



Krajowa Administracja
Skarbowa



Niskie podatki

**Na podstawie ustawy z dnia
9 czerwca 2022 r.**




Plan szkolenia

1. Omówienie niskich podatków dla działalności gospodarczej
2. Najem jako źródło dochodu i jego rozliczenie w 2023 roku
3. Zasady rozliczania składki zdrowotnej przez przedsiębiorców podatkiem liniowym, ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych oraz kartą podatkową
4. Terminy składania zeznań
5. Obowiązek przesłania plików JPK dla PIT i CIT
6. Rozliczenie samotnie wychowujących dzieci
7. Ulgi i odliczenia (na dzieci, renty rodzinne)
8. Zwolnienia od podatku (ulgi dla młodych, ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+,ulgi dla seniorów)
9. Stawka podatku PIT,
10. Likwidacja ulgi dla klasy średniej a podatek hipotetyczny
11. Odliczenia od dochodu (ulga na zabytki, związki zawodowe, ulga rehabilitacyjna, ulga termomodernizacyjna)



Krajowa Administracja
Skarbowa

Plan szkolenia

- 
11. Płatnik niepobieranie zaliczek
 12. Kwota zmniejszająca podatek
 13. Czas obowiązywania oświadczeń
 14. Podatek od umów do 200zł
 15. Wysokość OPP



Działalność gospodarcza

- Podatnicy opodatkowani **ryczałtem** mogli zmienić w 2022 rok formę opodatkowania na zasady ogólne wg skali podatkowej.
- Podatnicy opodatkowani podatkiem „liniowym” zmianę formy opodatkowania mogą zadeklarować dopiero, w składanym zeznaniu PIT-36 do 2 maja 2023 roku.



Uwaga:

Podatnik, który za 2022 rok złoży **PIT-36L**, w którym wykaże przychody z działalności gospodarczej decyzji tej nie będzie mógł już zmienić i wybrać opodatkowania za 2022 rok według skali podatkowej składając PIT-36.

Jest to tzw. prawo braku złożenia korekty, raz złożone zeznanie dla danej formy jest nieodwracalne



Ryczałt

Dla podatników opodatkowanych w sposób zryczałtowany przewidziano dwa rozwiązania:

- **Pierwsze Rozwiązanie** - zmiana formy opodatkowania po zakończonym roku podatkowym, wówczas podatnicy zamiast PIT-28 składają zeznanie PIT-36 za 2022r.

Mogli przez cały rok opłacać ryczałt. Istniał jednak obowiązek prowadzenia księgi już od 1 stycznia 2022r. Z ustaleniem remanent początkowego i końcowego. Ważne aby podatnik miał świadomość jakiego rodzaju wybrał opodatkowanie.

Rezygnacja z ryczałtu w takiej formie nie jest zmianą formy opodatkowania



Ryczałt

- **Drugie Rozwiązanie – to do 22 sierpnia 2022 r.** podatnik mógł złożyć oświadczenie o rezygnacji z opodatkowania na ryczałcie w zakresie osiągniętych przychodów od dnia 1 lipca 2022 r.

Rezygnacja z ryczałtu od 01.07.2022 dotyczy również lat następnych, chyba że podatnik dokona wyboru innej formy opodatkowania.

Wówczas podatnicy, którzy złożyli takie oświadczenie będą składać dwa zeznania za 2022 r., tj. PIT-28 za okres od stycznia do czerwca 2022r. oraz PIT-36 za okres od lipca do grudnia 2022r..

Wybór tego sposobu opodatkowania wyłącza wspólne opodatkowanie z małżonkiem na PIT-36



Najem prywatny

Podatnicy którzy w 2022 r. osiągnęli przychody z najmu prywatnego, opodatkowane ryczałtem, będą mogli dopiero po zakończeniu roku w składanym PIT-36 wybrać skalę podatkową dla opodatkowania tych przychodów.

Podatnicy po raz ostatni mogą ująć odpisy amortyzacyjne w kosztach podatkowych.

Uwaga dla najmu prywatnego w 2022 r. nie było możliwości wyboru opodatkowania wg zasad ogólnych w trakcie roku jak przy działalności gospodarczej.



Najem

Uwaga: Jeżeli po zakończeniu 2022 roku podatnik złoży zeznanie **PIT-28**, w którym wykaże przychody osiągnięte w 2022 roku, nie będzie już mógł zmienić tej formy opodatkowania na skalę podatkową w zeznaniu PIT-36.

Jest to tzw. prawo braku złożenia korekty, raz złożone zeznanie dla danej formy jest nieodwracalne.

Ważne od 1 stycznia 2023 r. podatnicy, którzy czerpią korzyści z najmu prywatnego będą mogli je rozliczać jedynie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.



Zasady rozliczania składki zdrowotnej przez przedsiębiorców

Za 2022 r. przedsiębiorcy stosujący opodatkowanie:

- podatkiem liniowym,
- ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych,
- kartą podatkową.

będą mogli rozliczyć część składki zdrowotnej.

Podatnicy opodatkowani wg skali podatkowej nie będą mieli takiego przywileju.

Ważne: Odliczeniu podlega składka zdrowotna, która jest związana z danym źródłem i formą opodatkowania oznacza to, że nie odliczona składka zdrowotna nie może być odliczona od innych źródeł jak było dotychczas np. z tytułu karty podatkowej w PIT-37. Zatem rozliczeniu podlegają jedynie składki zapłacone do polskiego systemu i jedynie ze źródła, z którym są powiązane.



Podatek liniowy

Odliczeniu podlega zapłacona składka zdrowotna z tytułu działalności gospodarczej opodatkowanej podatkiem liniowym również za osoby współpracujące z podatnikiem. Ustawodawca dał możliwość alternatywnego rozliczenia składki zdrowotnej i tak:

- **zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów, lub**
- **odliczyć od dochodu.**

Warunek roczny limit składek zdrowotnych rozliczanych w podatku dochodowym nie może przekroczyć kwoty 8700zł.

O sposobie rozliczenia składek decyduje podatnik (w całości rozliczony w kosztach uzyskania przychodów lub w całości odliczony od dochodu bądź w części zaliczony do kosztów uzyskania przychodów i w części odliczony od dochodu).

Podatnicy opodatkowani podatkiem liniowym którzy opłacają zaliczki w formie uproszczonej, będą mogli obniżyć te zaliczki o 19% składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconej w danym miesiącu.



Ryczałt

Podatnicy opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych **pomniejszą przychód** z pozarolniczej działalności gospodarczej o 50% składek na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconych z tytułu pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, również zapłaconych za osoby współpracujące z podatnikiem.

W przypadku opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych nie ma kwotowo określonego limitu składek podlegających odliczeniu od przychodów.

Przy obliczaniu ryczałtu miesięcznego lub kwartalnego podatnicy mogą uwzględniać 50% składek na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconych przed dniem wejściem w życie ustawy zmieniającej.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Karta podatkowa

W przypadku karty podatkowej obniżenie podatku wynikającego z decyzji Naczelnika będzie możliwe o kwotę stanowiącą 19% składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconej z tytułu opodatkowania w formie karty podatkowej za okres od stycznia 2022 roku.

Składka zdrowotna na karcie podatkowej będzie wykazywana w nowej deklaracji rocznej (PIT-16A).

Za 2022 rok termin na złożenie PIT-16A wydłużono do końca lutego, więc termin przypadnie we wtorek 28 lutego 2023 roku.



Terminy składania zeznań

PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-37, PIT-38, PIT-39, - termin do 30 kwietnia następnego roku

Zatem terminy składania wszystkich zeznań będą jednolite.

Od 2023 roku termin płatności ryczału za grudzień lub ostatni kwartał roku podatkowego – do 20 stycznia następnego roku.

Ważne! za 2022 rok,

Na podstawie przepisu przejściowego (art. 30 ustawy z 12 maja 2022r.), ryczałt od przychodów ewidencjonowanych **za grudzień lub ostatni kwartał 2022r. termin płatności przesunięto do końca lutego 2023r.** Natomiast jak wskazałam wyżej zaliczka za grudzień 2023r. termin jej zapłaty jest taki sam jak dla zaliczek wynikających z PIT i PPL.



PLIKI JPK

Obowiązek przesyłania plików JPK dla PIT i CIT będzie miał zastosowanie

- poczynając od roku 2025 – podmioty, które są obowiązane przesyłać ewidencje (JPKVAT);
- poczynając od roku 2026 – pozostałe podmioty.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Opodatkowanie osób samotnie wychowujących dzieci

Preferencyjne opodatkowanie dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci będzie polegać na obliczeniu podatku w podwójnej wysokości od połowy dochodu tej samotnej osoby. **Czyli w skrócie wracamy do tego co było do 2021r.**



Opodatkowanie osób samotnie wychowujących dzieci

Warunkiem jest złożenie wniosku o preferencyjne rozliczenie w sposób przewidziany dla osoby samotnie wychowującej, wyrażonego w rocznym zeznaniu podatkowym.

Prawo do preferencyjnego opodatkowania przysługuje wyłącznie osobom stanu wolnego, które samotnie wychowują te dzieci.



Opodatkowanie osób samotnie wychowujących dzieci

Preferencyjny sposób opodatkowania dochodów nie ma zastosowania do osoby, która wychowuje dziecko z **drugim rodzicem albo opiekunem prawnym**, w tym również gdy dziecko jest pod opieką **naprzemienną**, zgodnie z przepisami ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.



Ulga na dzieci

Ulga na dzieci w ustawie o PIT przysługuje rodzicom, którzy w roku podatkowym wykonują władzę rodzicielską.

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



Ulga na dzieci

W przypadku braku porozumienia między podatnikami, którzy zgodnie z rozstrzygnięciem sądu wspólnie wykonują władzę rodzicielską nad małoletnim dzieckiem po rozwodzie lub w trakcie separacji (piecza naprzemienna), lub gdy miejsce zamieszkania dziecka jest takie samo jak miejsce zamieszkania,



Ulga na dzieci

obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka albo rodziców zastępczych pozostających w związku małżeńskim - kwotę tę podatnicy odliczają w częściach równych. Jedynie w sytuacji kiedy rodzice dzielą się dziećmi to każdemu z rodziców przysługuje prawo do preferencji.



Ulga na dzieci

Dzieci również muszą spełniać określone ustawą warunki dotyczące min. uzyskanych dochodów, zmiana w zakresie ulgi na dzieci dotyczy tych podatników, u których dochód dzieci za rok podatkowy nie przekroczył 12 krotności renty socjalnej określonej na **grudzień roku podatkowego.**

Wysokość renty jest ogłaszana w Monitorze Polskim (na dzień dzisiejszy jest to kwota **16 061,28 zł brutto**).

Zmiana do kwoty 16061,28 od 2022 roku. W 2021 roku limit wynosił 3089 zł

Do kwoty tej nie wlicza się dochodów z alimentów i stypendiów oraz rent socjalnych.



Zmiany o charakterze prorodzinnym

Ważne rodzice:

W składanym zeznaniu nie wykazują :

- uzyskanych przez pełnoletnie dziecko dochodów (dziecko pełnoletnie rozlicza się samodzielnie, składając odrębne zeznanie podatkowe),
- uzyskanych przez małoletnie dziecko dochodów:
 - z pracy,
 - stypendiów
 - dochodów z przedmiotów oddanych do swobodnego użytku, takie dochody są rozliczane w odrębnym zeznaniu wypełnianym na imię i nazwisko dziecka.

Pamiętamy o podpisaniu zeznania przez jednego z rodziców.



Zmiana dotycząca rent rodzinnych

Zmiana dotyczy dochodów od uzyskanych od 1 stycznia 2022 r.

Renty rodzinne małoletnich dzieci nie będą doliczane do dochodu rodziców. Dziecko małoletnie stanie się podatnikiem z odrębną kwotą wolną w wysokości 30 000 zł.

Rozwiązanie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r., lecz będzie miało zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2022 r.

Zatem za 2022 r. organ rentowy sporządzi PIT-40A odrębnie dla małoletniego dziecka, wykazując w nim przysługującą mu kwotę renty rodzinnej.

Od 2023 r. organ rentowy będzie stosował 1/12 kwoty zmniejszającej podatek na bieżąco przy obliczaniu zaliczki od wypłacanej dziecku małoletniemu renty rodzinnej.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Zmiana dotycząca rent rodzinnych

Od 2023 r. od rent rodzinnych małoletnich dzieci nie będzie pobierana składka zdrowotna.

Do tej pory było tak, że ZUS wystawiał PIT raz na rodzica raz na dziecko od teraz to się zmieni.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Zwolnienie z opodatkowania – świadczenia na rzecz emerytów

Dla świadczeń otrzymywanych przez emerytów, rencistów lub osoby pobierające **nauczycielskie świadczenie kompensacyjne**, w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych – podwyższono zwolnienie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 4500).

UWAGA tzw. pomostówki nie korzystają ze zwolnienia



Zmiany w zakresie zwolnień od podatku

Do zwolnień określonych w pkt 148 i 152-154 ustawy od podatku dochodowym od osób fizycznych dodano możliwość skorzystania ze zwolnienia również kwot **zasiłków macierzyńskich**.

Cześć G(29) PIT-11 poz. 113 i 117

Pomimo dodania nowej kategorii nie ulega zmianie łączny limit przychodów, które korzystają ze zwolnienia i wynosi on **85 528 zł**.

Przychody zwolnione z podatku dochodowego dotyczą:

- ulgi dla młodych, tj do ukończenia 26 roku życia
- ulgi na powrót, do 85528 przez 4 lata
- ulgi dla rodzin 4+ wychowywanie dzieci
- ulgi dla seniorów.



Ulga dla młodych

Zgodnie z zapisami ustawy ulga obowiązuje do ukończenia 26 roku życia. **Przychody objęte zerową stawką podatkową muszą być więc wypłacone przed ukończeniem przez pracownika wspomnianego wieku.** Zwolnienie z podatku, obejmuje swoim zakresem przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz umów zlecenia. Wysokość otrzymanego przez pracownika dochodu nie może przekroczyć 85 528 zł.

Ważne:

•Zerowy PIT nie dotyczy osób, które pracują na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenie z 50% kosztami uzyskania przychodu, umowy zlecenie z nierezydentem Polski, umowy w wysokości do 200 zł, podlegającej zryczałtowanemu podatkowi,

Limit dochodów zwolnionych z opodatkowania wynosi w 2023 roku 85 528 zł. Limit jest łączny dla wszystkich umów. Ulga obowiązuje do ukończenia przez pracownika 26 roku życia.

Od tego momentu każdy następny dochód będzie rozliczany bez zastosowania zwolnienia.



Ulga na powrót

Ulga na powrót

- Aby skorzystać z ulgi kwota zwolniona z podatku musi pochodzić z tytułu: stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, umowy zlecenie lub z pozarolniczej działalności gospodarczej.
- Z ulgi można skorzystać w czterech kolejno następujących po sobie latach, licząc od początku roku, w którym podatnik zmienił miejsce zamieszkania lub od następnego roku. Jednocześnie należy pamiętać, że wyższa kwota zwolniona z podatku dotyczy jedynie tych osób, które przenieśli swój adres do Polski po 2022 r. Osoby powracające lub wprowadzające się do kraju przed tą datą są wyłączone z listy beneficjentów.
- Ulga obowiązuje tylko w przypadku obywateli Polski, osób posiadających Kartę Polaka lub obywatelstwo innego kraju Unii Europejskiej czy państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Ulga na powrót

- Ulga na powrót dotyczy tych osób, które przez co najmniej ostatnie trzy pełne lata kalendarzowe pracowały i odprowadzały podatki poza terytorium Rzeczypospolitej, nim przeprowadziły się do naszego kraju.



Ulga 4+

Podatnicy wychowujący czwórkę lub większą ilość dzieci, mają prawo aby skorzystać ze zwolnienia z podatku dochodowego przychodu do 85.528 zł rocznie.

Zwolnienie dotyczy rodziców i opiekunów. Zatem każda z takich osób pełniąc swoją rolę w stosunku do dziecka ma prawo do skorzystania z ze zwolnienia. Biorąc pod uwagę ten przepis małżeństwo ma łącznie 2 x 85.528 zł przychodu bez podatku oraz każdy z opiekunów. Dodatkowo każde z nich ma prawo korzystać z kwoty wolnej od podatku, tj. z dodatkowych 30.000 zł rocznie na każdą osobę.



Ulga 4+

- Zwolnienie przysługuje w całej i stałej wartości rocznie
- Nie ma znaczenia, czy przed uzyskaniem statusu rodzica czwórki dzieci osoba w trakcie roku zarabiała, czy też zarobki te uzyskano dopiero po urodzeniu lub rozpoczęcia opieki nad czwartym dzieckiem. Zarobki za cały rok objęte będą zwolnieniem z podatku.
- Zwolnieniu z podatku podlegają trzy rodzaje przychodów do łącznej wartości w roku 85.528 zł:
 - ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
 - z umów zlecenia realizowanych przez osoby prywatnie tj. nie prowadząc w tym zakresie działalności gospodarczej - na rzecz przedsiębiorców lub właścicieli nieruchomości,
 - z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania liniowe, według skali podatkowej lub podatkiem z tytułu zysków z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (p-Box) albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.



Ulga dla seniorów

Nabyte prawa emerytalne po ukończeniu 60 lat dla kobiet i 65 dla mężczyzn, warunkiem skorzystania ze zwolnienia jest to, że seniorzy nie mogą uzyskiwać dochodów np. z emerytury również branżowych.

Seniorzy, którzy rozliczają się według skali podatkowej, skorzystają dodatkowo z 30 tys. zł kwoty wolnej od podatku. Oznacza to, że pracujący seniorzy, którzy nie pobierają emerytury, zapłacą podatek dopiero po przekroczeniu co najmniej kwoty 115 528 zł (30 tys. zł kwoty wolnej + 85 528 zł zwolniony przychód

Ulga dla seniora dedykowana jest dla osób, które:

- pracują na etacie (np. umowa o pracę),
- są zleceniobiorcami (umowa zlecenia),
- są przedsiębiorcami (formy opodatkowania: skala podatkowa, podatek liniowy, ryczałt).

Warunkiem koniecznym do uzyskania zwolnienia jest kontynuowanie pracy zawodowej i rezygnacja z pobierania emerytury pomimo uprawnień.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Stawka PIT

Obniżenie stawki PIT z 17% do 12%.

Nowa, niższa stawka podatkowa ma zastosowanie dla wszystkich podatników uzyskujących dochody na zasadach ogólnych według skali podatkowej.

Stawka ta będzie miała zastosowanie do opodatkowania dochodów za cały 2022 rok.



Stawka PIT Skala podatkowa za 2022 rok

W konsekwencji obniżenia stawki podatku zmianie ulega kwota wolna za 2022 rok.

Zatem 1/12 kwoty zmniejszającej podatek stosowanej przy obliczaniu miesięcznych zaliczek wynosi 300 zł – co wynika z wyliczenia $3\ 600 : 12 = 300\ \text{zł}$

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



Zmiana

- Likwidacja tzw. ulgi dla klasy średniej – uchylenie w ustawie PIT art. 26 ust. 2aa i ust. 4a–4c.

Konsekwencje likwidacji ulgi dla klasy średniej

Niezależnie od uchylenia przepisów dotyczących ulgi dla klasy średniej, po złożeniu przez podatnika zeznania naczelnik urzędu skarbowego ma obowiązek wyliczenia tzw. „**należnego podatku hipotetycznego**”.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Hipotetyczny podatek

Hipotetyczny podatek należny będzie obliczany od przychodów uzyskanych przez podatników uzyskujących przychody z pracy oraz z działalności gospodarczej na zasadach ogólnych, z uwzględnieniem skali podatkowej obowiązującej do końca czerwca 2022 r. oraz ulgi dla klasy średniej.

W przypadku wspólnego opodatkowania małżonków naczelnik urzędu skarbowego ma obowiązek uwzględnić ulgę dla klasy średniej zgodnie z rozwiązaniami przewidzianymi dla małżonków.

Uwaga: zeznanie składane jest na podstawie nowo obowiązujących przepisów czyli skali 12% i 32%



Hipotetyczny podatek

Jak to będzie wyglądać w praktyce?

Każdy PIT za 2022 r. podatnik rozliczy według Polskiego Ładu 2.0. Zastosuję więc niższą stawkę podatku 12% zamiast 17%, nie stosuje natomiast ulgi dla klasy średniej.

- hipotetyczny podatek należny będzie obliczany dla podatników o rocznych przychodach (zarobkach brutto) ze stosunku pracy lub stosunków pokrewnych w przedziale od 68 412 zł do 133 690 zł, którzy złożą PIT-37.
- osób prowadzących **jednoosobową działalność gospodarczą** opodatkowaną według skali o rocznych dochodach z działalności (rozumianych jako przychód minus koszty, ale bez odejmowania składek ZUS) w przedziale od 68 412 zł do 133 692 zł, którzy złożą PIT-36.

Hipotetyczny podatek należny nie dotyczy natomiast przychodów z umów zlecenia, innych umów cywilnoprawnych, emerytur, działalności gospodarczej opodatkowanej liniowo lub ryczałtem.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Odliczenia od dochodu



Ulga na zabytki

Z ulgi mogli skorzystać podatnicy którzy są właścicielami lub współwłaścicielami zabytków nieruchomych, którzy ponieśli wydatki na:

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



Krajowa Administracja
Skarbowa

Ulga na zabytki

Przepisy wprowadzające „niskie podatki” uchylają możliwość dokonania odliczenia **na zakup nieruchomości stanowiącej zabytek.**

Po zmianach poniesione od 1 stycznia 2023 r. wydatki na odpłatne **nabycie zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub udziału w takim zabytku nie będą stanowiły podstawy dla pomniejszenia dochodu do opodatkowania.**



Krajowa Administracja
Skarbowa

Odliczenie składek na Związki Zawodowe

W ramach Niskich Podatków podwyższono możliwość odliczenia składek na Związki Zawodowe z 300 zł do 500 zł rocznie.

Ważne:

Kwota odprowadzonych składek jest wykazana przez pracodawcę w informacji PIT-11(29) w poz. 123.



Ulga rehabilitacyjna

Ulga rehabilitacyjna jest możliwa do odliczenia od:

- dochodu, który jest opodatkowany według skali podatkowej albo
- przychodu, który jest opodatkowany ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Ulga skierowana jest do osób niepełnosprawnych.

Samo posiadanie statusu emeryta lub rencisty nie wystarcza do odliczenia wydatku w ramach ulgi rehabilitacyjnej.

Warunkiem odliczenia wydatków ponoszonych na cele rehabilitacyjne jest posiadanie przez osobę, której dotyczy wydatek:

- 1) orzeczenia o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności, określonych w odrębnych przepisach, lub
- 2) decyzji przyznającej rentę z tytułu całkowitej lub częściowej niezdolności do pracy, rentę szkoleniową albo rentę socjalną, albo
- 3) orzeczenia o niepełnosprawności osoby, która nie ukończyła 16 roku życia, wydanego na podstawie odrębnych przepisów

Wydatki z tytułu ulgi rehabilitacyjnej dzielą się na:

- Nielimitowane – podlegają odliczeniu w pełnej wysokości,
- Limitowane – możliwa do odliczenia kwota jest ograniczona przepisami.



Ulga rehabilitacyjna

wydatki limitowane

- Pieluchomajtki, pieluchy anatomiczne, chłonne majtki, podkłady, wkłady anatomiczne, w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym 2.280 zł,
- opłacenie przewodników osób niewidomych I lub II grupy inwalidztwa oraz osób z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczonych do I grupy inwalidztwa, w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym 2.280 zł,
- utrzymanie psa asystującego, o którym mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej, w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym 2.280 zł,
- leki, o których mowa w ustawie z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1977) - w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy faktycznie poniesionymi wydatkami w danym miesiącu a kwotą 100 zł, jeżeli lekarz specjalista stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinna stosować stale lub czasowo te leki,
- używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dziecko niepełnosprawne, które nie ukończyło 16 roku w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym 2.280 zł,



Ulga rehabilitacyjna

W ramach ulgi rehabilitacyjnej odliczane są również wydatki poniesione na:

- zakup, naprawę lub najem wyrobów medycznych wymienionych w wykazie wyrobów medycznych określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych

Uwaga! Katalog wyrobów medycznych określony został w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 29 maja 2017 r. w sprawie wykazu wyrobów medycznych wydawanych na zlecenie (Dz. U. z 2021 r. poz. 704).

- najem indywidualnego sprzętu, urządzeń i narzędzi, niewymienionych w ww. wykazie, niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności oraz wyposażenia umożliwiającego stosowanie zakupionego lub wypożyczonego sprzętu zgodnie z przewidzianym zastosowaniem



Ulga rehabilitacyjna

wydatki nielimitowane

- adaptację i wyposażenie mieszkań oraz budynków mieszkalnych stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności;
- przystosowanie pojazdów mechanicznych do potrzeb wynikających z niepełnosprawności;
- zakup, naprawę lub najem wyrobów medycznych wymienionych w wykazie wyrobów medycznych określonym w przepisach odrębnych oraz wyposażenia umożliwiającego ich używanie zgodnie z przewidzianym zastosowaniem, z wyjątkiem pieluchomajtek, pieluch anatomicznych, chłonnych majtek, podkładow i wkładów anatomicznych;
- zakup, naprawę lub najem indywidualnego sprzętu, urządzeń i narzędzi niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności, oraz wyposażenia umożliwiającego ich używanie zgodnie z przewidzianym zastosowaniem, niewymienionych w wykazie określonym w przepisach odrębnych, z wyjątkiem sprzętu gospodarstwa domowego.



Rehabilitacja

Wydatki ponoszone na cele rehabilitacyjne, podlegają odliczeniu od dochodu, jeżeli:

1. nie zostały sfinansowane (dofinansowane) ze środków:
 - zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych,
 - zakładowego funduszu aktywności,
 - Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub Narodowego Funduszu Zdrowia,
 - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
 - albo
2. nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie.

W przypadku gdy wydatki były częściowo sfinansowane (dofinansowane) z tych funduszy (środków), odliczeniu podlega różnica pomiędzy poniesionymi wydatkami a kwotą sfinansowaną (dofinansowaną) z tych funduszy (środków) lub zwróconą w jakiegokolwiek formie.

Wysokość wydatków na cele rehabilitacyjne ustala się na podstawie dokumentu stwierdzającego ich poniesienie, zawierającego w szczególności: • dane identyfikujące kupującego (odbiorcę usługi lub towaru), • dane identyfikujące sprzedającego (towar lub usługę), • rodzaj zakupionego towaru lub usługi oraz • kwotę zapłaty.

PARAGON NIE JEST DOKUMENTEM WYSTARCZAJĄCYM





Termomodernizacja

Ulga termomodernizacyjna to ulga podatkowa, dzięki której można odliczyć od podstawy opodatkowani **tj. od dochodu albo od przychodu** - do kwoty 53 000 zł rocznie w związku z poniesieniem wydatków na realizację tzw. przedsięwzięcia termomodernizacyjnego.

Uwaga każdy z małżonków ma odrębny limit do 53.000,00zł (łącznie 2x53.000zł)

Kto może skorzystać z ulgi?

- **właściciel lub współwłaściciel** budynku mieszkalnego jednorodzinnego
- dedykowane dla podatników podatku, PIT i PPL oraz ryczałtowców,

Jakiego rodzaju wydatki podlegają odliczeniu?

- **wydatki poniesione w roku podatkowym na zakup materiałów budowlanych,**
- **zakup urządzeń oraz na usługi, związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w budynku mieszkalnym.**

Warunek przedsięwzięcie musi zostać zakończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.



Ulga termomodernizacyjna

Wykaz wydatków podlegających odliczeniu w ramach ulgi termomodernizacyjnej znajduje się w załączniku do rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju z 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych.

Ważne:

Dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku jest faktura wystawiona przez podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku.

Ulgi termomodernizacyjną można łączyć z dotacjami z programu „Czyste powietrze. W takim przypadku podatnik może odliczyć tylko finansowy wkład własny poniesiony na przeprowadzenie inwestycji, nie może jednak odliczyć wydatków sfinansowanych przez państwo w ramach tego programu.



Termomodernizacja

Z ulgi termomodernizacyjnej można skorzystać tylko jeśli jesteś właścicielem lub współwłaścicielem istniejącego już budynku mieszkalnego jednorodzinnego.

Z odliczenia nie możesz skorzystać w przypadku budynku będącego w budowie.

Ulga termomodernizacyjna dotyczy min. instalacji fotowoltaicznej, na zakup paneli grzewczych IR, zakup oraz montaż nowoczesnego kotła gazowego kondensacyjnego, pompy ciepła.



Płatnik – niepobranie zaliczki

Podatnicy osiągający przychody będą mieli prawo do złożenia oświadczenia na nowym druku PIT-2 (oświadczenie\wniosek podatnika do celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych) o:

- niepobieraniu zaliczek jeżeli ich dochody nie przekroczą kwoty 30 000 zł
- pomniejszeniu miesięcznej zaliczki o
 - 1/12 kwoty zmniejszającej podatek czyli 300 zł w przypadku wskazania, że uprawniony do stosowania jest jeden płatnik,
 - 1/24 kwoty zmniejszającej podatek czyli 150 zł w przypadku wskazania dwóch płatników
 - 1/36 kwoty zmniejszającej podatek czyli 100 zł w przypadku 3 płatników
- o preferencyjnym rozliczeniu dochodów,
- korzystaniu z podwyższonych kosztów pracowniczych,
- skorzystaniu ze zwolnień z tytułu ulgi (ulga na powrót, ulga 4+, ulga dla seniorów, ulga dla młodych)



Płatnik – kwota zmniejszająca

Od 1 lipca 2022 r. płatnicy mają obowiązek uwzględnienia przy obliczeniu zaliczki nowej kwoty zmniejszającej podatek w wysokości 3 600 zł., gdzie 1/ 12 to 300 zł., zamiast 425 zł

Kwota zmniejszająca będzie miała zastosowanie do przychodów z:

- wynagrodzenia za prace,
- zasiłków chorobowych
- emerytur,
- działalności wykonywanej osobiście .



Krajowa Administracja
Skarbowa

Płatnik - czas obowiązywania oświadczeń

Oświadczenia mające wpływ na pomniejszenia zaliczki na podatek płatnik stosuje do czasu ustania stosunku prawnego (np.: rozwiązania umowy o pracę, umowy zlecenia) lub zmiany lub wycofania oświadczenia przez podatnika.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Płatnik – zryczałtowany podatek

W związku z obniżeniem stawki podatku zmianie ulega również stawka zryczałtowanego podatku dochodowego od tzw. „małych umów” z działalności wypłacanej osobiście - w tym przypadku również płatnik ma stosować stawkę podatku 12% od przychodu. Są to tzw. umowy do 200zł



Krajowa Administracja
Skarbowa

Wsparcie dla OPP

W wyniku zmiany przepisów już za 2022 rok na rzecz organizacji pożytku publicznego podatnicy będą mogli przekazać 1,5 % podatku należnego wynikającego z zeznań podatkowych.



Krajowa Administracja
Skarbowa



Dziękuję za uwagę