



**INFORAKADEMIA**

# **Rozliczenia PIT za 2022 r.**

**Mirostław Siwiński**

radca prawny i doradca podatkowy, partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W

  
**INFOR** *lex*  
KOMPLEKSOWA  
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA

# Agenda webinarium

**1. Nowa skala podatkowa i wyższa kwota wolna od podatku**

**2. Likwidacja obowiązku podwójnego sposobu obliczania zaliczek**

**3. Ujednoczenie terminów składania zeznań rocznych PIT**

**4. Zwolnienia i ulgi podatkowe**

- Zwolnienie 4+
- Zwolnienie dla nierezydentów
- Zwolnienie dla emerytów
- Ulga na zabytki
- Ulga na ekspansję
- Ulga produkcyjna
- Ulga CSR
- Ulga na robotyzację
- Ulga na inwestycję w spółkę alternatywną
- Ulga na terminal płatniczy oraz na wydatki na jego obsługę
- Ulgi dla samotnie wychowujących dzieci

**5. Składka zdrowotna dla poszczególnych grup przedsiębiorców oraz pracowników**

**6. Składki ZUS dla poszczególnych grup przedsiębiorców oraz pracowników**

Nowa skala podatkowa  
i wyższa kwota wolna od podatku

### Obniżenie stawki podatku

- Od 1 stycznia 2022 r. ustawodawca przewidział **podwyższenie kwoty wolnej od podatku dla wszystkich podatników do poziomu 30 000 PLN. Podwyższono także I próg podatkowy do kwoty 120 000 PLN.**
- Wraz z nowelizacją z lipca 2022 r. **obniżono stawkę podatku z 17% do 12%.**
- Przy pozostawieniu kwoty wolnej od podatku na poziomie 30.000 zł, **kwota zmniejszająca podatek** wynosi w skali roku **3600 PLN** ( $30.000 \text{ zł} \times 12\% = 3600 \text{ zł}$ ).
- Z tego powodu **1/12 kwoty zmniejszającej podatek, stosowanej przez płatnika przy obliczaniu miesięcznych zaliczek na podatek, wynosi teraz 300 zł** ( $1/12$  z kwoty 3600 = 300 zł miesięcznie). Dotyczy to zaliczek od początku roku, obliczanych w sposób narastający, czyli z uwzględnieniem dochodów uzyskanych.
- Kwota zmniejszająca podatek nie będzie degresywna - nie będzie malała wraz ze wzrostem dochodów. Jej wysokość dla potrzeb obliczania zaliczek na podatek oraz rocznego obliczenia podatku będzie taka sama.
- Możliwość korzystania z kwoty wolnej ustawa przewiduje również w odniesieniu do podatników obowiązanych do samodzielnego opłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 1a ustawy PIT. Stosowną regulację przewidziano w art. 44 ust. 3ab ustawy PIT. Kwota wolna od podatku dotyczyć będzie podatników rozliczających się wg skali podatkowej, rozwiązanie to nie obejmuje przedsiębiorców korzystających z opodatkowania stawką liniową.
- Dochód o wartości miesięcznie 2500 PLN bez podatku

# Skala podatkowa do rozliczenia dochodu

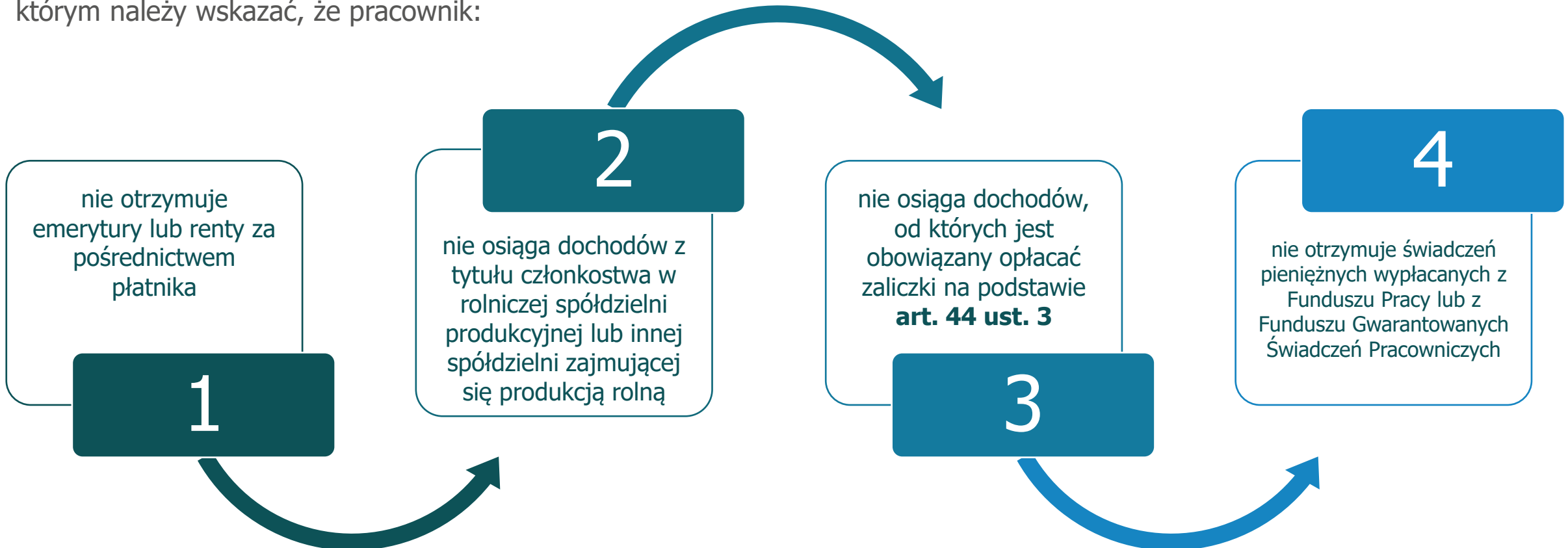
Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	120 000	12% minus kwota zmniejszająca podatek 3600 zł
<b>120 000</b>		10 800 zł + 32% nadwyżki ponad 120 000 zł

Źródło: [Ustawa z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw \(sejm.gov.pl\)](https://sejm.gov.pl)

# Kwota wolna od podatku – skala podatkowa

## Oświadczenie

Oświadczenie pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (**PIT-2**), w którym należy wskazać, że pracownik:



(zakres informacji nie uległ zmianie)

## Likwidacja obowiązku podwójnego sposobu obliczania zaliczek

- Od 1 lipca 2022 r. usunięto art. 53a ustawy o PIT na podstawie której płatnicy mieli obowiązek podwójnego obliczania zaliczek na PIT w trakcie 2022 r. według zasad z 2021 r. oraz dla „Polskiego Ładu” od 1 stycznia 2022 r.
- Uchylono więc mechanizm wprowadzony przez Ministra Finansów rozporządzeniem z 7 stycznia 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.
- Płatnicy **zostali zwolnieni z obowiązku poboru i wpłacenia niepobranej do 30 czerwca 2022 r. tej części zaliczki, która nie została pobrana ze względu na niewystąpienie różnicy umożliwiającej pobranie wcześniej sprolongowanej zaliczki.**

## Uchylenie tzw. ulgi dla klasy średniej

- 12% stawka podatku jest jednolicie określona dla każdego z podatników opodatkowujących swoje przychody według skali podatkowej. Rozwiązanie to rekompensuje uchylaną tzw. ulgę dla klasy średniej (uchyloną od początku 2022 r.)
- Jeśli podatek należny za 2022 r. wynikający z zeznania będzie wyższy od hipotetycznego podatku należnego za 2022 r., właściwy naczelnik urzędu skarbowego zwróci podatnikowi kwotę tej różnicy.
- Hipotetyczny podatek należny będzie obliczony według przepisów obowiązujących w PIT przed 1 lipca 2022 r.
- Czynność ta będzie dokonywana z urzędu, bez wniosku podatnika, w trybie bezdecyzyjnym.

## Ujednoczenie terminów składania zeznań rocznych PIT

- **Wydłużono termin składania zeznań rocznych PIT-28 oraz PIT-28S do 30 kwietnia** roku następującego po roku podatkowym.
- Termin ten obowiązuje będzie już w przypadku zeznań rocznych PIT-28/PIT-28S składanych za 2022 r.
- Z powodu tej zmiany nowy, ujednoczony termin przypada na ten sam dzień co w przypadku pozostałych druków PIT, tj. PIT-37, PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-39, czy PIT-38.
- Już tylko zeznanie roczne dotyczące karty podatkowej czyli PIT-16A należy rozliczyć do końca lutego.

## Zmiana formy opodatkowania w trakcie roku

- Do 30 kwietnia 2023 r. podatnicy rozliczający się liniowo lub ryczałtowo będą mogli zmienić formę opodatkowania na zasady ogólne.
- Zmiana formy opodatkowania ma zastosowanie wyłącznie wobec roku podatkowego 2022. W kolejnych latach podatkowych, przedsiębiorca będzie musiał wybrać formę opodatkowania, jak zwykle, na początku roku.



# Zwolnienia i ulgi podatkowe

# Zwolnienie dla podatnika z co najmniej czwórką dzieci

Źródło przychodów



## Poszerzenie zakresu zwolnień o przychody z zasiłku macierzyńskiego

Dotyczy: ulgi dla młodych, zwolnienia dla nierezydentów, zwolnienia dla podatnika z co najmniej czwórką dzieci, zwolnienia dla emerytów

Od 1 lipca 2022 r. wszystkie osoby spełniające warunki do skorzystania z przynajmniej jednej z ww. ulg mają prawo do **zwolnienia z opodatkowania PIT otrzymywanych zasiłków macierzyńskich**

Rozwiązanie to ma zastosowanie do dochodów z zasiłku macierzyńskiego już **od 1 stycznia 2022 r.**

Zwolnienie z naliczania składek PIT przysługuje w przypadku pobierania zasiłku macierzyńskiego za okres: urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu ojcowskiego

## Zwolnienie dla podatnika z co najmniej czwórką dzieci

Warunki – rodzic/opiekun	Warunki – dzieci
wykonywanie władzy rodzicielskiej	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>małoletnie (do 18 roku życia)</b></li><li>• <b>pełnoletnie, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną</b></li></ul>
pełnienie funkcji opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>pełnoletnie do ukończenia 25. roku życia, uczące się w szkołach, które:</b><ul style="list-style-type: none"><li>• nie stosowały przepisów dotyczących opodatkowania podatkiem liniowym lub ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, z wyjątkiem przychodów z tytułu najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy,</li></ul></li></ul>
sprawowanie funkcji rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą	<ul style="list-style-type: none"><li>• nie podlegały opodatkowaniu na zasadach wynikających z ustawy o podatku tonażowym lub ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych,</li></ul>
w przypadku <b>pełnoletnich uczących się dzieci</b> – wykonywanie ciężącego obowiązku alimentacyjnego albo sprawowanie funkcji rodziny zastępczej	<ul style="list-style-type: none"><li>• nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach (i) opodatkowania według skali podatkowej lub (ii) dochodów z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych, z odpłatnego zbycia udziałów albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny oraz dochodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych opodatkowanych 19% lub (iii) przychodów zwolnionych dla podatnika do ukończenia 26 r.ż. lub dla podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium RP <b>w łącznej wysokości przekraczającej 3 089 PLN, z wyjątkiem renty rodzinnej.</b></li></ul>

# Zwolnienie dla podatnika z co najmniej czwórką dzieci

## Obowiązki podatnika

Złożenie płatnikowi pisemnego oświadczenia o spełnieniu warunków do zastosowania zwolnienia [oświadczenie składane pod rygorem odpowiedzialności karnej]

Złożenie w **zeznaniu rocznym informacji** (PIT-DZ), zawierającej dane o liczbie dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów – imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci  
[dla podatnika korzystającego ze zwolnienia]

Złożenie oświadczeń/ zaświadczeń/ innych dowodów **na żądanie organu podatkowego** – w szczególności:  
odpis aktu urodzenia dziecka  
zaświadczenie sądu rodzinnego o ustaleniu opiekuna prawnego dziecka  
odpis orzeczenia sądu o ustaleniu rodziny zastępczej lub umowę zawartą między rodziną zastępczą a starostą  
zaświadczenie o uczęszczaniu pełnoletniego dziecka do szkoły [podobnie jak w przypadku ulgi na dziecko (27f ustawy o PIT)]

Brak obowiązku złożenia informacji (pkt 2), jeżeli w złożonym zeznaniu podatkowym, w którym dokonał odliczenia związanego z ulgą na dziecko (art. 27f ustawy o PIT) oświadczył, że równocześnie skorzystał z tego zwolnienia (min. 4 dzieci) i **prawo do zastosowania tego zwolnienia i tego odliczenia przysługiwało w stosunku do tych samych dzieci**

# Zwolnienie dla podatnika z co najmniej czwórką dzieci

## Obowiązki płatnika

uwzględnienie  
zwolnienia przy  
poborze zaliczki  
na podatek

stosowanie  
zwolnienia  
najpóźniej od  
miesiąca  
następującego po  
miesiącu, w którym  
otrzymał  
oświadczenie, nie  
dłużej niż do  
upływu terminu  
wskazanego przez  
podatnika

jeżeli podatnik  
powiadomi płatnika o  
zmianie stanu  
faktycznego  
wynikającego z  
oświadczenia, płatnik  
nie uwzględnia  
zwolnienia najpóźniej  
od kolejnego miesiąca,  
w którym otrzymał  
powiadomienie

obowiązek przesłania  
podatnikowi i  
właściwemu US  
imiennych informacji  
sporządzonych  
według ustalonego  
wzoru

# Zwolnienie dla podatnika z co najmniej czwórką dzieci

## Kalkulacja

- ✓ Możliwość jednoczesnego korzystania z ulgi na dzieci (na podstawie art. 27f ustawy o PIT).
- ✓ Przy ustalaniu prawa do zwolnienia nie uwzględnia się dziecka, które w roku podatkowym, na podstawie orzeczenia sądu, zostało umieszczone w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych.
- ✓ Suma przychodów zwolnionych od podatku maks. 85 528 PLN rocznie łącznie z następującymi ulgami (w roku podatkowym):
  - dla osób do 26 roku życia,
  - dla pracujących emerytów,
  - związane z powrotem do Polski i zmianą rezydencji podatkowej.
- ✓ Ulga będzie dotyczyć każdego z rodziców z osobna. Każdy z nich odliczy od przychodu 85 528 PLN. Jeśli dodać do tego podniesioną do 30 000 PLN kwotę dochodu wolnego od podatku, to w przypadku rodziców rozliczających się według skali podatkowej zwolnienie na jednego rodzica wyniesie 115 528 PLN, a w przypadku rozliczających się wspólnie – **231 056 PLN**.
- ✓ Przy obliczaniu kwoty przychodów podlegających zwolnieniu od podatku nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu
  - zryczałtowanym podatkiem dochodowym PIT
  - zwolnionych od podatku dochodowego oraz
  - od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku

# Zwolnienie dla nierezydentów (ulga na powrót)

## Warunki

- ✓ W wyniku przeniesienia miejsca zamieszkania do RP podatnik **podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu** oraz
- ✓ **brak miejsca zamieszkania na terytorium RP** w okresie obejmującym:
  - trzy lata kalendarzowe poprzedzające bezpośrednio rok, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium RP, oraz
  - okres od początku roku, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium RP, do dnia poprzedzającego dzień, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium RP, oraz
- ✓ posiadanie obywatelstwa polskiego, Karty Polaka lub obywatelstwa kraju UE, EOG albo Konfederacji Szwajcarskiej, lub
- ✓ miejsce zamieszkania:
  - nieprzerwanie co najmniej przez okres 3 lat poprzedzających dany rok oraz okres od początku miejsca zamieszkania - w państwie UE, EOG, Konfederacji Szwajcarskiej, Australii, Republice Chile, Państwie Izrael, Japonii, Kanadzie, Meksykańskich Stanach Zjednoczonych, Nowej Zelandii, Republice Korei, UK i Irlandii Północnej lub Stanach Zjednoczonych Ameryki, lub
  - na terytorium RP nieprzerwanie przez co najmniej 5 lat kalendarzowych poprzedzających okres wskazany powyżej, oraz
- ✓ **posiadanie certyfikatu rezydencji** lub innego dowodu dokumentującego miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do tego zwolnienia, oraz
- ✓ nie korzystanie uprzednio, w całości lub w części, z tego zwolnienia – w przypadku podatników, którzy ponownie przeniosą miejsce zamieszkania na terytorium RP



# Zwolnienie dla nierezydentów (ulga na powrót)

Źródło przychodów



# Zwolnienie dla nierezydentów (ulga na powrót)

## Obowiązki podatnika

złożenie płatnikowi **pisemnego oświadczenia o spełnieniu warunków do zastosowania zwolnienia**  
[oświadczenie składane pod rygorem odpowiedzialności karnej]

wskazanie roku rozpoczęcia (od początku roku przeniesienia miejsca zamieszkania czy też od kolejnego roku) i zakończenia stosowania zwolnienia przez płatnika

## Obowiązki płatnika

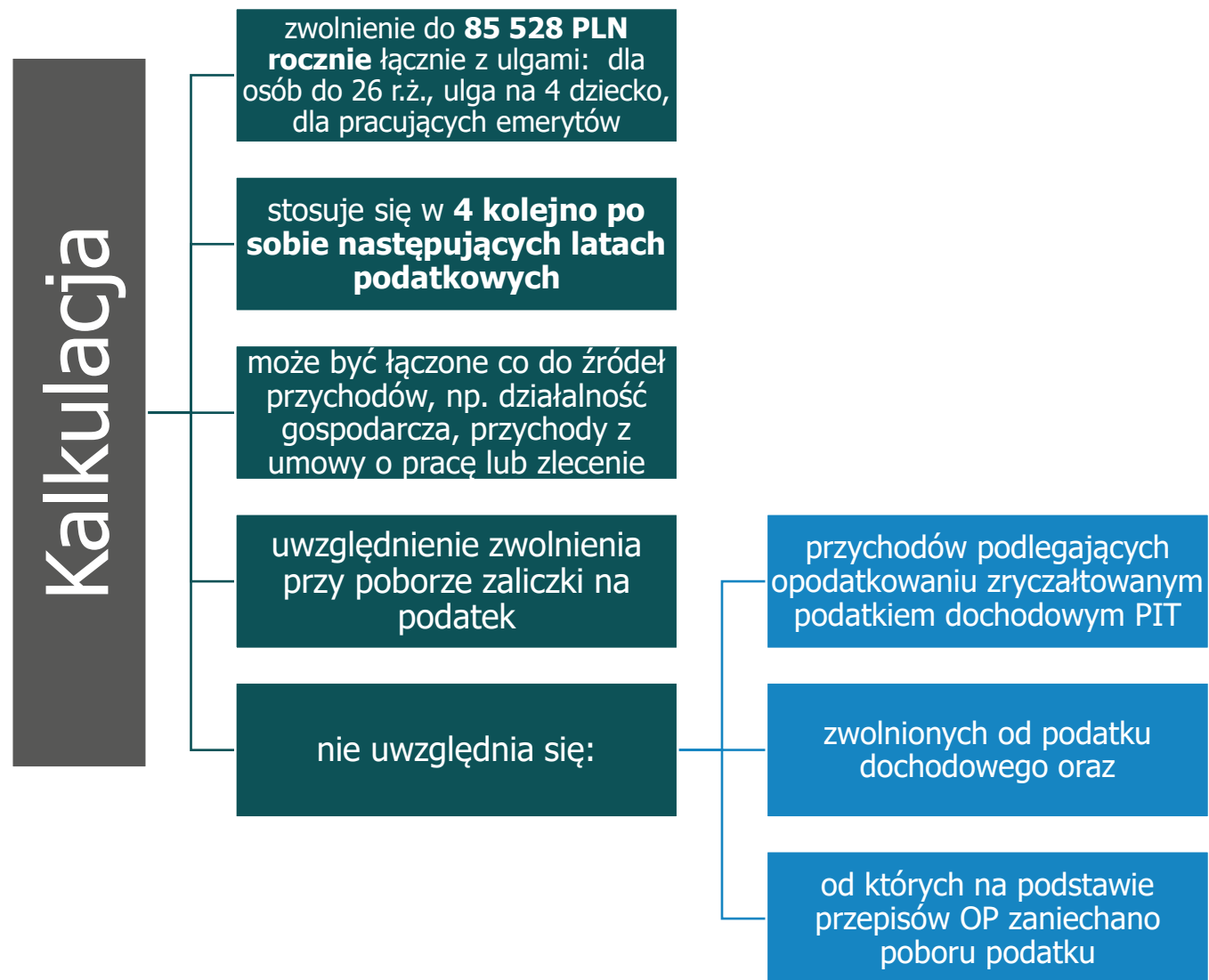
uwzględnienie zwolnienia przy poborze zaliczki na podatek

stosowanie zwolnienia najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie, nie dłużej niż do upływu terminu wskazanego przez podatnika

jeżeli podatnik powiadomi płatnika o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, płatnik nie uwzględnia zwolnienia najpóźniej od kolejnego miesiąca, w którym otrzymał powiadomienie

obowiązek przesłania podatnikowi i właściwemu US imiennych informacji sporządzonych według ustalonego wzoru

# Zwolnienie dla nierezydentów (ulga na powrót)



# Zwolnienie dla emerytów

Przychody do wysokości nieprzekraczającej **85 528 PLN**

Osiągnięcie wieku emerytalnego (60/ 65)

Podleganie ZUS i nie otrzymywanie emerytury/ podobnych świadczeń

Emeryci aktywni zawodowo

## Źródło przychodów

- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy
- z umów zlecenia
- z pozarolniczej działalności gospodarczej – skala podatkowy, liniowy, kwalifikowane PWI (5% PIT), ryczałt od przychodów ewidencjonowanych
- z zasiłku macierzyńskiego

# Zwolnienie dla emerytów

## Obowiązki płatnika

uwzględnienie zwolnienia przy poborze zaliczki na podatek	stosowanie zwolnienia najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie, nie dłużej niż do upływu terminu wskazanego przez podatnika	jeżeli podatnik powiadomi płatnika o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, płatnik nie uwzględnia zwolnienia najpóźniej od kolejnego miesiąca, w którym otrzymał powiadomienie	obowiązek przesłania podatnikowi i właściwemu US imiennych informacji sporządzonych według ustalonego wzoru
---	---	---	---

## Obowiązki podatnika

złożenie płatnikowi **pisemnego oświadczenia o spełnieniu warunków do zastosowania zwolnienia**  
[oświadczenie składane pod rygorem odpowiedzialności karnej]

# Zwolnienie dla emerytów

## Kalkulacja

- ✓ Suma przychodów zwolnionych od podatku nie będzie mogła przekroczyć 85 528 PLN rocznie łącznie z następującymi ulgami (w roku podatkowym):
  - dla osób do 26 roku życia,
  - w związku z wychowywaniem 4 i kolejnych dzieci,
  - związane z powrotem do Polski i zmianą rezydencji podatkowej
- ✓ Zwolniony przychód do wysokości nie przekraczającej 85 528 PLN rocznie (plus kwota 30 000 PLN dochodu wolnego od podatku dla osób rozliczających się według skali podatkowej)
- ✓ Przy obliczaniu kwoty przychodów podlegających zwolnieniu od podatku nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu
  - zryczałtowanym podatkiem dochodowym PIT
  - zwolnionych od podatku dochodowego oraz
  - od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku
- ✓ Emerytura do wysokości ok. 2500 PLN (30 000 PLN rocznie) – bez podatku

# Ulga na zabytki

Odliczenie od podstawy opodatkowania PIT kwoty stanowiącej wydatki na:

- 1) wpłaty na fundusz remontowy wspólnoty mieszkaniowej lub spółdzielni mieszkaniowej utworzony, zgodnie z odrębnymi przepisami, dla zabytku nieruchomego **wpisanego do rejestru zabytków lub znajdującego się w ewidencji zabytków;**
- 2) prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane w zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków lub znajdującym się ewidencji zabytków;
- 3) odpłatne nabycie zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub udziału w takim zabytku, pod warunkiem że podatnik na nabytą nieruchomość poniósł wydatek, o którym mowa w pkt 2.

Podatnik musi być **właścicielem lub współwłaścicielem** zabytku nieruchomego.

- Odliczenia **nie mogą przekroczyć 50% wydatków odpowiednio udokumentowanych.**
- w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono te wydatki
- Odliczenie nie może przekroczyć **iloczynu kwoty 500 PLN i liczby metrów kwadratowych** powierzchni użytkowej zabytku nieruchomego, **nie więcej jednak niż 500 000 PLN na wszystkie wydatki poniesione z tego tytułu.**
- w zeznaniu za rok podatkowy, w którym po raz pierwszy na rzecz nabytego zabytku nieruchomego poniesiono wydatki.

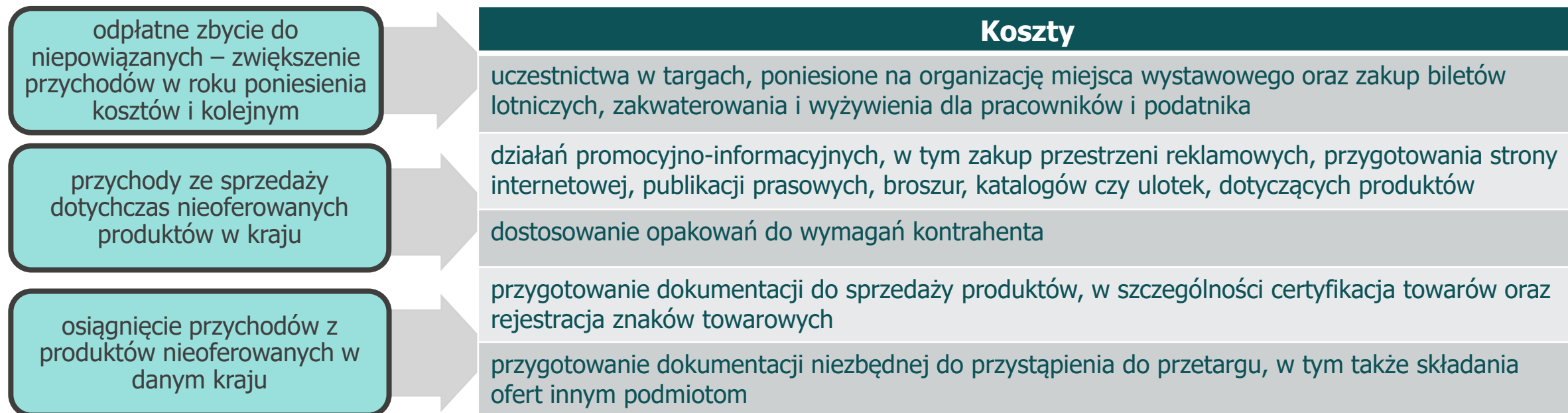
## Odliczeniu nie podlegają wydatki w części, w jakiej:

- zostały odliczone od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym;
- zostały uwzględnione przez podatnika w związku z korzystaniem z ulg podatkowych w rozumieniu Ordynacji podatkowej;
- wykraczają poza zakres prac i robót określonych w pozwoleniu wojewódzkiego konserwatora zabytków lub zaleceniach konserwatorskich;
- zostały sfinansowane, dofinansowane lub zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie.

# 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.**



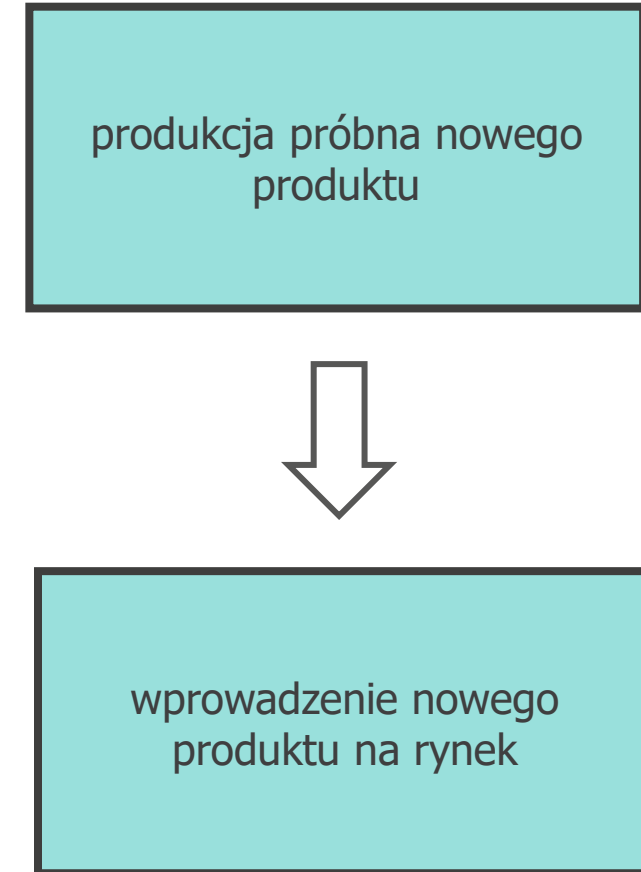
## Ulga na zwiększenie sprzedaży produktów („na ekspansję”/„prowzrostowa”)

### Przykład:

- ✓ W 2022 r. spółka A ponosiła **wydatki na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów**.
- ✓ **Wysokość związanych z tym kosztów** wyniosła 1 200 000 PLN.
- ✓ Spółka **osiągnęła dochód** z innych przychodów (niż zyski kapitałowe)/ z pozarolniczej działalności gospodarczej w wysokości 1 100 000 PLN.
- ✓ Spółka A może, w ramach ulgi prowzrostowej, **odliczyć od podstawy opodatkowania koszty do wysokości dochodu, nie więcej jednak niż 1 000 0000 PLN**.

## Ulga na prototyp (ulga produkcyjna)

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

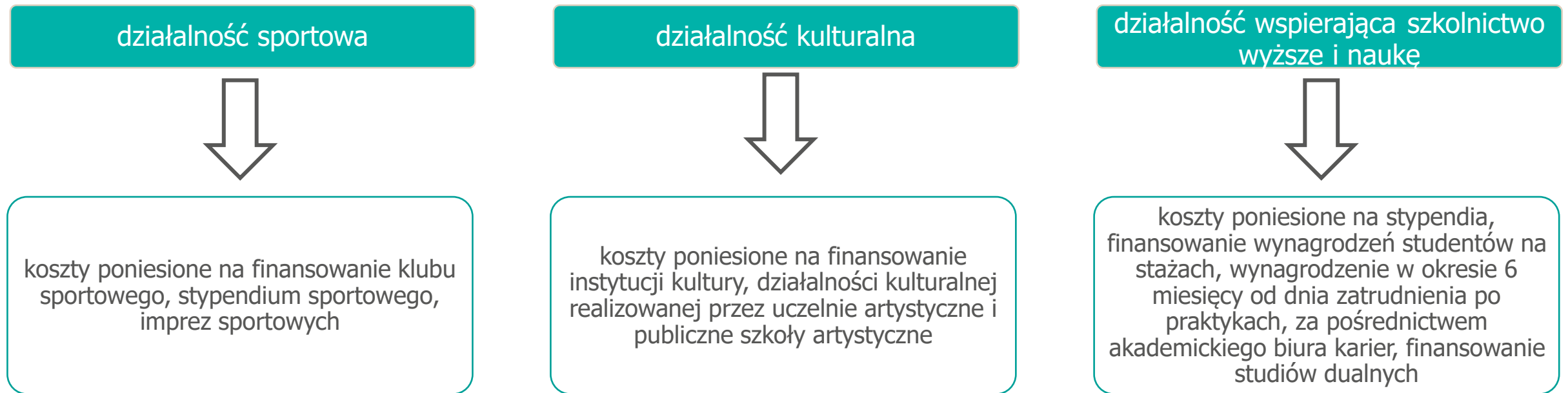


## Ulga na prototyp

	<b>Produkcja próbna nowego produktu</b>	<b>Wprowadzenie nowego produktu na rynek</b>
<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>certyfi-katów i zezwoleń umożliwiających skierowanie produktu do sprzedaży</b> .
<b>Koszty:</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 działalność sportową, kulturalną, wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę (*Corporate Social Responsibility – CSR*)

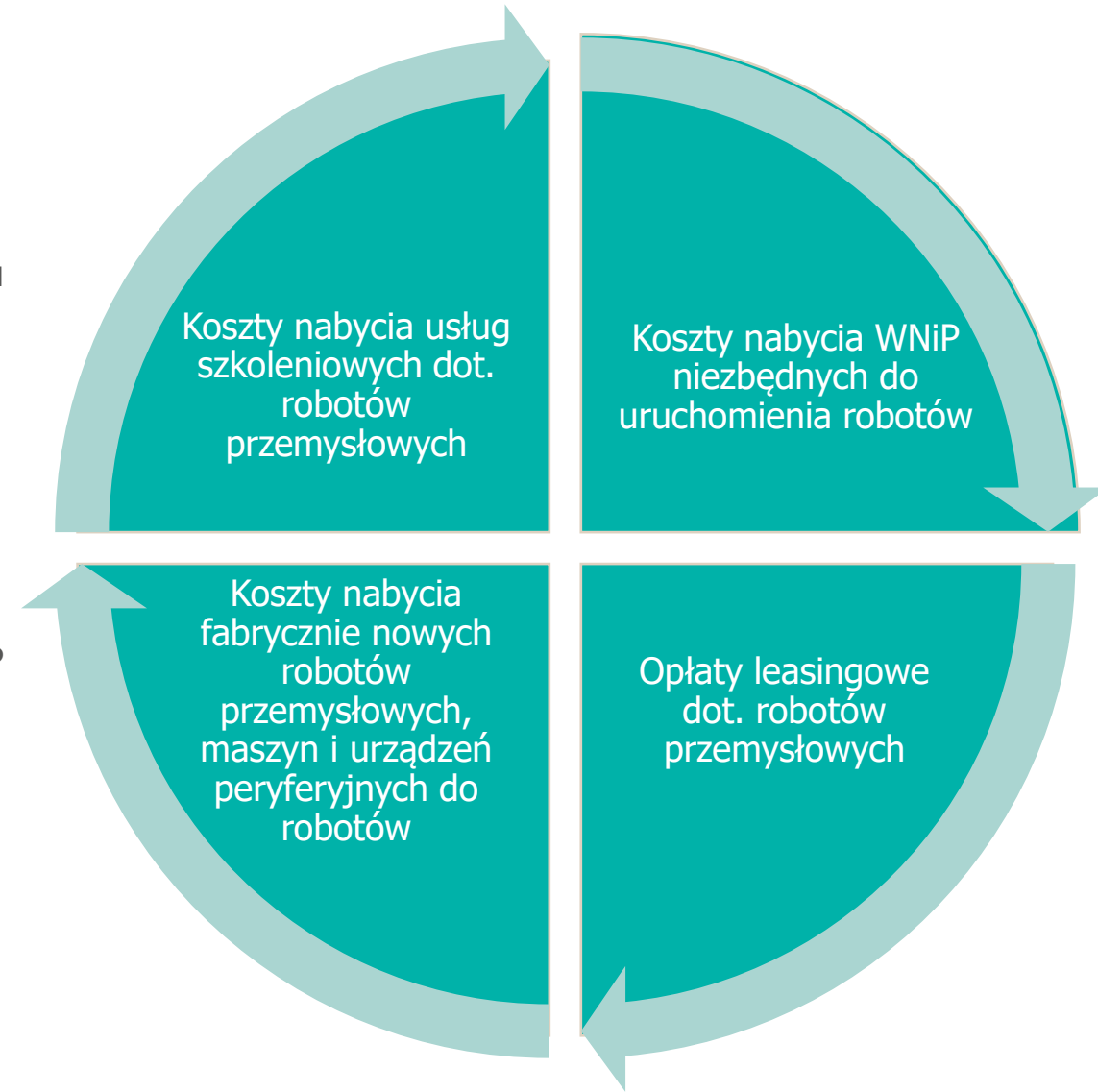
Odliczenie od podstawy opodatkowania **kwoty 50% kosztów uzyskania przychodu** poniesionych na wskazane działalności. Oznacza to, że podatnik, oprócz zaliczenia poniesionych kosztów do KUP, w tym również poprzez odpisy amortyzacyjne, uzyska prawo do dodatkowej preferencji w podatku dochodowym poprzez odliczenie od podstawy obliczenia podatku połowy poniesionych kosztów.



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

# Ulga na robotyzację

- Podatnik prowadzący działalność przemysłową (produkcyjną), może odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę stanowiącą **50% kosztów** poniesionych w roku podatkowym na robotyzację.
- Kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego w roku podatkowym z przychodów z innych źródeł.
- 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 sześć 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

- Kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego w roku podatkowym z przychodów z innych źródeł.
- 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 sześć 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 Alternatywne Spółki Inwestycyjne (ASI)

Odliczenie od podstawy opodatkowania PIT kwoty stanowiącej **50% wydatków na nabycie (objęcie) udziałów lub akcji (nie więcej niż 250 000 PLN):**

- alternatywnej spółki inwestycyjnej, albo
- spółki kapitałowej:
  - w której ASI posiada co najmniej 5% udziałów (akcji),
  - w której ASI będzie posiadała co najmniej 5% udziałów (akcji) w wyniku nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w tej spółce w okresie 90 dni od dnia nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej przez podatnika.

## Warunki do skorzystania z ulgi

udziałowcem (akcjonariuszem) ASI ma być podmiot, który nabył lub objął udziały (akcje) w ASI sfinansowane w całości lub w części z przeznaczonych na inwestycje *venture capital* w Polsce zwrotnych środków europejskich

podatnik zawarł z ASI inwestycyjną regulującą prawa i obowiązki ASI oraz umowę z podatnika wynikające z nabycia przez podatnika udziałów (akcji) w ASI lub wspólnej inwestycji ASI oraz podatnika w spółkę kapitałową, w której ASI nabydzie lub obejmie co najmniej 5% udziałów (akcji)

w okresie 2 lat poprzedzających dzień pierwszego objęcia lub nabycia udziałów (akcji) w ASI lub w spółce kapitałowej, objętych preferencją, przedmiotowa ASI i spółka kapitałowa nie były podmiotami powiązanymi w rozumieniu ustawy o PIT

podatnik będzie posiadał udziały (akcje), których nabycie (objęcie) ma być objęte ulgą, przez nieprzerwany okres co najmniej 24 miesięcy

# Ulga na terminale płatnicze

Odliczenie od dochodu wydatków na

- **nabycie terminala płatniczego** oraz
- **wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych** (opłata interchange, akceptanta, systemowa, wynikające z umowy najmu, dzierżawy, innej).

Ulga obejmuje wydatki poniesione w roku podatkowym, w którym rozpoczął podatnik **rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego i w roku następującym po tym roku, do wysokości:**

- **2 500 PLN w roku podatkowym** – w przypadku podatników niemających obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących,
- **1 000 PLN w roku podatkowym** – u podatników mających obowiązek stosowania kas fiskalnych.

**Wyłączenia** – przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego w okresie **12 miesięcy** bezpośrednio poprzedzających miesiąc, w którym podatnik **ponownie rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego.**

- Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym zostały poniesione wydatki.
- Jeżeli w danym roku nie jest możliwe skorzystanie z odliczenia od dochodu, to można skorzystać z odliczenia w kolejno następujących po sobie sześciu latach podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym poniesiono wydatek.

**Mały podatnik** [przychód ze sprzedaży nie przekracza 2 mln EUR]

– odliczenie w wysokości **200%** poniesionych wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, **nie więcej niż 2000 PLN** w roku podatkowym.

**Warunki** – uzyskanie przez przedsiębiorcę w roku podatkowym prawa do otrzymania zwrotu VAT w terminie 15 dni od upływu terminu do złożenia rozliczenia przez co najmniej 7 miesięcy albo co najmniej 2 kwartały – w zależności od stosowanego trybu rozliczania.



# Ulga dla samotnie wychowujących dzieci

W dniu 1 lipca 2022 r. nastąpiła likwidacja ulgi dla samotnej matki w wysokości 1500 PLN. Zamiast tego powrócono do możliwości **wspólnego rozliczenia z dzieckiem**.

## Przysługuje

- pannom/kawalerom,
- Wdowom/wdowcom,
- Rozwódkom/rozwodnikom,
- osobom, w stosunku do której orzeczono separację,
- osobom, których małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności.

## wychowującym osoby:

- małoletnie,
- pełnoletnie, które otrzymywały zasiłek pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- pełnoletnie do ukończenia 25. roku życia, uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe, obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w innym państwie.

## Nie przysługuje osobom opodatkowanym:

- podatkiem liniowym,
- ryczałtem z wyjątkiem dochodów z prywatnego najmu,
- ryczałtem od przychodów osób duchownych,
- podatkiem tonażowym,
- ryczałtem od wartości sprzedanej produkcji.

## Chyba, że dziecko uzyskało przychody:

- opodatkowane według skali podatkowej,
- z tytułu kapitałów pieniężnych,
- zwolnione z opodatkowania z tytułu stosunku pracy,
- z praktyki absolwenckiej lub stażu uczniowskiego lub
- zwolnione od podatku w ramach tzw. ulgi dla młodych lub ulgi na powrót – w łącznej wysokości przekraczającej 12-krotność kwoty renty socjalnej,

- Ulga przysługuje wyłącznie jednemu z opiekunów lub rodziców.
- Limit zarobków dziecka podwyższono do kwoty **16 061,28 PLN** (12-krotność renty socjalnej).

Składka zdrowotna dla  
poszczególnych grup przedsiębiorców  
oraz pracowników

## Składka zdrowotna dla poszczególnych grup przedsiębiorców oraz pracowników

- Składka zdrowotna nie będzie odliczana przez podatników rozliczających się na zasadach ogólnych.
- Przedsiębiorcy, którzy rozliczają się **podatkiem liniowym, w formie ryczału lub korzystają z karty podatkowej będą mogli zaliczyć składkę zdrowotną do kosztów działalności.**

Opodatkowanie	Podatek liniowy	Skala podatkowa	Karta podatkowa	Ryczałt ewidencjonowany
<b>Stawka</b>	4,9% (nie mniej niż 270 PLN)	9%	9% (około 270 PLN)	60% / 100% / 180%
<b>Podstawa obliczenia składki zdrowotnej</b>	dochód (minimum: wynagrodzenie minimalne)	dochód	kwota minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w dniu pierwszego stycznia danego roku	przeciętne miesięczne wynagrodzenie
<b>Możliwość odliczenia od podatku</b>	TAK, Maksymalnie do kwoty 8700 PLN rocznie	NIE	TAK, Odliczeniu od podatku podlega kwota stanowiąca 19% składki.	TAK, Możliwość obniżenia przychodu o 50% kwoty zapłaconych składek zdrowotnych (max kwota pomniejszenia - 503,01 PLN)

Składki ZUS dla  
poszczególnych grup przedsiębiorców  
oraz pracowników

## Składki ZUS za zatrudnionych pracowników

Rodzaj składki	Finansowane przez pracownika	Finansowane przez pracodawcę	Razem
Emerytalna	9,76%	9,76%	19,52%
Rentowa	1,50%	6,50%	8%
Zdrowotna	9%	-	9%
Chorobowa	2,45%	-	2,45%
Wypadkowa	-	od 0,67% do 3,33%	od 0,67% do 3,33%
Fundusz Pracy	-	2,45%	2,45%
Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	-	0,10%	0,10%

Źródło: <https://www.biznes.gov.pl/pl/porta/00274#5>

## Rodzaje składek ZUS i ich wysokość za 2022

Ubezpieczenie społeczne, w tym:		
Ubezpieczenie emerytalne	obowiązkowe	693,58 PLN
Ubezpieczenie rentowe		284,26 PLN
Ubezpieczenie wypadkowe		59,34 PLN
Ubezpieczenie chorobowe - dobrowolne		87,05 PLN
Składka na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy		87,05 PLN
Ubezpieczenie zdrowotne		wg nowych zasad

### Rodzaje ulg dla nowych i małych przedsiębiorców

- Ulga na start
- Składki od preferencyjnej podstawy przez 24 miesiące
- Mały ZUS Plus



**INFORAKADEMIA**

**Zapraszamy do zadawania pytań**

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W

  
**INFOR** *lex*  
KOMPLEKSOWA  
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA

QUIZ



## Pytanie 1

**O jaką kwotę co do zasady płatnik obniża miesięczną zaliczkę na podatek PIT?**

- a) 425 zł
- b) 325 zł
- c) 300 zł

## Pytanie 2

**Ile maksymalnie może wynosić kwota odliczenia od podstawy opodatkowania PIT kwoty stanowiącej 50% wydatków na nabycie (objęcie) udziałów lub akcji w przypadku ulgi ASI?**

- a) 500 tys. PLN
- b) 150 tys. PLN
- c) 250 tys. PLN

## Pytanie 3

**Który z przedsiębiorców nie będzie mógł zaliczyć składki zdrowotnej do kosztów działalności?**

- a) przedsiębiorca rozliczający się w formie skali podatkowej
- b) żaden – brak możliwości zaliczenia w KUP przewidziano dla wszystkich przedsiębiorców
- c) przedsiębiorca opodatkowany podatkiem liniowym (19%)



**INFORAKADEMIA**

# Rozliczenia PIT za 2022 r.

**Mirostław Siwiński**

radca prawny i doradca podatkowy, partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W

  
**INFOR** *lex*  
KOMPLEKSOWA  
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA



### **Mirosław Siwiński**

- partner w dziale podatkowym i prawnym Advicero Nexia
- radca prawny, licencjonowany doradca podatkowy
- doświadczenie zawodowe od 2001 r.
- doświadczenie w zakresie podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatków dochodowych, analizy podatkowej

# 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**

50 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

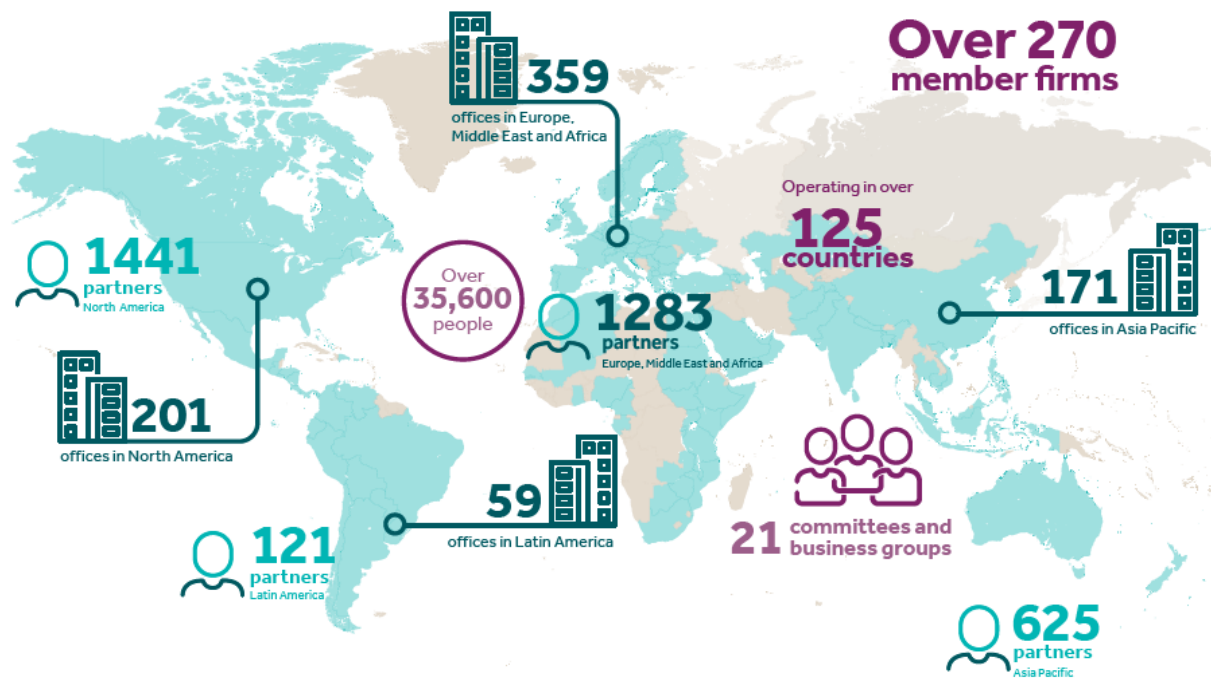
Od 2013 roku jesteśmy zrzeszeni w Nexia International, wiodącej organizacji wśród międzynarodowych grup firm konsultingowych.

### > 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



International Accounting Bulletin Survey 2022



Network of the year award at the Digital Accountancy Awards 2021



Fee income for 2021



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)



## Dane kontaktowe:



**Mirosław Siwiński**

Partner

E: [msiwinski@advicero.eu](mailto:msiwinski@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.