


## Szczegóły rozliczenia PIT- 36L za 2023

W tym miejscu znajdziesz szczegółowe informacje na temat rozliczenia PIT-36L za rok 2023 w usłudze Twój e-PIT

 29.01.2024

### Identyfikator podatkowy

Właściwym dla Ciebie identyfikatorem jest NIP

### Korekta deklaracji

Zeznanie korygujesz, jeśli:

- występują w nim błędy rachunkowe i oczywiste omyłki,
- wypełniłeś je niezgodnie z wymaganiami lub chcesz zmienić dane uzupełnione w poprzednio złożonym zeznaniu.

Prawo do skorygowania deklaracji:

- ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej – w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą,
- przysługuje nadal po zakończeniu:
  - kontroli podatkowej,
  - postępowania podatkowego – w zakresie nieobjętym decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego.

Jeśli w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania składasz korektę zeznania, wraz z korektą złóż uzasadnienie przyczyn jej złożenia (art. 81b § 1a i § 1f Ordynacji podatkowej).

### Pozostałe informacje

W tej części wskaż, poprzez zaznaczenie odpowiedniego kwadratu, wszystkie dodatkowe informacje mające wpływ na wysokość oraz termin zapłaty zaliczek na podatek (np. czy w jednym z pięciu lat poprzedzających rok, za który jest składane zeznanie, korzystałeś ze zwolnienia o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy (tzw. kredyt podatkowy), czy opłacałeś zaliczki w formie uproszczonej lub w formie kwartalnej).

Jeśli złożysz zeznanie i posiadasz Kartę Dużej Rodziny, możesz szybciej otrzymać zwrot podatku. Z takiej możliwości mogą skorzystać osoby, które złożą zeznanie drogą elektroniczną.

Możesz podać swój numer telefonu lub adres mailowy. Dzięki temu urząd skarbowy będzie mógł w prosty sposób skontaktować się z Tobą w sprawie złożonego zeznania. Podanie tych informacji nie jest jednak obowiązkowe. Jeśli nie chcesz, nie musisz tego robić.

## Przychody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 152-154

Jeżeli masz prawo do jednej z poniższych ulg, zaznacz odpowiedni kwadrat oraz wpisz kwotę przysługującego zwolnienia.

### Ulga na powrót

Ulga na powrót to zwolnienie podatkowe, które obowiązuje od 1 stycznia 2022 r. na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy PIT.

Jego zakresem objęte są przychody z następujących źródeł:

- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy,
- umów zlecenia zawartych „z firmą”
- z zasiłków macierzyńskich
- z pozarolniczej działalności gospodarczej (opodatkowanej według skali, podatku liniowego albo ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych).

Zwolnienie przysługuje podatnikom, którzy przenieśli miejsce zamieszkania na terytorium Polski, w wyniku czego podlegają w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Kwota przychodów zwolnionych od podatku w ramach ulgi na powrót wynosi 85 528 zł rocznie. Przy czym przy ustalaniu kwoty przychodów objętych zwolnieniem w ramach ulgi nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu ryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy PIT, przychodów zwolnionych od podatku dochodowego oraz przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Z ulgi skorzystasz, jeżeli łącznie spełniasz poniższe warunki:

- uzyskałeś przychody z określonych tytułów (wymienionych wyżej),
- w wyniku przeniesienia – po 31 grudnia 2021 r. – miejsca zamieszkania na terytorium Polski podlegasz w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu oraz

- nie miałeś miejsca zamieszkania na terytorium Polski w okresie obejmującym: – trzy lata kalendarzowe poprzedzające bezpośrednio rok, w którym zmieniłeś miejsce zamieszkania na terytorium Polski, oraz – czas od początku roku, w którym zmieniłeś miejsce zamieszkania na terytorium Polski, do dnia poprzedzającego dzień, w którym zmieniłeś miejsce zamieszkania na terytorium Polski, oraz
- posiadasz obywatelstwo polskie, Kartę Polaka lub obywatelstwo innego niż Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej, lub
- miałeś miejsce zamieszkania:
  - nieprzerwanie co najmniej przez trzyletni okres w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Konfederacji Szwajcarskiej, Australii, Republice Chile, Państwie Izrael, Japonii, Kanadzie, Meksykańskich Stanach Zjednoczonych, Nowej Zelandii, Republice Korei, Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej lub Stanach Zjednoczonych Ameryki, lub
  - na terytorium Polski nieprzerwanie przez co najmniej 5 lat kalendarzowych poprzedzających trzyletni okres, oraz
  - posiadasz certyfikat rezydencji lub inny dowód dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do tego zwolnienia oraz
  - nie korzystałeś uprzednio, w całości lub w części, z tego zwolnienia – w przypadku gdy ponownie przeniesiesz miejsce zamieszkania na terytorium Polski.

Jeśli spełniasz warunki do skorzystania z tej ulgi, pamiętaj, że ze zwolnienia możesz korzystać przez cztery kolejno następujące po sobie lata podatkowe i sam decydujesz od kiedy chcesz skorzystać z ulgi: czy począwszy od roku, w którym przeniosłeś miejsce zamieszkania, czy też od początku roku następnego.

---

## Ulga 4+

Ulga dla rodzin 4+ to zwolnienie podatkowe, które obowiązuje od 1 stycznia 2022 r. na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy PIT.

Jego zakresem objęte są przychody z następujących źródeł:

- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy,
- z umów zlecenia zawartych „z firmą”
- z zasiłków macierzyńskich
- z pozarolniczej działalności gospodarczej (opodatkowanej według skali, podatku liniowego albo ryczału od przychodów),

Kwota przychodów zwolnionych od podatku w ramach ulgi dla rodzin 4+ wynosi 85 528 zł rocznie. Kwota ta wyznacza limit zwolnienia, który przysługuje odrębnie każdemu rodzicowi (2 x 85 528 zł). Przy czym przy ustalaniu kwoty przychodów objętych zwolnieniem w ramach ulgi nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy PIT, przychodów zwolnionych od podatku dochodowego oraz przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Zwolnienie ma zastosowanie, jeśli w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci wykonywałeś władzę rodzicielską, pełniłeś funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z Tobą zamieszkiwało, lub jeśli sprawowałeś funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, a w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci – wykonywałeś ciężący na Tobie obowiązek alimentacyjny albo sprawowałeś funkcję rodziny zastępczej.

Pamiętaj, że przy ustalaniu prawa do zwolnienia nie uwzględnisz dzieci, które w roku podatkowym, na podstawie orzeczenia sądu, zostały umieszczone w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Jeżeli spełniasz warunki do skorzystania z tej ulgi, to informujesz o tym w zeznaniu podatkowym zaznaczając odpowiedni kwadrat w części zawierającej informację o uldze dla rodzin 4+ i wskazując dane co najmniej czworga dzieci: ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów – imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci.

Ulga przysługuje, jeżeli masz dzieci:

- małoletnie,
- pełnoletnie, które otrzymują zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- pełnoletnie – uczące się w szkołach do ukończenia 25 roku życia.

W przypadku dzieci pełnoletnich prawo do ulgi, przysługuje Ci pod warunkiem, że uczące się, pełnoletnie dzieci:

1. nie stosowały przepisów o 19% podatku liniowym lub ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, z wyjątkiem przepisów dotyczących najmu prywatnego np.: w zakresie osiągniętych przychodów,
2. nie podlegały opodatkowaniu podatkiem tonażowym, lub nie podlegały przepisom ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych,
3. nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach ogólnych, 19% podatkiem z kapitałów pieniężnych na podstawie art. 30b ustawy PIT, lub przychodów zwolnionych od podatku w ramach ulgi dla młodych, lub ulgi na powrót, w łącznej wysokości przekraczającej 19.061,28 zł, z wyjątkiem renty rodzinnej.

Na żądanie organów podatkowych będziesz zobowiązany przedstawić dokumenty niezbędne do ustalenia prawa do zwolnienia, w szczególności:

1. odpis aktu urodzenia dziecka;
2. zaświadczenie sądu rodzinnego o ustaleniu opiekuna prawnego dziecka;
3. odpis orzeczenia sądu o ustaleniu rodziny zastępczej lub umowę zawartą między rodziną zastępczą a starostą;
4. zaświadczenie o uczęszczaniu pełnoletniego dziecka do szkoły.

---

## Ulga dla pracujących seniorów

Ulga dla pracujących seniorów to zwolnienie podatkowe, które obowiązuje od 1 stycznia 2022 r. na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy PIT.

Jego zakresem objęte są przychody z następujących źródeł:

- stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy,
- umów zlecenia zawartych „z firmą”
- zasiłków macierzyńskich oraz
- pozarolniczej działalności gospodarczej (opodatkowanej według skali, podatku liniowego albo ryczału od przychodów ewidencjonowanych).

Zwolnienia przysługuje podatnikom, którzy pomimo osiągnięcia powszechnego wieku emerytalnego (kobiety 60 lat, mężczyźni 65 lat) kontynuują zatrudnienie i podlegają z tytułu uzyskania przychodów ubezpieczeniom społecznym oraz - pomimo nabycia uprawnienia, nie otrzymują:

- emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin,
- emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin,
- emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych,
- świadczenia, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4a, tj. świadczenia pieniężne otrzymywane po zwolnieniu ze służby przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, w związku ze zwolnieniem tych osób ze służby stałej na podstawie odrębnych ustaw, przez okres roku co miesiąc lub za okres roku jednorazowo albo co miesiąc przez okres trzech miesięcy;
- uposażenia przysługującego w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego, o których mowa w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. - Prawo o ustroju sądów powszechnych,
- świadczenia pieniężnego, o którym mowa w ustawie z dnia 8 lutego 2023 r. o świadczeniu pieniężnym przysługującym członkom rodziny funkcjonariuszy lub żołnierzy zawodowych, których śmierć nastąpiła w związku ze służbą albo podjęciem poza służbą czynności ratowania życia lub zdrowia ludzkiego albo mienia.

Kwota przychodów zwolnionych od podatku w ramach ulgi dla pracujących seniorów wynosi 85 528 zł rocznie. Przy czym przy ustalaniu kwoty przychodów objętych zwolnieniem w ramach ulgi nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy PIT, przychodów zwolnionych od podatku dochodowego oraz przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

**Jeśli pobierasz rentę rodzinną z zagranicy lub emeryturę zagraniczną nie tracisz prawa do zwolnienia!**

#### **Ważne:**

W przypadku, gdy w jednym roku masz prawo do kilku z wyżej wymienionych ulg oraz ulgi dla młodych, to suma przychodów zwolnionych od podatku nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł

W sytuacji, w której w tym samym roku podatkowym:

1. uzyskałeś przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, w odniesieniu do których skorzystałeś (w całości lub w części) z ulgi na powrót, ulgi dla młodych, ulgi dla rodzin 4+ lub ulgi dla pracujących seniorów,
2. korzystasz z 50% kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy PIT (np. z tytułu opłaty licencyjnej).
3. wówczas – z racji zastosowania ww ulg w odniesieniu do przychodów ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych – 50% koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy PIT, nie mogą przekroczyć 120 000 zł pomniejszonych o kwotę przychodów z pracy na etacie zwolnionych od podatku w ramach ww ulg.

#### Omówione powyżej ulgi nie mają zastosowania do przychodów:

- podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy PIT,
- zwolnionych od podatku dochodowego,
- od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatków,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego (np. zasiłków chorobowych),
- z umów o dzieło,
- z praw autorskich

## Przychody i koszty uzyskania przychodów

### Działalność gospodarcza

W zeznaniu PIT-36L wykazujesz przychody, koszty uzyskania przychodów, zaliczki z prowadzonej działalności gospodarczej, dla której wybrałeś opodatkowanie podatkiem liniowym.

W usłudze Twój e-PIT uzupełniasz przychody i koszty z działalności gospodarczej, a załącznik PIT/B dołączany jest automatycznie do wypełnianego zeznania. Tym samym nie musisz pamiętać o dodatkowych drukach.

Dane przenosisz z podatkowej księgi przychodów i rozchodów lub ksiąg rachunkowych.

Uwzględniasz tutaj zarówno przychody z działalności prowadzonej na własne nazwisko, jak i uzyskane w spółkach osobowych, w których masz udziały.

Podstawę opodatkowania stanowi dochód, który masz prawo pomniejszyć o przysługujące odliczenia.

### Działy specjalne produkcji rolnej

Działami specjalnymi produkcji rolnej są np.: uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin „in vitro”, fermowa hodowla i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowla i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, hodowla dżdżownic, hodowla entomofagów, hodowla jedwabników, prowadzenie pasiek oraz hodowla i chów innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym.

Jeżeli uzyskujesz przychody z tego źródła, wykaż je w zeznaniu podatkowym.

W usłudze Twój e-PIT uzupełniasz przychody i koszty z działów specjalnych produkcji rolnej, a załącznik PIT/DS dołączany jest automatycznie do wypełnianego zeznania. Tym samym nie musisz pamiętać o dodatkowych drukach.

## Dochody z zagranicy

Jeżeli uzyskałeś dochody poza granicami Polski musisz pamiętać, że one także mogą podlegać opodatkowaniu.

Jeżeli wykażesz dochody z zagranicy oraz – w określonych przypadkach - również podatek zapłacony od dochodów osiągniętych za granicą to usługa automatycznie dołączy do zeznania PIT-36L załącznik PIT/ZG.

Do zeznania dołączysz załącznik PIT/ZG, w którym wykażesz dochody z zagranicy oraz – w określonych przypadkach - również podatek zapłacony od dochodów osiągniętych za granicą.

O obowiązku zapłaty podatku w Polsce nie decyduje fakt posiadania polskiego obywatelstwa, lecz rezydencja podatkowa. Za polskiego rezydenta, podlegającego nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu uważa się osobę, która na terytorium Polski:

- posiada centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) lub
- przebywa na terytorium Polski dłużej niż 183 dni w roku podatkowym.

Więcej informacji na temat ustalenia rezydencji podatkowej znajdziesz w objaśnieniach podatkowych dostępnych na [stronie](#)

Jeżeli spełniasz choć jedno ze wskazanych kryteriów, podlegasz obowiązkowi podatkowemu od wszystkich uzyskanych w roku dochodów (przychodów), bez względu na miejsce ich uzyskania. Oznacza to, że musisz opodatkować w Polsce również dochody (przychody) uzyskane poza Polską, także te z najmu, dzierżawy czy prowadzonej działalności gospodarczej. Jeżeli nie posiadasz w Polsce centrum interesów osobistych lub gospodarczych lub przebywasz na terytorium Polski krócej niż 183 dni w roku podatkowym, podlegasz ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, czyli jesteś tzw. nierezydentem. W takim przypadku powinieneś rozliczyć się w Polsce jedynie z dochodów (przychodów), które uzyskałeś w Polsce.

Sposób opodatkowania dochodów uzyskanych poza granicami kraju uzależniony jest od tego, czy z krajem, w którym uzyskałeś dochód, Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W zawartych przez Polskę umowach występują dwie metody unikania podwójnego opodatkowania:

- metoda wyłączenia z progresją,
- metoda proporcjonalnego odliczenia.

Jeżeli uzyskałeś dochód w państwie, z którym Polska nie zawarła umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zastosowanie ma metoda proporcjonalnego odliczenia.

Z uwagi na zmiany wprowadzane na mocy Konwencji MLI do poszczególnych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy na początku każdego roku podatkowego sprawdzić, jaka metoda ma zastosowanie do osiągniętych przez nas dochodów (przychodów).

Więcej informacji jest dostępnych na stronie [Wykaz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania](#).

### **W zeznaniu PIT-36L wykazujesz wyłącznie przychody, do którym zastosowanie ma metoda proporcjonalnego odliczenia. Metoda wyłączenia z progresją nie wpływa na stawkę 19% podatku liniowego.**

Metoda odliczenia proporcjonalnego nakłada obowiązek wykazania dochodów osiągniętych poza granicami niezależnie od tego, czy uzyskałeś dochody w kraju i poza granicami, czy tylko poza granicami Polski.

Od obliczonego podatku możesz odliczyć podatek zapłacony za granicą. Odliczenie to możliwe jest jednak tylko do wysokości podatku przypadającego proporcjonalnie na dochód uzyskany poza granicami.

Przykład rozliczenia przy zastosowaniu metody proporcjonalnego odliczenia:

1. dochód uzyskany w Polsce = 30 000,00 zł
2. dochód uzyskany za granicą = 20 000,00 zł
3. podatek zapłacony za granicą = 5000,00 zł
4. razem dochód (a+b) = 50 000,00 zł
5. podatek polski wg skali podatkowej od 50 000 zł = 2.400 zł ,
6. podatek zagraniczny do odliczenia od podatku polskiego:  $2.400 \text{ zł} \times 20\,000 \text{ zł} : 50\,000 \text{ zł} = 960 \text{ zł}$
7. podatek do zapłacenia w Polsce:  $2.400 \text{ zł} - 960 \text{ zł} = 1440 \text{ zł}$  minus zaliczki wpłacone w Polsce

### **Ustalenie dochodu do opodatkowania**

Przychody w walutach obcych musisz przeliczyć na złote według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu

Przykład rozliczenia przy zastosowaniu metody proporcjonalnego odliczenia:

1. dochód uzyskany w Polsce = 30 000,00 zł
2. dochód uzyskany za granicą = 20 000,00 zł
3. podatek zapłacony za granicą = 5000,00 zł
4. razem dochód (a+b) = 50 000,00 zł
5. podatek polski wg skali podatkowej od 50 000 zł = 2 400 zł ,
6. podatek zagraniczny do odliczenia od podatku polskiego:  $2\,400 \text{ zł} \times 20\,000 \text{ zł} : 50\,000 \text{ zł} = 960 \text{ zł}$

7. podatek do zapłacenia w Polsce:  $7\,974,88\text{ zł} - 3\,189,95\text{ zł} = 1.440\text{ zł}$  minus zaliczki wpłacone w Polsce

## Odliczenia od dochodu

### Straty z lat ubiegłych

W zeznaniu podatkowym za rok 2023 możesz wykazać poniesioną stratę w latach: 2018, 2019, 2020, 2021 lub 2022. Masz prawo ją odliczyć w ramach tego samego źródła, z którego została poniesiona. Prawo do odliczenia straty od dochodu przysługuje Ci w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych.

Jeżeli strata powstała do 31 grudnia 2018 r., to wysokość odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty. Wskazana zasada odliczania wynika z art. 9 ust. 3 ustawy PIT – w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 roku – i ma zastosowanie do strat powstałych do końca 2018 roku.

Pamiętaj, że inne zasady odliczania mają zastosowanie do strat powstałych po 31 grudnia 2018 roku.

Od 1 stycznia 2019 r. masz prawo w roku podatkowym obniżyć dochód jednorazowo o wysokość straty poniesionej w jednym z najbliższych po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł. Nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym, że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty (art. 9 ust. 3 ustawy PIT).

Możesz odliczyć stratę poniesioną z:

- z działalności gospodarczej,
- z działów specjalnych produkcji rolnej

**Nie ma możliwości odliczenia strat z działalności gospodarczej, w przypadku skorzystania ze zwolnienia z opodatkowania Dochody.**

## Składki

### Składki społeczne

Odliczyć od dochodu możesz składki na ubezpieczenia społeczne określone w przepisach ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych:

- potrącone w roku podatkowym przez płatnika ze środków podatnika na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, z tym że w przypadku podatników osiągających przychody z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, tylko w części obliczonej od przychodu podlegającego opodatkowaniu; kwota składek potrąconych przez płatnika jest wykazywana w informacji PIT- 11 nieodliczone w innych zeznaniach.
- zapłacone w roku podatkowym bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących, pod warunkiem, że wcześniej nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

Odliczeniu podlegają również składki zapłacone w roku podatkowym ze środków podatnika na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne podatnika lub osób z nim współpracujących, zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia społecznego obowiązującymi w innym niż Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej.

Warunkiem odliczenia tych składek jest istnienie podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym podatnik opłacał składki na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne.

#### **Nie podlegają odliczeniu w PIT-36L składki na ubezpieczenia społeczne:**

- odliczone od dochodów opodatkowanych na zasadach ogólnych wg skali podatkowej,
- odliczone od przychodów na podstawie przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym,
- zaliczone do kosztów uzyskania przychodów,
- zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie,
- których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy PIT (w tym zwolniony w związku z ulgą dla młodych, na powrót, dla rodzin 4+, czy ulgą dla pracujących seniorów) oraz składki, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku,
- których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska,
- odliczone w innym niż Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej od dochodu (przychodu) albo podatku osiągniętego w tym państwie. Kwoty składek na ubezpieczenia społeczne, wyrażone w walutach obcych, należy przeliczyć na złote według kursu średniego walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym, który poprzedza dzień poniesienia wydatku.

Kwotę wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne podatnik ustala na podstawie dokumentów, które potwierdzają ich poniesienie.

Kwoty składek na ubezpieczenia społeczne, wyrażone w walutach obcych, należy przeliczyć na złote według kursu średniego walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym, który poprzedza dzień poniesienia wydatku.

**Uwaga! Co do zasady nie podlegają odliczeniu składki zapłacone od przychodów, które są wolne od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy PIT, w tym:**

- pkt 148 ustawy (ulga dla młodych),
- pkt 152 ustawy (ulga na powrót),
- pkt 153 ustawy (ulga dla rodzin 4+),
- pkt 154 ustawy (ulga dla pracujących seniorów).

Ważne!

Ograniczenie możliwości odliczenia składek na ubezpieczenie społeczne nie ma zastosowania dla składek opłaconych w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej.

## Składki na ubezpieczenie zdrowotne

Składkę na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconą w 2023 r. z tytułu działalności gospodarczej opodatkowanej podatkiem liniowym za siebie oraz za osoby współpracujące, możesz alternatywnie:

- zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów albo
- odliczyć od dochodu.

Roczny limit składek zdrowotnych rozliczanych za 2023 rok wynosi 10.200zł.

Sam decydujesz, czy składki do limitu rozliczasz:

- w całości w kosztach uzyskania przychodów,
- w całości jako odliczenie od dochodu,
- w części uwzględnione w kosztach uzyskania przychodów, a w części odliczone od dochodu.

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

## Twoje ulgi i odliczenia

Sprawdź, jakie przysługują Ci ulgi:

- Ulga termomodernizacyjna

- Ulga z tytułu wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE);
- Ulga na zabytki;
- Ulga abolicyjna;
- Ulga na zakup terminala;
- Ulga IP BOX;
- Ulga B+R;
- Ulga z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu;
- Ulga prowrzostowa;
- Ulga z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę;
- Ulga z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację;
- Ulga dla inwestorów (na nabycie lub objęcie udziałów);

W usłudze Twój e-PIT uzupełniasz zeznanie o przysługujące Ci ulgi i odliczenia, a właściwy załącznik (np.: PIT/O) dołączany jest automatycznie. Tym samym nie musisz pamiętać o dodatkowych drukach.

## Ulga termomodernizacyjna

Ulga polega na odliczeniu od dochodu wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w budynku mieszkalnym jednorodzinny.

Ulga przysługuje, jeżeli jesteś właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego jednorodzinny (także w zabudowie szeregowej lub „bliźniaka”).

Przedsięwzięciem termomodernizacyjnym jest:

- ulepszenie, w wyniku którego następuje zmniejszenie zapotrzebowania na energię dostarczaną na potrzeby ogrzewania i podgrzewania wody użytkowej oraz ogrzewania do budynków mieszkalnych;
- ulepszenie, w wyniku którego następuje zmniejszenie strat energii pierwotnej w lokalnych sieciach ciepłowniczych oraz zasilających je lokalnych źródłach ciepła, jeżeli budynki mieszkalne, do których dostarczana jest z tych sieci energia, spełniają wymagania w zakresie oszczędności energii, określone w przepisach prawa budowlanego, lub zostały podjęte działania mające na celu zmniejszenie zużycia energii dostarczanej do tych budynków;
- wykonanie przyłącza technicznego do scentralizowanego źródła ciepła, w związku z likwidacją lokalnego źródła ciepła, w wyniku czego następuje zmniejszenie kosztów pozyskania ciepła dostarczanego do budynków mieszkalnych;
- całkowita lub częściowa zamiana źródeł energii na źródła odnawialne, lub zastosowanie wysokosprawnej kogeneracji.

Odliczeniu podlegają wydatki, które:

- są wymienione w załączniku do rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych

- dotyczą przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, które zostanie zakończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym podatnik poniósł pierwszy wydatek,
- zostały udokumentowane fakturą wystawioną przez podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku,
- nie zostały sfinansowane (dofinansowane) ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej lub wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej lub zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie,
- nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, odliczone od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne lub uwzględnione przez podatnika w związku z korzystaniem z ulg podatkowych w rozumieniu Ordynacji podatkowej.

**W przypadku, gdy poniesione wydatki były opodatkowane podatkiem od towarów i usług, za kwotę wydatku uważa się wydatek wraz z tym podatkiem, o ile podatek od towarów i usług nie został odliczony na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług.**

Odliczenie wykaż w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym poniosłeś wydatek.

Kwota odliczenia nie może przekroczyć 53 000 zł w odniesieniu do wszystkich realizowanych przez Ciebie przedsięwzięć termomodernizacyjnych w poszczególnych budynkach, których jesteś właścicielem lub współwłaścicielem. Kwotę odliczenia, która nie znalazła pokrycia w Twoim dochodzie za rok podatkowy, możesz odliczyć w kolejnych 6 latach, liczonych od końca roku podatkowego, w którym poniosłeś pierwszy wydatek.

Jeśli nie zrealizujesz przedsięwzięcia w trzyletnim terminie, masz obowiązek zwrócić ulgę. Oznacza to, że musisz doliczyć do dochodu za rok podatkowy, w którym upłynął trzyletni termin uprzednio odliczone z tego tytułu kwoty.

Jeżeli po roku, w którym skorzystałeś z ulgi, otrzymasz zwrot odliczonych wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, masz obowiązek doliczyć kwoty uprzednio odliczone do dochodu w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym otrzymałeś ten zwrot.

Więcej informacji na temat ulgi termomodernizacyjnej znajdziesz w [objaśnieniach podatkowych](#)

## Ulga na zabytki

Z tej ulgi możesz skorzystać, jeżeli jesteś właścicielem lub współwłaścicielem zabytku nieruchomego i w 2023 roku ponosiłeś wydatki 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 i roboty budowlane przy zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków,

Jeżeli dokonałeś wpłat na fundusz remontowy i posiadasz dowód wpłaty lub zaświadczenie wydane przez wspólnotę mieszkaniową bądź spółdzielnię mieszkaniową o wysokości dokonanych w roku podatkowym wpłat, możesz odliczyć od dochodu 50% tych wydatków.

W przypadku prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych podatnik oprócz tego, że jest właścicielem lub współwłaścicielem zabytku nieruchomego w momencie ponoszenia wydatku, musisz posiadać pozwolenie wojewódzkiego konserwatora zabytków na prowadzenie tych prac oraz posiadać fakturę wystawioną przez podatnika podatku VAT niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku.

Odliczenia wydatków na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane w zabytku nieruchomym możesz dokonać dopiero po ich zakończeniu.

Warunkiem skorzystania z odliczenia jest uzyskanie zaświadczenia od wojewódzkiego konserwatora zabytków, potwierdzającego wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych w zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków, znajdującego się w wojewódzkiej lub gminnej ewidencji zabytków.

Jeżeli kwota dochodu jest niższa niż kwota przysługującego odliczenia, kwotę nieznajdącą pokrycia w Twoim rocznym dochodzie możesz odliczyć maksymalnie przez 6 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym dokonano odliczenia po raz pierwszy.

Jeżeli wydatki są ponoszone wspólnie z małżonkiem, z którym pozostajesz we wspólności majątkowej, ulga może być odliczana w częściach równych lub w dowolnej proporcji przez Was ustalonej, bez względu na to, czy dokument potwierdzający poniesienie wydatku został wystawiony na jednego z Was czy też na oboje.

Jeżeli po roku podatkowym, w którym dokonałeś odliczeń otrzymasz zwrot odliczonych wcześniej wydatków, masz obowiązek doliczyć je do dochodu za rok podatkowy, w którym otrzymałeś ten zwrot.

---

## Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)

Wysokość wpłat na IKZE określona jest w art. 13a ust. 1 - 4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o indywidualnych kontach emerytalnych oraz indywidualnych kontach zabezpieczenia emerytalnego. Stosownie do tych przepisów wpłaty dokonywane na IKZE nie mogą przekroczyć kwoty odpowiadającej 1,2-krotności przeciętnego prognozowanego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok określonego w ustawie budżetowej lub ustawie o przewidywanym budżetowym lub w ich projektach, jeżeli odpowiednie ustawy nie zostały uchwalone. W 2023 r. limit ten wynosi 8 322 zł.

W przypadku osób prowadzących działalność gospodarczą w formie samozatrudnienia (pozarolnicza działalność, w rozumieniu art. 8 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych) maksymalny limit wpłat na IKZE jest podwyższony i wynosi 1,8-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, czyli za 2023 r. to kwota 12 483 zł.

### Zwrot środków

Kwoty uzyskane z tytułu zwrotu środków z IKZE stanowią przychód z innych źródeł, opodatkowany według skali podatkowej. Jeśli uzyskasz taki przychód, musisz wykazać go w zeznaniu rocznym.

Jeżeli w okresie od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. jako oszczędzający przenieśliś środki zgromadzone na indywidualnym koncie emerytalnym (IKE) na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE), środki te uznaje się za wpłatę na IKZE. Wpłata ta podlegała odliczeniu od dochodu w ramach limitu przysługującego w roku podatkowym 2012. Nadwyżka ponad

przysługujący w tym roku limit odliczenia podlega odliczeniu w latach następnych.

Musisz jednak pamiętać, iż w okresie, w którym dokonujesz odliczeń od dochodu środków przeniesionych z IKE na IKZE nie przysługuje Ci prawo dokonywania wpłat na IKZE.

Jeżeli wpłat na IKZE dokonuje małoletni, odliczenie nie może przekroczyć dochodów uzyskanych przez niego w danym roku z pracy wykonywanej na podstawie umowy o pracę. Nie może być ono również wyższe od kwoty rocznego limitu.

---

## Ulga na zakup terminala

Odliczenie przysługuje podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą opodatkowanym:

- na zasadach ogólnych wg skali podatkowej,
- na zasadach ogólnych- podatkiem liniowym,
- ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Ulga przewiduje możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania wydatków poniesionych na:

- nabycie terminala płatniczego,
- opłaty za wynajem, dzierżawę lub inną umowę o podobnym charakterze terminala płatniczego,
- inne wydatki związane z obsługą transakcji płatniczych realizowanych przy użyciu terminala płatniczego.

Wysokość ulgi nie dla wszystkich podatników jest taka sama.

- podatnikom, którzy na podstawie odrębnych przepisów są zwolnieni z obowiązku rejestrowania przychodów przy użyciu kas rejestrujących przysługuje prawo odliczenia od podstawy opodatkowania w roku podatkowym kwoty maksymalnie 2500 zł.
- pozostali podatnicy uprawnieni do skorzystania z ulgi, w jednym roku podatkowym mogą odliczyć od podstawy opodatkowania maksymalnie kwotę 1 000 zł.

Co do zasady prawo do ulgi przysługuje przez 2 lata podatkowe, w roku, w którym podatnik rozpoczął przyjmowanie płatności i w roku następnym

Natomiast mały podatnik (zgodnie z przepisami ustawy PIT), który w roku podatkowym przez co najmniej 7 miesięcy albo co najmniej 2 kwartały (w zależności od stosowanego trybu rozliczania) ma prawo do otrzymania zwrotu VAT w terminie 15 dni od upływu terminu do złożenia rozliczenia, jako tzw. podatnik bezgotówkowy może:

- odliczyć 200% poniesionych wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz opłat związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, nie więcej niż 2 000 zł w roku podatkowym,
- odliczyć ulgę w każdym roku podatkowym, w którym poniósł wydatki.

Jeżeli kwota ulgi jest wyższa od rocznego dochodu z działalności gospodarczej, nieodliczone wydatki podatnik może odliczyć w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym poniesiono te wydatki.

Z ulgi nie mogą skorzystać:

- podatnicy, którzy dokonali już odliczenia tych samych wydatków w innym zeznaniu podatkowym, lub
- podatnicy, którym wydatki zostały w jakiegokolwiek formie zwrócone, lub
- jako inny niż mały podatnik (będący tzw. podatnikiem bezgotówkowym), przyjmował płatności przy użyciu terminala płatniczego w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc, w którym ponownie rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego.

**Uwaga! Wskazane powyżej informacje nie odzwierciedlają wszystkich warunków do skorzystania z omówionych preferencji. Dlatego też przed skorzystaniem z ulgi zapoznaj się dokładnie z warunkami niezbędnymi do skorzystania z nich.**

---

## Ulga IP BOX

Ulga IP BOX przysługuje podatnikom opodatkowanym:

- na zasadach ogólnych wg skali podatkowej,
- podatkiem liniowym,
- i prowadzącym działalność, która kwalifikuje się jako działalność badawczo-rozwojowa.

Preferencja polega na możliwości opodatkowania uzyskanych dochodów 5% podatkiem dochodowym.

W trakcie roku podatnik ma obowiązek opłacać podatek na zasadach przewidzianych dla wybranej przez niego formy opodatkowania.

Z preferencyjnego opodatkowania podatnik może skorzystać dopiero w składanym zeznaniu rocznym, do którego po wypełnieniu odpowiednich pól zostanie automatycznie dołączony PIT/IP.

Więcej informacji w zakresie ulgi IP BOX znajdziesz w [Objaśnieniach](#)

---

## Ulga B+R

Podatnicy prowadzący działalność badawczo-rozwojową mają prawo odliczyć od podstawy opodatkowania wydatki zaliczone uprzednio do kosztów uzyskania przychodów.

Wykaz kosztów został wskazany w art. 26e ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,

Z preferencji możesz skorzystać po zakończeniu roku podatkowego, odliczając koszty od podstawy opodatkowania wykazanej w zeznaniu PIT-36L wraz z załącznikiem PIT/BR.

Odliczenie kosztów kwalifikowanych nie może przekroczyć:

- w przypadku podatnika posiadającego status centrum badawczo-rozwojowego oraz będącego mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w myśl ustawy Prawo przedsiębiorców - 200% kosztów kwalifikowanych;
- w przypadku podatników posiadających status centrum badawczo-rozwojowego nie będących przedsiębiorcą;
- 100% kosztów uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego,
- 200% pozostałych kosztów kwalifikowanych;

- w przypadku pozostałych podatników - 100% kosztów kwalifikowanych.

Odliczenia można dokonać do wysokości dochodu uzyskanego z tytułu pozarolniczej działalności gospodarczej.

Jeżeli podatnik poniósł stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej albo uzyskany z działalności gospodarczej dochód jest niższy od kwoty odliczenia, podatnik ma prawo rozliczenia ulgi w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik miał prawo skorzystać z odliczenia.

**Uwaga! Wskazane powyżej informacje nie odzwierciedlają wszystkich warunków do skorzystania z omówionych preferencji. Dlatego też przed skorzystaniem z ulgi zapoznaj się dokładnie z warunkami niezbędnymi do skorzystania z nich (art. 26e ustawy PIT)**

---

## **Ulga z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu.**

Ulga ta polega na możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania kwoty stanowiącej 30% sumy kosztów:

- produkcji próbnej nowego produktu i
- wprowadzenia na rynek nowego produktu.

Prawo do skorzystania z tej preferencji przysługuje podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą, którzy wybrali opodatkowanie:

- na zasadach ogólnych wg skali podatkowej
- podatkiem liniowym.

Kwota odliczenia w roku podatkowym nie może przekroczyć 10% dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Odliczenia podatnik dokonuje w składanym po zakończeniu roku zeznaniu.

W przypadku, gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu jest niższa od kwoty przysługującego odliczenia, podatnik ma prawo rozliczenia poniesionych wydatków w zeznaniach składanych za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.

**Uwaga!** Wskazane powyżej informacje nie odzwierciedlają wszystkich warunków do skorzystania z omówionych preferencji. Dlatego też przed skorzystaniem z ulgi zapoznaj się dokładnie z warunkami niezbędnymi do skorzystania z nich (art. 26ga ustawy PIT).

---

## Ulga prowzrostowa

Preferencja ta pozwala na odliczenie od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów, które zostały poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów.

Z preferencji tej mogą skorzystać podatnicy prowadzący działalność gospodarczą opodatkowaną:

- na zasadach ogólnych wg skali podatkowej
- podatkiem liniowym.

Odliczenia podatnik może dokonać do wysokości dochodu wykazanego w składanym za rok podatkowy zeznaniu podatkowym, jednak odliczenie nie może być wyższe niż 1 000 000 zł za rok podatkowy.

**Uwaga!** Wskazane powyżej informacje nie odzwierciedlają wszystkich warunków do skorzystania z omówionych preferencji. Dlatego też przed skorzystaniem z ulgi zapoznaj się dokładnie z warunkami niezbędnymi do skorzystania z nich (art. 26gb ustawy PIT).

---

## Ulga z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę

Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą, mogą odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność:

- i. sportową,
- ii. kulturalną,
- iii. wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę.

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z prowadzonej działalności gospodarczej.

Prawo do odliczenia kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę nie przysługuje podatnikowi, który jest założycielem uczelni.

Koszty podlegają odliczeniu, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy obliczenia podatku.

Prawo do skorzystania z odliczenia przysługuje wyłącznie w roku podatkowym, w którym poniesiono koszty.

Podatnik korzystający z ulgi, powinien wykazać w odrębnej informacji (PIT-CSR/PIT-CSRS) poniesione koszty podlegające odliczeniu. Informację składa się w terminie złożenia zeznania rocznego.

Uwaga! Wskazane powyżej informacje nie odzwierciedlają wszystkich warunków do skorzystania z omówionych preferencji. Dlatego też przed skorzystaniem z ulgi zapoznaj się dokładnie z warunkami niezbędnymi do skorzystania z nich (art. 26ha ustawy PIT).

---

## Ulga z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację.

Ulga na robotyzację polega na możliwości dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację.

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

Mogą z niej skorzystać podatnicy prowadzący działalność gospodarczą opodatkowaną:

- na zasadach ogólnych wg skali podatkowej
- podatkiem liniowym.

Dzięki tej uldze podatnik może skorzystać z rozliczenia 150% poniesionych kosztów, czyli:

- 100% jako koszt uzyskania przychodów,
- 50% jako odliczenie w ramach ulgi.

Co do zasady odliczenia podatnik dokonuje w składanym po zakończeniu roku zeznaniu. Podatnik korzystający z ulgi, powinien wykazać w odrębnej informacji (PIT-RB/PIT-RBS) poniesione koszty podlegające odliczeniu. Informację składa się w terminie złożenia zeznania rocznego.

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

W przypadku, gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę, albo wielkość dochodu jest niższa od kwoty przysługującego odliczenia, podatnik ma prawo rozliczenia poniesionych wydatków w zeznaniach składanych za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.

Uwaga! Wskazane powyżej informacje nie odzwierciedlają wszystkich warunków do skorzystania z omówionych preferencji. Dlatego też przed skorzystaniem z ulgi zapoznaj się dokładnie z warunkami niezbędnymi do skorzystania z nich (art. 52jb ustawy PIT).

## Ulga dla inwestorów.

Podatnicy osiągający dochody opodatkowane:

- na zasadach ogólnych według skali podatkowej lub
- podatkiem liniowym,

którzy ponieśli wydatki na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) w:

- alternatywnej spółce inwestycyjnej (ASI) lub
- spółce kapitałowej, w której ASI:
  - o posiada co najmniej 5% udziałów (akcji),
  - o 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 przez siebie udziałów (akcji) w spółce kapitałowej,

mogą skorzystać z ulgi dla inwestorów.

Ulga polega na odliczeniu 50% wydatków, jakie podatnik poniósł na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) w ASI lub spółce kapitałowej, w której ASI posiada lub będzie posiadać udziały (akcje). Kwota odliczenia nie może jednak przekroczyć 250 000 zł w roku podatkowym.

Odliczenia podatnik dokonuje w załączniku do zeznania, tj. w PIT/O. W usłudze Twój e-PIT uzupełniasz ulgi i odliczenia, a właściwy załącznik (np. PIT/O) dołączany jest automatycznie do wypełnianego zeznania. Tym samym nie musisz pamiętać o dodatkowych drukach.

**Uwaga! Wskazane powyżej informacje nie odzwierciedlają wszystkich warunków do skorzystania z omówionych preferencji. Dlatego też przed skorzystaniem z ulgi zapoznaj się dokładnie z warunkami niezbędnymi do skorzystania z nich (art. 26hc ustawy PIT).**

## Ulga abolicyjna

Podatek dochodowy możesz pomniejszyć poprzez odliczenie kwoty stanowiącej różnicę między podatkiem obliczonym przy zastosowaniu do przychodów z pracy uzyskanych za granicą metody odliczenia proporcjonalnego a kwotą podatku obliczonego przy zastosowaniu do tych przychodów metody wyłączenia z progresją. Prawo do pomniejszenia podatku w ten sposób daje art. 27g ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Ulga przysługuje podatnikom, którzy podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu i uzyskują poza Polską dochody:

- z pracy, działalności wykonywanej osobiście oraz z działalności gospodarczej
- z praw majątkowych, w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, z wykonywanej poza Polską działalności artystycznej, literackiej, naukowej, oświatowej i publicystycznej (wyjątkiem są dochody (przychody) uzyskane z korzystania z tych praw lub rozporządzania nimi)

– i rozliczają się metodą odliczenia proporcjonalnego (na zasadach określonych w art. 27 ust. 9 albo 9a ustawy PIT).

Możesz odliczyć od podatku kwotę, która odpowiada różnicy między podatkiem obliczonym metodą odliczenia proporcjonalnego, a kwotą podatku obliczonego tzw. metodą wyłączenia z progresją (według zasad określonych w art. 27 ust. 8 ustawy PIT).

Wysokość odliczenia nie może jednak przekroczyć kwoty 1 360 zł.

Pamiętaj, że nie możesz skorzystać z ulgi abolicyjnej, gdy dochody (przychody) ze wskazanych powyżej źródeł zostały uzyskane w krajach i na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Lista krajów została opublikowana w [rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych](#).

## Należne zaliczki

W części K wykazujesz:

- należne i zapłacone zaliczki na podatek, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy PIT (z działalności gospodarczej),
- należny i zapłacony podatek od przychodów z budynków, o którym mowa w art. 30g ustawy PIT.

Pozycje dotyczące należnych oraz zapłaconych zaliczek wypełniasz również gdy prowadzisz działy specjalne produkcji rolnej, z których dochód ustalasz na podstawie prowadzonych ksiąg podatkowych (art. 44 ust. 14 ustawy PIT).

Sekcja M zeznania podatkowego PIT-36L dotyczy osób, które nie mają na terytorium Polski miejsca zamieszkania (art. 3 ust. 2a ustawy PIT), podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Polski (ograniczony obowiązek podatkowy) i uzyskują przychody określone w art. 29 ustawy PIT (bez pośrednictwa płatników)

W takim przypadku masz obowiązek za miesiące, w których uzyskałeś wymieniony przychód, bez wezwania wpłacać zryczałtowany podatek dochodowy na zasadach, o którym mowa w art. 29 ustawy PIT. Wpłat powinieneś dokonać w terminie do dnia 20 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. Podatek za grudzień powinieneś zapłacić do upływu terminu określonego na złożenie zeznania. Zaliczki trzeba wykazać w PIT-36L, w sekcji M.

Art. 29 w ust. 1 ustawy PIT wskazano przychody oraz stawkę zryczałtowanego podatku od nich należnego :

- z działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 6–9 ustawy PIT oraz z odsetek innych niż wymienione w art. 30a ust. 1, z praw autorskich lub z praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu, oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how) – należny podatek w formie ryczału wynosi 20% przychodu;
- z opłat za usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą, a organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Polski – należny podatek w formie ryczału wynosi 20% przychodu;

- z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych – należny podatek w formie ryczałtu wynosi 10% przychodów;
- uzyskanych na terytorium Polski przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera – należny podatek w formie ryczałtu wynosi 10% przychodów;
- z tytułu świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze – należny podatek w formie ryczałtu wynosi 20% przychodu.

Do powyższych przychodów zastosowanie mają umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska.

Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobranie (niezapłacenie) podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem, że udokumentujesz dla celów podatkowych miejsce zamieszkania certyfikatem rezydencji.

Przepisów art. 29 ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przychody, o których w nim mowa, były uzyskane przez osobę, prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą poprzez położony na terytorium Polski zagraniczny zakład, pod warunkiem, że osoba ta posiada zaświadczenie o istnieniu zagranicznego zakładu, wydane przez właściwy organ podatkowy państwa, w którym ma on miejsce zamieszkania, albo przez właściwy organ podatkowy państwa, w którym ten zagraniczny zakład jest położony.

W sekcji N powinieneś wykazać kwoty odsetek naliczonych zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy PIT.

Jeżeli zaliczyłeś do kosztów uzyskania przychodów wydatki na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku, a następnie byłeś obowiązany do zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, to wówczas powinieneś wykazać je w zeznaniu oraz zapłacić stosowne kwoty odsetek. Odsetki te nalicza się za okres od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli nastąpiło to przed upływem roku.

---