



Ulgi podatkowe w rozliczeniu za 2022 r.

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano
Doradca podatkowy, Partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Agenda webinarium

1. Obowiązujące ulgi i ich rozliczenie za rok 2022:

- ulga B+R
- ulga IP Box
- ulga na innowacyjnych pracowników
- ulga na robotyzację
- ulga na prototyp
- ulga prowzrostowa
- ulga konsolidacyjna
- ulga na IPO

2. Praktyczne podejście organów podatkowych w zakresie rozliczania ulg przez podatników CIT

3. Rozliczenie PIT za rok 2022:

- ulga rehabilitacyjna, prorodzinna, rozliczenie wspólne małżonków, rozliczenie z dzieckiem
- ulga abolicyjna, ulga na zabytki, ulga na odbudowę Pałacu Saskiego

Obowiązujące ulgi i ich rozliczenie za rok 2022

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.

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 podatnik 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+R	IP BOX
<p>CBR – odliczenie kosztów kwalifikowanych do 200% poniesionych kosztów</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 5%.</p> <p>Ulga może być stosowana dopiero w rozliczeniu rocznym (podobnie jak ulga B+R)</p>
<p>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.</p>	

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"> poniesienie straty za rok podatkowy albo osiągnięcie dochodu niższego od kwoty przysługującego w roku podatkowym odliczenia ulgi B+R Osoba bezpośrednio zaangażowana w działalność badawczo-rozwojową, której czas: <ol style="list-style-type: none"> 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 przeznaczanego na wykonanie usługi wynosi co najmniej 50% 	
Brak zastosowania	<ul style="list-style-type: none"> płatnicy będący zakładami pracy chronionej, zatrudniający osoby niepełnosprawne, płatnicy, którzy utracili status zakładu pracy chronionej w okresie ostatnich 5 lat, podatnicy, którzy uzyskują zwrot bezpośredni z tytułu B+R 	
Pomniejszenie zaliczek na PIT	iloczyn kwoty nieodliczonej i stawki podatku obowiązującej tego podatnika w danym roku podatkowym	Skala podatkowa - iloczyn najniższej stawki podatkowej określonej w skali podatkowej i nieodliczonego odliczenia ulgi B+R PIT liniowy - 19% nieodliczonego odliczenia ulgi B+R
Kalkulacja	<ul style="list-style-type: none"> <u>Pomniejszenie stosuje się po raz pierwszy w 2023 r.</u> Stosuje się do wydatków poniesionych po dniu 31 grudnia 2021 r. Uprawnienie do pomniejszenia przysługuje począwszy od miesiąca następującego bezpośrednio po miesiącu, w którym podatnik złożył zeznanie roczne 	

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**.

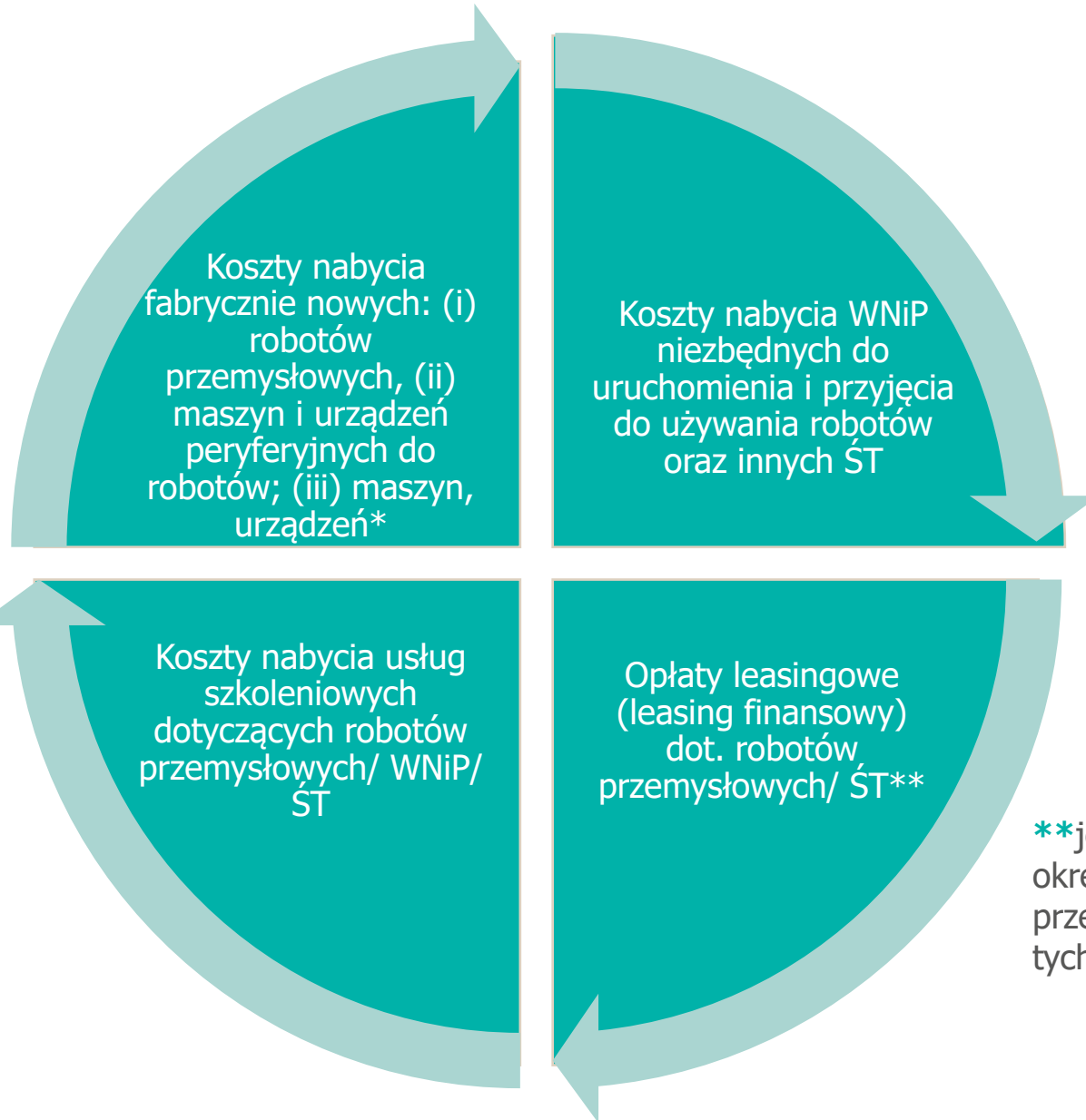
Podatnikowi, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień w ramach SSE lub PSI, prawo do odliczenia przysługuje jedynie w odniesieniu do KUP poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie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

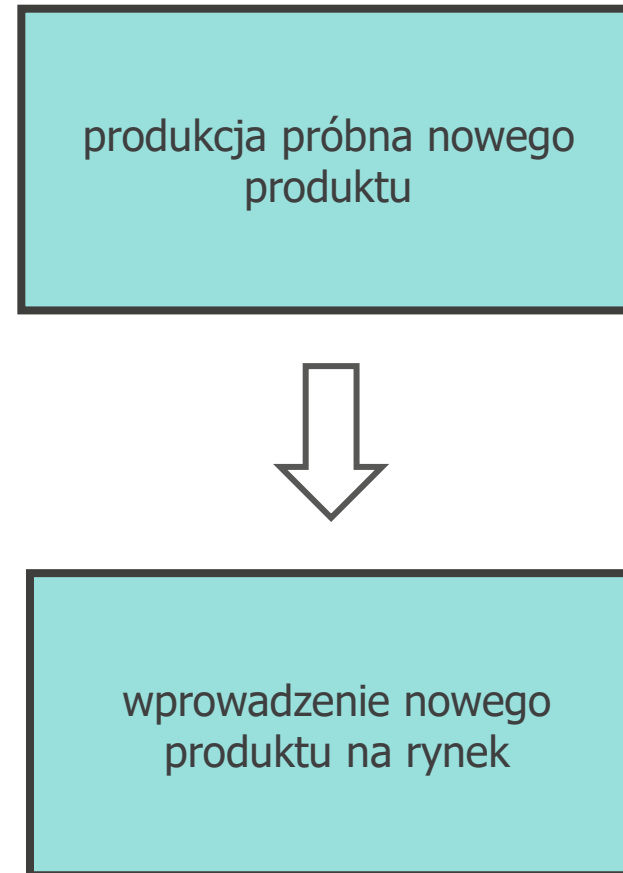
Ulga na robotyzację – odpisy amortyzacyjne

- 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**.



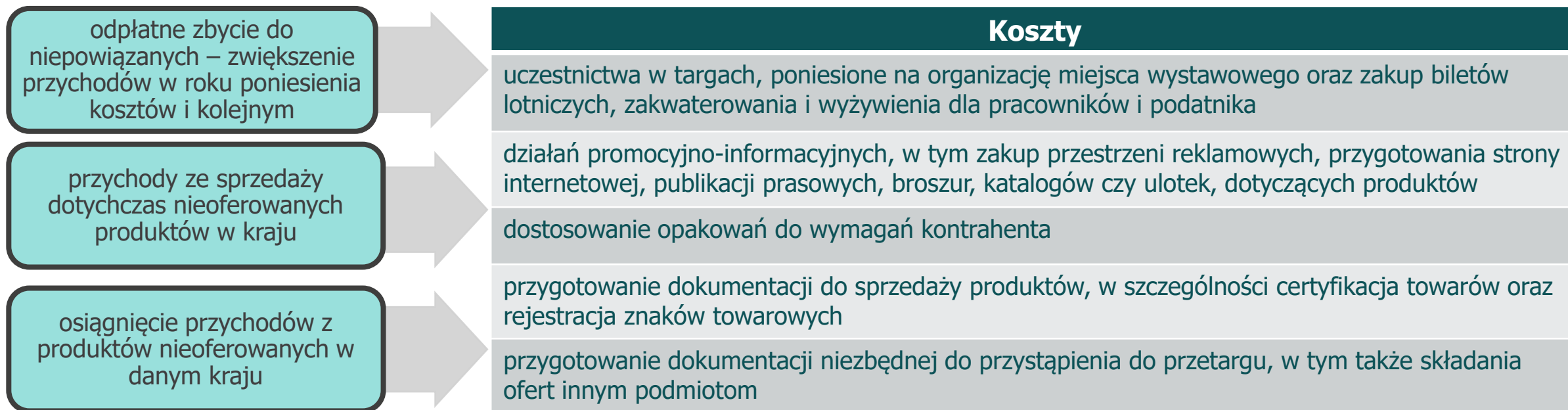
Ulga na prototyp

	Produkcja próbna nowego produktu	Wprowadzenie nowego produktu na rynek
Definicja	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.	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 .
Wydatki	<ol style="list-style-type: none">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;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;3) koszty nabycia materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu.	<ol style="list-style-type: none">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;2) badania cyklu życia produktu;3) systemu weryfikacji technologii środowiskowych.
	produkt – produkt w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem usługi	

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.**

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 powiązanymi	2 lata przed nabyciem udziałów (akcji) nie będą podmiotami powiązanymi	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 powiązаныmi 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.**

Praktyczne podejście organów podatkowych w zakresie rozliczania ulg przez podatników CIT

Praktyczne podejście – ulga B+R

II FSK 1347/20 – Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 29 czerwca 2022 r.

Stan faktyczny: Sprawa dotyczyła kwestii, czy do podstawy kalkulacji kosztów kwalifikowanych opisanych w art. 18d u.p.d.o.p., można włączyć wydatki na zakup ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych świadczonych lub wykonywanych przez podmioty inne niż jednostki naukowe w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki. Zdaniem spółki, koszty uzyskania przychodów z tytułu ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, mogą być kosztami kwalifikowanymi na potrzeby ulgi opisanej w art. 18d u.p.d.o.p., jeżeli będą wykorzystane na potrzeby działalności badawczo-rozwojowej, nawet jeżeli nie zostaną nabyte od jednostek naukowych.

Teza: Za koszty kwalifikowane uznać należy ekspertyzy, opinie, usługi doradcze, usługi równorzędne i nabycie wyników badań naukowych na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej tylko i wyłącznie wtedy, gdy zostaną one nabyte na podstawie umowy od jednostek naukowych w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki, a tym samym, za koszty kwalifikowane opisane w art. 18d ust. 2 pkt 3 u.p.d.o.p. nie można uznać wydatków na zakup ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, świadczonych lub wykonywanych przez podmioty inne niż jednostki naukowe w rozumieniu ww. ustawy o zasadach finansowania nauki.

Praktyczne podejście – ulga IP BOX

II FSK 754/22 – Wyrok Naczelnego Sąd Administracyjny z dnia 6 grudnia 2022 r.

Stan faktyczny: Przedmiotem sprawy było rozstrzygnięcie, czy do spółka jest uprawniona do zastosowania 5% stawki CIT w stosunku do dochodów IP uzyskiwanych na podstawie umowy licencyjnej. Umowa licencyjna dotyczy praw własności intelektualnej, które obejmują część patentów posiadanych przez Spółkę oraz nierozzerwalnie związany z patentami know-how wypracowany przez Spółkę w toku Projektu (obejmujący np. szczegółowe wyniki prac rozwojowych na poszczególnych etapach Projektu). Umowa licencyjna określa konkretną kwotę wynagrodzenia za udzielenie licencji w tym zakresie.

Teza: Do dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, o którym stanowi art. 24d ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.), należy zaliczyć także należności wynikające z umowy licencyjnej w części obejmującej zapłatę za know-how, jako ściśle związane z patentami jako kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej w rozumieniu art. 24d ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

Praktyczne podejście – ulga na innowacyjnych pracowników

0111-KDIB1-3.4010.702.2022.1.AN – Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 12 stycznia 2023

Stan faktyczny: Spółka świadcząca usługi IT, we wniosku o interpretację indywidualną zadała następujące pytania:

- Czy poprzez "ogólny czas pracy w danym miesiącu", o którym mowa w art. 18db ust. 3 pkt 1 ustawy o CIT, należy rozumieć rzeczywisty czas, w którym pracownik pozostaje do dyspozycji pracodawcy?
- Czy kryterium "co najmniej 50%" czasu pracy przeznaczonego na działalność B+R jest jedynie przesłanką kwalifikującą do zastosowania ulgi, o której mowa w art. 18db ust. 1 ustawy o CIT, i nie ma wpływu na wysokość zaliczki uwzględnianej dla celów rozliczenia ulgi na innowacyjnych pracowników?

Teza: Organ uznał za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy mówiące, że:

- Poprzez "ogólny czas pracy w danym miesiącu", o którym mowa w art. 18db ust. 3 pkt 1 ustawy o CIT, należy rozumieć rzeczywisty czas, w którym pracownik pozostaje do dyspozycji pracodawcy.
- Kryterium "co najmniej 50%" czasu pracy przeznaczonego na działalność B+R jest jedynie przesłanką kwalifikującą do zastosowania ulgi, o której mowa w art. 18db ust. 1 ustawy o CIT, i nie ma wpływu na wysokość zaliczki uwzględnianej dla celów rozliczenia ulgi na innowacyjnych pracowników.

Praktyczne podejście – ulga na robotyzację

0111-KDIB1-3.4010.732.2022.2.MBD – Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 4 stycznia 2023

Stan faktyczny: Przedmiotem sprawy było rozstrzygnięcie, czy do wartości początkowej środków trwałych, w odniesieniu do których Spółce w ramach ulgi na robotyzację przysługuje prawo do dokonania dodatkowego odliczenia 50% poniesionych kosztów uzyskania przychodu powinna obejmować cenę nabycia powiększoną o koszty transportu, załadunku oraz wyładunku, montażu i instalacji, a także wszelkie inne koszty poniesione w celu prawidłowego funkcjonowania nabytego robota.

Teza: Zdaniem organu, wartość początkowa nabytego środka trwałego obejmuje - poza jednostkową wartością tego środka trwałego - także wszelkie koszty bezpośrednio związane z zakupem oraz z przyjęciem środka trwałego do użytkowania. A więc, w przypadku Nowych ŚT, za jej wartość początkową należy uznać koszt zakupu obejmujący wszelkie wydatki nierozdzielnie związane z nabyciem, ulepszeniem i odpowiednim oddaniem do użytkowania Nowych ŚT. Wartość początkowa robota powinna więc zostać powiększona o koszty jego transportu, załadunku, wyładunku, montażu i instalacji i tym samym wartość odliczenia przysługującego Spółce powinna obejmować 50% tak ustalonej wartości początkowej (nie więcej niż kwota dochodu Wnioskodawcy osiągnięta w danym roku podatkowym).

Praktyczne podejście – ulga na prototyp

0111-KDIB1-1.4010.428.2022.2.BS – Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 10 października 2022

Stan faktyczny: Spółka we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej zadała następujące pytanie: Czy koszty nabycia wstępnie przetworzonego surowca wtórnego oraz innych materiałów i surowców przeznaczonych do produkcji próbnej nowego produktu X, poniesione do etapu zakończenia prób technologicznych i opracowania finalnych receptur nowego produktu, będą stanowiły koszty produkcji próbnej nowego produktu, o których mowa w art. 18ea ust. 5 pkt 3 ustawy o CIT?

Teza: Zdaniem organu, etap rozruchu próbnego linii technologicznej jest procesem złożonym, wymagającym czasu i wykonania odpowiedniej ilości prób, które będą generowały koszty w zakresie nabycia surowców i materiałów do produkcji. Wobec powyższego koszty nabycia wstępnie przetworzonego surowca wtórnego oraz innych materiałów i surowców przeznaczonych do produkcji próbnej X, poniesione do etapu zakończenia prób technologicznych i opracowania finalnych receptur nowego produktu, będą stanowiły koszty produkcji próbnej nowego produktu, o których mowa w art. 18ea ust. 5 pkt 3 u.p.d.o.p.

Praktyczne podejście – ulga prozdrowotowa

0111-KDIB2-1.4010.412.2022.1.AR – Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 23 grudnia 2022

Stan faktyczny: We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Spółka zapytała o możliwość zaliczenia do KUP wskazanych w art. 18eb ust. 7 pkt 2 u.p.d.o.p kosztów: wynajmu domu pokazowego (showroom); kosztów związanych z zakupem biletów lotniczych dla członków delegacji Spółki; kosztów zakwaterowania i wyżywienia związanych z pobytem w domu pokazowym; kosztów poniesionych na współpracę z osobą, która zajmuje się informowaniem o produktach Spółki; kosztów nabycia przestrzeni reklamowej w sieci (Facebook, LinkedIn), kosztów pracy z influencerami?

Teza: Organ uznał za prawidłowe stanowisko Spółki, mówiące o możliwości zaliczeniu do KUP wskazanych w art. 18eb ust. 7 pkt 2 u.p.d.o.p. wyżej wymienionych wydatków. Podejmowane są działania tradycyjne, takie jak udział w targach, przygotowanie materiałów reklamowych poprzez działania w sieci Internet, które znacznie zwiększają możliwości promocji produktów, skończywszy na działaniach zyskujących obecnie na popularności - przygotowanie showroomu, stanowiącego miejsce prezentacji i promocji produktów Spółki, a także miejsce organizacji wydarzeń promocyjnych. W konsekwencji powyższego oczekiwany jest wzrost przychodów Spółki ze sprzedaży produktów.

Rozliczenie PIT za rok 2022

Rozliczenie PIT: ulga rehabilitacyjna – jak obliczyć ulgę?

Ulgę można odliczyć w zeznaniu rocznym za 2022 r.
Ulgę **odlicza się od dochodu**, który jest opodatkowany wg. skali podatkowej lub **przychodu, który jest opodatkowany ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych**

Wydutki
nielimitowane

Odliczenie
kwoty wydatku
poniesionego

Wydutki
limitowane

Odliczenie
kwoty do
danego limitu

Wydutki
częściowo
sfinansowane

Odliczenie różnicy
pomiędzy
poniesionymi
wydatkami a kwotą
otrzymaną z
funduszy* lub
zwróconą w
jakiegokolwiek
formie

Wydutki na
leki

Odliczenie
różnicy
pomiędzy
poniesionymi
wydatkami w
danym
miesiącu, a 100
zł

*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 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 16 061,28 zł w 2022 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, podkładów, 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 prorodzinna – informacje ogólne

Warunki – rodzic/ opiekun	Warunki – dzieci	Wyłączenia
<ul style="list-style-type: none">• wykonywanie władzy rodzicielskiej,• pełnienie funkcji opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało;• sprawowanie opieki poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą;• Osiąganie dochodów opodatkowanych wg skali podatkowej.	<ul style="list-style-type: none">• małoletnie,• otrzymujące zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną – bez względu na ich wiek lub• dzieci do ukończenia 25 roku życia, które uczą się lub studiują – jeżeli nie uzyskały przychodów wyższych niż 16 061,28 zł (wyjątek: renta rodzinna)	<p>Odliczenia nie stosuje się, jeżeli do dziecka stosuje się przepisy przewidujące opodatkowanie podatkiem:</p> <ul style="list-style-type: none">• liniowym z tytułu prowadzonej działalności;• zryczałtowanym podatkiem dochodowym;• podatkiem tonażowym. <p>(wyjątek: przychody z najmu)</p> <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?

Limity dochodu

- Ulga podatkowa dla jedynego dziecka limitowana jest wartością dochodu 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.
- Brak limitów dochodowych przy wychowywaniu dwójki lub więcej dzieci.

Kalkulacja

W zeznaniu podatnik może odliczyć od podatku:

- **92,67 zł** miesięcznie, czyli do 1112,04 zł rocznie z tytułu ulgi prorodzinnej na wychowywanie pierwszego dziecka
- **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

Rozliczenie wspólne małżonków

Łącznemu rozliczeniu podlegać mogą wyłącznie małżonkowie, którzy:

- posiadają wspólność majątkową,
- żaden z małżonków **nie opłaca podatku liniowego (PIT-36L), ryczału 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.

Polski Ład zniósł wymóg pozostawania w związku przez cały rok podatkowy. Wspólne opodatkowanie dochodów możliwe jest już od dnia zawarcia związku małżeńskiego pod warunkiem, że małżonkowie pozostaną w związku małżeńskim oraz będą posiadać wspólność majątkową do końca roku podatkowego (możliwe też w przypadku śmierci małżonka w trakcie roku podatkowego).

Rozliczenie wspólne małżonków, rozliczenie z dzieckiem

Rozliczenie wspólne małżonków



Osiażanie przychodów z działalności rolniczej nie ogranicza prawa do wspólnego rozliczenia małżonków.

Brak wymogu rezydencji podatkowej w Polsce

Wymóg rezydencji 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 za 2022 r. z dzieckiem oraz może zastosować podwójną kwotę wolną od podatku (60 000 zł)

Samotny rodzic, musi wychowywać dziecko lub dzieci, które są małoletnie, pełnoletnie uczące się do 25. roku życia lub pełnoletnie otrzymujące zasiłek pielęgnacyjny lub rentę rodzinną, niezależnie od jej wysokości.

Dziecko nie może mieć dochodów opodatkowanych wg skali lub z kapitałów pieniężnych lub zwolnionych (ulga dla młodych/na powrót) wyższych niż 16 061,28 zł w roku.

Rodzic ani dziecko nie stosują 19% podatku liniowego lub ryczałtu ewidencyjnego.

Dla rezydentów PL, UE, EOG, Szwajcaria – warunki jak przy rozliczeniu wspólnym.

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**

- Odliczenie od podatku, w rozliczeniu rocznym
 - 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 na zabytki

Dla kogo ulga?

Z ulgi skorzystają Ci, którzy właścicielem lub współwłaścicielem zabytku nieruchomego

Kiedy przysługuje?

Ulga przysługuje, **jeżeli podatnik uzyska dochody opodatkowane według skali podatkowej (12/32%) lub podatkiem liniowym lub zryczałtowanym podatkiem dochodowym** od przychodów ewidencjonowanych

Na czym polega?

Odliczenie od podstawy opodatkowania (i) **50% wydatków na wpłaty na fundusz remontowy oraz na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane** dotyczące zabytku (wpisanego do rejestru zabytków lub znajdującego się w ewidencji zabytków), (ii) **wydatku na nabycie zabytku** wpisanego do rejestru zabytków: warunek poniesienia wydatku konserwatorsko-remontowego, max 500 zł x liczba m² powierzchni użytkowej, nie więcej niż 500 tys zł

Warunki:

- Własność lub współwłasność zabytku nieruchomego w momencie ponoszenia wydatku (wpłaty),
- Posiadanie dowodu wpłaty lub zaświadczenie o wysokości wpłat (fundusz remontowy),
- Pisemne pozwolenie wojewódzkiego konserwatora zabytków na prowadzenie tych prac / zalecenia konserwatorskie; faktura wystawiona przez podatnika podatku VAT niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku (wydatki na prace).

Zasady odliczenia

- w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki,
- Nabycie: w zeznaniu podatkowym składanym za rok, kiedy pierwsze wydatki na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane.
- Jeżeli w danym roku strata albo dochód/przychód jest niższy od kwoty odliczenia - rozliczenie w zeznaniach za kolejnych 6 lat podatkowych

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.

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





INFORAKADEMIA

Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



Ulgi podatkowe w rozliczeniu za 2022 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

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



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