

<b>Warunki brzegowe dla zasad ogólnych – skala podatkowa</b>	Wybór domyślny
<b>Źródło przychodu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ działalność gospodarcza</li> <li>→ działy specjalne produkcji rolnej</li> </ul>
<b>Dla kogo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ osoby fizyczne wynajmujące ruchomości i nieruchomości</li> <li>- <b>od 2023 jedyna forma opodatkowania najmu prywatnego – ryczałt</b></li> <li>- <b>osoby prowadzące działalność gospodarczą:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ jednoosobowa działalność gospodarcza</li> <li>→ spółki cywilne</li> <li>→ spółki jawne</li> <li>→ spółki partnerskie</li> </ul> </li> <li>- o ile w spółkach wszyscy wspólnicy danej spółki wybiorą zasady ogólne, poszczególni wspólnicy mogą wybrać podatek według skali bądź podatek liniowy</li> </ul>
<b>Przychód za rok poprzedni</b>	Bez znaczenia
<b>Działalności „wyłączone”</b>	brak
<b>Ewidencja</b>	<p><b>Podatkowa księga przychodów i rozchodów</b> (dla jednoosobowej działalności, spółki partnerskiej, spółek jawnej i cywilnej, o ile ich współnikami są wyłącznie osoby fizyczne) – 2544/2019</p> <p><b>Księga handlowa</b> – po przekroczeniu obrotu netto – 2 500 000,00 euro – <b>10 711 500 PLN</b> za rok poprzedni oraz dla spółek jawnych i cywilnych, mających w swym składzie inne podmioty, niż tylko osoby fizyczne</p>
<b>Konsekwencje</b>	
Łączne opodatkowanie sumy wszystkich dochodów opodatkowanych według skali podatkowej	
Możliwość skorzystania z wszystkich ulg i odliczeń	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabela z możliwymi ulgami w załączniku</li> </ul>
PIT 36	Od 15.02 do 30.04.2025
Ulga na złe długi	Tak
Podstawa wymiaru składki na zdrowotne	Dochód z tytułu prowadzonej działalności, nie mniej niż: <b>314,96 PLN</b> za miesiąc (składka w wysokości 9%).

<b>Warunki brzegowe dla podatku liniowego</b>	Konieczność zawiadomienia pisemnego lub przez CEiDG
<b>Źródło przychodu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ działalność gospodarcza</li> <li>→ działy specjalne produkcji rolnej</li> </ul>
<b>Dla kogo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ osoby fizyczne prowadzące działy specjalne produkcji rolnej</li> <li><b>- osoby prowadzące działalność gospodarczą:</b></li> <li>→ jednoosobowa działalność gospodarcza</li> <li>→ spółki cywilne</li> <li>→ spółki jawne</li> <li>→ spółki partnerskie</li> <li>- o ile w spółkach wszyscy wspólnicy danej spółki wybiorą zasady ogólne, poszczególni wspólnicy mogą wybrać podatek według skali bądź podatek liniowy</li> </ul>
<b>Przychód za rok poprzedni</b>	Bez znaczenia
<b>Działalności „wyłączone”</b>	Świadczenie usług na rzecz swojego pracodawcy, w zakresie w jakim były wykonywane na podstawie umowy o pracę
<b>Ewidencja</b>	<p><b>Podatkowa księga przychodów i rozchodów</b> (dla jednoosobowej działalności, spółki partnerskiej, spółek jawnej i cywilnej, o ile ich wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne) –</p> <p><b>Księga handlowa</b> – po przekroczeniu obrotu netto – 2 500 000,00 euro –</p> <p><b>10 711 500</b> za rok poprzedni oraz dla spółek jawnych i cywilnych, mających w swym składzie inne podmioty, niż tylko osoby fizyczne</p>
<b>Konsekwencje</b>	
Możliwość skorzystania z niektórych ulg i odliczeń	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabela z możliwymi ulgami w załączniku</li> </ul>
Brak możliwości skorzystania z preferencyjnego opodatkowania małżonków	
PIT 36L	Od 15.02 do 30.04.2025
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 314,96 PLN za miesiąc ( składka w wysokości 4,9%).

<b>Warunki brzegowe dla ryczałtu</b>	konieczność zawiadomienia pisemnego lub poprzez CEIDG - najem prywatny – bez zawiadomienia - od 2023 – najem prywatny – domyślny
<b>Źródło przychodu</b>	→ działalność gospodarcza → najem prywatny
<b>Dla kogo</b>	→ 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
<b>Przychód za rok poprzedni</b>	2 000 000,00 euro – 8 569 200,00 PLN
<b>Działalności „wyłączone”</b>	- apteka - kantor - części i akcesoria do pojazdów mechanicznych - wytwarzanie wyrobów akcyzowych - zamiana działalności przez małżonków - świadczenie usług dla byłego bądź obecnego pracodawcy - karta podatkowa
<b>Ewidencja</b>	Ewidencja przychodów ( rozporządzenie 2414/2021)
<b>Konsekwencje</b>	
Brak możliwości preferencyjnego opodatkowania małżonków*	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nie dotyczy ryczałtu z najmu prywatnego</li> </ul>
Brak możliwości skorzystania z niektórych ulg i odliczeń	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabela z możliwymi ulgami w załączniku</li> </ul>
PIT 28	Od 15.02 do 30.04.2025
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

Rodzaj ulgi	Limit ulgi	Warunki skorzystania z preferencji	Warunki dodatkowe	Druki
Rozliczenie wspólnie z dzieckiem	niższa stawka podatku [podwójna kwota zmniejszająca]	potwierdzenie statusu dziecka	zarobki dziecka pełnoletniego do - 19.061,28 zł (2025 – 22 820,40)	PIT-36, PIT-37
Ulga dla rodziców 4+ <b>Po raz pierwszy PIT 2022</b>	85.528 zł	potwierdzenie wieku oraz ilości dzieci	ulga obejmuje przychody z umów o pracę, zlecenie, działalność gospodarcza (SKP,L,R) zasiłek macierzyński	PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37
Ulga na powrót <b>Po raz pierwszy PIT 2022</b>	85.528 zł	zmiana rezydencji podatkowej	ulga obejmuje przychody z umów o pracę, zlecenie, działalność gospodarcza (SKP,L,R) zasiłek macierzyński	PIT-28 PIT-36 PIT-36L PIT-37
ulga dla młodych	85.528 zł	wiek do 26 r. ż.	ulga obejmuje przychody z umów o pracę, zlecenie, zasiłek macierzyński, staż uczniowski, praktyki absolwenckie	PIT-36L, PIT-37
Ulga dla pracujących seniorów <b>Po raz pierwszy w PIT 2022</b>	85.528 zł	rezygnacja ze świadczenia emerytalnego	ulga obejmuje przychody z umów o pracę, zlecenie, działalność gospodarcza (SKP,L,R) zasiłek macierzyński	PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37
Wspólnie z małżonkiem	Podwójna kwota zmniejszająca podatek		ulga dla podatników rozliczających się na zasadach ogólnych	PIT-36, PIT-37

## Odliczenia od dochodu 2024

Nazwa ulgi	Co można odliczyć od dochodu?	Dokumenty niezbędne do odliczenia	Czas stosowania ulgi	Formularze
<p>Ulga na robotyzację <b>Po raz pierwszy w PIT 2022</b></p>	<p>Podatnik będzie mógł odliczyć wydatki na roboty, maszyny i urządzenia peryferyjne</p>	<p>Dokumenty potwierdzające poniesione koszty</p>	<p>w roku podatkowym poniesienia wydatków lub w jednym z 6 kolejnych lat, 100% wydatków zaliczonych do kosztów podatkowych</p>	<p>PIT-36, PIT-36L, [PIT/O]</p>
<p>ulga na zabytki tzw. Pałacyk Plus <b>Po raz pierwszy w PIT w 2022</b></p>	<p>50% wydatku, w przypadku zakupu nieruchomości max. 500.000 zł</p>	<p>Dokumenty potwierdzające poniesione koszty</p>		<p>PIT-37, PIT-28, PIT-36, PIT-36L</p>
<p>ulga na marketing produktu <b>Po raz pierwszy w PIT 2022</b></p>	<p>max. 1 mln zł</p>	<p>Dokumenty potwierdzające poniesione koszty</p>		<p>PIT-36L, PIT-36.</p>

<p>ulga na stworzenie nowego produktu <b>Po raz pierwszy w PIT 2022</b></p>	<p>30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek max. 10% dochodu z działalności gospodarczej</p>	<p>Dokumenty potwierdzające poniesione koszty</p>		<p>PIT-36, PIT-36L, [PIT/O]</p>
<p>ulga sponsoringowa na sport/kulturę/szkolnictwo wyższe <b>Po raz pierwszy w PIT 2022</b></p>	<p>50% kosztów poniesionych na tę działalność nie więcej niż dochód z działalności</p>			<p>PIT-36, PIT-36L, [PIT/O]</p>
<p>na inwestycję w spółkę alternatywną <b>Po raz pierwszy PIT 2022</b></p>	<p>250.000 zł</p>			<p>PIT-36, PIT-36L, PIT-37, [PIT/O]</p>
<p>ulga na terminal płatniczy oraz na wydatki na jego obsługę <b>Po raz pierwszy PIT 2022</b></p>	<p>1.000 - 2.000 - 2.500 zł rocznie przez dwa lata</p>	<p>faktury potwierdzające koszt</p>	<p>limit zależny od obowiązku korzystania z kasy rejestrującej (fiskalnej)</p>	<p>PIT-28, PIT-36, PIT-36L, [PIT/O]</p>
<p>Ulga na związki zawodowe <b>Po raz pierwszy PIT 2022</b></p>	<p>Daje możliwość odliczenia 840 zł składek rocznie</p>	<p>Dokument potwierdzający zapłatę składek</p>		<p>PIT-28, PIT-36, PIT-37 [PIT/O]</p>

Ulga na termomodernizację	53.000 zł	Faktury z podatkiem VAT (od podatników VAT czynnych)	Poniesione koszty można rozliczać do 6 lat od roku poniesienia pierwszego wydatku	PIT-37, PIT-28, PIT-36, PIT-36L [PIT/O]
Ulga na IKZE (konto emerytalne)	wartość równa podstawie opodatkowania, nie więcej niż 10 407,60 zł, osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą 15 611,40 zł (limit na 2025 r.)	dokument potwierdzający wartość zapłaconych lub pobranych składek		PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37 [PIT/O]
Ulga na badanie i rozwój (B+R)	100%-150% kosztów poniesionych na poszczególne wydatki kwalifikowane do ulgi	ewidencja kosztów kwalifikowanych oraz dowód ich poniesienia		PIT-36, PIT-36L [PIT/BR]
<a href="#">Składki ZUS</a>	W wysokości zapłaconych lub pobranych składek w 2025	RMUA lub inny dokument potwierdzający wartość zapłaconych lub pobranych składek		PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37 [Tylko na deklaracji PIT]

Zwrot nienależnych świadczeń	Kwota zwrotu łącznie z podatkiem	Dowód zwrotu świadczeń	Nie były potrącone, wcześniej były opodatkowane	PIT-28, PIT-36, PIT-37 [PIT/O]
Ulga na leki	Koszt leków minus 100 zł za miesiąc W przypadku pieluch i pieluchomajtek - max. 2.280 zł	Dowód poniesienia wydatku	Zaświadczenie lekarskie o konieczności stosowania leków	PIT-28, PIT-36, PIT-37 [PIT/O]
Ulga na sprzęt rehabilitacyjny	W wysokości poniesionych wydatków	Dowód poniesienia wydatku	Orzeczenie o niepełnosprawności	PIT-28 PIT-36 PIT-37 [PIT/O]
Wydatki na używanie samochodu przez osobę niepełnosprawną	2.280,00 zł	Akt własności / współwłasności	Orzeczenie o niepełnosprawności bez konieczności wskazania I i II grupy	PIT-28, PIT-36, PIT-37 [PIT/O]
Darowizny na cele kultu religijnego	6% dochodu podatnika	Dokumenty potwierdzające dokonanie darowizny	Darowizny są sumowane i łącznie liczone jest 6%	PIT-28, PIT-36, PIT-37 [PIT/O]



Darowizny na <a href="#">organizacje pożytku publicznego</a>	6% dochodu podatnika	Dokumenty potwierdzające dokonanie darowizny	Darowizny są sumowane i łącznie liczone jest 6%	PIT-28, PIT-36, PIT-37 [PIT/O]
Ulga dla krwiodawców	6% dochodu podatnika	Potwierdzenie stacji krwiodawstwa	Darowizny są sumowane i łącznie liczone jest 6%	PIT-28, PIT-36, PIT-37 [PIT/O]
Ulga dla oddających osocze	350 zł / l. max. rocznie 8.750 zł	Zaświadczenie ze stacji krwiodawstwa o ilości i terminie oddanego osocza	Brak	PIT-28, PIT-36, PIT-37 [PIT/O]
Darowizna na cele edukacji zawodowej	6% dochodu podatnika	Dokumenty potwierdzające przekazanie darowizny	Darowizny są sumowane i łącznie liczone jest 6%; musi być przekazana wyłącznie na szkoły prowadzącej szczególny profil edukacji	PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37 [PIT/O]
<a href="#">Ulga na Internet</a>	760,00 zł	Dokumenty potwierdzające poniesione wydatki na Internet	Nie więcej niż poniesione wydatki, tylko dwa bezpośrednio następujące po sobie lata	PIT-28, PIT-36, PIT-37 [PIT/O]

<p>Odliczenie - strata podatkowa</p>	<p>1) maksymalnie 50% dla strat z 2021 i lat wcześniejszych 2) 100% straty z 2020 r. i 2021 r. jeśli nie przekracza 5 mln zł, a gdy jest wyższa do 50% tej nadwyżki do odliczenia rocznie</p>	<p>Strata wykazana i rozliczana w PIT za poprzednie lata</p>	<p>Straty podatkowe można odliczać w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych.</p>	<p>PIT-28, PIT-36, PIT-36L [PIT/O]</p>
<p>Ulga na złe długi</p>	<p>Podatnik może odliczyć wartość nieopłaconych wierzytelności, które zwiększyły przychód podatkowy</p>	<p>Dokument potwierdzający termin zapłaty</p>	<p>Odliczenie w roku, w którym minęło 90 dni od terminu zapłaty wskazanego na fakturze lub umowie</p>	<p>PIT-28, PIT-36, PIT-36L [PIT/O]</p>
<p>Składki zdrowotne Zmienione zasady odliczania wyłącznie dla podatku liniowego I ryczału</p>	<p>Ryczałt - 50% składek, podatek liniowy - cała wartość zapłacona, nie więcej niż 10 200 zł 2024- 11 600 zł, 12 900 – 2025 r.</p>	<p>RMUA lub inny dokument potwierdzający ich wartość</p>	<p>Brak możliwości odliczenia ulgi na zasadach ogólnych</p>	<p>PIT-28, PIT-36L</p>

## Odliczenia od podatku 2024

Nazwa preferencji	Wysokość ulgi	Warunki do skorzystania z ulgi	To ważne!	Druk
<a href="#">Ulga na dziecko</a> (prorodzinna)	1.112,04 zł [rok na 1 dziecko - warunek dochodów; 1.112,04/rok na 2 dziecko; 2.000,04 na 3 dziecko; 2.700,00 na 4 i kolejne dziecko]	PIT/o dane dziecka, sprawowanie opieki nad dzieckiem	Ulga dostępna tylko dla podatników rozliczających się na zasadach ogólnych	PIT-36, PIT-37 [PIT/O]
Za pracę za granicą (abolicyjna)	Kwota podatku z zagranicy	Dokument z zagranicy (odpowiednik PIT-11)	maksymalne odliczenie 1.360,00 zł;	PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37 [PIT/O]

