

WYBÓR FORMY OPODATKOWANIA W DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I NAJMIE PRYWATNYM

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Warunki brzegowe dla zasad ogólnych – skala podatkowa | Wybór domyślny |
| Źródło przychodu | <ul style="list-style-type: none"> → działalność gospodarcza → najem prywatny → działy specjalne produkcji rolnej |
| Dla kogo | <ul style="list-style-type: none"> → osoby fizyczne wynajmujące ruchomości i nieruchomości - od 2023 jedyna forma opodatkowania najmu prywatnego – ryczałt - osoby prowadzące działalność gospodarczą: <ul style="list-style-type: none"> → jednoosobowa działalność gospodarcza → spółki cywilne → spółki jawne → spółki partnerskie - o ile w spółkach wszyscy wspólnicy danej spółki wybiorą zasady ogólne, poszczególni wspólnicy mogą wybrać podatek według skali bądź podatek liniowy |
| Przychód za rok poprzedni | Bez znaczenia |
| Działalności „wyłączone” | brak |
| Ewidencja | <p>Podatkowa księga przychodów i rozchodów (dla jednoosobowej działalności, spółki partnerskiej, spółek jawnej i cywilnej, o ile ich wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne)</p> <p>Księga handlowa – po przekroczeniu obrotu netto – 2 000 000,00 euro – 9 188 000,00 PLN za rok poprzedni oraz dla spółek jawnych i cywilnych, mających w swym składzie inne podmioty, niż tylko osoby fizyczne</p> |
| Konsekwencje | |
| Łączne opodatkowanie sumy wszystkich dochodów opodatkowanych według skali podatkowej | |
| Możliwość skorzystania z wszystkich ulg i odliczeń | <ul style="list-style-type: none"> • Tabela z możliwymi ulgami w załączniku |
| PIT 36 | Od 15.02 do 30.04.202X +1 |
| Ulgą na złe długi | Tak |
| Podstawa wymiaru składki na zdrowotne | Dochód z tytułu prowadzonej działalności, nie mniej niż 270.90 za miesiąc (składka w wysokości 9%). |

| | |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Warunki brzegowe dla podatku liniowego | Konieczność zawiadomienia pisemnego lub przez CEiDG |
| Źródło przychodu | <ul style="list-style-type: none"> → działalność gospodarcza → działy specjalne produkcji rolnej |
| Dla kogo | <ul style="list-style-type: none"> → osoby fizyczne prowadzące działy specjalne produkcji rolnej - osoby prowadzące działalność gospodarczą: → jednoosobowa działalność gospodarcza → spółki cywilne → spółki jawne → spółki partnerskie - o ile w spółkach wszyscy wspólnicy danej spółki wybiorą zasady ogólne, poszczególni wspólnicy mogą wybrać podatek według skali bądź podatek liniowy |
| Przychód za rok poprzedni | Bez znaczenia |
| Działalności „wyłączone” | Świadczenie usług na rzecz swojego pracodawcy, w zakresie w jakim były wykonywane na podstawie umowy o pracę |
| Ewidencja | <p>Podatkowa księga przychodów i rozchodów (dla jednoosobowej działalności, spółki partnerskiej, spółek jawnej i cywilnej, o ile ich wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne)</p> <p>Księga handlowa – po przekroczeniu obrotu netto – 2 000 000,00 euro – 9 188 000,00 PLN za rok poprzedni oraz dla spółek jawnych i cywilnych, mających w swym składzie inne podmioty, niż tylko osoby fizyczne</p> |
| Konsekwencje | |
| Możliwość skorzystania z niektórych ulg i odliczeń | <ul style="list-style-type: none"> • Tabela z możliwymi ulgami w załączniku |
| Brak możliwości skorzystania z preferencyjnego opodatkowania małżonków | |
| PIT 36L | Od 15.02 do 30.04.202X +1 |
| Ułga na złe długi | Tak |
| Dochody nie łączą się z innymi dochodami | |
| Brak kwoty wolnej od podatku | |
| Podstawa wymiaru składki na zdrowotne | Dochód z tytułu prowadzonej działalności, nie mniej niż 270.90 za miesiąc (składka w wysokości 4,9%). |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Warunki brzegowe dla ryczałtu | Konieczność zawiadomienia pisemnego lub przez CEiDG Dla najmu -wystarczy opis przelewu PPE lub PIT 28 |
| Źródło przychodu | → działalność gospodarcza → najem prywatny |
| Dla kogo | → osoby fizyczne wynajmujące ruchomości i nieruchomości - od 2023 jedyna forma opodatkowania najmu prywatnego → jednoosobowa działalność gospodarcza → spółki cywilne → spółki jawne - o ile w spółkach udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne, i wszyscy wspólnicy danej spółki wybiorą ryczałt |
| Przychód za rok poprzedni | 2 000 000,00 euro – 9 188 000,00 PLN |
| Działalności „wyłączone” | - apteka - kantor - części i akcesoria do pojazdów mechanicznych - wytwarzanie wyrobów akcyzowych - zamiana działalności przez małżonków - świadczenie usług dla byłego bądź obecnego pracodawcy - karta podatkowa |
| Ewidencja | Ewidencja przychodów (rozporządzenie 2414/2021) |
| Konsekwencje | |
| Brak możliwości preferencyjnego opodatkowania małżonków* | <ul style="list-style-type: none"> • Nie dotyczy ryczałtu z najmu prywatnego |
| Brak możliwości skorzystania z niektórych ulg i odliczeń | <ul style="list-style-type: none"> • Tabela z możliwymi ulgami w załączniku |
| PIT 28 | Od 15.02 do 28.02.202X +1 |
| Przychody z działalności gospodarczej i najmu, opodatkowane ryczałtem, nie łączą się z innymi dochodami | |
| Brak kwoty wolnej | |
| Ulgą na złe długi | Tak |
| Podstawa wymiaru składki na zdrowotne | Według jednej z 3 wartości – zależnie od przychodu |

Odliczenia od dochodu i od podatku 2021

| Rodzaj odliczenia | Max odliczenie | Wymagane dokumenty | Dodatkowe warunki | Załącznik (poz.) | Deklaracja |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Prorodzinna (na dzieci) | 1112,04/ rok na 1 dziecko - warunek dochodów; 1112,04/rok na 2 dziecko; 2000,04 na 3 dziecko; 2700 na 4 i kolejne dziecko | Akt urodzenia, prawo opieki nad dzieckiem | Nie rozliczysz jej składając PIT-28 i PIT-36L | PIT/O, | PIT-36 PIT-37 |
| Składki zdrowotne Nie działa od 2022 roku | W wysokości zapłaconych lub pobranych składek w 2021 | RMUA lub inny dokument potwierdzający ich wartość | Jedynie 7,75% podstawy, a nie 9%, które płacisz | Tylko na deklaracji PIT | PIT-36 PIT-37 PIT-28 PIT-36L PIT-28 |
| Za pracę za granicą (abolicyjna) | Kwota podatku z zagranicy Max: 1360,00 PLN | Dokument z zagranicy (odpowiednik PIT-11) | maksymalne odliczenie 1360 zł; w przypadku pracujących offshore (dochody te są osiągnięte z tytułu pracy lub usług wykonywanych poza terytorium lądowym państw) - ulga bez limitu kwotowego | PIT/O | PIT-36 PIT-37 PIT-28 PIT-36L |
| Ulga termomodernizacyjna | 53.000 zł | Faktury z podatkiem VAT (od podatników VAT czynnych) | Poniesione koszty można rozliczać do 6 lat od roku poniesienia pierwszego wydatku | PIT/O | PIT-36 PIT-28 PIT-36L |
| IKZE (konto emerytalne) | wartość równa podstawie opodatkowania, nie więcej niż 6 310,80 zł (limit na 2021 r.) Dla przedsiębiorców – 9466,20 PLN | dokument potwierdzający wartość zapłaconych lub pobranych składek | | PIT/O | PIT-36 PIT-37 PIT-28 PIT-36L |
| Ulga na badanie i rozwój | 100%-150% kosztów poniesionych na poszczególne wydatki kwalifikowane do ulgi | ewidencja kosztów kwalifikowanych oraz dowód ich poniesienia | | PIT/BR | PIT-36 PIT-36L |
| Składki ZUS | W wysokości zapłaconych lub pobranych składek w 2021 | RMUA lub inny dokument potwierdzający wartość zapłaconych lub pobranych składek | | Tylko na deklaracji PIT | PIT-36 PIT-36L PIT-37 PIT-28 |
| Zwrot nienależnych świadczeń | Kwota zwrotu łącznie z podatkiem | Dowód zwrotu świadczeń | Nie były potrącone, wcześniej były opodatkowane | PIT/O | PIT-36 PIT-37 PIT-28 |
| Ulga na leki | Koszt leków minus 100 zł za miesiąc | potwierdzenie wydatku (kto, komu, kiedy, ile) | Zaświadczenie lekarskie o konieczności stosowania leków | PIT/O | PIT-36 PIT-37 PIT-28 |
| Ulga sprzęt rehabilitacyjny | W wysokości poniesionych wydatków, także na wynajem | Dowód poniesienia wydatku (kto, komu, ile, kiedy) | Orzeczenie o niepełnosprawności | PIT/O | PIT-36 PIT-37 PIT-28 |

| | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------|
| Ulga na samochód | 2 280,00 zł | Akt własności / współwłasności | Orzeczenie o niepełnosprawności bez konieczności wskazania I i II grupy | PIT/O | PIT-36 PIT-37 PIT-28 |
| Darowizny na cele charytatywno - opiekuńcze Kościołów | do 100% dochodu podatnika (bez ograniczeń dochodowych) | Dokument (kto, ile, kiedy oraz potwierdzenie przyjęcia), potwierdzenie realizacji celu przez Kościół - w terminie 2 lat | Bez limitu! | PIT/O | PIT-36 PIT-37 PIT-28 PIT-36L |
| Darowizny na kult - na Kościół | 6% dochodu podatnika | Dokument (kto, ile, kiedy oraz potwierdzenie przyjęcia) | Darowizny są sumowane i łącznie liczone jest 6% | PIT/O | PIT-36 PIT-37 PIT-28 |
| Darowizny na organizacje pożytku publicznego | 6% dochodu podatnika | Dokument (kto, ile, kiedy oraz potwierdzenie przyjęcia) | Darowizny są sumowane i łącznie liczone jest 6% | PIT/O | PIT-36 PIT-37 PIT-28 |
| Krwiodawcy | 6% dochodu podatnika | Potwierdzenie stacji krwiodawstwa | Darowizny są sumowane i łącznie liczone jest 6% | PIT/O | PIT-36 PIT-37 PIT-28 |
| Osocze | 350 zł / l. max. rocznie 8750 zł | Zaświadczenie ze stacji krwiodawstwa o ilości i terminie oddanego osocza | Brak | PIT/O | PIT-36 PIT-37 PIT-28 |
| Darowizna na cele edukacji zawodowej | 6% dochodu podatnika | Umowa darowizny składników majątku (darowizna pieniężna nie może być odliczana) | Darowizny są sumowane i łącznie liczone jest 6%; musi być przekazana wyłącznie na szkoły prowadzącej szczególny profil edukacji | PIT/O | PIT-36 PIT-36L PIT-37 PIT-28 |
| Darowizna na cele walki z COVID-19 | do 100% dochodu podatnika (bez ograniczeń co do dochodu podatnika) od 100 do 200% wartości darowizny | Umowa darowizny składników majątku Darowizna przekazywana za pośrednictwem organizacji pożytku publicznego - pisemna informacja o miesiącu przekazania środków pochodzących z darowizny oraz nazwie podmiotu,, który ją ostatecznie otrzymał | do 100% dochodu podatnika; nie sumuje się ich z pozostałymi darowiznami w celu ustalenia limitu odliczeń podatkowych | PIT/O | PIT-36 PIT-36L PIT-37 PIT-28 |
| Darowizna tabletów i laptopów na rzecz jednostek prowadzących placówki oświatowe | do 100% dochodu podatnika (bez ograniczeń co do dochodu podatnika) od 100 do 200% wartości darowizny | Umowa darowizny składników majątku (darowizna pieniężna nie może być odliczana) Darowizna przekazywana za pośrednictwem organizacji pożytku publicznego - pisemna informacja o miesiącu przekazania środków pochodzących z darowizny oraz nazwie podmiotu,, który ją ostatecznie otrzymał | do 100% dochodu podatnika; nie sumuje się ich z pozostałymi darowiznami w celu ustalenia limitu odliczeń podatkowych | PIT/O | PIT-36 PIT-36L PIT-37 PIT-28 |
| Internet | 760,00 zł | Dokument (kto, komu, ile, za co zapłacił) | Nie więcej niż poniesione wydatki, tylko dwa bezpośrednio następujące po sobie lata | PIT/O | PIT-36 PIT-37 PIT-28 |
| Odliczenie - strata podatkowa | 1) maksymalnie 50% dla strat z 2018 i lat wcześniejszych 2) 100% straty z 2019 r. i 2020 r. jeśli nie przekracza 5 mln zł, a gdy jest wyższa do 50% tej nadwyżki do odliczenia rocznie | 1) Strata wykazana i rozliczana w PIT za poprzednie lata 2) strata z 2021 spowodowana COVID-19 (w wysokości do 5 mln zł) w sytuacji spadku przychodów o co najmniej 50% może być rozliczona wstecznie w deklaracji za 2020 r. | Straty podatkowe można odliczać w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych. | PIT/O | PIT-36 PIT-36L PIT-28 |

| | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------|
| | 3) strata z 2021 spowodowana COVID-19 (w wysokości do 5 mln zł) w sytuacji spadku przychodów o co najmniej 50% może być rozliczona wstecznie w deklaracji za 2020 r. | | | | |
| Ulga na zle długi | Wartość nieopłaconych wierzytelności, które zwiększyły przychód podatkowy | Dokument potwierdzający termin do zapłaty | Odliczenie w roku, w którym minęło 90 dni od terminu zapłaty wskazanego na fakturze lub umowie | PIT/WZ | PIT-36 PIT-36L PIT 28 |
| Ulgi i zwolnienia od 2022 roku | | | | | |
| Zwolnienia z art. 21 148 – ulga dla młodych | Przychód do kwoty 85 528,00 PLN | - umowa o pracę, zlecenie, staż uczniowski, praktyki absolwenckie - do ukończenia 26 roku życia | | Na deklaracji | PIT-36 PIT-37 |
| Zwolnienia z art. 21 152 – powracający z emigracji | Przychód do kwoty 85 528,00 PLN Max przez 4 lata | - umowa o pracę - zlecenie – art.13/8 - działalność gospodarcza (skala podatkowa, liniowy, ryczałt) | Certyfikat rezydencji, minimalny okres emigracji | PIT 0 | PIT-36 PIT-36L PIT-37 PIT-28 |
| Zwolnienia z art. 21 153 – rodzic z 4 dzieci | Przychód do kwoty 85 528,00 PLN | - umowa o pracę - zlecenie – art.13/8 - działalność gospodarcza (skala podatkowa, liniowy, ryczałt) | Dzieci – - małoletnie - pełnoletnie niepełnosprawne - pełnoletnie – uczące się, w wieku do 25 lat, których dochód w roku (bez renty rodzinnej) nie przekroczył 3 089,00 PLN, które nie prowadzą działalności gospodarczej na podatku liniowym ryczałcie lub tonażowym, które nie zmieniły stanu cywilnego | PIT 0 | PIT-36 PIT-36L PIT-37 PIT-28 |
| Zwolnienia z art. 21 154 – emeryt/rencista rezygnujący ze świadczeń | Przychód do kwoty 85 528,00 PLN | - umowa o pracę - zlecenie – art.13/8 - działalność gospodarcza (skala podatkowa, liniowy, ryczałt) | Przychody podlegają składkom ZUS | PIT 0 | PIT-36 PIT-36L PIT-37 PIT-28 |
| Ulga dla klasy średniej art. 26 ust. 1 punkt 2a, art. 26 ust 4a/4b/4c | Kwota odliczana od podstawy opodatkowania 20,00 – 13 452,00 - 15,00 PLN | Limit przychodu brutto z umowy o pracę i dochodu (bez zus) z działalności gospodarczej opodatkowanej według skali podatkowej – mieszczą się w limicie: 68412 – 102588 – 133 692 PLN | | W deklaracji | PIT-36 PIT-37 |
| Składka na związki zawodowe -art. 26 ust. 1 punkt 2c | 300,00 PLN | dowód wpłaty składek członkowskich na rzecz związku zawodowego, z którego wynikają co najmniej: dane identyfikujące członka związku zawodowego dokonującego wpłaty, nazwa organizacji związkowej, na rzecz której dokonano wpłaty, tytuł i data wpłaty oraz kwota wpłaconych składek, a w | | Załącznik PIT 0 | PIT 36 PIT 37 PIT 28 |

| | | | | | |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| | | <p>przypadku składek potrącanych przez pracodawcę - oświadczenie organizacji związkowej o wysokości pochodzących od podatnika składek.</p> | | | |
| <p>Ulga na prototyp Art. 26ga</p> | <p>30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, Ale nie więcej niż 10% dochodu osiągniętego z pozarolniczej działalności gospodarczej</p> | <p>Odliczenie przysługuje, jeżeli koszty produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zostały faktycznie poniesione w roku podatkowym, za który jest dokonywane odliczenie; 2) nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy obliczenia podatku. | <p>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.</p> | | <p>PIT 36 PIT 36L</p> |
| <p>Ulga prorostowa Art. 26 gb</p> | <p>Odliczanie od podstawy koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów do wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej, nie więcej jednak niż 1 000 000 zł w roku podatkowym.</p> | <p>Warunek: w okresie 2 kolejno następujących po sobie lat podatkowych, licząc od roku podatkowego, w którym poniósł koszty zwiększenia przychodów, o których mowa w ust. 1, zwiększył przychody ze sprzedaży produktów w stosunku do przychodów z tego tytułu ustalonych na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego rok poniesienia tych kosztów lub osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych, lub osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju.</p> | <p>Za koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów uznaje się koszty:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) uczestnictwa w targach poniesione na: <ol style="list-style-type: none"> a) organizację miejsca wystawowego, b) zakup biletów lotniczych dla pracowników i podatnika, c) zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników i podatnika; 2) działań promocyjno-informacyjnych, w tym zakupu przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych, broszur, katalogów informacyjnych i ulotek, dotyczących produktów; 3) dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów; 4) przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych; | <p>W zeznaniu</p> | <p>PIT 36 PIT 36L</p> |

| | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|
| | | | 5) przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, a także w celu składania ofert innym podmiotom. | | |
| <p>Ulga sponsoringowa - sport - kultura - szkolnictwo wyższe i nauka Art. 26 ha</p> | <p>Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą może odliczyć od podstawy obliczenia podatku, ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) sportową, 2) kulturalną w rozumieniu ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, 3) wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę - przy czym kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej. | <p>Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność sportową uznaje się koszty poniesione na finansowanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) klubu sportowego, o którym mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, na realizację celów wskazanych w art. 28 ust. 2 tej ustawy; 2) stypendium sportowego; 3) imprezy sportowej niebędącej masową imprezą sportową, o której mowa w art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 20 marca 2009 r. o bezpieczeństwie imprez masowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2171). <p>3. Przez stypendium sportowe, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, rozumie się finansowane przez podatnika jednostronne, bezzwrotne świadczenie pieniężne, które jest przyznawane przez jednostki samorządu terytorialnego, ministra właściwego do spraw kultury fizycznej, organizacje pożytku publicznego lub kluby sportowe, za osiągnięcie określonego wyniku sportowego lub umożliwiającej przygotowanie się do imprezy sportowej.</p> <p>Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność kulturalną uznaje się koszty poniesione na finansowanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) instytucji kultury wpisanych do rejestru prowadzonego na podstawie art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej; 2) działalności kulturalnej realizowanej przez uczelnie artystyczne i publiczne szkoły artystyczne. <p>Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę uznaje się koszty poniesione na:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) stypendia, o których mowa w: <ol style="list-style-type: none"> a) art. 97 i art. 213 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, b) art. 283 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. - Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym | <p>Punkt 3 -5 – na podstawie umowy z uczelnią</p> <p>Wyłączenie ulgi dla podatnika będącego założycielem szkoły</p> | | PIT 36 PIT 36L |

| | | | | | |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------|
| | | <p>i nauce (Dz. U. poz. 1669, z późn. zm.);</p> <p>2) finansowanie zatrudnionemu przez podatnika pracownikowi opłat, o których mowa w art. 163 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, określonych w umowie zawartej pomiędzy podmiotem prowadzącym kształcenie a osobą podejmującą kształcenie;</p> <p>3) finansowanie wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, studentów odbywających u podatnika staże i praktyki przewidziane programem studiów;</p> <p>4) sfinansowanie studiów dualnych, o których mowa w art. 62 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, na konkretnym kierunku studiów, w tym koszty praktyk;</p> <p>5) wynagrodzenie wypłacane w okresie 6 miesięcy od dnia zatrudnienia przez podatnika organizującego praktyki zawodowe dla studentów danej uczelni pracownikowi będącemu absolwentem studiów w tej uczelni zatrudnionemu za pośrednictwem akademickiego biura karier, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, prowadzonego przez tę uczelnię.</p> | | | |
| Ulga na innowacyjnych pracowników Art.26 eb | W przypadku braku możliwości rozliczenia pełnej ulgi BR | | | | |
| Ulga na zabytki Art. 26 hb | <p>Podatnik może odliczyć od podstawy obliczenia podatku, ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2, wydatki:</p> <p>1) poniesione w roku podatkowym na wpłaty na fundusz remontowy wspólnoty mieszkaniowej lub spółdzielni mieszkaniowej utworzonej, zgodnie z odrębnymi przepisami, dla zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub znajdującego się w ewidencji zabytków;</p> <p>2) poniesione w roku podatkowym na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane w zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków lub</p> | <p>Odliczenia, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, nie mogą przekroczyć 50% wydatków udokumentowanych:</p> <p>1) dowodem wpłaty na fundusz remontowy wspólnoty mieszkaniowej lub spółdzielni mieszkaniowej lub zaświadczeniem o wysokości wpłat w roku podatkowym wystawionym przez wspólnotę mieszkaniową lub spółdzielnię mieszkaniową;</p> <p>2) fakturą wystawioną przez podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku, powiększonych o kwotę podatku od towarów i usług, o ile podatek ten nie został odliczony na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług.</p> | <p>Kwota odliczenia nieznajdująca pokrycia w rocznym dochodzie podatnika podlega odliczeniu w kolejnych latach, nie dłużej jednak niż przez sześć lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym dokonano odliczenia.</p> | | PIT 36 PIT 36L PIT 37 |

| | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|
| | znajdującym się ewidencji zabytków; 3) na odpłatne nabycie zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub udziału w takim zabytku, pod warunkiem że podatnik na nabytą nieruchomości poniósł wydatek, o którym mowa w pkt 2. - o ile jest właścicielem lub współwłaścicielem zabytku. Prace remontowe – za zgodą wojewódzkiego konserwatora zabytków | 5. Odliczenie, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, nie może przekroczyć iloczynu kwoty 500 zł i liczby metrów kwadratowych powierzchni użytkowej zabytku nieruchomego, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, nie więcej jednak niż 500 000 zł na wszystkie wydatki poniesione z tego tytułu. | | | |
| Ulga na terminal Art. 26 hd | Od 1000 – 2500 PLN | wydatki na nabycie terminala płatniczego oraz wydatki związane z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego poniesione w roku podatkowym, w którym rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego, i w roku następującym po tym roku | Wyłączenie: nie stosuje się do podatnika, który przyjmował płatności przy użyciu terminala płatniczego w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc, w którym podatnik ponownie rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego | | PIT 36 PIT 36L |
| Ulga dla rodzica samotnie wychowującego dziecko – art. 27ea | 1500,00 PLN Odcinane od podatku | Dziecko a) małoletnie, b) pełnoletnie, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną, c) pełnoletnie do ukończenia 25. roku życia, uczące się w szkołach, o których mowa w krajowych lub zagranicznych przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe, jeżeli w roku podatkowym dzieci te: - nie stosowały przepisów art. 30c lub ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, z wyjątkiem art. 6 ust. 1a tej ustawy, w zakresie osiągniętych w roku podatkowym przychodów, poniesionych kosztów uzyskania przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do zwiększania lub pomniejszenia podstawy opodatkowania albo przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do dokonywania innych doliczeń lub odliczeń, – nie podlegały opodatkowaniu na zasadach wynikających z ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tożym lub ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i | Odlczenie przysługuje jednemu z rodziców albo opiekunów prawnych. W przypadku braku porozumienia między podatnikami odlczenie stosuje podatnik, u którego dziecko ma miejsce zamieszkania w rozumieniu ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 1509). | PIT O | PIT 36 PIT 37 |

| | | | | | |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| | | przemysłów komplementarnych, – nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30b lub przychodów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152, w łącznej wysokości przekraczającej 3089 zł, z wyjątkiem renty rodzinnej | | | |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|

CIT Estoński 2022

WARUNKI BRZEGOWE:

| | WARUNEK | | v |
|---|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1 | Forma organizacyjna | Sp. z oo Sp. komandytowa Sp. komandytowo-akcyjna Spółka akcyjna P.S.A | |
| 2 | Skład osobowy | Wyłącznie osoby fizyczne | |
| 3 | Ograniczenie | Brak udziałów spółki w innych podmiotach | |
| 4 | Ograniczenie zakresu działalności | Wyłączenia niektórych rodzajów działalności (28k ustawy o cit) | |
| 5 | Warunek utrzymania zatrudnienia | Min 3 osoby Złagodzony dla MP i podatników rozpoczynających prowadzenie działalności | |
| 6 | Ponad 50% z działalności „aktywnej” | | |
| 7 | Nie sporządza MSR | | |
| 8 | Upadłość, likwidacja | | |
| 8 | Złożył zawiadomienie | | |
| 9 | 4-ro letnie okresy opodatkowania | | |

| | Przed | Podstawa Prawna | Sprawdź ✓ |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| 1 | Sprawdź warunki brzegowe dla spółki | | |
| 2 | Sprawdź nie rozliczone starty z lat poprzednich | Art.7 ust.5 | |
| 3 | Wstępna korekta przychodów i kosztów - informacja o przychodach i kosztach nie zaliczonych do wyniku w CIT | Art. 7aa | |
| 4 | Podatek z przekształcenia | Art.7 aa | |
| 5 | Wyodrębnienia w kapitale kwoty niepodzielonych zysków | Art.7 aa | |
| 6 | Wyodrębnienie niepokrytych strat | Art.7 aa | |
| | W trakcie | | |
| 1 | Prowadzenie ksiąg handlowych | | |
| 2 | Comiesięczne ustalanie dochodu z „ukrytych zysków” i wydatków nie związanych z działalnością spółki | | |
| 3 | Comiesięczne wpłacanie zaliczki od dochodu z „ukrytych zysków” | | |
| 4 | Uchwała w zakresie podziału zysku | | |
| 5 | Obliczenie i zapłata podatku od wypłaconych zysków | | |
| 6 | Wypłata dywidendy | | |
| 7 | Pobranie podatku od dywidendy | | |
| 8 | Kontynuacja zasad opodatkowania minimum przez 4 lata | | |
| 9 | Zbieranie oświadczeń udziałowców, wspólników, akcjonariuszy w zakresie podmiotów powiązanych | | |
| 10 | Składanie CIT 8 E | | |
| 11 | Dodatkowe obowiązki w przypadku działań restrukturyzacyjnych | | |
| | Po | | |
| 1 | Podatek na „wyjście” – ustalenie wysokości dochodu z niewypłaconych zysków | | |
| 2 | Wpłata podatku na wyjście | | |

CIT ESTOŃSKI 2022

| Lp. | Warunek | 2021 | 2022 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------|
| 1 | Limit przychodów 100 000 000,00 PLN brutto | Tak | Nie |
| 2 | Wyłącznie osoby fizyczne jako udziałowcy/wspólnicy | Tak | Tak |
| 3 | Brak udziałów w innych spółkach | Tak | Tak |
| 4 | Zakres podmiotów | Sp. z o.o. S.A | Sp. z o.o. S.A SP.K SP K.A. PSA |
| 5 | Opodatkowanie w momencie dystrybucji zysków plus ukryte zyski i wydatki nie związane z działalnością | Tak | Tak |
| 6 | Podatek z przekształcenia | tak | Tak - nowe zasady obliczania |
| 7 | Podatek na wyjście | Tak | Tak |
| 8 | Obowiązki zatrudnienia | Tak | Tak |
| 9 | Obowiązki inwestycyjne | Tak | Nie |
| 10 | Wyłączenia: - przewaga przychodów pasywnych - zmiana struktury udziałowców - działalność „wykluczona” | Tak Tak Tak | Tak Tak Tak |
| 11 | Stawki podatku | 25%/20% 15%/10% | 20% 10% |
| 12 | Możliwość odliczenia podatku zryczałtowanego od podatku z dywidendy | Tak | Tak - zmiana stawek 90% / 70% |
| 13 | Obowiązek zawiadomienia o wyborze | Tak | Tak |
| 14 | Minimalny okres 4-ro letni | Tak | Tak |
| 15 | Podatek przy rezygnacji z ryczałtu | Tak | Tak |

PODSTAWA WYMIARU SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE OSÓB PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ W 2022 ROKU (osób fizycznych) - 05XX

- dotyczy osób z kodem: **0510, 0540, 0570, 0590, 0543 oraz osób współpracujących 0511**

PODSTAWA WYMIARU SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE 05XX

- zapłacona składka na ubezpieczenie zdrowotne nie podlega odliczeniu od podatku
- zależy od formy opodatkowania
- są 4 możliwości

| | Forma opodatkowania | Podstawa prawna – art. 81 ustawy o zdrowotnym | Stopa procentowa | Kogo dotyczy – Osób fizycznych prowadzących działalność | Podstawa wymiaru składki |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Zasady ogólne – opodatkowanie dochodu (przychodu pomniejszonego o koszty uzyskania przychodu i zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne) - skala podatkowa - podatek liniowy | 81/2c-2d | - 9% - 4,9% | PKPiR / KH → jednoosobowa działalność gospodarcza → wspólnicy: - spółka cywilna - spółka jawna - spółka partnerska | Dochód za miesiąc, Nie mniej niż 9% z minimalnego wynagrodzenia – 270,90 PLN - w przypadku kilku działalności, z których opodatkowany jest dochód – suma dochodu Art.82/2a |
| Wyjątek dotyczący tylko tej grupy - Za styczeń 2022 – podstawą jest 75% PWSP+Z za 4 kwartał 2021 | | | | | |
| 2. | Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych | 81/2e | - 9% | EWIDENCJA PRZYCHODU → jednoosobowa działalność gospodarcza → wspólnicy: - spółka cywilna - spółka jawna O ile wszyscy wybrali ryczałt a wspólnikami spółek są wyłącznie osoby fizyczne | Przychód za miesiąc – w wersji narastającej – kwalifikujący do jednej z 3 grup A – przychód do 60 000 PLN (ok. 330 PLN) B – przychód ej 60 000 PLN ale nie więcej niż 300 000 PLN (ok 550 PLN) C – przychód powyżej 300 000 PLN (ok. 990 PLN) - w przypadku kilku działalności, z których opodatkowany jest przychód – suma przychodu – art. 82/2b |
| Wyjątek dla ryczałtu (tylko dla osób które wybiorą ryczałt jako formę opodatkowania w 2022 roku): Możliwość płacenia składki przez cały rok w stałej wysokości na podstawie przychodu z 2021 roku- warunek – przez cały 2021 rok prowadzona była działalność gospodarcza opodatkowana wg skali, liniowo albo ryczałtem → znamy wielkość przychodu za 2021 rok. | | | | | |
| 3. | Karta podatkowa | 81/2z | 9% | → jednoosobowa działalność gospodarcza → wspólnicy spółki cywilnej | Minimalne wynagrodzenie 9% x 3010 = 279,90 PLN |
| 4. | Pozostałe osoby prowadzące działalność osoby współpracujące | 81/2za | 9% | Wspólnicy - jednoosobowej spółki z o.o. - spółki komandytowej - spółki jawnej o ile jest podatnikiem podatku CIT Osoby współpracujące | Przeciętne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw wraz z wypłatą z zysku za 4 kwartał roku poprzedniego (PWSP+Z 4 Q 2021) Ok. 550 PLN |