – **od 01.01.2023 r.!!**

22) kwota płatności dotyczącej transakcji, o której mowa w art. 7b ustawy z dnia 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta\*\*, otrzymanej bez pośrednictwa rachunku płatniczego

*\*\* Konsument jest obowiązany do dokonywania płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego, jeżeli jednorazowa wartość transakcji z przedsiębiorcą, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 20.000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.*

### Przykład

Przedsiębiorca sprzedał klientowi (osobie fizycznej nie prowadzącej działalności gospodarczej) używany motocykl na f-ę VAT marża w kwocie 26.000 zł. Klient zapłacił 8.000 zł gotówką i 18.000 zł przelewem. Dla przedsiębiorcy kwota 8.000 zł stanowi dodatkowy przychód z działalności (poza 26.000 zł z tytułu sprzedaży motocykla).



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 3

Otrzymane odszkodowania lub zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw lub aktów administracyjnych wydanych na podstawie tych przepisów ...



## Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 20 w zw. z uchylonym art. 21 ust. 15 pkt 4

Część przychodów osób, o których mowa w art. 3 ust. 1, przebywających czasowo za granicą i uzyskujących przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, za każdy dzień pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku służbowym, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczym stosunku pracy, w kwocie odpowiadającej 30% diety, określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, z zastrzeżeniem ust. 15.

Zwolnienie to ma zatem również zastosowanie do pracownika otrzymującego przychody, o których mowa w art. 12 ust. 1, zwolnione od podatku na podstawie ust. 1 pkt 148 (do ukończenia 26 roku życia).

## Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 28a

Przychody uzyskane z odpłatnego zbycia zabytku ruchomego (rozumianego jako rzecz ruchoma, jej część będąca dziełem człowieka lub związana z jego działalnością i stanowiąca świadectwo minionej epoki bądź zdarzenia, której zachowanie leży w interesie społecznym ze względu na posiadaną wartość historyczną, artystyczną lub naukową - art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami) muzeum będącemu instytucją kultury lub bibliotece.



# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

## Art. 21 ust. 1 pkt 95b

Odsetki z tytułu nieterminowej wypłaty należności niepodlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym, wolnych od podatku dochodowego lub od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku

### Przykład:

- odsetki z tytułu nieterminowej wypłaty wynagrodzenia z umowy zlecenia osobie przed ukończeniem 26 lat
- odsetki od nieterminowej wypłaty odszkodowań przyznanych na podstawie przepisów o zakazie konkurencji

### Uwaga

Przepisy art. 21 ust. 1 pkt 95b w brzmieniu nadanym ustawą nowelizującą ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2021 r.

## Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 30a w zw. z ust. 25 pkt 2 i ust. 1 pkt 131

Wydatki poniesione na własne cele mieszkaniowe obejmują także wydatki na spłatę kredytu (pożyczki) oraz odsetek od tego kredytu (pożyczki), zaciągniętego w związku ze zbywaną nieruchomością lub prawem majątkowym na cele określone w ust. 25 pkt 1, w tym także gdy wydatki te odpowiadają równowartości wydatków uwzględnionych w kosztach uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, które sfinansowane zostały tym kredytem (pożyczką).



# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

## Przykład

Podatnik w 7 stycznia 2022 r. sprzedał za 500.000 zł mieszkanie, które kupił w 2020 r. za 400.000 zł. Dochód ze sprzedaży wynosi zatem 100.000 zł.

Na mieszkanie ów zaciągnął 300.000 zł kredytu, który spłaci do końca stycznia 2022 r. z uzyskanych ze sprzedaży pieniędzy.

Jeżeli do końca 2025 roku podatnik nie wydatkuje pozostałej kwoty 200.000 zł na własne cele mieszkaniowe to powstanie do opodatkowania dochód:

Dochód zwolniony = dochód x kwota przeznaczona na cele mieszkaniowe /  
przychód

$$(100 \text{ tys. zł} \times 300 \text{ tys. zł}) / 500 \text{ tys. zł} = 60 \text{ tys. zł}$$

Dochód do opodatkowania = dochód – dochód zwolniony z opodatkowania

$$100 \text{ tys. zł} - 60 \text{ tys. zł} = 40 \text{ tys. zł}$$

## Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 151\*

Przychody pracownika z tytułu nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz przychody pracownika w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym.

\* Przepis ma zastosowanie do przypadków nielegalnego zatrudnienia oraz przypadków nieujawniania właściwym organom części wynagrodzenia ze stosunku pracy, zaistniałych przed dniem 1 stycznia 2022 r., z wyjątkiem przypadków gdy przed tym dniem właściwy organ wszczął postępowanie w związku z tym nielegalnym zatrudnieniem lub nieujawnieniem części wynagrodzenia ze stosunku pracy (art. 69 ust. 2 noweli).

### Przykład:

Pracownik w styczniu 2022 r. otrzymał 3.500 zł wynagrodzenia pracując w firmie budowlanej „na czarno” (bez umowy). Pieniądze te nie są jego przychodem, który musi wykazać w zeznaniu podatkowym i go opodatkować.

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 152 – Ulga na powrót (przeniesienie rezydencji podatkowej do Polski)

## **Kto jest uprawniony?**

Podatnik, który przeniósł miejsce zamieszkania (patrz art. 3 ust. 1a) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej po dniu 31.12.2021 r. (art. 53 noweli).

## **Jakie przychody podlegają zwolnieniu?**

- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
- z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczału od przychodów ewidencjonowanych

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 152 – Ulga na powrót (przeniesienie rezydencji podatkowej do Polski)

## Limit przychodów

Do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego.

## Dodatkowe warunki niezbędne do zastosowania zwolnienia

- 1) w wyniku przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium RP podatnik podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu oraz
- 2) podatnik nie miał miejsca zamieszkania na terytorium RP w okresie obejmującym:
  - a) trzy lata kalendarzowe poprzedzające bezpośrednio rok, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium RP, oraz
  - b) okres od początku roku, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium RP, do dnia poprzedzającego dzień, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium RP, oraz

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 152 – Ulga na powrót (przeniesienie rezydencji podatkowej do Polski)

## **Dodatkowe warunki niezbędne do zastosowania zwolnienia**

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

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 152 – Ulga na powrót (przeniesienie rezydencji podatkowej do Polski)

## Dodatkowe warunki niezbędne do zastosowania zwolnienia

- 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.

### **Uwaga!**

Zwolnienie ma zastosowanie do podatników, którzy przenieśli miejsce zamieszkania na terytorium Polski **po dniu 31 grudnia 2021 r.** (art. 53 noweli).

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 153 – Ulga na 4+

## Kto jest uprawniony?

Podatnik, który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci\*, o których mowa w art. 27ea ust. 1 pkt 2:

- wykonywał władzę rodzicielską,
- pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub
- sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą,
- w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci - wykonywał ciężący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej

### \* Uwaga

Przy ustalaniu prawa do zwolnienia nie uwzględnia się dziecka, które w roku podatkowym, na podstawie orzeczenia sądu, zostało umieszczone w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych.

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 153 – Ulga na 4+

## Jakie przychody podlegają zwolnieniu?

- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
- z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27 (wg skali), art. 30c (stawka 19%) albo art. 30ca (stawka 5%) albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych



# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 153 – Ulga na 4+

## Jakie przychody nie podlegają zwolnieniu?

- podlegające opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy PIT,
- zwolnione od podatku dochodowego,
- od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatków,
- zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (np. zasiłki chorobowych),
- z umów o dzieło,
- z praw autorskich (z wyjątkiem tych uzyskanych w ramach umowy o pracę).

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 153 – Ulga na 4+

## **Limit przychodów**

Do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528 zł (u każdego rodzica, opiekuna prawnego). Dla dwojga rodziców (opiekunów prawnych) limit przychodu zwolnionego od podatku wynosi 171.056 zł rocznie.

## **Limit przychodów 85.528 zł jest wspólny dla:**

- ulgi dla młodych (art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT),
- ulgi na powrót (art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy PIT),
- ulgi dla rodzin 4+ (art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy PIT),
- ulgi dla pracujących seniorów (art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy PIT).

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 153 – Ulga na 4+

## Limit ulgi a 50% KUP z praw autorskich

W przypadku zastosowania ulgi od przychodów z pracy na etacie, suma łącznych 50% kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy PIT, oraz przychodów objętych:

- ulgą dla młodych
- ulgą na powrót
- ulgą dla rodzin 4+
- ulgą dla pracujących seniorów

nie może przekroczyć kwoty **120.000 zł rocznie**.

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 153 – Ulga na 4+

## Kiedy można zastosować ulgę?

1) W trakcie roku **przy obliczaniu zaliczek** na podatek (**płatnik**)

- płatnik stosuje ulgę na wniosek, po złożeniu przez podatnika pisemnego oświadczenia, że spełnia warunki do stosowania zwolnienia,
- oświadczenie nie ma formalnego wzoru i jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o treści: *„Jestem świadomy(a) odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”*,
- po otrzymaniu oświadczenia płatnik stosuje ulgę najpóźniej od następnego miesiąca. Jeśli podatnik poinformuje o zmianie stanu faktycznego lub gdy kwota przychodów przekroczy limit ulgi, płatnik nie stosuje ulgi.

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 153 – Ulga na 4+

## Kiedy można zastosować ulgę?

2) W trakcie roku przy obliczaniu zaliczek na podatek (**podatnik**)

- jeśli podatnik sam oblicza zaliczkę na podatek (np. od zagranicznych przychodów z pracy na etacie, czy umów zlecenia zawartych z firmą, przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej) to samodzielnie stosuje ulgę wyłączając przychody nią objęte z przychodów podlegających opodatkowaniu.

3) Po zakończeniu roku w zeznaniu podatkowym (**stosuje podatnik**)

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 153 – Ulga na 4+

## **Dodatkowe obowiązki podatnika korzystającego ze zwolnienia**

- złożenie od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym informacji, według ustalonego wzoru, zawierającej dane o liczbie dzieci i ich numerach PESEL, a w przypadku braku tych numerów - imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci (przy czym nie musi składać tejże informacji jeżeli w złożonym zeznaniu podatkowym, w którym dokonał odliczenia ulgi na dzieci oświadczył, że równocześnie skorzystał ze zwolnienia określonego w ust. 1 pkt 153 i prawo do zastosowania tego zwolnienia i tego odliczenia przysługiwało w stosunku do tych samych dzieci),
- na żądanie organów podatkowych podatnik jest obowiązany przedstawić zaświadczenia, oświadczenia oraz inne dowody niezbędne do ustalenia prawa do zwolnienia (np. odpis aktu urodzenia dziecka, zaświadczenie o uczęszczaniu pełnoletniego dziecka do szkoły).

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 154 – Ulga 60+ i 65+

## Kto jest uprawniony?

Podatnik po ukończeniu 60. roku życia w przypadku kobiety i 65. roku życia w przypadku mężczyzny, który - mimo nabycia uprawnienia - nie otrzymuje:

- emerytury lub renty rodzinnej (wynikającej z różnych, wymienionych w przepisach ustaw),
- świadczeń pieniężnych po zwolnieniu ze służby przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, w związku ze zwolnieniem tych osób ze służby stałej na podstawie odrębnych ustaw, przez okres roku co miesiąc lub za okres roku jednorazowo albo co miesiąc przez okres trzech miesięcy - w wysokości 20% należności,
- uposażenia przysługującego w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego, o których mowa w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. - Prawo o ustroju sądów powszechnych.

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 154 – Ulga 60+ i 65+

## Jakie przychody podlegają zwolnieniu (dają prawo do ulgi)?

- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz z pracy nakładczej,
- z umowy zlecenia zawartej z firmą, właścicielem nieruchomości wynajmującym lokale oraz przedsiębiorstwem w spadku,
- z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej wg skali podatkowej, albo jednolitą stawką 5% (IP Box), albo 19% stawką podatku (tzw. podatek liniowy), albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.



# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 154 – Ulga 60+ i 65+

## Jakie przychody nie podlegają zwolnieniu (nie dają prawa do ulgi)?

- podlegające opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy PIT (np. umowy zlecenia z niepracownikiem do 200 zł, z odsetek i dyskonta od papierów wartościowych),
- zwolnione od podatku dochodowego,
- od których zaniechano poboru podatku w drodze rozporządzenia,
- zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (np. zasiłki chorobowe),
- z umów o dzieło,
- z praw autorskich (z wyjątkiem tych uzyskanych w ramach umowy o pracę).

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 154 – Ulga 60+ i 65+

## Uwaga

Podatnik musi podlegać z tytułu uzyskania tych przychodów ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

W przypadku osiągnięcia przychodów z pracy na etacie i z pozarolniczej działalności gospodarczej, gdy składki ZUS pobierane są:

- tylko od przychodów z pracy – to zwolnienie przysługuje tylko w odniesieniu do tych przychodów,
- z obu tytułów, zwolnienie przysługuje – w granicach limitu – do przychodów z obydwu tych źródeł.

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 154 – Ulga 60+ i 65+

## Limit przychodów

Do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528 zł (łącznie ze wszystkich źródeł przychodów korzystających ze zwolnienia).

## Limit przychodów 85.528 zł jest wspólny dla:

- ulgi dla młodych (art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT),
- ulgi na powrót (art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy PIT),
- ulgi dla rodzin 4+ (art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy PIT),
- ulgi dla pracujących seniorów (art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy PIT).

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 154 – Ulga 60+ i 65+

## Limit ulgi a 50% KUP z praw autorskich

W przypadku zastosowania ulgi od przychodów z pracy na etacie, suma łącznych 50% kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy PIT, oraz przychodów objętych:

- ulgą dla młodych
- ulgą na powrót
- ulgą dla rodzin 4+
- ulgą dla pracujących seniorów

nie może przekroczyć kwoty **120.000 zł rocznie**

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 154 – Ulga 60+ i 65+

## Kiedy można zastosować ulgę?

1) W trakcie roku **przy obliczaniu zaliczek** na podatek (**płatnik**)

- płatnik stosuje ulgę na wniosek, po złożeniu przez podatnika pisemnego oświadczenia, że spełnia warunki do stosowania zwolnienia,
- oświadczenie nie ma formalnego wzoru i jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o treści: *„Jestem świadomy(a) odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”*,
- po otrzymaniu oświadczenia płatnik stosuje ulgę najpóźniej od następnego miesiąca. Jeśli podatnik poinformuje o zmianie stanu faktycznego lub gdy kwota przychodów przekroczy limit ulgi, płatnik nie stosuje ulgi.

# Zwolnienia przedmiotowe czyli co jest wolne od podatku dochodowego

Art. 21 ust. 1 pkt 154 – Ulga 60+ i 65+

## Kiedy można zastosować ulgę?

2) W trakcie roku przy obliczaniu zaliczek na podatek (**podatnik**)

- jeśli podatnik sam oblicza zaliczkę na podatek (np. od zagranicznych przychodów z pracy na etacie, czy umów zlecenia zawartych z firmą, przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej) to samodzielnie stosuje ulgę wyłączając przychody nią objęte z przychodów podlegających opodatkowaniu.

3) Po zakończeniu roku w zeznaniu podatkowym (**stosuje podatnik**)



# Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

## Co nie podlega amortyzacji od 01.01.2022 r. (art. 22c pkt 2)?

- spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,
- prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,
- budynki mieszkalne wraz ze znajdującymi się w nich dźwigami lub lokale mieszkalne stanowiące odrębną nieruchomość, służące prowadzonej działalności gospodarczej lub wydzierżawiane albo wynajmowane na podstawie umowy (**do 31.12.2021 r. podatnik mógł podjąć decyzję o ich amortyzowaniu**)

## Co uważa się za wartość początkową ŚT i WNiP (art. 22g ust. 1 pkt 1)?

W razie odpłatnego nabycia - cenę ich nabycia, a jeżeli były używane przez podatnika przed wprowadzeniem ich do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i nie były wcześniej amortyzowane - cenę ich nabycia, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej.



# Wyłączenia od kosztów uzyskania przychodów

## Co nie jest kosztem podatkowym od 01.01.2022 r.?

- wypłacone, dokonane lub postawione do dyspozycji wypłaty, świadczenia oraz inne należności z tytułu nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz wypłacone pracownikowi wynagrodzenia w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym – art. 23 ust. 1 pkt 55c
- opłacone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki, o których mowa w art. 16 ust. 1e ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych\* - art. 23 ust. 1 pkt 55d

\* W przypadku stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy lub zaniżenia podstawy wymiaru składek pracowników, **składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe od wynagrodzenia z tytułu nielegalnego zatrudnienia oraz od części nieujawnionego wynagrodzenia nie obciążają ubezpieczonego i opłacane są w całości z własnych środków przez płatnika składek.**





# Przekształcenie spółek – nowy obowiązek

## Wykaz składników majątku (art. 24 ust. 3g i 3h)

W przypadku przekształcenia spółki niebędącej osobą prawną w spółkę albo przejęcia spółki niebędącej osobą prawną przez spółkę w następstwie łączenia, na dzień poprzedzający dzień przekształcenia, a w przypadku przejęcia - na dzień wpisu do rejestru połączenia, spółka niebędąca osobą prawną jest obowiązana do sporządzenia wykazu składników majątku jej przedsiębiorstwa oraz zamknięcia ksiąg, jeżeli spółka taka prowadzi księgi rachunkowe.



# Ulga termomodernizacyjna

## Data poniesienia wydatku (art. 26h ust. 4)

Jeżeli poniesione wydatki były opodatkowane podatkiem od towarów i usług, za kwotę wydatku uważa się wydatek wraz z podatkiem od towarów i usług, o ile podatek ten nie został odliczony na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług. **Za datę poniesienia wydatku uważa się dzień wystawienia faktury.**



# Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

## Co dodatkowo odlicza się od 1.01.2022 r. od podstawy obliczenia podatku?

- ulgę dla pracowników lub podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (art. 26 ust. 1 pkt 2aa),
- składki członkowskie zapłacone na rzecz związków zawodowych, w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 300 zł (art. 26 ust. 1 pkt 2c)

## Kto może skorzystać z ulgi?

- osoba osiągająca przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- podatnik uzyskujący w ciągu roku przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej pomniejszone o koszty uzyskania przychodów z wyłączeniem z tych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne, który to podatnik rozlicza podatek na zasadach ogólnych (skala podatkowa)

**w łącznej wysokości od 68.412 zł do 133.692 zł rocznie.**

# Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

## Kto nie skorzysta z ulgi?

- emeryci,
- osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych (zlecenie, dzieło),
- osoby prowadzące działalność gospodarczą opodatkowaną liniowo,
- osoby prowadzące działalność gospodarczą korzystający z opodatkowania kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej wg stawki 5% (art. 30ca),
- osoby opodatkowane zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- osoby uzyskujące przychody (dochody) zwolnione od podatku

## Uwaga

W przychodach ograniczonych limitem nie uwzględnia się zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, w tym również w sytuacji, gdy są one wypłacane przez zakłady pracy.



# Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

## Kiedy zastosować ulgę?

- w trakcie roku przy obliczaniu zaliczek na podatek (płatnik lub przedsiębiorca)
- po zakończeniu roku w zeznaniu podatkowym (podatnik lub przedsiębiorca)

# Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

**Kwota ulgi – jak obliczyć w przypadku zeznania rocznego?**

## **Wzór I**

$(A \times 6,68\% - 4566 \text{ zł}) \div 0,17$ , dla A wynoszącego co najmniej 68.412 zł i nieprzekraczającego kwoty 102.588 zł

## **Wzór II**

$(A \times (-7,35\%) + 9829 \text{ zł}) \div 0,17$ , dla A wyższego od 102.588 zł i nieprzekraczającego kwoty 133.692 zł

A - suma uzyskanych przez podatnika w roku podatkowym i podlegających opodatkowaniu zgodnie z art. 27 przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy oraz uzyskanych w ciągu roku przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej pomniejszonych o koszty prowadzenia tej działalności z wyłączeniem z tych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne

# Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

**Kwota ulgi – jak obliczyć w przypadku zeznania rocznego?**

## **Przykład nr 1**

Przedsiębiorca opodatkowany wg skali podatkowej osiągnął w 2022 roku dochód z działalności w kwocie 95.000 zł. Może on zatem odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę:

$$(95.000 \text{ zł} \times 6,68\% - 4.566) \div 0,17 = 10.470,59 \text{ zł}$$

## **Przykład nr 2**

Pan Jan pracujący na etacie osiągnął w 2023 roku przychód ze stosunku pracy na poziomie 129.000 zł. Jego kwota ulgi stanowiąca odliczenie od podstawy opodatkowania to

$$(129.000 \text{ zł} \times (-7,35\%) + 9.829 \text{ zł}) \div 0,17 = 2.044,12 \text{ zł}$$

# Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

**Kwota ulgi – jak obliczyć w przypadku zaliczki na podatek (płatnik)?**

## **Wzór I**

$(A \times 6,68\% - 380,50 \text{ zł}) \div 0,17$ , dla A wynoszącego co najmniej 5.701 zł i nieprzekraczającego kwoty 8.549 zł

## **Wzór II**

$(A \times (-7,35\%) + 819,08 \text{ zł}) \div 0,17$ , dla A wyższego od 8.549 zł i nieprzekraczającego kwoty 11.141 zł

A - oznacza uzyskane w ciągu miesiąca przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, które podlegają opodatkowaniu zgodnie z art. 27.



# Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

## Kiedy płatnik nie stosuje ulgi?

- gdy podatnik złoży wniosek o nieuwzględnianie ulgi – płatnik nie pomniejsza dochodu najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek; wniosek ten składa się odrębnie dla każdego roku podatkowego
- gdy miesięczne przychody z pracy na etacie nie mieszczą się w przedziale od 5.701 zł do 11.141 zł (płatnik nie ma obowiązku pilnować przekroczenia limitu rocznego, tj. kwoty 133.692 zł przychodów),
- gdy wypłacone przez płatnika przychody nie są przychodami z pracy na etacie lecz np. z innych źródeł (zasiłek chorobowy, odsetki)

# Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

## Przykład nr 3

Pan Artur pracował od stycznia 2022 r. do listopada 2022 r. w firmie XYZ i zarabiał 6.000 zł brutto, nie zrezygnował z ulgi dla klasy średniej. Z dniem 30.11.2022 r. zakończył zatrudnienie w tejże firmie i do końca roku 2022 nie znalazł nowej pracy. Oznacza to, że jego roczne przychody były mniejsze niż 68.412 zł brutto, co w konsekwencji spowoduje konieczność dopłaty podatku w zeznaniu rocznym.

## Przykład nr 4

Pani Joanna jako księgowa w firmie zarabia 10.000 zł brutto. W maju 2022 roku otrzymała od swojego pracodawcy premię uznaniową w wysokości 1.000 zł, w sierpniu nagrodę 1.000 zł, a w grudniu ponownie premię w kwocie 15.000 zł. Pani Joanna utraci więc ulgę dla klasy średniej ponieważ jej roczny przychód przekroczy 133.692 zł brutto. Czeka ją zatem dopłata podatku w zeznaniu rocznym.



## Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

**Dla celów ulgi płatnik zawsze uwzględnia przychody uzyskane w całym miesiącu (również przy więcej niż jednej wypłacie):**

- 1) jeśli płatnik przy pierwszej wypłacie (w danym miesiącu) nie uwzględnił ulgi, bo przychód był zbyt niski, a przy drugiej okazało się, że łączne przychody (pierwsza i kolejne wypłaty) uprawniają do zastosowania ulgi, to w drugiej/kolejnej wypłacie płatnik uwzględnia ulgę obliczoną od łącznych przychodów tego miesiąca,
- 2) jeśli płatnik przy pierwszej wypłacie uwzględnił ulgę (bo przychody mieściły się w przedziale określonym dla stosowania ulgi), a następna wypłata spowodowała, że przychód uprawniający do zastosowania ulgi został przekroczony, to płatnik przy wypłacie drugiego świadczenia dolicza do dochodu kwotę ulgi zastosowanej przy pierwszej wypłacie.

## Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

### Przykład nr 5

Pan Sebastian jest zatrudniony na umowę o pracę jako ochroniarz i na początku miesiąca otrzymał wypłatę w wysokości 4.200 zł brutto, następnie 28-go tego samego miesiąca otrzymał premię w wysokości 2.300 zł brutto.

Miesięczne wynagrodzenie brutto	4.200,00 zł	2.300,00 zł	6.500,00 zł
Razem składki ZUS pracownika (13,71%)	575,82 zł	315,33 zł	891,15 zł
Podstawa wymiaru skł. na ubezpie. zdrowotne	3.624,18 zł	1.984,67 zł	5.608,85 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9 %)	326,18 zł	178,62 zł	504,80 zł
Koszty uzyskania przychodu (250 zł lub 300 zł)	250,00 zł	-	250,00 zł
Ulga dla klasy średniej	brak	315,89 zł*	315,89 zł
Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu)	3.374,00 zł	1.669,00 zł	5.043,00 zł
Ulga podatkowa (kwota wolna od podatku - 1/12)	425,00 zł	-	425,00 zł
Zaliczka na podatek	148,58 zł	283,73 zł	432,31 zł
Wynagrodzenie netto	3.149,42 zł	1.522,32 zł	4.671,74 zł

\* ulga wyliczona od kwoty 6.500 zł

# Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

## Przykład nr 6

Pani Aleksandra pracująca na etacie jako specjalista w laboratorium otrzymuje 10-go każdego miesiąca wynagrodzenie 11.000 zł brutto, natomiast we wrześniu 2022 roku dostała nagrodę jubileuszową w wysokości 8.000 zł brutto.

Miesięczne wynagrodzenie brutto	11.000,00 zł	8.000,00 zł	19.000,00 zł
Razem składki ZUS pracownika (13,71%)	1.508,10 zł	1.096,80 zł	2.604,90 zł
Podstawa wymiaru skł. na ubezpie. zdrowotne	9.491,90 zł	6.903,20 zł	16.395,10 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9 %)	854,28 zł	621,29 zł	1.475,56 zł
Koszty uzyskania przychodu (250 zł lub 300 zł)	250,00 zł	-	250,00 zł
Ulga dla klasy średniej	62,24 zł	-	-
Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu)	9.180,00 zł	6.965,00 zł*	16.145,00 zł
Ulga podatkowa (kwota wolna od podatku - 1/12)	425,00 zł	-	425,00 zł
Zaliczka na podatek	1.135,60 zł	1.184,05 zł	2.319,65 zł
Wynagrodzenie netto	7.502,02 zł	5.097,86 zł	12.599,89 zł

\* do podstawy opodatkowania dodano ulgę dla klasy średniej



# Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

## Art. 26 ust. 4c

W przypadku wyboru przez małżonków sposobu opodatkowania, o którym mowa w art. 6 ust. 2 lub art. 6a, każdy z małżonków może odliczyć ulgę dla pracowników lub podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej obliczoną według wzoru, o którym mowa w ust. 4a, od połowy sumy łącznych przychodów uzyskanych przez małżonków w roku podatkowym obliczonej zgodnie z ust. 4a, przy czym przepisy ust. 4b i art. 6 ust. 3 stosuje się odpowiednio.

Czy jeżeli jeden z małżonków uzyskał przychód/dochód poza przewidzianymi przez ustawodawcę widełkami, to taka osoba z ulgi skorzysta?

# Podstawa opodatkowania – ulga dla klasy średniej

**Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 stycznia 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 28).**

- 1) Nowe zasady mają zastosowanie do przychodów osiągniętych w 2022 r. w wysokości do 12.800 zł miesięcznie (odrębnie dla stosunku pracy i umów zlecenia).
- 2) Rozporządzenie przedłuża płatnikom terminy pobierania i obliczania w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy, **ale tylko od nadwyżki w stosunku do zaliczki z 2021r.**
- 3) Nadwyżki pobrane w styczniu powinny zostać niezwłocznie zwrócone podatnikom jeśli nie zostały przekazane na rachunek US.
- 4) Płatnik pobiera nadwyżkę zaliczki dopiero w miesiącu, w którym podatnik otrzymałby wyższe wynagrodzenie (w stosunku do 2021 r.) ze względu na zasady opodatkowania obowiązujące w 2022 r.
- 5) Można złożyć wniosek o nieprzedłużanie terminów (gdy podatnik uzyskuje przychody od płatnika, który nie odlicza kwoty stanowiącej 1/12 kwoty zmniejszającej podatek).



## Ulga rehabilitacyjna – powiększony katalog wydatków (art. 26 ust. 7a)

**Za wydatki na cele rehabilitacyjne uważa się wydatki poniesione na:**

- zakup, naprawę lub najem wyrobów medycznych wymienionych w wykazie wyrobów medycznych określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych oraz wyposażenia umożliwiającego ich używanie zgodnie z przewidzianym zastosowaniem, z wyjątkiem pieluchomajtek, pieluch anatomicznych, chłonnych majtek, podkładów i wkładów anatomicznych;
- zakup, naprawę lub **najem** indywidualnego sprzętu, urządzeń i narzędzi niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności, **oraz wyposażenia umożliwiającego ich używanie zgodnie z przewidzianym zastosowaniem, niewymienionych w wykazie, o którym mowa w pkt 2a**, z wyjątkiem sprzętu gospodarstwa domowego;





## Ulga rehabilitacyjna – powiększony katalog wydatków (art. 26 ust. 7a)

### Za wydatki na cele rehabilitacyjne uważa się wydatki poniesione na:

- pieluchomajtki, pieluchy anatomiczne, chłonne majtki, podkłady, wkłady anatomiczne, w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym 2.280 zł;
- odpłatność za pobyt **na leczenie** w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego, zakładzie rehabilitacji leczniczej, zakładzie opiekuńczo-leczniczym, zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym;
- odpłatność za pobyt opiekuna osoby niepełnosprawnej zaliczonej do I grupy inwalidztwa lub dzieci niepełnosprawnych do lat 16, przebywającego z osobą niepełnosprawną na turnusie rehabilitacyjnym, w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego lub zakładzie rehabilitacji leczniczej;



## Ulga rehabilitacyjna – powiększony katalog wydatków (art. 26 ust. 7a)

**Za wydatki na cele rehabilitacyjne uważa się wydatki poniesione na:**

- odpłatność za zabiegi rehabilitacyjne lub leczniczo-rehabilitacyjne;
- leki, o których mowa w ustawie z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne - w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy faktycznie poniesionymi wydatkami w danym miesiącu a kwotą 100 zł, jeżeli lekarz specjalista stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinna stosować stale lub czasowo te leki;
- odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego związane z pobytem opiekuna osoby niepełnosprawnej zaliczonej do I grupy inwalidztwa lub dzieci niepełnosprawnych do lat 16, przebywającego z osobą niepełnosprawną na turnusie rehabilitacyjnym lub w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego, lub zakładzie rehabilitacji leczniczej.



## Ulga rehabilitacyjna (art. 26 ust. 7e)

Przepisy ust. 7a-7d i ust. 7g stosuje się odpowiednio do podatników, na których utrzymaniu pozostają następujące osoby niepełnosprawne: współmałżonek, dzieci własne i przysposobione, dzieci obce przyjęte na wychowanie, pasierbowie, rodzice, rodzice współmałżonka, rodzeństwo, ojczym, macocha, zięciowie i synowe, jeżeli w roku podatkowym dochody tych osób niepełnosprawnych nie przekraczają dwunastokrotności kwoty renty socjalnej określonej w ustawie z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1300), w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego. Do dochodów, o których mowa w zdaniu pierwszym, nie zalicza się alimentów na rzecz dzieci, o których mowa w art. 27ea ust. 1, świadczenia uzupełniającego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 100a, oraz przyznanych na podstawie odrębnych przepisów zasiłku pielęgnacyjnego oraz dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów.



# Ulga rehabilitacyjna

Ilekcroć w przepisach ust. 7a jest mowa o osobach zaliczonych do I grupy inwalidztwa - należy przez to rozumieć odpowiednio osoby, w stosunku do których, na podstawie odrębnych przepisów, orzeczono:

- całkowitą niezdolność do pracy oraz niezdolność do samodzielnej egzystencji albo
- **niezdolność do samodzielnej egzystencji**
- znaczny stopień niepełnosprawności;

## Uwaga

Przepisy art. 26 ust. 7a pkt 2a-3a, 6-6b, 12, 13 i pkt 15 lit. d, ust. 7e i ust. 7f pkt 1 lit. aa w brzmieniu nadanym ustawą nowelizującą mają zastosowanie do **dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2021 r.**

# Ulga na innowacyjnych pracowników (art. 26eb)

## Komu przysługuje ulga?

Podatnikowi będącemu płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, który poniósł za rok podatkowy stratę lub osiągnął dochód niższy od kwoty przysługującego w roku podatkowym odliczenia ulgi na działalność badawczo-rozwojową (art. 26e).

## Co jest istotą ulgi (na czym polega)?

Możliwość pomniejszenia kwoty podlegającej przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy oraz zryczałtowanego podatku dochodowego pobieranych od dochodów osób fizycznych z tytułu: stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz wypłacanego przez podatnika zasiłku pieniężnego z ubezpieczenia społecznego, wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, praw autorskich.



# Ulga na innowacyjnych pracowników (art. 26eb)

## Jakich pracowników dotyczy ulga?

Pracownicy bezpośrednio zaangażowani w działalność badawczo-rozwojową, których czas:

- pracy przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostający w ogólnym czasie pracy w danym miesiącu wynosi co najmniej 50% lub
- przeznaczony na wykonanie usługi w zakresie działalności badawczo-rozwojowej na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło w danym miesiącu, pozostający w całości czasu przeznaczonego na wykonanie usługi wynosi co najmniej 50%.

## Jak obliczyć ulgę (wysokość ulgi)?

- iloczyn stawki podatkowej 17% oraz kwoty niedoliczonej ulgi B+R dla przedsiębiorców opodatkowanych na zasadach ogólnych (PIT-36)
- iloczyn stawki podatkowej 19% oraz kwoty niedoliczonej ulgi B+R dla przedsiębiorców opodatkowanych podatkiem liniowym (PIT-36L)



# Ulga na innowacyjnych pracowników (art. 26eb)

## Kiedy przysługuje uprawnienie do odliczenia ulgi?

Od miesiąca następującego bezpośrednio po miesiącu, w którym podatnik złożył zeznanie PIT-36 lub PIT-36L, do końca roku podatkowego, w którym zostało złożone to zeznanie.

## Przypadki w których podatnik nie skorzysta z ulgi

- podatnik prowadzi zakład pracy chronionej lub zakład aktywności zawodowej i odprowadza zaliczki na podatek od zatrudnionych w nim pracowników
- podatnik korzysta z prawa do zwrotu gotówkowego uregulowanego w uldze B+R (art. 26ea)

# Ulga na innowacyjnych pracowników (art. 26eb)

## Przykład

Pan Jan prowadzi działalność polegającą na opracowaniu nowych materiałów niepalnych mających zastosowanie w przemyśle. Jest opodatkowany podatkiem liniowym i w 2022 roku poniósł stratę i nie odliczył 25.000 zł ulgi na działalność B+R (PIT-36L za 2022 rok złożył 30.03.2023 r.). W zeznaniu podatkowym za 2023 rok może wykazać ulgę do odliczenia od zaliczek od wynagrodzeń innowacyjnych pracowników w kwocie 4.750 zł, przy czym proces rozliczania ulgi (pomniejszania zaliczki na podatek za innowacyjnych pracowników) może rozpocząć od kwietnia 2023 roku.





# Ulga na prototyp (art. 26ga)

## Komu przysługuje ulga?

Przedsiębiorcy (opodatkowanemu wg skali bądź wg 19% stawki liniowej) wytwarzającego (uruchamiającego produkcję próbną) i wprowadzającego na rynek nowy produkt.

## Co należy rozumieć przez produkt?

Wytworzone lub przetworzone przez jednostkę rzeczowe aktywa obrotowe zdadne do sprzedaży (wyroby) lub w toku produkcji, jak również półprodukty.

## Co należy rozumieć przez produkcję próbną?

Etap rozruchu technologicznego produkcji niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych lub inżynierskich, którego celem jest wykonanie prób i testów przed uruchomieniem procesu produkcji nowego produktu, powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych, przy czym etap rozruchu technologicznego obejmuje okres od momentu poniesienia pierwszego kosztu związanego z tym etapem do momentu rozpoczęcia produkcji nowego produktu.



## Ulga na prototyp (art. 26ga)

### Co należy rozumieć przez wprowadzenie na rynek nowego produktu?

Działania podejmowane w celu przygotowania dokumentacji służącej uzyskaniu w odniesieniu do produktu powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych certyfikatów i zezwoleń umożliwiających skierowanie produktu do sprzedaży.

### Co uznaje się za koszty produkcji próbnej nowego produktu?

- cena nabycia lub koszt wytworzenia fabrycznie nowych środków trwałych niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu, zaliczonych do grup 3-6 i 8 Klasyfikacji;
- wydatki na ulepszenie poniesione w celu dostosowania środka trwałego zaliczonego do grup 3-6 i 8 Klasyfikacji, do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu;
- koszty nabycia materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu.



## Ulga na prototyp (art. 26ga)

### Co zalicza się do kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu?

- koszty badań, ekspertyz, przygotowania dokumentacji niezbędnej do uzyskania certyfikatu, homologacji, znaku CE, znaku bezpieczeństwa, uzyskania lub utrzymania zezwolenia na obrót lub innych obowiązkowych dokumentów lub oznakowań związanych z dopuszczeniem do obrotu lub użytkowania oraz koszty opłat pobieranych w celu ich uzyskania, odnowienia lub przedłużenia;
- koszty badania cyklu życia produktu;
- koszty systemu weryfikacji technologii środowiskowych.

### Uwaga

Koszty produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu pomniejsza się o podatek od towarów i usług, z wyjątkiem przypadków gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatek od towarów i usług nie stanowi podatku naliczonego albo podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.



## Ulga na prototyp (art. 26ga)

### **Kiedy można odliczyć ulgę?**

W zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu.

W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia - odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części - dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.



## Ulga na prototyp (art. 26ga)

### Jaka jest istota ulgi?

Odliczenie przez podatnika prowadzącego pozarolniczą działalność gospodarczą od podstawy obliczenia podatku kwoty stanowiącej 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z pozarolniczej działalności gospodarczej.



# Ulga prozdrostowa (art. 26gb)

## Komu przysługuje ulga?

Przedsiębiorcy (opodatkowanemu wg skali bądź wg 19% stawki liniowej), który zwiększa przychody ze sprzedaży (czyli dokonuje odpłatnego zbycia do podmiotu niebędącego podmiotem powiązany) produktów (rozumianych jako rzeczy wytworzone przez podatnika).

## Co jest istotą ulgi?

Odliczenie od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów do wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej, nie więcej jednak niż 1.000.000 zł w roku podatkowym.



## Ulga prozdrostowa (art. 26gb)

**Jakie koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów są przedmiotem ulgi?**

- 1) uczestnictwa w targach poniesione na:
  - a) organizację miejsca wystawowego,
  - b) zakup biletów lotniczych dla pracowników i podatnika,
  - c) zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników i podatnika;
- 2) działań promocyjno-informacyjnych, w tym zakupu przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych, broszur, katalogów informacyjnych i ulotek, dotyczących produktów;
- 3) dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów;
- 4) przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych;
- 5) przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, a także w celu składania ofert innym podmiotom.



## Ulga prozdrostowa (art. 26gb)

### Dodatkowe warunki niezbędne do skorzystania z ulgi

- w okresie 2 kolejno następujących po sobie lat podatkowych, licząc od roku podatkowego, w którym poniósł koszty zwiększenia przychodów zwiększył przychody ze sprzedaży produktów w stosunku do przychodów z tego tytułu ustalonych na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego rok poniesienia tych kosztów lub
  - osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych, lub
  - osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju
- przy czym uwzględnia się wyłącznie przychody, z których dochód podlega opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.





## Ulga prozwrostowa (art. 26gb)

### Kiedy można skorzystać z ulgi?

W zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów.

W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia - odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części - dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.



# Ulga dla wspierających sport, kulturę i edukację (art. 26ha)

## Komu przysługuje ulga?

Przedsiębiorcy (opodatkowanemu wg skali bądź wg 19% stawki liniowej), który ponosi koszty na działalność:

- sportową,
- kulturalną w rozumieniu ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę.

## Co jest istotą ulgi?

Odliczenie od podstawy obliczenia podatku kwoty stanowiącej 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na ww. działalność, przy czym kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.



# Ulga dla wspierających sport, kulturę i edukację (art. 26ha)

## Czym są koszty poniesione na działalność sportową?

- finansowanie klubu sportowego, o którym mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, na realizację celów wskazanych w art. 28 ust. 2 tej ustawy;
- finansowanie stypendium sportowego (rozumianego jako jednostronne, bezzwrotne świadczenie pieniężne, które jest przyznawane przez jednostki samorządu terytorialnego, ministra właściwego do spraw kultury fizycznej, organizacje pożytku publicznego lub kluby sportowe, za osiągnięcie określonego wyniku sportowego lub umożliwiające przygotowanie się do imprezy sportowej);
- finansowanie imprezy sportowej niebędącej masową imprezą sportową, o której mowa w art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 20 marca 2009 r. o bezpieczeństwie imprez masowych



# Ulga dla wspierających sport, kulturę i edukację (art. 26ha)

## Czym są koszty poniesione na działalność kulturalną?

- finansowanie instytucji kultury wpisanych do rejestru prowadzonego na podstawie art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej;
- finansowanie działalności kulturalnej realizowanej przez uczelnie artystyczne i publiczne szkoły artystyczne.



# Ulga dla wspierających sport, kulturę i edukację (art. 26ha)

## Czym są koszty poniesione na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę?

- 1) stypendia, o których mowa w ustawie z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz ustawie z dnia 3 lipca 2018 r. - Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce;
- 2) finansowanie zatrudnionemu przez podatnika pracownikowi opłat, o których mowa w art. 163 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, określonych w umowie zawartej pomiędzy podmiotem prowadzącym kształcenie a osobą podejmującą kształcenie;
- 3) finansowanie wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, studentów odbywających u podatnika staże i praktyki przewidziane programem studiów;
- 4) sfinansowanie studiów dualnych, o których mowa w art. 62 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, na konkretnym kierunku studiów, w tym koszty praktyk;
- 5) wynagrodzenie wypłacane w okresie 6 miesięcy od dnia zatrudnienia przez podatnika organizującego praktyki zawodowe dla studentów danej uczelni pracownikowi będącemu absolwentem studiów w tej uczelni zatrudnionemu za pośrednictwem akademickiego biura karier, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, prowadzonego przez tę uczelnię.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# Ulga dla wspierających sport, kulturę i edukację (art. 26ha)

## Kiedy można skorzystać z ulgi?

W zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty, przy czym wraz z zeznaniem należy złożyć informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych kosztów podlegających odliczeniu.



## Ulga na zabytki (art. 26hb)

### Komu przysługuje ulga?

Podatnikowi opodatkowanemu na zasadach ogólnych lub podatkiem liniowym, który poniósł wydatki:

- 1) w roku podatkowym na wpłaty na fundusz remontowy wspólnoty mieszkaniowej lub spółdzielni mieszkaniowej utworzony, zgodnie z odrębnymi przepisami, dla zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub znajdującego się w ewidencji zabytków - jeżeli w momencie poniesienia wydatku jest właścicielem lub współwłaścicielem zabytku nieruchomego;
- 2) w roku podatkowym na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane w zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków lub znajdującym się w ewidencji zabytków - jeżeli w momencie poniesienia wydatku podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem zabytku nieruchomego, o którym mowa w tym przepisie, oraz posiada sporządzone na piśmie pozwolenie wojewódzkiego konserwatora zabytków na prowadzenie prac konserwatorskich, prac restauratorskich lub robót budowlanych albo zalecenia konserwatorskie.



## Ulga na zabytki (art. 26hb)

### Komu przysługuje ulga?

Podatnikowi opodatkowanemu na zasadach ogólnych lub podatkiem liniowym, który poniósł wydatki:

- 3) na odpłatne nabycie zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub udziału w takim zabytku, pod warunkiem że podatnik na nabytą nieruchomość poniósł wydatek, o którym mowa w pkt 2 - jeżeli w momencie dokonywania odliczenia podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem nieruchomości.

### Co uznaje się za datę poniesienia wydatków?

- pkt 1 - dzień zapłaty należności
- pkt 2 - dzień wystawienia faktury
- pkt 3 - dzień nabycia własności





## Ulga na zabytki (art. 26hb)

### Jakie są ograniczenia w odliczeniu wydatków?

- **dla pkt 1 i 2** - nie mogą przekroczyć 50% wydatków udokumentowanych:
  - ✓ dowodem wpłaty na fundusz remontowy wspólnoty mieszkaniowej lub spółdzielni mieszkaniowej lub zaświadczeniem o wysokości wpłat w roku podatkowym wystawionym przez wspólnotę mieszkaniową lub spółdzielnię mieszkaniową
  - ✓ fakturą wystawioną przez podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku, powiększonych o kwotę podatku od towarów i usług, o ile podatek ten nie został odliczony na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług
- **dla pkt 3** - nie może przekroczyć iloczynu kwoty 500 zł i liczby metrów kwadratowych powierzchni użytkowej zabytku nieruchomego, nie więcej jednak niż 500.000 zł na wszystkie wydatki poniesione z tego tytułu.



## Ulga na zabytki (art. 26hb)

### Kiedy można skorzystać z ulgi?

- **dla pkt 1 i 2** - w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono te wydatki
- **dla pkt 3** - w zeznaniu za rok podatkowy, w którym po raz pierwszy na rzecz nabytego zabytku nieruchomego poniesiono wydatki na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane w zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków lub znajdującym się ewidencji zabytków

Kwota odliczenia nieznajdująca pokrycia w rocznym dochodzie podatnika podlega odliczeniu w kolejnych latach, nie dłużej jednak niż przez sześć lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym dokonano odliczenia.

**Małżonkowie, między którymi istnieje wspólność majątkowa**, wydatki mogą odliczyć w częściach równych lub w dowolnej proporcji przez nich ustalonej, bez względu na to, czy dokument potwierdzający poniesienie wydatku został wystawiony na imię obojgu małżonków lub jednego z nich.



# Ulga dla inwestujących w alternatywne spółki inwestycyjne (art. 26hc)

## Co to jest alternatywna spółka inwestycyjna?

Jest to alternatywny **fundusz inwestycyjny** (inny niż specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty albo fundusz inwestycyjny zamknięty).

Alternatywna spółka inwestycyjna może prowadzić działalność w formie:

- spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjnej albo spółki europejskiej,
- spółki komandytowej albo spółki komandytowo-akcyjnej, w których jedynym komplementariuszem jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółka akcyjna albo spółka europejska.

Wyłącznym przedmiotem działalności alternatywnej spółki inwestycyjnej jest zbieranie aktywów od wielu inwestorów w celu ich lokowania w interesie tych inwestorów zgodnie z określoną polityką inwestycyjną.

**Fundusz inwestycyjny** jest osobą prawną, której wyłącznym przedmiotem działalności jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze proponowania nabycia jednostek uczestnictwa albo certyfikatów inwestycyjnych w określone w ustawie papiery wartościowe, instrumenty rynku pieniężnego i inne prawa majątkowe.



# Ulga dla inwestujących w alternatywne spółki inwestycyjne (art. 26hc)

## Komu przysługuje ulga?

Podatnikowi opodatkowanemu wg skali bądź wg 19% stawki liniowej, który poniósł wydatki na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) w:

- 1) alternatywnej spółce inwestycyjnej lub
- 2) spółce kapitałowej, w której alternatywna spółka inwestycyjna:
  - posiada co najmniej 5% udziałów (akcji),
  - będzie posiadała co najmniej 5% udziałów (akcji) w wyniku nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w tej spółce w okresie 90 dni od dnia nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej przez podatnika

## Jaka jest istota ulgi?

Odliczenie od podstawy obliczenia podatku kwoty stanowiącej 50% wydatków poniesionych na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) w ww. podmiotach do wysokości nieprzekraczającej 250.000 zł w roku podatkowym. Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki.



## **Ulga dla inwestujących w alternatywne spółki inwestycyjne (art. 26hc)**

### **Dodatkowe warunki do skorzystania z ulgi (muszą wystąpić łącznie)**

- 1) wspólnikiem alternatywnej spółki inwestycyjnej jest podmiot, który nabył lub objął udziały (akcje) w alternatywnej spółce inwestycyjnej sfinansowane w całości lub części ze środków europejskich w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, niemających charakteru bezzwrotnego, przeznaczonych na inwestycje venture capital w Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) podatnik zawarł z alternatywną spółką inwestycyjną umowę inwestycyjną regulującą prawa i obowiązki alternatywnej spółki inwestycyjnej oraz podatnika wynikające z nabycia przez podatnika udziałów (akcji) w alternatywnej spółce inwestycyjnej lub wspólnej inwestycji alternatywnej spółki inwestycyjnej oraz podatnika w spółkę kapitałową, w której alternatywna spółka inwestycyjna nabędzie lub obejmie co najmniej 5% udziałów (akcji);
- 3) w okresie 2 lat poprzedzających dzień pierwszego objęcia lub nabycia udziałów (akcji) w alternatywnej spółce inwestycyjnej lub w spółce kapitałowej ta alternatywna spółka inwestycyjna i spółka kapitałowa nie była z podatnikiem podmiotem powiązanym;
- 4) podatnik będzie posiadał udziały (akcje) przez nieprzerwany okres co najmniej 24 miesiące.



## Ulga na terminale płatnicze (art. 26hd)

### Komu przysługuje ulga?

Przedsiębiorcy (opodatkowanemu wg skali bądź wg 19% stawki liniowej), który poniósł wydatki na nabycie terminala płatniczego oraz wydatki związane z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego w roku podatkowym, w którym rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego, i w roku następującym po tym roku.

### Jaka jest istota ulgi?

Odliczenie od podstawy obliczenia podatku kwoty ww. wydatków do wysokości:

- 1) 2.500 zł w roku podatkowym - w przypadku podatników zwolnionych z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych przy zastosowaniu kas rejestrujących, zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług;
- 2) 1.000 zł w roku podatkowym - w przypadku podatników innych niż określeni w pkt 1

Kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z pozarolniczej działalności gospodarczej.



## Ulga na terminale płatnicze (art. 26hd)

### W jakich przypadkach ulga nie przysługuje?

- gdy podatnik przyjmował płatności przy użyciu terminala płatniczego w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc, w którym podatnik ponownie rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego,
- nie podlegają odliczeniu wydatki w części, w jakiej zostały odliczone od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym lub zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie.

### Kiedy można skorzystać z ulgi?

Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki.

Kwota odliczenia nieznajdująca pokrycia w rocznym dochodzie podatnika podlega odliczeniu w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym poniesiono wydatek.



## Ulga na robotyzację (art. 52jb)

### Komu przysługuje ulga?

Podatnikowi opodatkowanemu wg skali bądź wg 19% stawki liniowej, który poniósł wydatki (koszty uzyskania przychodów) na robotyzację.

### Czym są koszty poniesione na robotyzację?

- 1) koszty nabycia fabrycznie nowych:
  - a) robotów przemysłowych,
  - b) maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych,
  - c) maszyn, urządzeń oraz innych rzeczy, funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi, służących zapewnieniu ergonomii oraz bezpieczeństwa pracy w odniesieniu do stanowisk pracy, gdzie zachodzi interakcja człowieka z robotem przemysłowym, w szczególności czujników, sterowników, przekaźników, zamków bezpieczeństwa, barier fizycznych (ogrodzenia, osłony) czy optoelektronicznych urządzeń ochronnych (kurtyny świetlne, skanery obszarowe),
  - d) maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer,
  - e) urządzeń do interakcji pomiędzy człowiekiem a maszyną do robotów przemysłowych;





## Ulga na robotyzację (art. 52jb)

### Czym są koszty poniesione na robotyzację?

- 2) koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w pkt 1;
- 3) koszty nabycia usług szkoleniowych dotyczących robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w pkt 1 i 2;
- 4) opłaty leasingowe (przy leasingu operacyjnym i finansowym), dotyczącej robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w pkt 1, jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego własność tych środków trwałych.



## Ulga na robotyzację (art. 52jb)

### **Jaka jest istota ulgi?**

Odliczenie od podstawy obliczenia podatku kwoty stanowiącej 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację, przy czym kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.

### **Kiedy można skorzystać z ulgi?**

W zeznaniu podatkowym, w którym dokonuje się tego odliczenia. Dodatkowo podatnik składa informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych kosztów podlegających odliczeniu.

Odliczenie ma zastosowanie do kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację w latach 2022-2026.



## Zmiana skali podatkowej (art. 27)

Od 1 stycznia 2022 roku skala podatkowa będzie wyglądała następująco:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	120.000	17% minus kwota zmniejszająca podatek 5.100 zł
120.000		15.300 zł + 32% nadwyżki ponad 120.000 zł

Kwota zmniejszająca podatek wynosi 5.100 zł.

Jej odpowiednikiem jest kwota wolna w wysokości 30.000 zł (5.100 zł : 17%).



## Zmiana skali podatkowej

### **Kiedy odliczana jest kwota zmniejszająca podatek?**

Zarówno w rozliczeniu rocznym (PIT-36, PIT-36S, PIT-37, PIT-40A) jak i przy obliczaniu zaliczek na podatek w trakcie roku (1/12 kwoty zmniejszającej podatek od 2022 r. to 425 zł).

### **Kto stosuje odliczenie kwoty zmniejszającej podatek?**

- 1) płatnik przy obliczaniu zaliczek na podatek:
  - a) na wniosek podatnika (PIT-2, PIT-2A, PIT-3) – np. zakłady pracy oraz banki wypłacające emerytury lub renty z zagranicy,
  - b) z mocy ustawy – np. organy rentowe przy wypłacie emerytur lub rent oraz rolnicze spółdzielnie produkcyjne wypłacające dniówki obrachunkowe
- 2) podatnik, który samodzielnie oblicza zaliczki na podatek w związku z osiągnięciem dochodów: ze stosunku pracy z zagranicy, z emerytur i rent z zagranicy, z osobiście wykonywanej działalności (np. z umów o dzieło).



## Kwota zmniejszająca podatek – planowane zmiany w art. 32 ust. 3 (druk nr 1960)

Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 1, 1a, 2 i 2a zmniejsza się o kwotę stanowiącą  $\frac{1}{12}$  kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, jeżeli pracownik ~~przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym złoży~~ zakładowi pracy oświadczenie według ustalonego wzoru, w którym stwierdzi, że:

- 1) nie otrzymuje emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika, **chyba że złożył wniosek, o którym mowa w art. 34 ust. 2a;**
- 2) nie osiąga dochodów z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną;
- 3) nie osiąga dochodów, od których jest obowiązany opłacać zaliczki na podstawie art. 44 ust. 3;
- 4) nie otrzymuje świadczeń pieniężnych wypłacanych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych;
- 5) ten zakład pracy jest właściwy do stosowania tego zmniejszenia.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## **Kwota zmniejszająca podatek – dodany art. 32 ust. 3aa (druk nr 1960)**

Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, o którym mowa w ust. 3, płatnik odlicza kwotę stanowiącą  $\frac{1}{12}$  kwoty zmniejszającej podatek, najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał to oświadczenie.



## PIT-2 – zasady działania

- 1) Oświadczenie należy odwołać, kiedy kwotę zmniejszającą zaczął stosować inny płatnik (np. ZUS, inny pracodawca, któremu podatnik złożył PIT-2) lub podatnik sam uwzględnia tę kwotę przy obliczaniu zaliczek (np. z działalności gospodarczej opodatkowanej według skali podatkowej),
- 2) pracujący emeryt/rencista nie może złożyć PIT-2, w tym przypadku kwotę zmniejszającą potrąca z mocy ustawy organ rentowy,
- 3) osoba pracująca na umowę o pracę i prowadząca działalność gospodarczą opodatkowaną według skali podatkowej, nie może złożyć pracodawcy PIT-2, kwotę zmniejszającą powinna bowiem uwzględniać przy obliczaniu zaliczki na podatek od dochodów z działalności gospodarczej; takiego zakazu nie ma, gdy przychody z działalności są opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, podatnik opłaca kartę podatkową bądź podatek liniowy.



## PIT-2 – zasady działania

- 4) zawarcie umowy zlecenia czy umowy o dzieło nie uprawnia do złożenia PIT-2,
- 5) umowa o pracę i umowa zlecenia (o dzieło), zawarte z tym samym pracodawcą nie stanowią przeszkody do złożenia PIT-2, przy czym kwota zmniejszająca może być rozliczana tylko z tytułu umowy o pracę,
- 6) oświadczenie PIT-2 wygasa po rozwiązaniu stosunku pracy, a zatem przy wypłacie wynagrodzenia po zakończeniu umowy pracodawca nie będzie stosował kwoty zmniejszającej podatek,
- 7) jeśli pracownik ma dwie umowy o pracę zawarte z jednym pracodawcą, to pracodawca może zastosować kwotę zmniejszającą tylko przy jednej wypłacie w danym miesiącu
- 8) podatnik ma prawo do kwoty zmniejszającej podatek, również wtedy, gdy przekroczył pierwszy próg podatkowy,





## PIT-2 – zasady działania

- 9) jeśli współmałżonek podatnika nie uzyskuje żadnych dochodów i podatnik zamierza się z nim wspólnie rozliczyć, to oprócz PIT-2 może złożyć swojemu pracodawcy oświadczenie, że:
- jego dochody nie przekroczą 120.000 zł - wtedy pracodawca będzie pobierał zaliczkę w wysokości 17% i stosował podwójną kwotę zmniejszającą podatek (2 x 425 zł),
  - jego dochody przekroczą 120.000 zł - wtedy pracodawca nadal będzie pobierał zaliczkę w wysokości 17% i stosował pojedynczą kwotę zmniejszającą podatek (1 x 425 zł),
- 10) osoba samotnie wychowująca dziecko od 2022 r. nie może ani w trakcie roku, ani składając zeznanie podatkowe, skorzystać z odliczenia podwójnej kwoty zmniejszającej; od 2022 r. jako osoba samotnie wychowująca dziecko może w rozliczeniu rocznym skorzystać z odliczenia od podatku w kwocie 1.500 zł.



## Likwidacja odliczenia składki zdrowotnej

- uchylono art. 27b updof, co powoduje, że od 1 stycznia 2022 r. nie ma podstawy prawnej do odliczenia od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne (ani w trakcie roku przy obliczaniu zaliczek na podatek, ani w zeznaniu podatkowym),
- brak możliwości odliczenia składek dotyczy zarówno tych płaconych bezpośrednio przez podatnika, jak i składek pobranych przez płatnika od podatnika,
- mimo braku możliwości odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne kwota składki, jaką pobrał płatnik ze środków podatnika będzie wykazywana w PIT-11 dla potrzeb ustalenia limitu dodatkowego zwrotu w uldze na dzieci,



## Obniżenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek

Do 31.12. 2021 r. w przypadku gdy składka na ubezpieczenie zdrowotne obliczona przez płatnika (w wysokości 9% podstawy jej wymiaru) jest wyższa od zaliczki na podatek dochodowy, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości tej zaliczki (art. 83 ust. 1 ustawy zdrowotnej).

Od 01.01.2022 r. kwotę zaliczki na podatek, dla celów obniżenia składki zdrowotnej, będzie się obliczało zgodnie z przepisami updof w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r., a nie zgodnie z nowymi zasadami wprowadzonymi przez Polski Ład (art. 83 ust. 1 i 2b ustawy zdrowotnej w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r.).

# Obniżenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek

## Przykład

Pracownik zatrudniony na 1/4 etatu, otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 800 zł. Pracownikowi temu przysługują podstawowe k.u.p., a pracodawca jest uprawniony do stosowania kwoty zmniejszającej podatek.

	Wyszczególnienie	Kwoty
1	Wynagrodzenie za styczeń 2022 r.	800 zł
2	Składki na ubezpieczenia społeczne (13,71% x wiersz 1)	109,68 zł
3	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	690,32 zł
4	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9% x wiersz 3)	62,13 zł
5	Składka na ubezp. zdrowotne (9%) ograniczona do wysokości zaliczki na podatek zgodnie z updof na dzień 31.12.2021 r.: <b>800 zł - 250 zł - 109,68 zł = 440,32 zł</b>  440 zł × 17% - 43,76 zł = 31,04 zł (składkę tę należy pobrać z wynagrodzenia pracownika)	31,04 zł
6	Koszty uzyskania przychodów	250 zł
7	Podstawa obliczenia zaliczki na podatek po zaokrągleniu	440 zł
8	Zaliczka na podatek do pobrania, po zaokrągleniu do pełnych złotych	0
9	Do wypłaty	659,28 zł



## Obniżenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek

W przypadku, gdy w 2022 r., obniżając składkę na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z przepisami updof w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.:

- 1) w 2021 r. pracownik miał prawo do podstawowych k.u.p., a w 2022 r. będzie miał prawo do podwyższonych kosztów (lub odwrotnie) - należy przyjąć k.u.p. w takiej wysokości, do jakich pracownik będzie miał prawo w momencie rozliczania wynagrodzenia,
- 2) w 2021 r. pracownik miał prawo do podstawowych k.u.p., a w 2022 r. złoży pracodawcy wniosek o niestosowanie ww. kosztów (na podstawie znowelizowanego art. 32 ust. 1f updof) – należy zastosować koszty podstawowe, z uwagi na to, że zgodnie z przepisami updof w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r. nie było regulacji zezwalającej na niestosowanie pracownikowi kosztów,
- 3) w 2021 r. pracodawca nie był uprawniony do stosowania kwoty zmniejszającej podatek, a w 2022 r. będzie uprawniony do stosowania tej kwoty – należy zastosować kwotę zmniejszającą podatek.



## Podstawa wymiaru składki zdrowotnej (art. 15 noweli) - roczna

- roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób prowadzących działalność pozarolniczą opłacających podatek dochodowy na zasadach określonych w art. 27, art. 30c lub art. 30ca ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (updof), stanowi **dochód z działalności gospodarczej** ustalony za rok kalendarzowy jako **różnica między osiągniętymi przychodami, w rozumieniu updof, a poniesionymi kosztami uzyskania tych przychodów, w rozumieniu updof, pomniejszony o kwotę opłaconych w tym roku składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.**



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## **Wniosek do płatnika w sprawie k.u.p. (art. 32 ust. 1f)**

W wyniku nowelizacji przepisów płatnik, po otrzymaniu pisemnego wniosku podatnika, pobiera zaliczki na podatek dochodowy bez stosowania miesięcznych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy PIT.

Płatnik pobiera zaliczki bez stosowania kosztów pracowniczych najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek.

Wniosek ten składa się odrębnie dla każdego roku.



## **Pobór zaliczki od dochodów z działalności wykonywanej osobiście i praw majątkowych (art. 41 ust. 1c)**

Znowelizowane przepisy pozwalającą płatnikowi na niepobieranie zaliczki na podatek dochodowy od dokonywanych świadczeń, o których mowa w art. 13 pkt 2 i 4-9, oraz art. 18 ustawy PIT, pod warunkiem złożenia przez podatnika pisemnego wniosku.

Prawo do złożenia wniosku przysługuje podatnikowi, którego roczne dochody nie przekraczają w roku podatkowym kwoty 30.000 zł i który nie osiąga innych dochodów poza uzyskanymi od tego płatnika, od których zaliczki są obliczane z uwzględnieniem kwoty zmniejszającej podatek.

Wniosek o niepobieranie zaliczki podatnik składa odrębnie dla każdego roku podatkowego.



# Składanie zeznań podatkowych – zmiana właściwości organu podatkowego

## Art. 45 ust. 1b

Urzędem skarbowym właściwym do złożenia zeznania PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38, PIT-39 jest urząd skarbowy, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika **w dniu składania zeznania** wykonuje swoje zadania, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed złożeniem zeznania - urząd skarbowy, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według ostatniego miejsca zamieszkania na jej terytorium wykonuje swoje zadania, z zastrzeżeniem ust. 1c, a w przypadku przedsiębiorstwa w spadku, urząd skarbowy, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym według miejsca zamieszkania na dzień otwarcia spadku zmarłego przedsiębiorcy wykonuje swoje zadania.

### **Uwaga (art. 55 noweli):**

**Przepis art. 45 ust. 1b ma zastosowanie do zeznań, o których mowa w art. 45 ust. 1-1aa tej ustawy, składanych po dniu 31 grudnia 2021 r.**



# Ryczałt od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium RP (Rozdział 6 b)

## Kto podlega opodatkowaniu?

Podatnik, który spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym, w którym przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium RP i podlegał nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, złożył urzędowi skarbowemu oświadczenie (jednorazowo za cały okres opodatkowania ryczałtem) o wyborze opodatkowania ryczałtem według ustalonego wzoru (do którego dołącza certyfikat rezydencji lub inny dowód dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w okresie, o którym mowa w pkt 2),
- 2) nie posiadał miejsca zamieszkania na terytorium RP przez co najmniej pięć z sześciu lat podatkowych poprzedzających bezpośrednio rok podatkowy, w którym przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium RP i podlegał nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.



# Ryczałt od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium RP (Rozdział 6 b)

## Co podlega opodatkowaniu?

- przychody uzyskane poza terytorium RP w roku podatkowym, z wyłączeniem przychodów opodatkowanych na zasadach właściwych dla dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej,
- przychodów zagranicznych nie łączy się z innymi dochodami (przychodami) podlegającymi opodatkowaniu na zasadach określonych w ustawie i nie wykazuje się w zeznaniach podatkowych oraz księgach podatkowych, przy czym podatnik jest obowiązany posiadać dowody niezbędne do ustalenia pochodzenia, wysokości oraz okresu uzyskania przychodów zagranicznych



# Ryczałt od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium RP (Rozdział 6 b)

## Wysokość podatku, termin jego wpłaty i okres opodatkowania

- ryczałt wynosi 200.000 zł za rok podatkowy niezależnie od wysokości uzyskanych w tym roku przychodów zagranicznych,
- jeżeli podatnik przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium RP w trakcie roku podatkowego, wysokość ryczału ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których podatnik podlegał nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w tym roku podatkowym,
- wpłaty ryczału należy dokonać w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym,
- opodatkowanie ryczałem stosuje się przez okres 10 kolejnych lat podatkowych, licząc od roku podatkowego, w którym podatnik przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium RP.



# Ryczałt od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium RP (Rozdział 6 b)

## **Dodatkowe obowiązki podatnika wybierającego ryczałt**

- obowiązek poniesienia wydatków na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego lub krzewienie kultury fizycznej w wysokości co najmniej 100.000 zł w roku podatkowym począwszy od roku podatkowego następującego bezpośrednio po roku podatkowym, w którym podatnik przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium RP,
- jeżeli wydatki poniesione w roku podatkowym przekraczają 100.000 zł, nadwyżka ponad tę kwotę podlega uwzględnieniu w kwocie wydatków poniesionych w kolejnych latach podatkowych,
- obowiązek złożenia urzędowi skarbowemu pisemnego oświadczenia o poniesieniu wydatków wraz z dokumentami potwierdzającymi ich poniesienie, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.



## Ryczałt od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium RP (Rozdział 6 b)

### Kiedy podatnik traci prawo do opodatkowania ryczałtem?

- 1) od początku roku podatkowego, w którym złożył oświadczenie o rezygnacji z opodatkowania ryczałtem - jeżeli w terminie do końca stycznia tego roku podatkowego złoży urzędowi skarbowemu oświadczenie o rezygnacji z opodatkowania ryczałtem według ustalonego wzoru,
- 2) z końcem roku podatkowego poprzedzającego rok:
  - a) w którym przeniósł miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, albo
  - b) za który nie wpłacił w terminie w całości lub części ryczałtu za rok podatkowy, albo
  - c) w którym nie poniósł wydatków na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego lub krzewienie kultury fizycznej w wysokości co najmniej 100.000 zł w roku podatkowym.



# Przejęciowy ryczałt od dochodów – abolicja podatkowa (art. 27-49 i 82 noweli)

## Cel (istota) przepisów?

Umożliwienie niektórym podatnikom (zarówno PIT, CIT oraz „ryczałowcom”) - bez nadmiernych obciążeń fiskalnych oraz z uniknięciem odpowiedzialności karnej skarbowej - ujawnienia organom podatkowym dochodów wcześniej nieopodatkowanych (czy to celowo, nieumyślnie, czy też na skutek podjętych działań optymalizacyjnych).





## Przejęciowy ryczałt od dochodów – abolicja podatkowa (art. 27-49 i 82 noweli)

### Czego dotyczy abolicja?

Dochodów lub przychodów, które nie zostały zadeklarowane w całości lub w części do opodatkowania na terytorium RP, w szczególności w związku z:

- 1) nieujawnieniem w całości lub w części tych dochodów (przychodów),
- 2) nieujawnieniem w całości lub w części źródła powstania tych dochodów (przychodów),
- 3) przeniesieniem lub posiadaniem w jakiejkolwiek formie kapitału poza terytorium RP, w tym w zagranicznej jednostce,
- 4) stosowaniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w sposób niezgodny z kontekstem użycia postanowień tych umów, z ich celem oraz zamiarami państw-stron tych umów,
- 5) nierzeczywistą rezydencją podatkową,
- 6) osiągnięciem innej niż wymieniona w pkt 1–5 korzyści podatkowej w rozumieniu art. 3 pkt 18 Ordynacji podatkowej.





## Przejęciowy ryczałt od dochodów – abolicja podatkowa (art. 27-49 i 82 noweli)

### **Kiedy abolicja nie może być zastosowana?**

Przepisów nie stosuje się do:

- 1) dochodów, które powstały w wyniku popełnienia przestępstwa, w tym w przypadku zbiegu z przestępstwem skarbowym lub wykroczeniem skarbowym;
- 2) dochodów, które powstały w wyniku popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, chyba że podmiot lub sprawca przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego działający w imieniu podmiotu zawiadomi o popełnieniu tego czynu zabronionego właściwego naczelnika urzędu skarbowego jednocześnie ze złożeniem wniosku o opodatkowanie tych dochodów przejściowym ryczałtem od dochodów, z zastrzeżeniem pkt 1;
- 3) podmiotów, w stosunku do których na dzień składania wniosku o opodatkowanie dochodów przejściowym ryczałtem od dochodów jest prowadzone postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa lub kontrola celno-skarbowa, których przedmiotem są dochody co do których ulga mogłaby przysługiwać.



## Prześciowy ryczałt od dochodów – abolicja podatkowa (art. 27-49 i 82 noweli)

**Co jest przedmiotem (podstawą) opodatkowania przejściowym ryczałtem?**

Dochód odpowiadający:

- 1) wysokości przychodu, jaki byłby określony u podatnika na podstawie przepisów o PIT, CIT albo ryczałcie pomniejszonego o wydatki poniesione bezpośrednio w celu jego uzyskania, jeżeli te wydatki nie zostały odliczone przy określaniu zobowiązania w podatku dochodowym w jakiejkolwiek formie, a przedstawione przez podmiot dowody poniesienia tych wydatków nie budzą wątpliwości, albo
- 2) wysokości przychodu, jaki byłby przez podatnika lub przez płatnika określony na podstawie przepisów o PIT, CIT albo ryczałcie oraz z uwzględnieniem postanowień właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, gdyby obowiązek podatkowy był wykonany w sposób zgodny z przedmiotem i celem tej umowy, albo

## Prześciowy ryczałt od dochodów – abolicja podatkowa (art. 27-49 i 82 noweli)

**Co jest przedmiotem (podstawą) opodatkowania przejściowym ryczałtem?**

Dochód odpowiadający:

- 3) wysokości przychodu z kapitału przeniesionego lub posiadanego poza terytorium RP, w tym w związku ze zmianą rezydencji podatkowej, pomniejszonego o wydatki poniesione bezpośrednio w celu uzyskania tego przychodu, jeżeli te wydatki nie zostały odliczone przy określaniu zobowiązania w podatku dochodowym w jakiegokolwiek formie, a przedstawione przez podmiot dowody poniesienia tych wydatków nie budzą wątpliwości, albo
- 4) 25% wartości kapitału przeniesionego lub posiadanego poza terytorium RP, w tym w związku ze zmianą rezydencji podatkowej, albo
- 5) wartości korzyści podatkowej w rozumieniu art. 3 pkt 18 ustawy Ordynacja podatkowa, innej niż wymieniona w pkt 1-3

**osiągnięty do dnia złożenia wniosku o opodatkowanie przejściowym ryczałtem od dochodów.**



# Prześciowy ryczałt od dochodów – abolicja podatkowa (art. 27-49 i 82 noweli)

## Procedura skorzystania z abolicji

- 1) Złożenie do właściwego NUS (w **nieprzekraczalnym i nieprzywracalnym terminie od dnia 1 października 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.**) wniosku o opodatkowanie przejściowym ryczałtem od dochodów, według ustalonego wzoru, wraz z oświadczeniem (pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia) o zgodności ze stanem faktycznym i prawnym okoliczności przedstawionych we wniosku oraz że nie zachodzą okoliczności wykluczające; istnieje możliwość złożenia odrębnych wniosków dla różnych dochodów.
- 2) Opłacenie wniosku w wysokości 1% dochodu stanowiącego przedmiot (podstawę) opodatkowania, jednak w kwocie nie niższej niż 1.000 zł i nie wyższej niż 30.000 zł oraz załączenie dowodu zapłaty opłaty do tegoż wniosku.



## Prześciowy ryczałt od dochodów – abolicja podatkowa (art. 27-49 i 82 noweli)

### Procedura skorzystania z abolicji

- 3) Wskazanie we wniosku:
  - źródła powstania dochodu,
  - sposobu jego uzyskania,
  - wysokości dochodu, który podmiot ustala w sposób najbardziej odpowiedni do stanu faktycznego i okoliczności jego powstania,
  - kwoty prześciowego ryczałtu od dochodów,
  - metodologii ustalenia dochodu oraz wydatków, jeżeli podmiot wnosi o pomniejszenie dochodu o te wydatki.
- 4) Zapłacenie prześciowego ryczałtu (**8% podstawy opodatkowania**) od dochodów wykazanego we wniosku w terminie 30 dni następujących po dniu złożenia wniosku.
- 5) W przypadku gdy wniosek nie spełnia wymogów formalnych, a podatnik nie usunie braków w terminie 14 dni od dnia odebrania wezwania od NUS, uznaje się, że wniosek ten nie został skutecznie złożony. W takim przypadku opłata uiszczona od wniosku nie podlega zwrotowi.



# Prześciowy ryczałt od dochodów – abolicja podatkowa (art. 27-49 i 82 noweli)

## Rada do Spraw Repatriacji Kapitału

- przed złożeniem wniosku podmiot może wystąpić do Rady do Spraw Repatriacji Kapitału o opinię co do skutków podatkowych w przejściowym ryczałcie od dochodów, w jego indywidualnej sprawie,
- rada wydaje opinię bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 2 miesięcy od dnia otrzymania wniosku,
- w szczególnych przypadkach Rada może odmówić wydania opinii,
- wniosek o opinię Rady podlega opłacie w wysokości 50.000 zł,
- po otrzymaniu opinii Rady podmiot może złożyć wniosek lub odstąpić od złożenia wniosku.



# Przejęciowy ryczałt od dochodów – abolicja podatkowa (art. 27-49 i 82 noweli)

## Skutki zapłaty przejęciowego ryczałtu od dochodów (KKS)

Podmiot lub sprawca przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego działający w imieniu podmiotu, który złożył wniosek oraz od zgłoszonego dochodu w całości zapłacił przejęciowy ryczałt od dochodów:

- 1) nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe polegające na narażeniu Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku dochodowego od osób fizycznych lub podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2) podlega zwolnieniu z odpowiedzialności za podatek niepobrany, lub pobrany w niższej wysokości oraz nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe polegające na narażeniu Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku dochodowego od osób fizycznych lub podatku dochodowego od osób prawnych - jeżeli wniosek złożył płatnik  
- w odniesieniu do dochodu zgłoszonego we wniosku, jeżeli ujawnienie tego czynu zabronionego nastąpiło wyłącznie na podstawie zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego złożonego przez ten podmiot lub tego sprawcę.



## **Przejęciowy ryczałt od dochodów – abolicja podatkowa (art. 27-49 i 82 noweli)**

### **Skutki zapłaty przejęciowego ryczałtu od dochodów**

Zapłata przejęciowego ryczałtu od dochodów od dochodu zgłoszonego we wniosku skutkuje zwolnieniem tego dochodu z podatku dochodowego od osób fizycznych, zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne oraz z podatku dochodowego od osób prawnych.

**Przepisy dotyczące abolicji podatkowej mają zastosowanie do dochodów osiągniętych do dnia 31 grudnia 2022 r., nie później jednak niż do dnia złożenia wniosku, wynikających ze zdarzeń mających miejsce przed dniem 1 lipca 2021 r.**



## Księgi i ewidencje przesyłane do US od 01.01.2023 r. (art. 66)

Osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą prowadzące księgi przychodów i rozchodów, księgi rachunkowe lub ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są **obowiązane prowadzić te księgi i ewidencję przy użyciu programów komputerowych oraz przesyłać do urzędu skarbowego te księgi i ewidencję:**

- 1) według stanu na ostatni dzień:
  - a) miesiąca - w przypadku gdy stanowią podstawę ustalania zaliczek miesięcznych,
  - b) kwartału - w przypadku gdy stanowią podstawę ustalania zaliczek kwartalnych- w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po upływie odpowiednio tego miesiąca albo kwartału oraz
- 2) po zakończeniu roku podatkowego w terminie do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1
  - za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej.



## Korekta cen transferowych (art. 23q)

**Kiedy podatnik może dokonać korekty cen transferowych poprzez zmianę wysokości uzyskanych przychodów lub poniesionych kosztów uzyskania przychodów?**

- 3) w momencie dokonania korekty podatnik posiada oświadczenie podmiotu powiązanego **lub dowód księgowy** potwierdzające dokonanie przez ten podmiot korekty cen transferowych w tej samej wysokości co podatnik;
- 4) istnieje podstawa prawna do wymiany informacji podatkowych z państwem, w którym podmiot powiązany, o którym mowa w pkt 3, ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd **na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo w państwie lub na terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz istnieje podstawa prawna do wymiany informacji podatkowych z tym państwem;**
- 5) **podatnik potwierdzi dokonanie korekty cen transferowych w rocznym zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, którego dotyczy ta korekta.**

## **Lokalna dokumentacja cen transferowych (art. 23w i art. 23ze)**

**W jakiej formie powinna być sporządzona dokumentacja?**

W postaci elektronicznej.

**Jaki jest termin na sporządzenie dokumentacji?**

Do końca dziesiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

**Jaki jest termin przedłożenia dokumentacji na żądanie organów podatkowych?**

14 dni od dnia doręczenia żądania (było 7 dni).



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## **Likwidacja oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych (uchylony art. 23y)**

Nowelizacja przepisów o cenach transferowych usunęła obowiązek składania urzędom skarbowym (w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, przekazywanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej) oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji jako osobny dokument.

Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji stanowi element informacji o cenach transferowych (art. 23zf ust 2 pkt 7).



## Informacja cen transferowych (art. 23zf)

### **Jaki jest termin na złożenie informacji o cenach transferowych?**

Wydłużony z 9 do 11 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego.

### **Gdzie należy przekazać informację?**

Naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika (nie szefowi KAS) wyłącznie w formie elektronicznej.

### **Kto podpisuje informację?**

- osoba fizyczna – w przypadku podmiotu powiązanego będącego osobą fizyczną;
- osoba upoważniona przez przedsiębiorcę zagranicznego do reprezentowania go w oddziale – w przypadku podmiotu powiązanego będącego przedsiębiorcą zagranicznym posiadającym oddział działający na terytorium RP;
- kierownika jednostki w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, a w przypadku gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy – przez wyznaczoną osobę wchodzącą w skład tego organu.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Dziękuję za uwagę