



# Ulgi podatkowe w rozliczeniu za 2021 r.

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano  
Partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA

# Agenda

## **1) Zmiany w obowiązujących ulgach, ujęcie w rozliczeniu za 2021 r.**

- Ulga B+R
- Ulga IP Box
- Rozliczenie PIT: ulga rehabilitacyjna, prorodzinna, abolicyjna, e-TOLL, ulga na odbudowę Pałacu Saskiego
- Rozliczenie wspólne małżonków, rozliczenie z dzieckiem

## **2) Nowe ulgi podatkowe wprowadzone w ramach Polskiego Ładu od 2022 r.**

- Ulga na innowacyjnych pracowników
- Ulga na robotyzację
- Ulga na prototyp
- Ulga pro wzrostowa
- Ulga konsolidacyjna
- Ulga na IPO

## **3) Kto i kiedy może skorzystać z nowych ulg – wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego**

Zmiany w obowiązujących ulgach,  
ujęcie w rozliczeniu w 2021 r.

## Ulga B+R – informacje ogólne

Działalność B+R polega na opracowywaniu i wprowadzaniu produktów lub usług, które są nowe lub przynajmniej istotnie ulepszone z punktu widzenia przedsiębiorstwa.

Każda firma, która wprowadza nowe lub ulepsza istniejące procesy, produkty czy usługi, a dodatkowo odprowadza podatek PIT lub CIT, może skorzystać z istniejącej od 2016 roku ulgi B+R, czyli ulgi badawczo-rozwojowej. Ulga B+R to rozwiązanie dla tych firm, które prowadzą działania innowacyjne.

Warunkiem rozliczenia ulgi B+R jest prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej.

Działalność badawczo-rozwojowa to „działalność twórcza obejmująca badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowana w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów do tworzenia nowych zastosowań”.

Definicja działalności B+R wskazuje, że do rozliczenia ulgi nie jest konieczne prowadzenie skomplikowanych badań naukowych, wystarczą same prace rozwojowe. Takie prace wykorzystują dostępną aktualnie wiedzę oraz umiejętności zatrudnionych w przedsiębiorstwie pracowników.

- **Prace rozwojowe** (art. 4 ust. 3 **Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce**) - są działalnością obejmującą nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej aktualnie wiedzy oraz umiejętności, w tym zakresie narzędzi informatycznych lub oprogramowania do planowania produkcji oraz projektowania, a także tworzenia zmienionych, ulepszonych lub nowych produktów, procesów lub usług, z wyłączeniem działalności obejmującej rutynowe bądź okresowe zmiany wprowadzane do nich, nawet jeżeli mają charakter ulepszeń.
- **Badania naukowe** (art. 4 ust. 2 ww. ustawy) – są działalnością obejmującą: 1) badania podstawowe rozumiane jako prace empiryczne lub teoretyczne mające na celu zdobywanie nowej wiedzy o podstawach zjawisk i obserwowalnych faktów bez nastawienia na bezpośrednie zastosowanie komercyjne; 2) badania aplikacyjne – prace mające na celu zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności, nastawione na opracowywanie nowych produktów, procesów lub usług.

# Ulga B+R

**Odliczenie kwoty kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową**, w ramach kosztów kwalifikowanych, w wysokości **100% lub 200%** kosztów kwalifikowanych w zależności od statusu podatnika i rodzaju kosztów.

**Centrum badawczo-rozwojowe (CBR) i jednocześnie mikroprzedsiębiorca, mały lub średni przedsiębiorca** – odliczenie kwoty kosztów kwalifikowanych w wysokości **200%** (wcześniej 150%).

Pozostałe CBR - odliczenie 200% (wcześniej 150%) kosztów kwalifikowanych, z wyjątkiem *kosztów uzyskania i utrzymania wskazanych w ustawie patentów, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego* – gdzie kwota kosztów kwalifikowanych **nie może przekroczyć 100% kosztów**.

Pozostali podatnicy – odlicza się **100% kosztów kwalifikowanych**, oprócz kosztów związanych z zatrudnieniem, gdzie odlicza się **200% kosztów kwalifikowanych** (wcześniej 100%).

## Warunki do skorzystania z ulgi B+R

podatnik poniósł koszty na działalność badawczo-rozwojową

koszty na działalność badawczo-rozwojową stanowiły dla podatnika koszty uzyskania przychodów (CIT, PIT)

koszty na działalność badawczo-rozwojową mieszczą się w zamkniętym katalogu kosztów kwalifikowanych

podatnik wykazał w zeznaniu podatkowym koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu

kwota odliczonych kosztów kwalifikowanych nie przekroczyła limitów określonych w ustawach PIT i CIT

koszty kwalifikowane nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie

- Podatnikowi, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień w ramach SSE lub PSI prawo do odliczenia przysługuje jedynie w odniesieniu do KUP poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie tych zwolnień.
- 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**

## IP BOX – informacje ogólne

Z ulgi IP BOX może skorzystać jednoosobowa działalność gospodarcza, mikroprzedsiębiorstwa, małe, średnie i duże przedsiębiorstwa. W tym podatek CIT i PIT rozliczający się na zasadach ogólnych według stawki 19%.

Jednym z podstawowych celów wprowadzenia IP Box było zwiększenie atrakcyjności prowadzenia przez firmy oraz przedsiębiorców będących osobami fizycznymi działań badawczo-rozwojowych oraz wytwarzania i rozwijania praw stanowiących kwalifikowane prawa własności intelektualnej, które nadają się do komercjalizacji.

Do najważniejszych wymogów, aby skorzystać z ulgi jest: (i) prowadzenie działalności B+R; (ii) wytworzenie kwalifikowanego IP w ramach prowadzonej działalności B+R; (iii) prowadzenie odrębnej ewidencji zdarzeń gospodarczych obejmujących wszystkie operacje finansowe związane z dochodami z kwalifikowanych IP; (iv) osiągnięcie dochodu z kwalifikowanego IP, podlegającego opodatkowaniu w PL; (v) poniesienie kosztów kwalifikowanych w związku z wytworzeniem, rozwinięciem lub ulepszeniem kwalifikowanego IP.

Rozwiązanie skierowane jest do podatników CIT (PIT) osiągających kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

## Ulga B+R i IP BOX

<b>B+R</b>	<b>IP BOX</b>
<p>CBR – odliczenie kosztów kwalifikowanych <b>do 200% poniesionych kosztów</b></p> <p>Podatnicy nieposiadający statusu CBR będą mogli wciąż odliczyć od podstawy opodatkowania koszty kwalifikowane w wysokości 100%.</p> <p>Przy czym istnieje możliwość odliczenia również przez nich 200% kosztów wynagrodzeń pracowników.</p>	<p>Wytworzenie, rozwinięcie lub ulepszenie własnych IP (zysków) opodatkowane stawką <b>5%</b>.</p> <p>Ulga może być stosowana dopiero w rozliczeniu rocznym (podobnie jak ulga B+R)</p>
<p><b>Możliwość jednoczesnego skorzystania z ulgi na działalność B+R przez podatnika osiągnącego dochód z praw własności intelektualnej, który objęty jest preferencją IP Box = niższy podatek.</b></p>	



## Ulga B+R i IP BOX

Regulacje „covidowe”	
Ulga B+R	Ulga IP BOX
Koszty kwalifikowane ponoszone w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19, <b>na działalność badawczo-rozwojową, której celem jest opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19</b>	Kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, <b>które wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19</b>
podatnik może <b>odliczyć również od dochodu będącego podstawą obliczenia zaliczki, w trakcie roku podatkowego</b> , który:	mogą stosować <b>w trakcie tego roku podatkowego do opodatkowania tych dochodów stawkę 5% przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy</b> , w roku podatkowym, który:
1) rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2020 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2019 r. lub 2) rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 r., nie później jednak niż w miesiącu, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19	

# Rozliczenie PIT: ulga rehabilitacyjna – informacje ogólne

## Dla kogo ulga?

- osoby niepełnosprawne; lub
- osoby utrzymujące osoby niepełnosprawne;
- osoby, które poniosły wydatki na rehabilitację lub poniosły wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych



## Kiedy przysługuje?

- jeżeli osoba posiada dokument, który stwierdza poniesienie wydatków; i posiada
- orzeczenie o zakwalifikowaniu do jednego z trzech stopni niepełnosprawności;
- decyzję, która przyznaje rentę, np. socjalną albo z tytułu całkowitej lub częściowej niezdolności do pracy;
- orzeczenie o niepełnosprawności osoby, która nie ukończyła 16 lat;
- orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez właściwy organ na podstawie odrębnych przepisów, które obowiązywały do 31 sierpnia 1997 r.



## Jeżeli masz na utrzymaniu osobę niepełnosprawną

- osoba niepełnosprawna, która pozostaje na utrzymaniu podatnika to:
  - 1) współmałżonek;
  - 2) dziecko własne;
  - 3) dziecko przysposobione;
  - 4) dziecko obce przyjęte na wychowanie;
  - 5) pasierb;
  - 6) rodzic;
  - 7) rodzic współmałżonka;
  - 8) rodzeństwo;
  - 9) ojczym;
  - 10) macocha;
  - 11) zięć lub synowa

Roczne dochody osoby niepełnosprawnej **nie mogły przekroczyć 15 010,56 zł w 2021 r.** Do tej kwoty nie zalicza się zasiłku pielęgnacyjnego, świadczenia uzupełniającego, otrzymanego na podstawie przepisów o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji, dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów, alimentów na rzecz dzieci.

# Rozliczenie PIT: ulga rehabilitacyjna – rodzaje wydatków

## Rodzaje nielimitowanych wydatków do odliczenia

### Koszty na:

- Adaptację i wyposażenie mieszkań oraz budynków mieszkalnych dostosowanych do potrzeb;
- Przystosowanie pojazdów mechanicznych do potrzeb;
- Zakup, naprawę lub najem wyrobów medycznych, które są wymienione w wykazie wyrobów medycznych określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych oraz wyposażenia;
- Zakup, naprawę lub najem indywidualnego sprzętu, urządzeń i narzędzi niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych;
- Zakup wydawnictw i materiałów szkoleniowych (pomocy);
- Odpłatność za pobyt na turnusie rehabilitacyjnym;
- Odpłatność za pobyt w zakładzie leczenia uzdrowiskowego, zakładzie rehabilitacji leczniczej, zakładzie opiekuńczo-leczniczym i pielęgnacyjno-opiekuńczym;
- Odpłatność za zabiegi rehabilitacyjne lub leczniczo-rehabilitacyjne;
- Opiekę pielęgniarską w domu nad osobą niepełnosprawną w okresie przewlekłej choroby uniemożliwiającej poruszanie się oraz usługi opiekuńcze;
- Opłacanie tłumacza języka migowego;
- Kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci osób niepełnosprawnych, które nie ukończyły 25 lat;
- Odpłatny przewóz karetką transportu sanitarnego;
- Odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego związane z pobytem na turnusie rehabilitacyjnym.

## Rodzaje limitowanych wydatków do odliczenia

### Koszty na:

- Zakup leków, o których mowa w ustawie o Prawo farmaceutyczne, jeżeli lekarz stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinno stosować stale lub czasowo te leki. **W tym przypadku odliczeniu podlegają wydatki w wysokości różnicy pomiędzy wydatkami faktycznie poniesionymi w danym miesiącu, a kwotą 100 zł;**
- Zakup pieluchomajtek, pieluch anatomicznych, chłonnych majtek, podkładow, wkładów anatomicznych – maksymalna kwota odliczenia wynosi 2 280 zł;
- Opłacenie przewodników osób niewidomych zaliczonych do I lub II grupy inwalidztwa oraz osób z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczonych do I grupy inwalidztwa – **maksymalna kwota odliczenia wynosi 2 280 zł;**
- Utrzymanie psa asystującego, który ułatwia osobie niepełnosprawnej aktywne uczestnictwo w życiu społecznym – **maksymalna kwota odliczenia w roku podatkowym wynosi 2 280 zł;**
- Używanie samochodu osobowego stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dziecko niepełnosprawne, które nie ukończyło 16 lat – **maksymalna kwota odliczenia w roku podatkowym wynosi 2 280 zł.**

# Rozliczenie PIT: ulga rehabilitacyjna – jak obliczyć ulgę?

Ulgę można odliczyć już w zeznaniu rocznym za 2021 r.  
Ulgę **odlicza się od dochodu**, który jest opodatkowany wg. skali podatkowej lub **przychodu, który jest opodatkowany ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych**



\*dotyczy to środków sfinansowanych ze środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych, zakładowego funduszu aktywności, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

# Rozliczenie PIT: ulga prorodzinna – informacje ogólne

Warunki – rodzic/ opiekun	Warunki – dzieci	Wyłączenia
<ul style="list-style-type: none"><li>• wykonywanie władzy rodzicielskiej,</li><li>• pełnienie funkcji opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało;</li><li>• sprawowanie opieki poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• małoletnie,</li><li>• otrzymujące zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną – bez względu na ich wiek lub</li><li>• dzieci do ukończenia 25 roku życia, które uczą się lub studiują – jeżeli w poprzednim roku nie uzyskały dochodów wyższych niż 3089 zł</li></ul>	<p>Odliczenia nie stosuje się, jeżeli do dziecka mają zastosowanie przewidujące opodatkowanie:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• podatkiem liniowym z tytułu prowadzonej działalności;</li><li>• zryczałtowanym podatkiem dochodowym;</li><li>• podatkiem tonażowym.</li></ul> <p>Odliczenie nie przysługuje również, gdy dziecko na podstawie orzeczenia sądu zostało umieszczone w instytucji zapewniające całodobowe utrzymanie w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych lub wstąpiło w związek małżeński.</p>



Odliczenie dotyczy **łącznie obojga rodziców**, opiekunów prawnych dziecka albo rodziców zastępczych pozostających w związku małżeńskim. Kwotę tę mogą odliczyć od podatku w częściach równych lub w dowolnej proporcji przez nich ustalonej



W przypadku braku porozumienia należy zastosować się do zasady, że ulga należy się proporcjonalnie do faktycznego okresu wykonywania władzy rodzicielskiej w roku podatkowym

# Rozliczenie PIT: ulga prorodzinna – jak obliczyć ulgę?

## Kalkulacja

W zeznaniu podatnik może odliczyć od podatku:

- **92,67 zł** miesięcznie, czyli do 1112,04 zł rocznie z tytułu ulgi prorodzinnej na wychowywanie jednego dziecka spełniającego warunki ulgi - przy założeniu, że dochód podatnika po odliczeniu składek na ubezpieczenie społeczne nie przekracza łącznie 112 000 zł, a niepozostającego w związku małżeńskim, w tym również przez część roku podatkowego, nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 56 000 zł,
- **92,67 zł** miesięcznie, czyli do 1112,04 zł rocznie na drugie dziecko,
- **166,67 zł** miesięcznie, czyli do 2000,04 zł rocznie na trzecie dziecko,
- **225 zł** miesięcznie, czyli do 2700 zł rocznie z tytułu wychowania czwartego i kolejnego dziecka

## Limity dochodu

- Ulga podatkowa na pierwsze dziecko limitowana jest wartością przychodu rodzica: **112 000 zł łącznie** lub jeśli jest to osoba samotnie wychowująca dziecko, albo **56 000 zł** - w przypadku rodziców niepozostających w związku małżeńskim. Wynagrodzenie uzyskiwane przez dziecko pomiędzy 18 a 26 r. ż. nie wpływa na powyższe limity.
- Niemniej jednak ulga prorodzinna należy się na dzieci pełnoletnie do ukończenia 25 roku życia jeśli dziecko się uczy oraz jednocześnie nie uzyskuje dochodu podlegającego opodatkowaniu w kwocie **wyższej niż 3089 zł**. Jeśli wynagrodzenie dziecka będzie zwolnione z opodatkowania w związku z ulgą dla młodych, **to zwolnione kwoty będą podlegały doliczeniu do tych 3089 zł wpływających na prawo do ulgi**.

## Rozliczenie PIT: ulga prorodzinna – miesięczna kwota odliczenia

Liczba dzieci uprawnionych	Status rodzica		
1 dziecko	Niepozostający w związku małżeńskim w tym również przez część roku	Pozostającym przez cały rok w związku małżeńskim	Osoba samotnie wychowująca dziecko
	<b>Zarobki &lt; lub = 56 000 zł</b>	<b>Łączne zarobki &lt; lub = 112 000 zł</b>	<b>Zarobki &lt; lub = 112 000 zł</b>
	92, 67 ulgi na miesiąc		
	<b>do kwoty dochodów wlicza się dochody opodatkowane wg skali podatkowej (np. umowa o pracę, umowa zlecenia), dochody z kapitałów pieniężnych (np. ze zbycia papierów wartościowych) oraz dochody opodatkowane podatkiem liniowym pomniejszone o składki społeczne</b>		
	<b>Zarobki &gt; 56 000 zł</b>	<b>Łączne zarobki &gt; 112 000 zł</b>	<b>Zarobki &gt; 112 000 zł</b>
	<b>Ulga nie przysługuje</b>		

## Rozliczenie PIT: ulga prorodzinna – miesięczna kwota odliczenia

2 dzieci <i>Brak limitu dochodu</i>	Pierwsze dziecko	92,67 zł/mc 1 112,04 zł/rok
	Drugie dziecko	92,67 zł/mc 1 112,04 zł/rok
3 dzieci <i>Brak limitu dochodu</i>	Pierwsze dziecko	92,67 zł/mc 1 112,04 zł/rok
	Drugie dziecko	92,67 zł/mc 1 112,04 zł/rok
	Trzecie dziecko	166,67 zł/mc 2 000,04 zł/rok

4 dzieci <i>Brak limitu dochodu</i>	Pierwsze dziecko	92,67 zł/mc 1 112,04 zł/rok
	Drugie dziecko	92,67 zł/mc 1 112,04 zł/rok
Więcej dzieci	Trzecie dziecko	166,67 zł/mc 2 000,04 zł/rok
	Czwarte dziecko	225 zł/mc 2 700 zł/rok
	Każde kolejne	225 zł/mc 2 700 zł/rok



# Rozliczenie PIT: ulga abolicyjna – informacje ogólne

## Dla kogo ulga?

- Jeśli podatnik uzyskuje za granicą przychody (dochody):
  - ✓ ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy,
  - ✓ z działalności wykonywanej osobiście,
  - ✓ z działalności gospodarczej, opodatkowanej według skali podatkowej, podatkiem liniowym lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych,
  - ✓ z praw majątkowych w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, z wykonywanej poza terytorium Polski działalności artystycznej, literackiej, naukowej, oświatowej i publicystycznej, z wyjątkiem dochodów (przychodów) uzyskanych z tytułu korzystania z tych praw lub rozporządzania nimi
- do których ma zastosowanie metoda proporcjonalnego odliczenia.



## Istota ulgi abolicyjnej

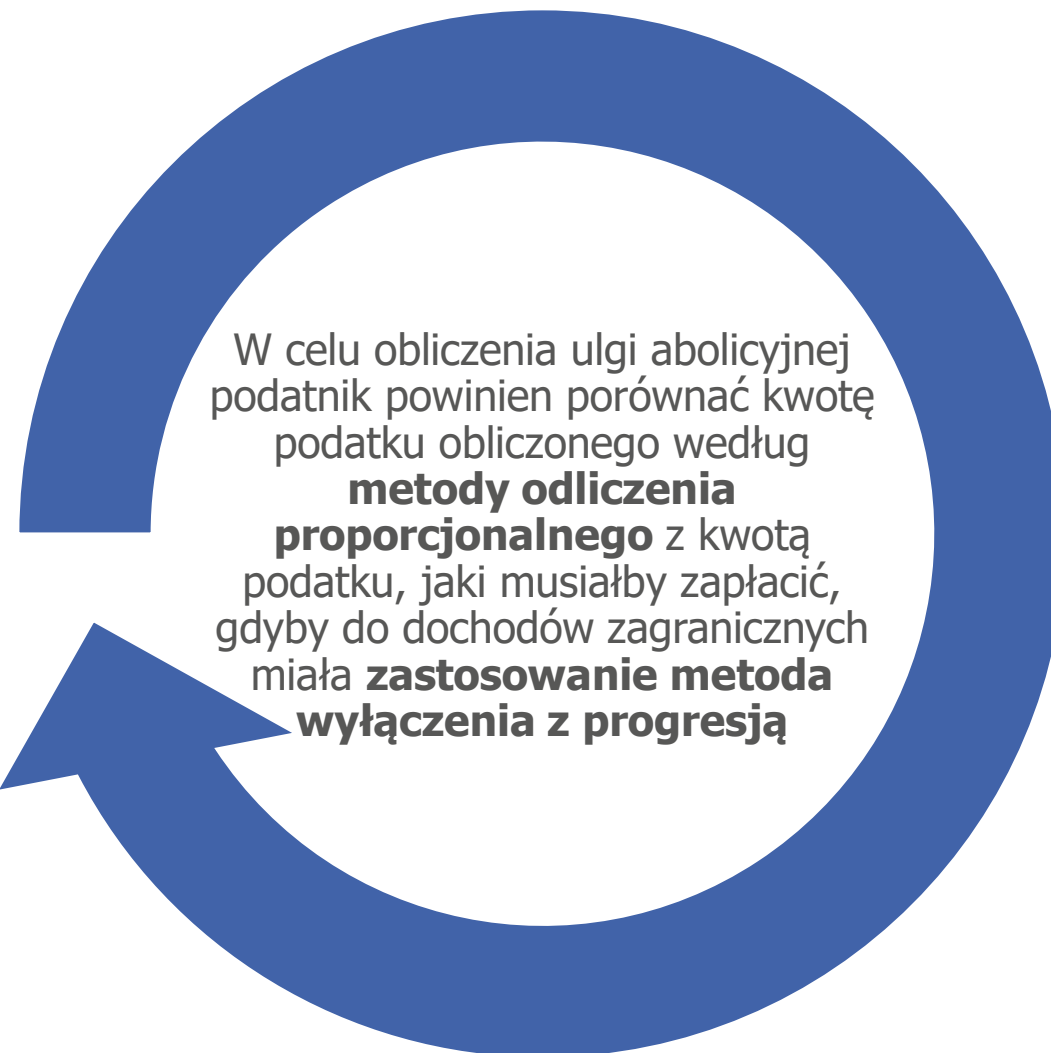
- Istotą ulgi jest zmniejszenie różnic w opodatkowaniu podatkiem dochodowym zagranicznych dochodów rozliczanych zgodnie z metodą proporcjonalnego odliczenia i metodą wyłączenia z progresją



## Wyłączenia

- Odliczenia nie stosuje się, gdy dochody ze źródeł objętych tą ulgą zostały uzyskane w krajach i na terytoriach wymienionych w rozporządzeniu wydanym przez ministra właściwego ds. finansów publicznych, zawierającym wykaz krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. lista rajów podatkowych);

## Rozliczenie PIT: ulga abolicyjna – jak obliczyć ulgę?



W celu obliczenia ulgi abolicyjnej podatnik powinien porównać kwotę podatku obliczonego według **metody odliczenia proporcjonalnego** z kwotą podatku, jaki musiałby zapłacić, gdyby do dochodów zagranicznych miała **zastosowanie metoda wyłączenia z progresją**

- **Ulga abolicyjna = kwota podatku obliczonego według metody proporcjonalnego odliczenia – kwota podatku obliczonego według metody wyłączenia z progresją**
  - Począwszy od rozliczenia za 2021 r. ulga abolicyjna jest limitowana. Wysokość dokonywanego odliczenia nie może przekroczyć kwoty **1 360 zł**.
  - Powyższy limit nie dotyczy dochodów (przychodów) osiągniętych z następujących źródeł:
    - (i) stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy;
    - (ii) z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, uzyskiwanych wyłącznie od osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, osoby prawnej i jej jednostki organizacyjnej oraz jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej;
    - (iii) na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychodów z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności
- wykonywanych poza terytorium lądowym państw.

## Rozliczenie PIT: ulga abolicyjna – jak obliczyć ulgę?

- Ulga abolicyjna jest ulgą stosowaną **w rocznym rozliczeniu dochodów**.
- Kwota ulgi **nie jest zatem uwzględniana przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy należnych od zagranicznych dochodów w trakcie roku podatkowego**.
- Gdy podatnik przewiduje, że jego roczne zobowiązanie podatkowe ulegnie istotnemu zmniejszeniu na skutek ulgi abolicyjnej, może zwrócić się z wnioskiem o ograniczenie poboru zaliczek na podatek dochodowy w trakcie roku podatkowego.
- Możliwość ubiegania się o ograniczenie poboru zaliczek na podatek dochodowy przysługuje podatnikom na mocy art. 22 §2a Ordynacji podatkowej.
- Zgodnie z art. 22 §2a Ordynacji podatkowej, organ podatkowy, na wniosek podatnika, ogranicza pobór zaliczek na podatek, jeżeli podatnik uprawdopodobni, że zaliczki obliczone według zasad określonych w ustawach podatkowych byłyby niewspółmiernie wysokie w stosunku do podatku należnego od dochodu lub zysku przewidywanego na dany rok podatkowy. Podatnik ma zatem prawo do skorzystania z ograniczenia poboru zaliczek na podatek dochodowy, jeżeli uprawdopodobni, że zaliczki obliczone według zasad określonych w ustawie PIT byłyby niewspółmiernie wysokie w stosunku do podatku należnego od dochodu przewidywanego za dany rok podatkowy, po uwzględnieniu ulgi abolicyjnej. Wniosek należy złożyć przed terminem płatności zaliczek, których wniosek dotyczy, do naczelnika urzędu skarbowego ustalonego według miejsca zamieszkania podatnika.

## Rozliczenie PIT: ulga e-TOLL

**Maksymalnie możliwe jest odliczenie kwoty, która stanowi iloczyn 500 zł oraz liczby systemów lokalizacyjnych lub urządzeń pokładowych.** Liczba tych systemów i urządzeń nie może być większa niż liczba pojazdów, które wykonały w 2021 r. co najmniej jeden przejazd, za który została zapłacona opłata elektroniczna z wykorzystaniem tego systemu lub urządzenia. Oznacza to, że poniesiony wydatek, np. na 1 urządzenie do 1 pojazdu w kwocie 400 zł uprawnia do jego odliczenia w całości (mieści się w limicie 500 zł), a wydatek, np. na 1 urządzenie do 1 pojazdu w kwocie 700 zł uprawnia do odliczenia w kwocie 500 zł (do wysokości przysługującego limitu).

### Na czym polega?

Ulga polega na odliczeniu od dochodu (przychodu) z pozarolniczej działalności gospodarczej lub od dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej ustalonego na podstawie prowadzonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów lub ksiąg rachunkowych (PIT) albo od dochodu z innych źródeł niż zyski kapitałowe (CIT)

### Rodzaj wydatków

- wydatki poniesione na nabycie zewnętrznego systemu lokalizacyjnego lub urządzenia pokładowego,
- opłaty poniesione z tytułu umowy na obsługę zewnętrznego systemu lokalizacyjnego albo urządzenia pokładowego,
- opłaty poniesione z tytułu umowy leasingu, najmu lub dzierżawy zewnętrznego systemu lokalizacyjnego lub urządzenia pokładowego lub innej umowy o podobnym charakterze, na podstawie której taki system albo takie urządzenie zostały oddane do użytkowania

### Okres

Odliczeniu podlegają wyłącznie wydatki poniesione w 2021 roku

## Rozliczenie PIT: ulga e-TOLL

W podatku PIT poniesione wydatki można odliczyć od dochodu (przychodu) ustalonego za 2021 r.

W podatku CIT odliczenia dokonuje się w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym zostały poniesione wydatki i opłaty, a w przypadku podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy, odliczenie może zostać dokonane w zeznaniu składanym za rok podatkowy obejmujący dzień 31 grudnia 2021 r.

Ulęgę można odliczyć w rocznym zeznaniu podatkowym za 2021 r. PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS albo PIT-28 lub PIT-28S. Kwotę odliczenia wykazuje się w załączniku PIT/O (wiersz 8 w części B), z tym, że w przypadku odliczania ulgi w zeznaniu PIT-28, ulgę wykazuje się bezpośrednio w tym zeznaniu (część D.4.)

W uldze są uwzględniane wydatki i opłaty netto, tj. bez podatku VAT. Poniesione wydatki i opłaty podlegają odliczeniu również w przypadku, gdy zostały zaliczone do KUP

# Rozliczenie PIT: ulga na odbudowę Pałacu Saskiego

## Dla kogo ulga?

Z ulgi skorzystają Ci, którzy przekazali darowiznę **na przygotowanie i realizację** inwestycji w zakresie odbudowy **Pałacu Saskiego, Pałacu Brühla** lub **kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie**.

## Kiedy przysługuje?

Ulga przysługuje, **jeżeli podatnik uzyska dochody opodatkowane według skali podatkowej** (czyli wg stawki 17% lub 32%) lub **zryczałtowanym podatkiem dochodowym** od przychodów ewidencjonowanych (ryczałt ewidencjonowany).

## Limity dochodu

Możliwe jest odliczenie kwoty faktycznie przekazanej darowizny, **nie więcej jednak niż 6% dochodu/przychodu**.

Limit jest wspólny z odliczeniami z tytułu darowizn na cele: (i) określone w ustawie o działalności pożytku publicznego; (ii) kultu religijnego; (iii) honorowego krwiodawstwa; (iv) kształcenia zawodowego.

- Podstawą do rozliczenia darowizny jest przekazanie dowodu wpłaty na rachunek płatniczy obdarowanego lub dowodu, z którego wynikają dane identyfikujące darczyńcę oraz wartość przekazanej darowizny wraz z oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu.
- Jeżeli w roku podatkowym podatnik uzyskuje dochody (przychody) z pozarolniczej działalności gospodarczej, najmu, dzierżawy lub umów o podobnym charakterze, **to przekazaną darowiznę może odliczyć już w trakcie roku podatkowego**, tj. przy obliczaniu zaliczki lub ryczałtu.
- Finalnego rozliczenia powinno dokonać się jednak w zeznaniu podatkowym.

# Rozliczenie wspólne małżonków, rozliczenie z dzieckiem

Łącznemu rozliczeniu podlegać mogą wyłącznie małżonkowie, którzy:

- przez cały rok pozostają w związku małżeńskim (rozwód, zawarcie małżeństwa w trakcie roku eliminuje wspólne rozliczenie),
- przez cały rok istnieje między nimi ustrój współwłasności majątkowej małżeńskiej (umowy o rozdzielności majątkowej eliminują rozliczenie tego rodzaju; umowy o rozszerzeniu lub ograniczeniu wspólności majątkowej – pozwalają na wspólne opodatkowanie; separacja prawna nie pozwala na wspólne rozliczenie, separacja faktyczna bez orzeczenia – nie ogranicza prawa do rozliczenia wspólnie),
- żaden z małżonków **nie opłaca podatku liniowego (PIT-36L), ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28)**, wyjątkiem jest opodatkowanie w tej formie przychodów z najmu, dzierżawy, podatku tonażowego, podatku pobieranego na podstawie ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych; jeśli małżonkowie posiadają też inne przychody, to również do tych pozostałych – rozliczanych według skali podatkowej, nie mogą zastosować łącznego opodatkowania,
- małżonkowie pozostają polskimi rezydentami podatkowymi,
- **złożą wniosek o wspólne opodatkowanie w deklaracji podatkowej**, albo poprzez korektę wcześniej złożonej deklaracji lub wniosek ten znajdzie się w deklaracji PIT złożonej przez nich po terminie ustawowym.

# Rozliczenie wspólne małżonków, rozliczenie z dzieckiem

## Rozliczenie wspólne małżonków



- Małżonkowie będą mogli rozliczyć się wspólnie pod warunkiem, że w całym roku podatkowym nie osiągnęli oni przychodów z tych form działalności i złożą zerową deklarację PIT-36L lub PIT-28.
- Osiąganie przychodów z działalności rolniczej nie ogranicza prawa do wspólnego rozliczenia małżonków.
- Dopuszczalne jest również rozliczenie się w Polsce przez osoby nie mające polskiej rezydencji podatkowej w przypadku małżonków którzy mają miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w UE, EOG albo w Konfederacji Szwajcarskiej - jeżeli osiągnęli podlegające opodatkowaniu na terytorium Polski przychody w wysokości stanowiącej **łącznie co najmniej 75% całkowitego przychodu osiągniętego przez oboje małżonków w danym roku podatkowym** i udokumentowali certyfikatem rezydencji miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

## Samotni rodzice

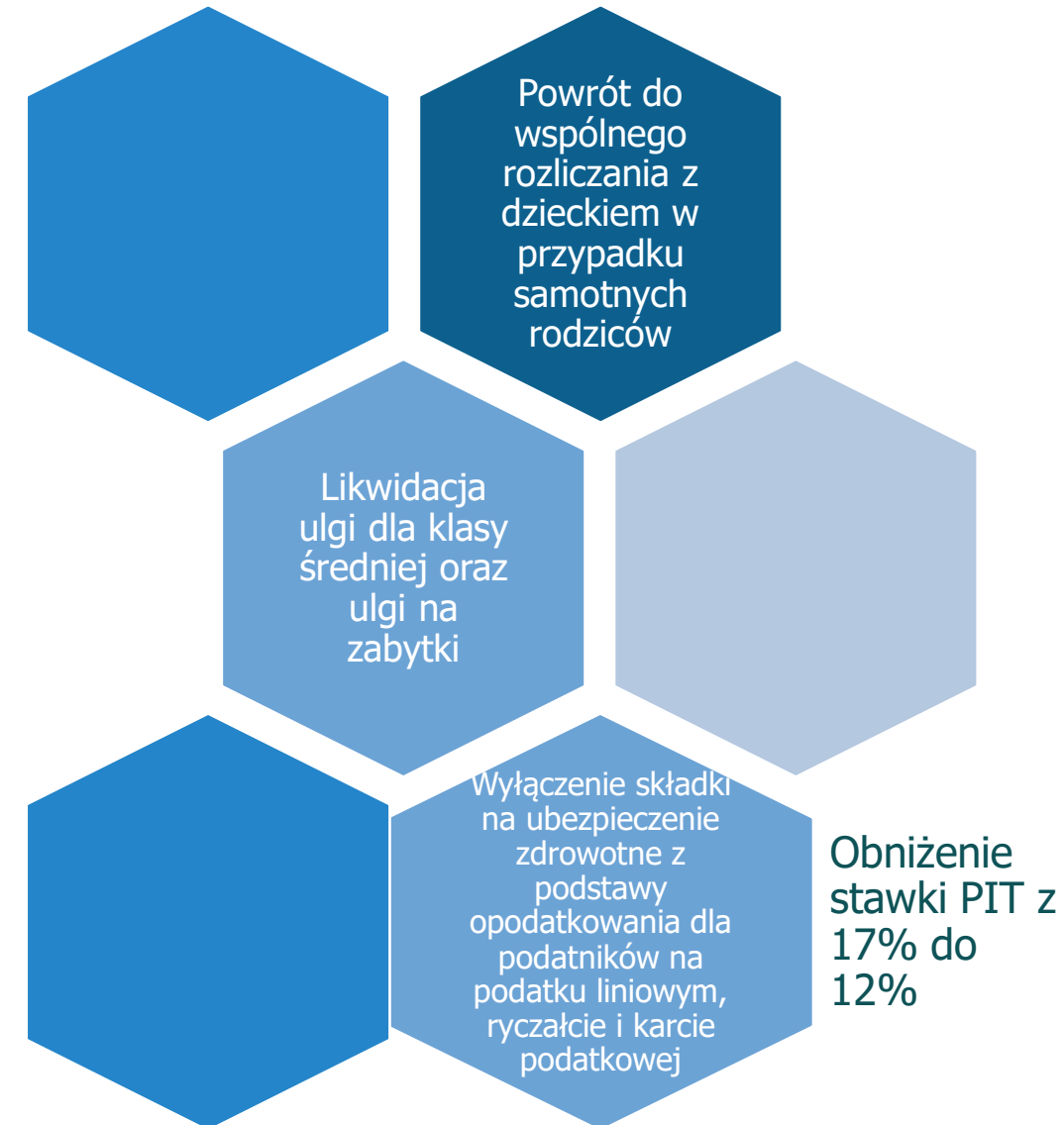


- Podatnik, który samotnie wychowuje dziecko, może rozliczyć się w 2021 r. z dzieckiem.
- Samotny rodzic, musi wychowywać dziecko lub dzieci, które są małoletnie, pełnoletnie uczące się do 26. roku życia lub pełnoletnie otrzymujące zasiłek pielęgnacyjny lub rentę rodzinną, niezależnie od jej wysokości. Dziecko nie może mieć dochodów z działalności gospodarczej opodatkowanych podatkiem liniowym lub ryczałtem, a dochody z pracy lub umów zleceń nie mogą przekroczyć kwoty 3 089 zł w roku.
- Samotni rodzice mają prawo do skorzystania w rozliczeniu rocznym z ulgi prorodzinnej. Jedynym warunkiem do jej odliczenia jest spełnienie wymagań do skorzystania z tej preferencji podatkowej.



## Rozliczenie PIT: Tarcza antyputinowska a planowane zmiany

- W ramach zmian w Polskim Ładzie, od 2022 r., **podatnik samotnie wychowujący dziecko lub dzieci stracił prawo do wspólnego opodatkowania się z dzieckiem, w zamian za to uzyskał możliwość odliczenia od podatku kwoty 1 500 zł.**
- MF **zapropowało powrót do wspólnego rozliczenia z dzieckiem w przypadku samotnych rodziców.** Wspólne rozliczenie ma zastąpić ulgę dla samotnych rodziców w wysokości 1 500 zł.
- Projektowana ustawa proponuje zmianę kwoty kryterium dochodowego pełnoletniego uczącego się dziecka. Zapropowano, aby kwota ta wynosiła 12-krotność kwoty renty socjalnej. Od marca 2022 r. wynosi ona 1 338,44 zł, zatem jej **12-krotność** to kwota **16 061,28 zł.**
- Renty rodzinne małoletnich dzieci nie będą doliczane do dochodów rodziców - dziecko jako odrębny podatnik również będzie korzystać z **kwoty wolnej w wysokości 30 000 zł.**
- Ulgi podatkowe (ulga dla młodych, na powrót, dla rodzin 4+, pracujących seniorów) mają obejmować także zasiłki macierzyńskie przyznawane rodzicom i opiekunom przyjmującym dzieci na wychowanie.



Nowe ulgi podatkowe wprowadzone w ramach Polskiego Ładu od 2022 r.

# Ulga na innowacyjnych pracowników – CIT i PIT

Kategoria	Podatnik CIT – Płatnik PIT	Podatnik PIT – Płatnik PIT
Źródło przychodów	1) stosunek służbowy, stosunek pracy, pracy nakładczej, spółdzielczy stosunek pracy oraz wypłacanie przez podatnika zasiłku pieniężnego z ubezpieczenia społecznego; 2) wykonywanie usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło; 3) prawa autorskie	
Podstawowe warunki do skorzystania z ulgi	<ul style="list-style-type: none"> <li>poniesienie straty za rok podatkowy albo</li> <li>osiągnięcie dochodu niższego od kwoty przysługującego w roku podatkowym odliczenia ulgi B+R</li> <li>Osoba bezpośrednio zaangażowana w działalność badawczo-rozwojową, której czas:               <ol style="list-style-type: none"> <li>pracy przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostający w ogólnym czasie pracy w danym miesiącu wynosi <b>co najmniej 50%</b> lub</li> <li>przeznaczony na <b>wykonanie usługi</b> w zakresie działalności badawczo-rozwojowej na podstawie <b>umowy zlecenia lub umowy o dzieło</b> w danym miesiącu, pozostający w całości czasu przeznaczanego na wykonanie usługi wynosi <b>co najmniej 50%</b></li> </ol> </li> </ul>	
Brak zastosowania	<ul style="list-style-type: none"> <li>płatnicy będący zakładami pracy chronionej, zatrudniający osoby niepełnosprawne,</li> <li>płatnicy, którzy utracili status zakładu pracy chronionej w okresie ostatnich 5 lat,</li> <li><b>podatnicy, którzy uzyskują zwrot bezpośredni z tytułu B+R</b></li> </ul>	
Pomniejszenie zaliczek na PIT	iloczyn kwoty nieodliczonej i stawki podatku obowiązującej tego podatnika w danym roku podatkowym	<b>Skala podatkowa</b> - iloczyn najniższej stawki podatkowej określonej w skali podatkowej i nieodliczonego odliczenia ulgi B+R <b>PIT liniowy</b> - 19% nieodliczonego odliczenia ulgi B+R
Kalkulacja	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pomniejszenie stosuje się po raz pierwszy w 2023 r.</li> <li>Stosuje się do wydatków poniesionych po dniu 31 grudnia 2021 r.</li> <li>Uprawnienie do pomniejszenia przysługuje począwszy od miesiąca następującego bezpośrednio po miesiącu, w którym podatnik złożył <b>zeznanie roczne</b></li> </ul>	

# Ulga na robotyzację

Odliczenie od podstawy opodatkowania **50% kosztów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację** (nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego w roku podatkowym z przychodów z innych źródeł/ pozarolniczej działalności gospodarczej).

Podatnik korzystający z odliczenia składa w terminie złożenia zeznania, w którym dokonuje tego odliczenia, **informację**, według ustalonego wzoru, **zawierającą wykaz poniesionych kosztów podlegających odliczeniu**.

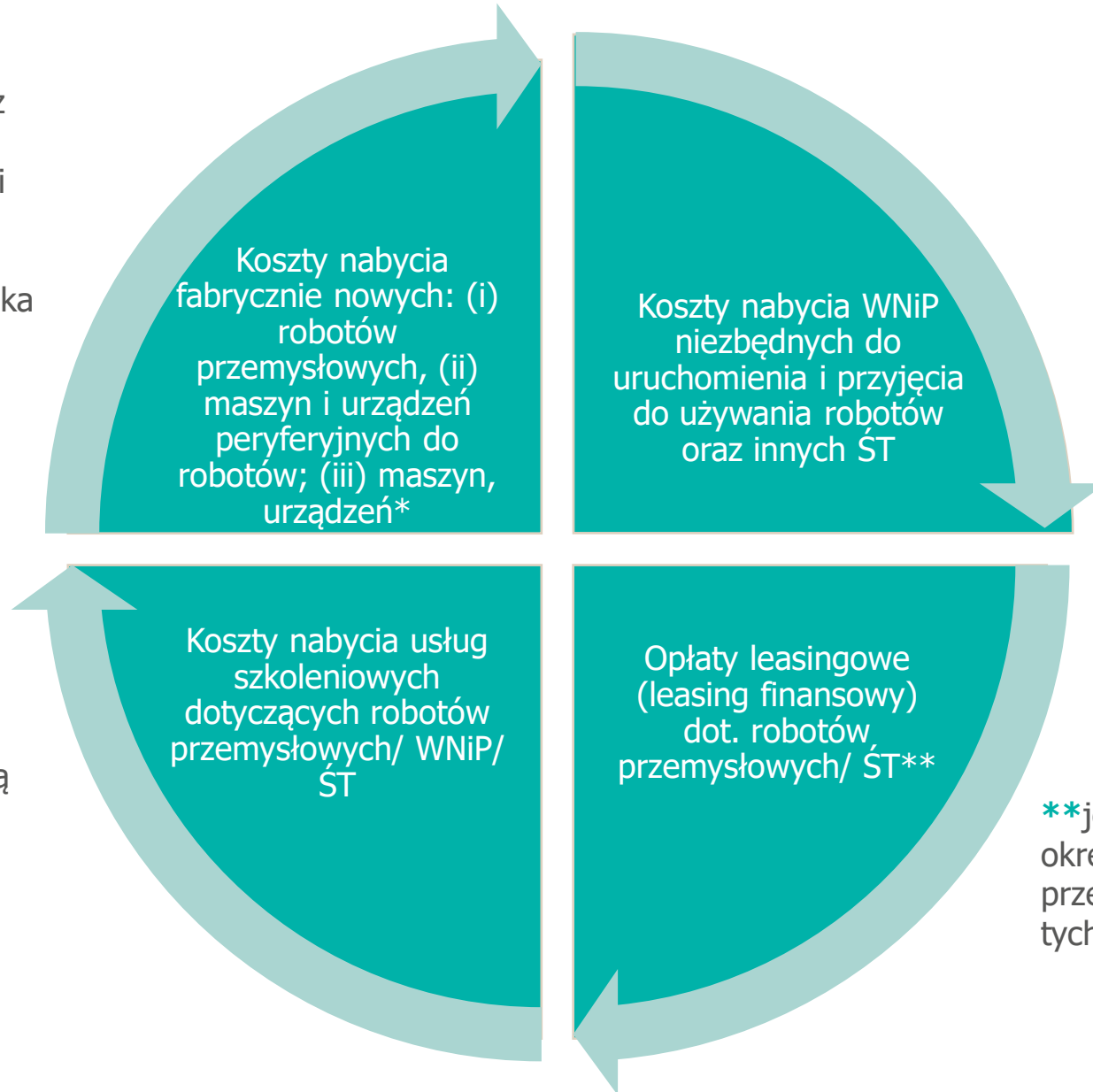
Podatnikowi, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień w ramach SSE lub PSI, prawo do odliczenia przysługuje jedynie w odniesieniu do KUP poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie tych zwolnień.

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 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia**.

Dotyczy kosztów poniesionych w okresie **2022 – 2026**.

# Ulga na robotyzację

\*oraz funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi, służących zapewnieniu ergonomii oraz bezpieczeństwa pracy w odniesieniu do stanowisk pracy, gdzie zachodzi interakcja człowieka z robotem, w szczególności czujników, sterowników, przekaźników, zamków bezpieczeństwa; (iv) maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer; (v) urządzeń do interakcji pomiędzy człowiekiem a maszyną do robotów przemysłowych



\*\*jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego własność tych środków trwałych

## Robot przemysłowy

Automatycznie sterowana, programowalna, wielozadaniowa i stacjonarna lub mobilna maszyna, o co najmniej 3 stopniach swobody, posiadającą właściwości manipulacyjne bądź lokomocyjne dla zastosowań przemysłowych, która spełnia (łącznie) następujące warunki:

1) wymienia dane w formie cyfrowej z urządzeniami sterującymi i diagnostycznymi lub monitorującymi w celu zdalnego: sterowania, programowania, monitorowania lub diagnozowania;

2) jest połączona z systemami teleinformatycznymi, usprawniającymi procesy produkcyjne podatnika, w szczególności z systemami zarządzania produkcją, planowania lub projektowania produktów;

3) jest monitorowana za pomocą czujników, kamer lub innych podobnych urządzeń;

4) jest zintegrowana z innymi maszynami w cyklu produkcyjnym podatnika.

### **Maszyny i urządzenia peryferyjne do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związane rozumie się w szczególności:**

jednostki liniowe zwiększające swobodę ruchu, pozycjonery jedno i wieloosiowe; tory jezdne; słupowysięgniki;

obrotniki; nastawniki; stacje czyszczące; stacje automatycznego ładowania; stacje załadownicze lub odbiorcze; złącza kolizyjne;

efektory końcowe do interakcji robota z otoczeniem służące do: a) nakładania powłok, malowania, lakierowania, dozowania, klejenia, uszczelniania, spawania, cięcia, w tym cięcia laserowego, zaginania, gratowania, śrutowania, piaskowania, szlifowania, polerowania, czyszczenia, szczotkowania, drasowania, wykańczania powierzchni, murowania, odlewania ciśnieniowego, lutowania, zgrzewania, klinczowania, wiercenia, handlingu, w tym manipulacji, przenoszenia i montażu, ładowania i rozładowania, pakowania, gwoźdżenia, paletyzacji i depaletyzacji, sortowania, mieszania, testowania, wykonywania pomiarów, b) obsługi maszyn: frezarek, wtryskarek, giętarek, robodrilli, wiertarek, tokarek, wrzecion, zginarek i zawijarek, wycinarek, walcarek, przecinarek, szlifierek, wytaczarek, ciągarek, drukarek, pras, wyoblarek.

## Ulga na robotyzację – odpisy amortyzacyjne

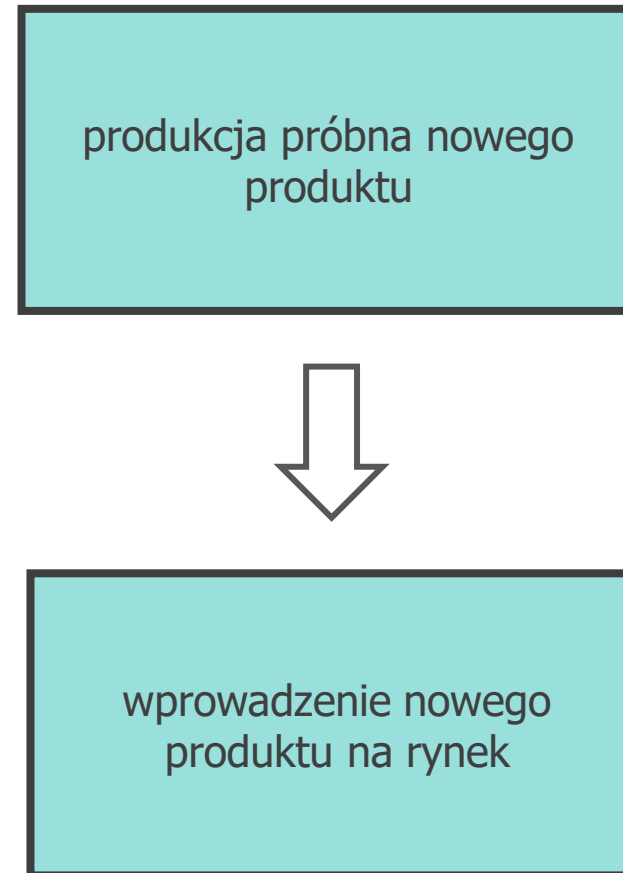
- Ulga **nie przewiduje** rozliczania kosztów odpisów amortyzacyjnych – nie są one wskazane w ustawowym katalogu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację.
- Podatnicy, którzy zainwestują w robotyzację przed końcem 2026 r. i rozpoczną amortyzację nabytego robota przemysłowego wraz z urządzeniami peryferyjnymi, będą mieli możliwość również rozliczać wydatki na nabycie w ramach odpisów amortyzacyjnych, według ogólnych zasad podatkowych.
- **Zwrot ulgi** – Podatnik który zbył środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przed końcem okresu ich amortyzacji, a w przypadku umowy leasingu, przed końcem podstawowego okresu umowy leasingu, jest obowiązany w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym nastąpiło to zbycie, **do zwiększenia podstawy opodatkowania o kwotę odliczeń uprzednio dokonanych** (art. 38eb ust. 6).
- W sytuacji, gdy podatnik amortyzuje obecnie robota przemysłowego wraz z urządzeniami peryferyjnymi zakupionego przed wprowadzeniem ulgi, nawet jeśli spełnia on warunki określone w ustawie, tj. robot był fabrycznie nowy (nie był wcześniej używany), spełnia przesłanki do uznania go za robota przemysłowego, a także nie był poddany leasingowi operacyjnemu, to koszty jakie poniósł przedsiębiorca, w tym amortyzacja i potencjalne koszty przeróbek, **nie mogą być rozliczone w zakresie ulgi na robotyzację od stycznia 2022 r.**

Odliczenie ma zastosowanie do kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację od początku roku podatkowego, który rozpoczął się w 2022 r. do końca roku podatkowego, **który rozpoczął się w 2026 r.** (art. 38eb ust. 5 ustawy o CIT).



## Ulga na prototyp

- Dodatkowe odliczenie **30%** wydatków od podstawy opodatkowania (nie więcej niż 10% dochodu z pozostałych źródeł).
- Koszty te pomniejsza się o podatek VAT.
- Podatnikowi, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień w ramach Specjalnej Strefy Ekonomicznej lub Polskiej Strefy Inwestycji, prawo do odliczenia przysługuje jedynie w odniesieniu do kosztów produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu, **które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie tych zwolnień**.
- Odliczenia dokonuje się 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 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia**.



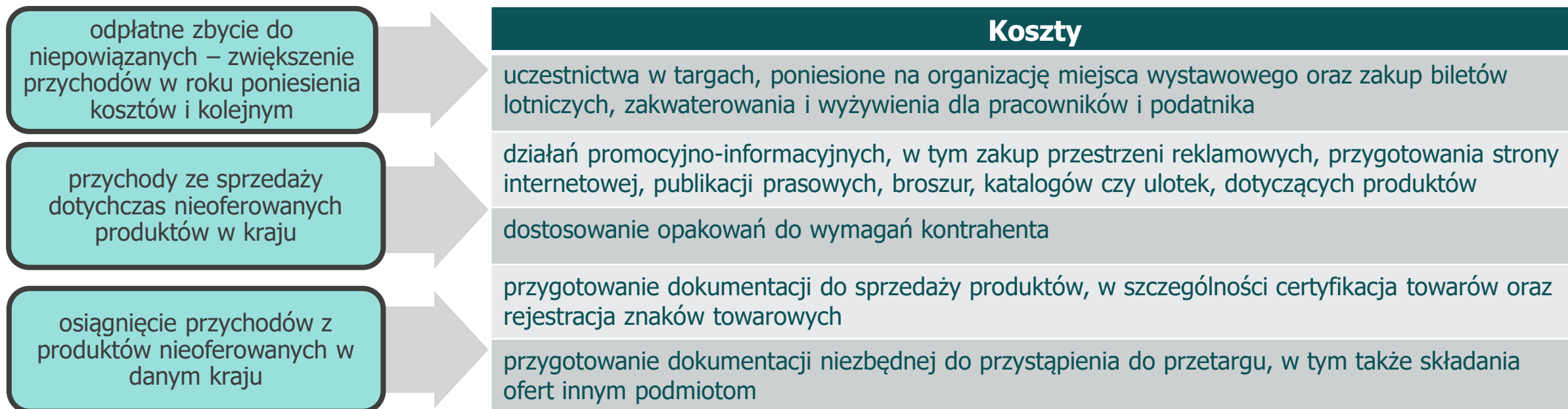
## Ulga na prototyp

	Produkcja próbna nowego produktu	Wprowadzenie nowego produktu na rynek
<b>Definicja</b>	Etap rozruchu technologicznego produkcji niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych lub inżynierskich, którego <b>celem jest wykonanie prób i testów przed uruchomieniem procesu produkcji nowego produktu, powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych</b> , przy czym etap rozruchu technologicznego obejmuje okres od momentu poniesienia pierwszego kosztu związanego z tym etapem do momentu rozpoczęcia produkcji nowego produktu.	Działania podejmowane w celu <b>przygotowania dokumentacji</b> służącej uzyskaniu w odniesieniu do produktu powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych <b>certyfikatów i zezwoleń umożliwiających skierowanie produktu do sprzedaży</b> .
<b>Wydatki</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1) cena nabycia, o której mowa w art. 16g ust. 3, lub koszt wytworzenia, o którym mowa w art. 16g ust. 4, fabrycznie nowych środków trwałych niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu, zaliczonych do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji;</li><li>2) wydatki na ulepszenie, o których mowa w art. 16g ust. 13, poniesione w celu dostosowania środka trwałego, zaliczonego do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji, do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu;</li><li>3) koszty nabycia materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1) 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;</li><li>2) badania cyklu życia produktu;</li><li>3) systemu weryfikacji technologii środowiskowych.</li></ol>
	<b>produkt</b> – produkt w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, <b>z wyłączeniem usługi</b>	

# Ulga na zwiększenie sprzedaży produktów („na ekspansję”/ „prowzrostowa”)

Odliczenie od dochodu kosztów poniesionych na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów do wysokości dochodu, **nie więcej niż 1 000 000 PLN** w danym **roku podatkowym**.

**Produkt – rzecz wytworzona przez podatnika**



Podatnikowi, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień w ramach SSE lub PSI prawo do odliczenia przysługuje jedynie w odniesieniu do KUP poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie tych zwolnień.

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 konsolidacyjna – CIT

- Odliczenie od podstawy opodatkowania dodatkowej kwoty kosztów poniesionych w związku z nabyciem udziałów lub akcji spółki do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym osiągniętych przez **spółkę nabywającą** dochodów, **nie więcej jednak niż 250 000 PLN.**
- Odliczenie w zeznaniu za rok, w którym nabyto udziały (akcje), dotyczy poniesionych w tym roku wydatków.

Spółka nabywana	Spółka nabywająca	Wydatki	Wyłączenia – skorygowanie
Spółka z siedzibą lub zarządem w Polsce lub na terytorium kraju, z którym zawarta UPO pozwala na wymianę informacji podatkowych	uzyskuje przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych (wyłączenie spółek holdingowych?)	na obsługę prawną nabycia udziałów i akcji i ich wycenę	Zbycie / umorzenie udziałów (akcji) w terminie 36 miesięcy od dnia ich nabycia
przedmiot działalności spółki nabywanej był tożsamy lub wspierający działalność podatnika, przy czym działalność spółki nabywanej nie może być działalnością finansową	w ramach jednej transakcji ma obejmować udziały (akcje) w ilości dającej bezwzględną większość praw głosu	podatki i inne należności publicznoprawne zapłacone w Polsce i za granicą	Likwidacja / upadłość / inne, przewidziane prawem okoliczności zakończenia działalności w terminie 36 miesięcy od dnia ich nabycia
działalność ma być prowadzona co najmniej na 24 miesiące przed nabyciem	działalność ma być prowadzona co najmniej na 24 miesiące przed nabyciem	opłaty notarialne, sądowe i skarbowe	
2 lata przed nabyciem udziałów (akcji) nie będą podmiotami powiązаныmi	2 lata przed nabyciem udziałów (akcji) nie będą podmiotami powiązаныmi	wyłączone wydatki na cenę udziałów oraz finansowanie zakupu	

## Ulga IPO (*Initial Public Offering*) – CIT

Korzystającym z ulgi jest polski rezydent podatkowy – emitent akcji, który nie był wcześniej notowany na Giełdzie Papierów Wartościowych.

Możliwość odliczenia od **podstawy opodatkowania**:

- **150% wydatków** na przygotowanie prospektu emisyjnego, opłaty notarialne, sądowe, skarbowe i giełdowe oraz opracowanie i publikację ogłoszeń wymaganych przepisami prawa;
- **50% wydatków** na usługi doradztwa prawnego, w tym doradztwa podatkowego i finansowego, nie więcej jednak niż **50 000 PLN - poniesionych bezpośrednio na dokonanie pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji** z zamiarem:
  - ✓ ubiegania się o **dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym lub**
  - ✓ ubiegania się o **wprowadzenie tych akcji do obrotu w alternatywnym systemie obrotu**

**WAŻNE** – ulgę IPO można odliczyć od dochodu po uprzednim odliczeniu:

- 1) ulgi B+R
  - 2) ulgi na prototyp
  - 3) ulgi zwiększenie przychodów ze sprzedaży nowych produktów
  - 4) ulgi konsolidacyjnej
- o ile przysługiwały danej spółce.

### Wydatki poniesione bezpośrednio na dokonanie pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji:

wydatki związane bezpośrednio i wyłącznie z tą ofertą poniesione w roku podatkowym, w którym dokonano pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji lub w roku poprzedzającym ten rok podatkowy, nie później niż do dnia dokonania tej pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji.

## Ulga IPO (*Initial Public Offering*) – PIT

- Zwolnienie przedmiotowe dochodów uzyskanych z **odpłatnego zbycia akcji objętych lub nabytych przez podatnika** lub spadkodawcę podatnika **w wyniku pierwszej oferty publicznej**.
- Atrakcyjny instrument inwestycyjny dla spółek wchodzących na giełdę, jak również instrument związany z tworzeniem planów akcyjnych dla pracowników spółek.

### Warunki

odpłatne zbycie tych akcji nastąpiło **po upływie trzech lat** od dnia, w którym akcje te zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym albo wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu

podatnik albo spadkodawca podatnika, którzy objęli lub nabyli te akcje, **nie byli ze spółką podmiotami powiązanymi w okresie dwóch lat poprzedzających dzień objęcia lub nabycia tych akcji** odpowiednio przez podatnika albo spadkodawcę podatnika

Zwolnienie ma zastosowanie do przychodów z odpłatnego zbycia akcji objętych lub nabytych w pierwszej ofercie publicznej **po 31 grudnia 2021 r.**

Kto i kiedy może skorzystać z nowych  
ulg – wpływ na wysokość  
zobowiązania podatkowego

# Podsumowanie

## Ulgi na wsparcie innowacji:

- Ulga B+R
- Ulga na innowacyjnych pracowników
- Ulga na IP BOX
- Ulga na prototyp
- Ulga na robotyzację

## Ulgi na rozwój:

- Ulga na ekspansję/ pro wzrostowa
- Ulga na IPO
- Ulga konsolidacyjna (CIT)
- Ulga na „remont zabytków” (PIT)

### JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ?

- 1) Analiza planów inwestycyjnych pod kątem potencjalnego zaliczenia określonych wydatków w katalog kosztów kwalifikowanych
- 2) Konieczna znajomość ustawowych „definicji”
- 3) Wdrożenie dodatkowego/ zmodyfikowanie systemu księgowego – umożliwienie prowadzenia odrębnej ewidencji kosztów ponoszonych na poszczególne wydatki
- 4) Wsparcie profesjonalnego doradcy podatkowego

KTO?

Podatnik PIT prowadzący działalność gospodarczą/ Podatnik CIT – **spełniający przewidziane przepisami kryteria**

KIEDY?

Rozliczenia podatkowe za 2022 r. (możliwość odliczania przez kolejnych 6 lat w większości przypadków)

WPŁYW

+ **Korzystniejsze rozliczenia podatkowe**

- Restrykcyjne warunki do zastosowania poszczególnych ulg;
- Ryzyko różnej interpretacji przepisów przez organy podatkowe





# Ulgi podatkowe w rozliczeniu za 2021 r.

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano  
Partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA

## Dane kontaktowe



**Katarzyna Klimkiewicz-Deplano**

Managing Partner

E: [kklimkiewicz@advicero.eu](mailto:kklimkiewicz@advicero.eu)

**Advicero Nexia Sp. z o.o.**  
**ul. Marszałkowska 126/134**  
**00-008 Warszawa**  
**Polska**  
**T: +48 22 378 17 10**  
**E: [office@advicero.eu](mailto:office@advicero.eu)**  
**[www.advicero.eu](http://www.advicero.eu)**



Advicero is a member of Nexia International, an international network of independent accounting and consulting firms.



### **Katarzyna Klimkiewicz-Deplano**

- partner zarządzający w Advicero Nexia, doradca podatkowy, absolwentka SGH
- 20+ lat doświadczenia: Andersen, EY, TPA Horwath, Advicero
- doradza podmiotom rynku nieruchomości, detalicznego, e-commerce
- Ma szerokie doświadczenie w doradztwie transakcyjnym, podatkach międzynarodowych, procesach bezpieczeństwa podatkowego (MDR, WHT a należyta staranność, APA)

# Advicero Nexia

## Kim jesteśmy

**Advicero Nexia** to kancelaria zajmująca się doradztwem podatkowym, outsourcingiem księgowym oraz obsługą kadrową i płacową. Poprzez współpracujące podmioty zapewniamy również pomoc prawną i audytu.

Specjalizuje się m.in. w doradztwie transakcyjnym M&A, cenach transferowych, doradztwie dla funduszy inwestycyjnych, pozyskaniu ulg na działalność badawczo-rozwojową, rozliczeniach podatku VAT i pozostałych podatków korporacyjnych oraz wszelkich kwestiach pracowniczych.

### Doradztwo transakcyjne

115+ krajów członkowskich

### SAF-T/JPK

VAT

**245 firm członkowskich**

**Księgowość i płace**

**TP**

30 pracowników

Doradztwo podatkowe

Usługi prawne

**Doradztwo w 4 językach**

Corporate services

## Kim jesteśmy

### > Doświadczenie

Nasza Grupa składa się ze specjalistów, którzy wyróżniają się wieloletnim doświadczeniem, wysokimi kwalifikacjami oraz praktyczną i ugruntowaną wiedzą dotyczącą polskich przepisów.

### > Międzynarodowy zasięg

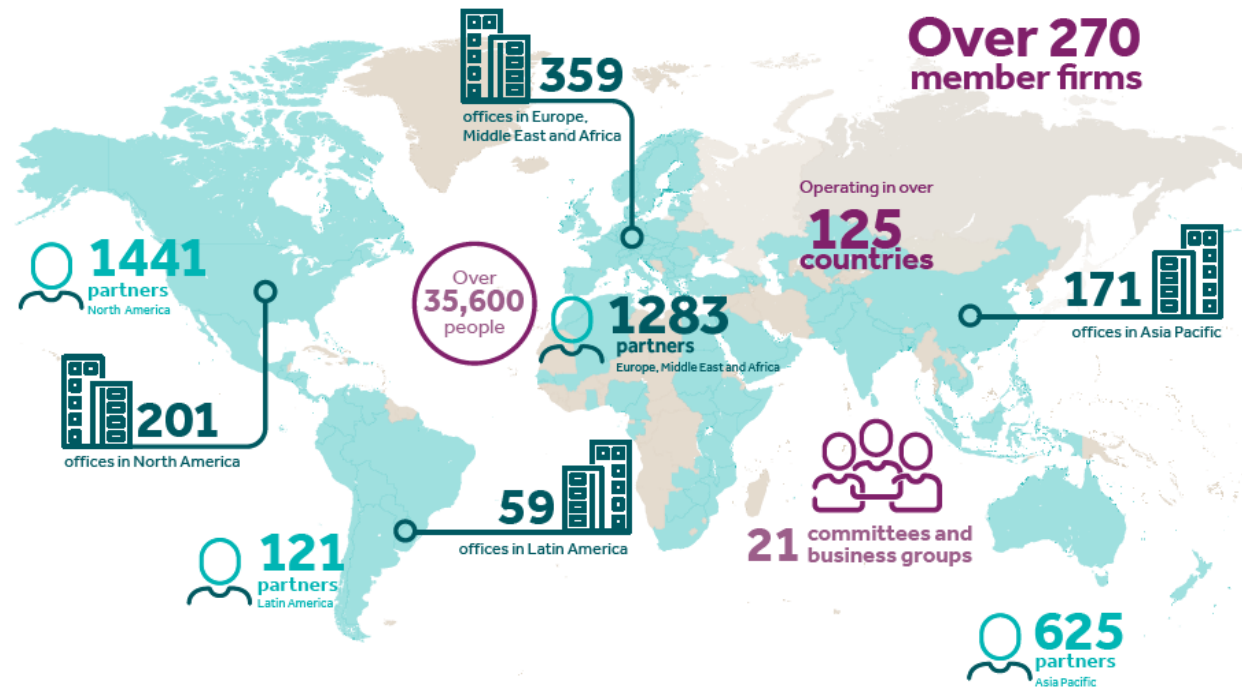
Od 2013 roku jesteśmy zrzeszeni w Nexia International, wiodącej organizacji wśród międzynarodowych grup firm konsultingowych.

### > Komunikacja

Nasze usługi świadczymy w języku polskim, angielskim, niemieckim i włoskim.



## Our world in numbers



### Nexia International

Nexia International is a leading, global network of independent accounting and consulting firms. When you choose a Nexia firm, you get a more responsive, more personal, partner-led service, across the world.

### Awards and credentials



8<sup>th</sup>  
International  
Accounting Bulletin  
Survey 2022



Network of the  
year award  
at the Digital Accountancy  
Awards 2021



US\$5.1  
billion  
Fee income  
for 2021



790  
offices globally  
A global network  
that is where  
you want us to be

### Service lines

Advisory  
Audit  
Tax

# Advicero Nexia

## Dzielimy się naszą wiedzą



### **„Tax News”**

*Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim*



### **„Taxation and Renewable Energy”**

*Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim*



### **„E-Commerce”**

*Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim*



### **„Real Estate”**

*Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim*



### **„Tax blog”**

<http://advicero.eu/blog/>



### **„Porozmawiajmy o podatkach”**

[https://www.youtube.com/channel/UCzvQYoP-DIE\\_iL6yQU8Q7iQ](https://www.youtube.com/channel/UCzvQYoP-DIE_iL6yQU8Q7iQ)