



Wektor Wiedzy

Kierunek Twojego rozwoju.

Ulgi w podatkach

Prowadzący: Patrycja Kubiesa



POLSKI ŁAD ULGI

Ulga zwiększenie przychodów PIT+CIT

Art. 18eb. [Ulga pro wzrostowa]

1. Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych odlicza od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów do wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych, nie więcej jednak niż 1 000 000 zł w roku podatkowym.

1. Przez produkty rozumie się rzeczy wytworzone przez podatnika.

3. Przez zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów, o których mowa w ust. 1, rozumie się odpłatne zbycie produktów do podmiotu niebędącego podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Podatnik jest uprawniony do skorzystania z odliczenia pod warunkiem, że 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.



POLSKI ŁAD ULGI

Ulga zwiększenie przychodów
PIT+CIT

WSA w Białymstoku 18 stycznia 2023 roku (I SA/Bk 497/22)

Próby rozszerzenia zakresu zastosowania ulgi na ekspansję o kazuistyczne stany faktyczne, których w żaden sposób nie można pogodzić z literalnym brzmieniem art. 18eb ust. 2 ustawy o CIT, nie mogą jednak odnieść zamierzonego przez stronę skutku. Co więcej, nawet przy efektywnym zastosowaniu wykładni językowej, sięgnięcie do wykładni celowościowej jedynie umacnia w przekonaniu, że ulga na ekspansję przeznaczona jest dla niewielkich producentów, wytwarzających swoje produkty w sposób samodzielny. Przyjęcie odmiennego założenia mogłoby umożliwić skorzystanie z ulgi także dużym przedsiębiorstwom czy dyskontom, które sprzedają nabyte uprzednio od innych podmiotów produkty pod marką własną, co stałoby w oczywistej sprzeczności z założeniami ustawodawcy.



POLSKI ŁAD ULGI

Ulga zwiększenie przychodów
PIT+CIT

7. Za koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów uznaje się koszty:

1) uczestnictwa w targach poniesione na:

- 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;

5) przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, a także w celu składania ofert innym podmiotom.



POLSKI ŁAD ULGI

Ulga zwiększenie przychodów
PIT+CIT

Interpretacja indywidualna z 27 stycznia 2023 roku 0111-KDIB1- 1.4010.736.2022.2.AW

W ramach prowadzonej działalności Wnioskodawca nabywa od swojego podmiotu powiązanego wyrób nieprzetworzony w postaci akumulatorów suchych, które nie posiadają własności użytkowych/rocznych pozwalających na montaż w pojeździe. W celu doprowadzenia tak nabytego wyrobu do finalnego kształtu i nadania mu cech i funkcjonalności. Wnioskodawca przeprowadza szereg operacji produkcyjno-technologicznych. Proces prac realizowanych przez Wnioskodawcę zw. z ww. akumulatorami obejmuje formację (tj. ładowanie akumulatorów kwasowo-akumulatorowe ołowiowych), mycie i osuszanie, testy w tym test wysokoprądowy oraz test wysokonapięciowy oraz konfekcjonowanie (w tym oklejanie etykietami i oznaczeniami zgodnymi z wymogami prawa). Gotowe produkty magazynowane są przez Wnioskodawcę, przed ich dalszą odsprzedażą.

Mając na uwadze powyższy opis zdarzenia przyszłego oraz powyższe wyjaśnienia stwierdzić należy, że Wnioskodawca nie wytwarza rzeczy (produktu) w postaci akumulatora. Jak wskazano powyżej wytworzyć produkt oznacza jego wyprodukowanie, a więc przeprowadzenie jego etapów produkcji od początku do końca. Na etap produkcji akumulatora składa się szereg czynności od wyprodukowania obudowy akumulatora, skomplikowany proces wyprodukowania krutek, nadanie tym kratkom właściwości fizyko-chemicznych, zamontowanie ich w bloku akumulatora, przeprowadzenie etapu kontroli jakości po ładowanie akumulatorów, czyszczenie akumulatora, jego testowanie przed wysyłką do klienta, etykietowanie oraz magazynowanie. Wnioskodawca nie przeprowadza jednak wszystkich tych czynności, gdyż nabywa suchy akumulator. Z wniosku nie wynika, aby Spółka produkowała obudowy akumulatora, kratki, nadawała tym kratkom właściwości fizyko-chemiczne, przeprowadzała ich montaż, czy też przeprowadzała etap kontroli akumulatora na tym etapie. Spółka wyłącznie ładuje suchy akumulator, przeprowadza jego czyszczenie, etykietowanie oraz magazynowanie.

Zatem, skoro Spółka nie przeprowadza wszystkich etapów potrzebnych (niezbędnych) do wyprodukowania akumulatora, to nie można stwierdzić, że wytwarza rzecz materialną (produkt) w prowadzonej działalności gospodarczej w rozumieniu art. 18eb ust. 2 ustawy o CIT w postaci akumulatora i w związku z tym nie może w stosunku do tych akumulatorów opisanych w niniejszym wniosku stosować przepisów art. 18eb ustawy o CIT pozwalających na skorzystanie z tzw. ulgi na ekspansję.



POLSKI ŁAD ULGI

Ulga zwiększenie przychodów
PIT+CIT

Interpretacja indywidualna z 2 lutego 2023 roku (0111-KDIB1-3.4010.864.2022.2.AN)

Nie można zgodzić się z twierdzeniem Spółki, że Wnioskodawca w celu zbadania czy w 2022 r. i 2023 r. zwiększy względem 2021 r. przychody ze sprzedaży oferowanych przez nią produktów, zamierza porównywać się do przychodów osiąganych w 2021 r. przez jej poprzednika prawnego tj. Spółkę R, a w odniesieniu do 2022 r. zamierza sumować przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte przez poprzednika prawnego do dnia połączenia i przychody osiągnięte po dniu połączenia.

Z opisu zdarzenia przyszłego wynika, że w bieżącym roku Wnioskodawca jest na etapie wdrażania działań mających na celu rozszerzenie oferty swoich produktów na rynki krajowe dotychczas nie obsługiwane tj. sieci handlowe (supermarkety) obsługujące klienta detalicznego. W tym celu Wnioskodawca zaplanował nową linię produktów dostosowanych do tego kanału dystrybucji, które planuje wprowadzić na rynek. Spółka wskazała w opisie, że dostosowanie obejmować będzie zarówno produkt jak i jego opakowanie. Dotychczas oferowane makarony w kanale X są pakowane w opakowania zbiorcze od 2kg do 6kg, w opakowania kartonowe. W przypadku odbiorcy indywidualnego pojedyncze opakowania muszą być zdecydowanie mniejsze, w granicach od 0,2kg do 0,5kg.

W omawianej sytuacji Wnioskodawca planuje wprowadzić na rynek dotychczas produkowane wyroby lecz w nowej formie, dostosowanej do klienta indywidualnego. Dostosowanie obejmować będzie zarówno produkt jak i jego opakowanie.

W ocenie tut. Organu Zmiana gramatury produktu nie może oznaczać, że staje się on produktem dotychczas nieoferowanym.

Podobnie zmiana formy opakowania, może oznaczać, że ten sam produkt został zapakowany w inne opakowanie, co nie może automatycznie oznaczać, że dochodzi do sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych.

W zakresie dostosowania produktu wskazaliście Państwo, że prowadzone są badania jakie rodzaje makaronów i makaronów nadziewanych są popularne wśród klientów detalicznych, rodzaje i smaki farszu.

Wskazać należy, że miana receptury również nie powinna automatycznie oznaczać, że będziemy mieli do czynienia z produktem dotychczas nieoferowanym. Wg słownika języka polskiego (internetowe wydanie PWN) receptura to przepis normujący ilościowy zestaw składników potrzebnych do sporządzenia czegoś. W ocenie Organu, możliwe jest, że zmiana receptury (np. mała zmiana w zakresie składników, użycie zamienników itp.) nie spowoduje, że produkt stanie się dotychczas nieoferowanym.

Odnosząc się do powyższego nie można zgodzić się z Państwa stanowiskiem, że przychód osiągnięty w związku ze sprzedażą produktów dostosowanych do klientów indywidualnych będzie spełniał warunek osiągnięcia przychodów ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych.

Zatem, Państwa stanowisko w zakresie pytania nr 1 należy uznać za nieprawidłowe.

Wskazać jednak należy, że przy spełnieniu warunków zwiększenia w okresie 2 kolejno następujących po sobie latach podatkowych (licząc od roku podatkowego w którym poniesiono koszty zwiększenia przychodów) przychodów ze sprzedaży produktów w stosunku do ostatniego roku podatkowego będziecie Państwo mogli korzystać z ulgi opisanej w art. 18eb ustawy.

Z wprowadzonych regulacji art. 18eb ustawy o CIT, wynika, że wymóg dwuletniego wzrostu przychodów należy uznać za spełniony w sytuacji, gdy przyrost przychodów względem dnia odniesienia (ostatniego dnia roku podatkowego poprzedzającego rok poniesienia wydatków uprawniających do pomniejszenia podstawy opodatkowania w związku z zastosowaniem ulgi) nastąpi choćby w jednym z wyznaczonych treścią przepisu art. 18eb ust. 4 ustawy o CIT dwóch lat podatkowych.

Mając powyższe na uwadze, należy się zgodzić z Wnioskodawcą, że w przypadku produkcji własnej spełnienie warunku zwiększenia przychodów stanowi uzyskanie wyłącznie wartościowego wzrostu przychodów ze sprzedaży produktów ogółem wykazanego w rachunku zysków i strat w stosunku do roku poprzedniego.

Tym samym, stanowisko Wnioskodawcy w zakresie ustalenia, czy Wnioskodawca prawidłowo odczytuje przepis art. 18eb ust. 4, iż w przypadku produkcji własnej spełnieniem warunku zwiększenia przychodów będzie **uzyskanie wartościowego wzrostu przychodów ze sprzedaży produktów ogółem z rachunku zysków i strat w stosunku do roku poprzedniego, bez względu jak duży byłby to wzrost procentowy (wartość bezwzględna), należy uznać za prawidłowe.**

- zakup biletów lotniczych,
- koszty wyrobów Spółki przeznaczonych do degustacji,
- dodatkowe surowce niezbędne do pełnej prezentacji nowych wyrobów w postaci proponowanych dań,
- koszty projektu miejsca wystawowego,
- koszty budowy stoiska wystawowego,
- koszty najmu powierzchni wystawienniczej,
- podłączenia mediów: wody, energii,
- zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników przedsiębiorstwa Wnioskodawcy.

Reasumując, stwierdzić należy, że stanowisko Wnioskodawcy w zakresie ustalenia, czy Wnioskodawca ma prawo do zaliczenia do ulgi z tyt. zwiększenia przychodów ze sprzedaży wszystkich kosztów działań związanych w wprowadzeniem nowej linii produktowej na rynek krajowy wskazanych w opisie zdarzenia przyszłego,

- w zakresie:
- kosztów zatrudnienia kucharza na degustację,
- obsługę miejsca wystawowego (koszty zatrudnionego kucharza, hostessy),
- zakwaterowania i wyżywienia głównego udziałowca,
- zaprojektowania a w dalszej kolejności kosztów produkcji nowych opakowań niezbędnych w ofercie dla indywidualnego odbiorcy, ewentualnego zakupu dodatkowych urządzeń do produkcji, które będą amortyzowane;
- kosztów przekazywanych próbek degustacyjnych,
- kosztów organizacji degustacji i szkoleń produktowych (wynajem sali, wyroby Spółki przeznaczone do degustacji, surowce dodatkowe, koszty zatrudnienia kucharza na degustację),
- kosztów wskazanych w punkcie f) wniosku,

należy uznać za nieprawidłowe; - w pozostałym zakresie, należy uznać za prawidłowe.

Interpretacja indywidualna z 30 stycznia 2023 roku 0114-KDIP2-1.4010.176.2022.3.KS

Wnioskodawca jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą na terytorium RP. Przedmiotem przeważającej działalności Wnioskodawcy jest przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering). Wnioskodawca w ramach prowadzonej działalności gospodarczej zajmuje się przygotowywaniem gotowych posiłków, dostarczanych codziennie do klientów (catering dietetyczny), pod marką (...). Diety te są dostarczane przez Wnioskodawcę pod wskazany przez klientów adres lub odbierane osobiście przez klientów w wyznaczonych placówkach. Posiłki składające się na diety są przygotowywane przez pracowników lub zleceniobiorców Wnioskodawcy. Klienci Wnioskodawcy którzy zakupili catering dietetyczny otrzymują faktury lub paragony, gdzie jako przedmiot sprzedaży wskazuje się "usługę cateringową".

Oferta cateringowa Wnioskodawcy zawiera kilkanaście diet. Każda z diet ma urozmaicone menu, które aktualizowane jest co tydzień. Przy zamówieniu diety klient może wybrać jej kaloryczność oraz opcję diety z wymianą posiłków. Wnioskodawca we własnym zakresie układa ww. diety, dostosowuje je do potrzeb poszczególnej grupy odbiorców (np. dieta dla osób, które nie tolerują laktozy i glutenu, czy dieta wegańska dla osób, które nie spożywają produktów pochodzenia zwierzęcego). Wnioskodawca codziennie w oparciu o aktualne menu przygotowuje posiłki dla każdej z diet (standardowo jest to 5 posiłków na jedną dietę), następnie pakuje je w odpowiednie pojemniki i poprzez personalizowane etykiety oznacza: kaloryczność danego posiłku, ilość zawartych węglowodanów, tłuszczów oraz białka w danym posiłku. Następnie posiłki dla każdej z diet są komplementowane i pakowane do specjalnych toreb. Gotowe zestawy dostarczane są pod wskazane przez klientów adresy albo odbierane osobiście przez klientów we wskazanych punktach odbiorów.

Wnioskodawca ponosi wydatki związane z promocją i reklamą swojej działalności. Do tych wydatków należą:

- wydatki na reklamy na autobusach w różnych miastach Polski;
- wydatki na reklamy na taksówkach w (...);
- wydatki na banery w różnych miastach Polski;
- wydatki na reklamy na (...);
- wydatki na (...) ads;
- wydatki na (...) ads;
- wydatki na sponsorowanie gal sportowych oraz lokowanie produktów na takich wydarzeniach;
- wydatki na reklamę w radiu;

Kwota wskazanych kosztów przekroczy 1.000.000 zł rocznie.

Wszystko to przekłada się na stopniowo rosnącą popularność marki (...), rosnącą liczbę klientów, a co za tym idzie, na rosnące obroty Wnioskodawcy. Z racji rosnącej popularności i obrotów, catering nieustannie poszerza swoją ofertę, wprowadza nowe diety oraz poszerza swoje strefy dostaw, tak by dotrzeć do jak największej grupy odbiorców. Celem ponoszenia wszystkich wskazanych powyżej wydatków jest zwiększenie sprzedaży produktów Wnioskodawcy w postaci gotowych posiłków, składających się na catering dietetyczny. Wnioskodawca zakłada, że jego przychody ze sprzedaży cateringu dietetycznego w kolejnych dwóch latach podatkowych ulegną zwiększeniu względem poziomu przychodów z 2022 r.

Mając na uwadze powyżej przedstawiony stan faktyczny, Wnioskodawca zamierza skorzystać z wprowadzonej z początkiem 2022 r. tzw. "ulgi na ekspansję".

Pytanie

1. Czy wytwarzane przez Wnioskodawcę uszczelki płaskie oraz uszczelnienia kołnierzowe wskazane w opisie stanu faktycznego stanowią rzeczy wytworzone przez Wnioskodawcę w rozumieniu art. 18eb ust. 2 CITU?

2. Czy Wydatki na promowanie Produktów za pomocą usługi (...) wskazane w opisie stanu faktycznego mające na celu zwiększenie przychodów ze sprzedaży Produktów stanowią koszty działań promocyjno-informacyjnych w rozumieniu art. 18eb ust. 7 pkt 2 CITU?

Między innymi w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży Produktów, Wnioskodawca ponosi i będzie ponosić wydatki na promowanie Produktów za pomocą usługi (...) to system reklamowy grupy (...) umożliwiający wyświetlanie reklamy tekstowej i produktowej w internetowej wyszukiwarce, reklamy graficzne (banerowe) w sieci reklamowej (...) oraz reklamy wideo w portalu (...) umożliwia tworzenie i prowadzenie kampanii reklamowych. Stworzenie kampanii reklamowej w (...) obejmuje m.in.: określenie celu i typu kampanii, segmentu odbiorców, do których ma być kierowana, słów kluczowych, zasięgu terytorialnego i języka kampanii, a także tekstu i treści wizualnej reklam, które mają pojawiać się w ramach kampanii. Po utworzeniu kampanii reklamowej (...) Wnioskodawca upoważnia usługodawcę do stosowania zautomatyzowanych narzędzi do formatowania materiałów reklamowych oraz do umieszczania materiałów reklamowych Wnioskodawcy we wszelkich treściach lub obiektach dostarczanych przez grupę (...) Wnioskodawca tworzy i modyfikuje kampanie reklamowe na bieżąco w zależności od aktualnych potrzeb Spółki, reakcji rynku oraz skuteczności konkretnych kampanii reklamowych.

Kampanie reklamowe można podzielić na:

- kampanie w sieci wyszukiwania (tzw. kampanie searchowe) polegające na wyświetlaniu się reklam tekstowych Produktów w wynikach wyszukiwania w wyszukiwarce... po wpisaniu przez użytkownika określonych słów kluczowych;
- kampanie w sieci reklamowej (tzw. kampanie displayowe) polegające na wyświetlaniu się reklam banerowych zawierających zdjęcia Produktów odpowiednim odbiorcom w witrynach internetowych, aplikacjach oraz innych usługach należących do grupy (...).

Po kliknięciu w tekst lub baner, odbiorca zostaje przekierowany na stronę internetową Spółki (stronę główną lub podstronę produktową).

Głównym celem przeprowadzanych kampanii reklamowych w systemie (...) jest dotarcie na stronę internetową Wnioskodawcy potencjalnych klientów, którzy po kontakcie z Wnioskodawcą na podstawie dostarczonych do Wnioskodawcy danych (m.in. wymiar, kształt, grubość, warunki pracy urządzenia, ilość) otrzymują indywidualną wycenę na Produkty Wnioskodawcy.

Na stronie internetowej Wnioskodawcy znajdują się:

- informacje na temat Produktu np. opis, zdjęcia oraz specyfikacja techniczna Produktu - w przypadku podstrony produktowej;
- informacje na temat działalności Wnioskodawcy, w szczególności dane kontaktowe (adres e-mail, telefon) - w przypadku strony głównej.

Stanowisko: Prawidłowe

Interpretacja indywidualna z 23 grudnia 2022 roku 0111-KDIB2-1.4010.412.2022.1.AR

Wnioskodawca wskazuje, że katalog kosztów poniesionych na działania promocyjno-informacyjne jest katalogiem otwartym. Reklamą, zgodnie ze słownikiem języka polskiego, jest działanie mające na celu zachęcenie potencjalnych klientów do zakupu konkretnych towarów lub do skorzystania z określonych usług. Działania promocyjne to zatem wszelkie działania, wykorzystywane do poinformowania klientów (odbiorców) o istnieniu oferty oraz doprowadzenia do zakupu produktu, skorzystania z usługi.

Zgodnie z definicją, promocja oznacza marketingowe przedsięwzięcie przedsiębiorstwa, które ma na celu zwiększenie popytu na dobra i usługi, które są przez nie świadczone. Działania promocyjne wpływają na decyzje klientów i potencjalnych nabywców poprzez dostarczanie informacji, argumentacji, obietnic oraz skłanianie do kupna lub skorzystania z promowanych produktów i usług, wytwarzając przy tym pozytywną opinię o przedsiębiorstwie.

Takie działania prowadzone są przy współpracy z influencerami. Influencerzy są osobami znanymi ze swoich działalności np. tematycznych, które prowadzą i swoich kanałów w internecie np. na Facebooku, Instagramie, YouTube czy indywidualnych blogach. Osoby te tworzą społeczność obserwujących, którzy chętnie je śledzą i wchodzą z nimi w interakcje w życiu codziennym.

Wnioskodawca podejmuje płatną współpracę z zagranicznymi influencerami w celu wypromowania własnych produktów. Influencerzy umieszczają nazwy marek w swoich treściach, rekomendują swoim obserwatorom produkty Wnioskodawcy i zachęcają do ich kupna. W ten sposób Wnioskodawca wykorzystuje potencjał rekomendacyjny influencerów w celu dotarcia do potencjalnych klientów.

W ocenie Wnioskodawcy, są to działania promocyjno-informacyjne, wykorzystywane do poinformowania odbiorców - obserwatorów influencerów o produktach Wnioskodawcy oraz doprowadzenia do ich zakupów.

Działania promocyjne podejmowane przy wykorzystaniu zasięgów influencerów pozwalają na dotarcie do szerszego grona odbiorców i potencjalnych klientów, budowanie wizerunku i rozpoznawalności marki i produktów, a w konsekwencji prowadzą do zwiększenia sprzedaży.

Mając na uwadze powyższe, Wnioskodawca stoi na stanowisku, że może on zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów, wskazanych w art. 18eb ust. 7 pkt 2 u.p.d.o.p., koszty współpracy z tzw. influencerami zagranicznymi - osobami, które dzięki swoim zasięgom, promują produkty Spółki w social mediach na rynkach zagranicznych, poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży.

Stanowisko: Prawidłowe



POLSKI ŁAD ULGI

Ulga sportowo-kulturalna PIT+CIT

Art. 18ee. [Ulga dla wspierających sport, kulturę i edukację]

1. Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych może odliczyć od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność:

- 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 w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.



POLSKI ŁAD ULGI

Ulga sportowo-kulturalna PIT+CIT

2. Za koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność sportową uznaje się koszty poniesione na finansowanie:

- 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).

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 umożliwiające przygotowanie się do imprezy sportowej.



POLSKI ŁAD ULGI

Ulga sportowo-kulturalna
PIT+CIT

4. Za koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność kulturalną uznaje się koszty poniesione na finansowanie:

- 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.



POLSKI ŁAD ULGI

Ulga sportowo-kulturalna PIT+CIT

5. Za koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę uznaje się koszty poniesione na:

1) stypendia, o których mowa w:

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 i nauce (Dz. U. poz. 1669, z późn. zm.);

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;

3) finansowanie wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, studentów odbywających u podatnika staże i praktyki przewidziane programem studiów;

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;

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.

6. Odliczenie kosztów, o których mowa w ust. 5 pkt 3–5, przysługuje pod warunkiem, że są ponoszone na podstawie umowy zawartej przez podatnika z uczelnią.

7. Prawo do odliczenia kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę nie przysługuje podatnikowi będącemu założycielem uczelni niepublicznej.

Pytania

1. Czy Wnioskodawca może skorzystać z ulgi dla wspierających sport, kulturę i edukację, o której mowa w przepisie art. 18ee ustawy o CIT), czyli odliczyć od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18 ustawy o CIT, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów wydatków poniesionych na dofinansowanie studiów podyplomowych pracowników Wnioskodawcy, w związku z zawieraniem z pracownikami Wnioskodawcy Umowami o dofinansowanie?
2. Czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, zgodnie z którym w przedstawionym stanie faktycznym (winno być: zdarzeniu przyszłym), Wnioskodawca w przypadku zwrotu przez pracownika części dofinansowania będzie uprawniony do skorzystania z ulgi dla wspierających sport, kulturę i edukację, o której mowa w art. 18ee ustawy o CIT, w identycznej proporcji, jak zwrócona kwota będzie w stosunku do całości określonego dofinansowania?
3. Czy Wnioskodawca może skorzystać z ulgi dla wspierających sport, kulturę i edukację, o której mowa w przepisie art. 18ee ustawy o CIT, czyli odliczyć od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18 ustawy o CIT, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów wydatków poniesionych na sfinansowanie przez Wnioskodawcę wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, studentom odbywającym u Wnioskodawcy staże i praktyki przewidziane programem studiów?
4. Czy Wnioskodawca może skorzystać z ulgi dla wspierających sport, kulturę i edukację, o której mowa w przepisie art. 18ee ustawy o CIT, czyli odliczyć od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18 ustawy o CIT, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów wydatków poniesionych na wypłatę wynagrodzenia w okresie 6 miesięcy od dnia zatrudnienia przez Wnioskodawcę, pracowników będących absolwentami studiów, którzy zostali zatrudnieni za pośrednictwem akademickiego biura karier?

Zdaniem Wnioskodawcy:

Ad 1. Wnioskodawca wskazuje, że działanie polegające na dofinansowaniu studiów podyplomowych pracownikom Wnioskodawcy, w związku z zawieraniem z pracownikami Wnioskodawcy Umowami o dofinansowanie, mieści się w zakresie ulgi dla wspierających sport, kulturę i edukację, o której mowa w przepisie art. 18ee ustawy o CIT.

Ad 2. Wnioskodawca wskazuje, że w przypadku zwrotu przez pracownika części dofinansowania, Wnioskodawca będzie uprawniony do skorzystania z ulgi dla wspierających sport, kulturę i edukację, o której mowa w art. 18ee ustawy o CIT, w tej części, w odniesieniu do której poniósł ciężar ekonomiczny tego dofinansowania.

Ad 3. Wnioskodawca, wskazuje, że w jego opinii, w przypadku poniesienia wydatków na sfinansowanie przez Wnioskodawcę wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, studentom odbywającym u Wnioskodawcy staże i praktyki przewidziane programem studiów, Wnioskodawca będzie uprawniony do skorzystania z ulgi dla wspierających sport, kulturę i edukację, o której mowa w przepisie art. 18ee ustawy o CIT.

Ad 4. Wnioskodawca wskazuje, że w jego opinii, w przypadku poniesienia wydatków na wypłatę wynagrodzenia w okresie 6 miesięcy od dnia zatrudnienia przez Wnioskodawcę, pracowników będących absolwentami studiów, zatrudnionych za pośrednictwem biura karier, Wnioskodawca będzie uprawniony do skorzystania z ulgi dla wspierających sport, kulturę i edukację, o której mowa w przepisie art. 18ee ustawy o CIT.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawili Państwo we wniosku jest prawidłowe.

Programem mają być przede wszystkim objęci mieszkańcy tzw. (...) i wybranych samorządów województwa (...), tj. na terenie, których działalność prowadzi X. Celem programu jest umożliwienie samodoskonalenia w zakresie różnorodnych kompetencji i wiedzy, a także przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu wśród różnych grup wiekowych mieszkańców regionu.

Wsparcie będzie realizowane na podstawie wniosków złożonych przez jednostki samorządu terytorialnego (gminy), poprzez udostępnienie punktom bibliotecznym prenumerat do tytułów e-prasy (które uprzednio zakupił X). Jednocześnie, same umowy przekazania prenumerat będą zawarte przez X bezpośrednio z jednostką samorządu terytorialnego. Jednostka samorządu terytorialnego będzie zobowiązana do bezpłatnego udostępnienia prenumerat podległym punktom bibliotecznym.

Część bibliotek, które uzyskają dostęp do e-prasy posiada status instytucji kultury wpisanej do rejestru prowadzonego na podstawie art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Prawo do ulgi przysługuje w odniesieniu do kosztów spełniających definicję kosztów uzyskania przychodów w świetle ustawy o CIT. Ulga, o której mowa w art. 18ee ust. 1 pkt 2 ustawy CIT przysługuje, jeżeli wydatki poniesione przez przedsiębiorcę na finansowanie instytucji kultury wpisanej do rejestru prowadzonego przez organizatora, mają charakter wzajemny, tj. instytucja umieszcza logo lub informację o przedsiębiorcy w ogólnie dostępnych materiałach.

W odpowiedzi na interpelację poselską 32782 z 2 maja 2022 r. nr DD2.054.38.2022. Ministerstwo Finansów podkreśliło, że "Ulga jest związana z poniesionymi przez podatnika kosztami uzyskania przychodów. W ramach ulgi sponsoringowej odliczeniu podlegają tylko te koszty, które spełniają kryteria kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym. Przepisy o podatku dochodowym do kosztów uzyskania przychodów zaliczają koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów enumeratywnie wyłączonych z kosztów podatkowych (...) Ulga sponsoringowa nie wprowadziła nowej kategorii kosztów uzyskania przychodów".

Jak wynika z powyższych wyjaśnień punktem wyjścia do oceny, czy dany wydatek może podlegać odliczeniu od podstawy opodatkowania w ramach ulgi sponsoringowej (w tym na działalność kulturalną) jest ustalenie, czy wydatek może stanowić koszt uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy o CIT. W analizowanej sprawie należy więc dokonać oceny, czy wydatki na zakup prenumerat do wybranych tytułów e-prasy udostępnionych następnie punktom bibliotecznym mogą stanowić koszty uzyskania przychodów.

Reasumując stanowisko Wnioskodawcy dotyczące ustalenia, czy:

- wydatki ponoszone przez Spółkę na realizację Programu z obszaru CSR wskazanego w opisie sprawy, obciążające koszty bieżącej działalności, stanowią koszty uzyskania przychodów,
- wydatki na realizację Programu będą podlegały odliczeniu od podstawy opodatkowania Wnioskodawcy na zasadach przewidzianych w art. 18ee ustawy o CIT
- jest nieprawidłowe

W związku z powyższym Wnioskodawca zamierza podjąć w współpracę w zakresie działalności sponsoringowej klubu sportowego w rozumieniu ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1133 z późn. zm., dalej: "ustawa o sporcie") i posiadającym formę prawną Fundacji (dalej: "Sponsorowany", "Klub", "Fundacja").

Sponsorowany będzie brać udział w zawodach sportowych m.in. w wyścigach samochodowych o statusie Mistrzostw Polski w różnych kategoriach, jak i zawodach międzynarodowych.

Zgodnie ze statutem Sponsorowanego celem Fundacji jest:

- * propagowanie właściwych zachowań sportowych i zachowań kibiców,
- * propagowanie, wspieranie, rozwój kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży,
- * propagowanie i rozwój zdrowego trybu życia oraz aktywności sportowej;
- * ochrona i promocja zdrowia;
- * upowszechnianie kultury fizycznej i sportu;
- * rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych;
- * propagowanie form działalności edukacyjnej, naukowej i kulturalnej;
- pomoc materialna dla uczniów i studentów.

Interpretacja indywidualna z 2 lutego 2023 roku 0114-KDIP2-2.4010.256.2022.2.KW

Spółka planuje z Klubem zawrzeć Umowę sponsoringową, w której Sponsorowany zobowiąże się w szczególności do:

a)umieszczeniu znaku towarowego (logo) Sponsora we własnym zakresie i należytego eksponowania przez okres obowiązywania Umowy na:

- wszystkich samochodach rajdowych będących w posiadaniu Sponsorowanego;
- ubiorach załogi Sponsorowanego;
- kombinezonach sportowych oraz kaskach;
- na samochodach serwisowych i strojach obsługi technicznej;
- na odzieży zespołu rajdowego;
- na namiotach, banerach, tablicach reklamowych (podczas organizowanych imprez sportowych);
- papierze firmowym Sponsorowanego;
- innych przedmiotach takich jak: ulotki, długopisy, czapki;
- stronie internetowej Sponsorowanego.

b)umieszczeniu nazwy Sponsora/ logo na liście sponsorów na ulotkach reklamowych, plakatach, w mediach społecznościowych, stronie internetowej i wszystkich innych kanałach reklamy,

c)posługiwaniu się we wszystkich materiałach reklamowych Sponsorowanego określeniem "Sponsor" w stosunku do Sponsora,

d)publicznym informowania przy wręczaniu nagród, kto jest sponsorem imprezy,

e)reklamowania działalności Sponsora w mediach społecznościowych,

f)prowadzeniu przez Sponsorowanego działań tzw. "marketingu szeptanego" dotyczącego działalności Sponsora wśród partnerów biznesowych Sponsorowanego,

g)publikacji podziękowań dla sponsora za umożliwienie realizacji imprez sportowych, np. w prasie, portalach społecznościowych, stronie internetowej Sponsorowanego,

h)umożliwieniu Sponsorowi uruchomienia podczas imprezy na jego własny koszt punktu informacyjnego dotyczącego Sponsora.

1. Czy Wnioskodawca będzie miał prawo do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków z tytułu umowy sponsoringu poniesionych w związku z finansowaniem klubu sportowego?
2. Czy Wnioskodawca będzie mieć prawo odliczenia od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na finansowanie klubu sportowego, o którym mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie?

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawili Państwo we wniosku jest prawidłowe.

Wnioskodawca pragnie zintensyfikować działania w zakresie sponsoringu i marketingu, i promocji własnej marki poprzez zostanie sponsorem strategicznym obiektu sportowego - hali sportowej (dalej: "Hala"). W tym celu, Wnioskodawca planuje podpisanie umowy sponsoringu tytularnego (dalej: "Umowa") z W. - stowarzyszeniem kultury fizycznej (KRS: (...), NIP (...), REGON: (...), dalej: "Klub") - klubem sportowym, działającym na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1599 z późn. zm., dalej "ustawa o sporcie"), który nie działa w celu osiągnięcia zysku. Klub jest największym klubem (...) szkolącym adeptów (...) w Polsce.

Zawarcie Umowy z Klubem ma na celu przede wszystkim wpłynąć na potencjalny wzrost przychodów Spółki z tytułu sprzedaży towarów.

Czy Wnioskodawca będzie uprawniony do skorzystania z ulgi dla wspierających sport, kulturę i edukację, o której mowa w przepisie art. 18ee ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT, tj. czy jest uprawniony do odliczenia od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18 ustawy o CIT, kwoty stanowiącej 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową w przypadku podpisania umowy sponsoringu tytularnego?

Zdaniem Wnioskodawcy: Tak i potwierdził to KIS

Jednocześnie wydatki na pokrycie kosztów działalności klubu sportowego jednakże wyłącznie poniesione w ramach zawartej przez Państwa umowy sponsoringowej z Klubem, na realizację programów szkolenia sportowego, zakup sprzętu sportowego, pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, o ile w istocie ponoszenie tych wydatków wpłynęło lub wpłynie na poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubu sportowego, który otrzymał wskazane we wniosku środki, lub zwiększyło lub zwiększy dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub - stanowią koszty poniesione na działalność sportową, o której mowa w art. 18^{ee} ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT. Wydatki te nie będą jednakże mogły na podstawie przepisu art. 18^{ee} ust. 8 ustawy o CIT, podlegać odliczeniu w ramach omawianej preferencji podatkowej, bowiem jak wyraźnie wskazaliście Państwo we wniosku "Wydatki poniesione na finansowanie klubu zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym".

W świetle powyższego przedstawione we wniosku Państwa stanowisko jest nieprawidłowe.



Polski łaad Ulgi
Ulga na innowacyjnych
pracowników
PIT+CIT

Podatnik będący płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych, który poniósł za rok podatkowy stratę albo osiągnął dochód niższy od kwoty przysługującego w roku podatkowym odliczenia na podstawie art. 18d, może pomniejszyć kwotę podlegających przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy oraz zryczałtowanego podatku dochodowego wskazanych w ust. 2 o iloczyn kwoty nieodliczonej i stawki podatku obowiązującej tego podatnika w danym roku podatkowym.

Przepis ma zastosowanie do zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego, o których mowa w art. 32 oraz art. 41 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, pobranych od dochodów (przychodów) osób fizycznych, z tytułu:



Polski Ład Ulgi
Ulga na innowacyjnych
pracowników
PIT+CIT

- 1) stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz wypłacanego przez podatnika zasiłku pieniężnego z ubezpieczenia społecznego;
 - 2) wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło;
 - 3) praw autorskich.
3. Przez osoby fizyczne, o których mowa w ust. 2, rozumie się osoby fizyczne bezpośrednio zaangażowane w działalność badawczo-rozwojową, których czas:
- 1) pracy przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostający w ogólnym czasie pracy w danym miesiącu wynosi co najmniej 50% lub
 - 2) przeznaczony na wykonanie usługi w zakresie działalności badawczo-rozwojowej na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło w danym miesiącu, pozostający w całości czasu przeznaczonego na wykonanie usługi wynosi co najmniej 50%.



Polski Ład Ulgi
Ulga na innowacyjnych
pracowników
PIT+CIT

Uprawnienie do pomniejszenia przysługuje począwszy od miesiąca następującego bezpośrednio po miesiącu, w którym podatnik złożył zeznanie, o którym mowa w art. 27 ust. 1, do końca roku podatkowego, w którym zostało złożone to zeznanie.

5. Przepisy ust. 1-4 nie mają zastosowania do:
 - 1) zaliczek przekazywanych na zasadach określonych w art. 38 ust. 2-2c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
 - 2) podatnika, któremu przysługuje kwota określona w art. 18da.
6. Jeżeli podatnik utracił prawo do odliczenia, o którym mowa w ust. 1, dolicza kwoty poprzednio odliczone w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym utracił to prawo.



IV.

POLSKI ŁAD ULGI

Ulga na prototyp PIT+CIT

Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych odlicza od podstawy opodatkowania, kwotę stanowiącą 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów niż z zysków kapitałowych.

2. Przez **produkt** rozumie się produkt w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem usługi.
3. Przez **produkcję próbną** nowego produktu rozumie się etap rozruchu technologicznego produkcji niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych lub inżynierskich, którego celem jest wykonanie prób i testów przed uruchomieniem procesu produkcji nowego produktu, powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych, przy czym etap rozruchu technologicznego obejmuje okres od momentu poniesienia pierwszego kosztu związanego z tym etapem do momentu rozpoczęcia produkcji nowego produktu.
4. Przez **wprowadzenie na rynek nowego produktu** rozumie się działania podejmowane w celu przygotowania dokumentacji służącej uzyskaniu w odniesieniu do produktu powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych certyfikatów i zezwoleń umożliwiających skierowanie produktu do sprzedaży.



IV.

POLSKI ŁAD ULGI

Ulga na prototyp
PIT+CIT

5. Za koszty produkcji próbnej nowego produktu uznaje się:

- 1) cenę nabycia lub koszt wytworzenia, fabrycznie nowych środków trwałych niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu, zaliczonych do grup 3–6 i 8 Klasyfikacji;
 - 2) wydatki na ulepszenie poniesione w celu dostosowania środka trwałego zaliczonego do grup 3–6 i 8 Klasyfikacji, do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu;
 - 3) koszty nabycia materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu.
6. Do kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu zalicza się koszty:
- 1) badań, ekspertyz, przygotowania dokumentacji niezbędnej do uzyskania certyfikatu, homologacji, znaku CE, znaku bezpieczeństwa, uzyskania lub utrzymania zezwolenia na obrót lub innych obowiązkowych dokumentów lub oznakowań związanych z dopuszczeniem do obrotu lub użytkowania oraz koszty opłat pobieranych w celu ich uzyskania, odnowienia lub przedłużenia;
 - 2) badania cyklu życia produktu;
 - 3) systemu weryfikacji technologii środowiskowych.



POLSKI ŁAD ULGI

Ulga na robotyzację [PIT+CIT]

Art. 38eb. [Ulga na robotyzację]

1. Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych może odliczyć od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację, przy czym kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych. Odliczenie ma zastosowanie do kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację w latach 2022–2026

Przez robota przemysłowego rozumie się automatycznie sterowaną, programowalną, wielozadaniową i stacjonarną lub mobilną maszynę, o co najmniej 3 stopniach swobody, posiadającą właściwości manipulacyjne bądź lokomocyjne dla zastosowań przemysłowych, która spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) wymienia dane w formie cyfrowej z urządzeniami sterującymi i diagnostycznymi lub monitorującymi w celu zdalnego: sterowania, programowania, monitorowania lub diagnozowania;
- 2) jest połączona z systemami teleinformatycznymi, usprawniającymi procesy produkcyjne podatnika, w szczególności z systemami zarządzania produkcją, planowania lub projektowania produktów;
- 3) jest monitorowana za pomocą czujników, kamer lub innych podobnych urządzeń;
- 4) jest zintegrowana z innymi maszynami w cyklu produkcyjnym podatnika.



POLSKI ŁAD ULGI

Ulga na robotyzację PIT+CIT

4. Przez maszyny i urządzenia peryferyjne do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związane rozumie się w szczególności:

- 1) jednostki liniowe zwiększające swobodę ruchu;
- 2) pozycjonery jedno- i wieloosiowe;
- 3) tory jezdne;
- 4) słupowysięgniki;
- 5) obrotniki;
- 6) nastawniki;
- 7) stacje czyszczące;
- 8) stacje automatycznego ładowania;
- 9) stacje załadownicze lub odbiorcze;
- 10) złącza kolizyjne;
- 11) efektory końcowe do interakcji robota z otoczeniem służące do:
 - a) nakładania powłok, malowania, lakierowania, dozowania, klejenia, uszczelniania, spawania, cięcia, w tym cięcia laserowego, zaginania, gratowania, śrutowania, piaskowania, szlifowania, polerowania, czyszczenia, szczotkowania, drasowania, wykańczania powierzchni, murowania, odlewania ciśnieniowego, lutowania, zgrzewania, klinczowania, wiercenia, handlingu, w tym manipulacji, przenoszenia i montażu, ładowania i rozładowania, pakowania, gwoźdżenia, paletyzacji i depaletyzacji, sortowania, mieszania, testowania i wykonywania pomiarów,
 - b) obsługi maszyn: frezarek, wtryskarek, giętarek, robodrilli, wiertarek, tokarek, wrzecion, zginarek i zawijarek, wycinarek, walcarek, przecinarek, szlifierek, wytaczarek, ciągarok, drukarek, pras i wyoblarek.



POLSKI ŁAD ULGI

Ulga na robotyzację PIT+CIT

2. Za koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację uznaje się:
 - 1) koszty nabycia fabrycznie nowych:
 - a) robotów przemysłowych,
 - b) maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych,
 - c) maszyn, urządzeń oraz innych rzeczy, funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi, służących zapewnieniu ergonomii oraz bezpieczeństwa pracy w odniesieniu do stanowisk pracy, gdzie zachodzi interakcja człowieka z robotem przemysłowym, w szczególności czujników, sterowników, przekaźników, zamków bezpieczeństwa, barier fizycznych (ogrodzenia, osłony) czy optoelektronicznych urządzeń ochronnych (kurtyny świetlne, skanery obszarowe),
 - d) maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer,
 - e) urządzeń do interakcji pomiędzy człowiekiem a maszyną do robotów przemysłowych;
 - 2) koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w pkt 1;
 - 3) koszty nabycia usług szkoleniowych dotyczących robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w pkt 1 i 2;
 - 4) opłaty, o których mowa w art. 17b ust. 1, ustalone w umowie leasingu, o którym mowa w art. 17f, dotyczącej robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w pkt 1, jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego własność tych środków trwałych.

Pytania

1) Czy Wnioskodawca jest uprawniony do dokonania odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na Robota zgodnie z art. 38eb ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, poprzez jednorazowe odliczenie od podstawy opodatkowania 50% kosztów nabycia Robota, czy poprzez odliczanie od podstawy opodatkowania 50% odpisów amortyzacyjnych dokonanych od Robota w latach 2022 - 2026?

Stanowisko „Tak więc w przypadku Robota, stanowiącego środek trwały, należy uznać, że w ramach ulgi na robotyzację możliwe jest ponadnormatywne odliczenie maksymalnie 50% kwoty odpisów amortyzacyjnych, w momencie gdy stają się one kosztem uzyskania przychodu w rozumieniu u.p.d.o.p.

Prawo tego odliczenia przysługuje przy tym tylko w odniesieniu do tych odpisów amortyzacyjnych, które stanowią koszt uzyskania przychodu w trakcie obowiązywania ulgi.

Podsumowując Wnioskodawca nie jest uprawniony do naliczenia ulgi od kosztów nabycia Robota jednorazowo; zaś w celu skorzystania z ulgi powinien w latach 2022-2026 odliczać od podstawy opodatkowania 50% odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od Robota, stanowiących koszty uzyskania przychodu w tych latach podatkowych.

Stanowisko Wnioskodawcy jest zbieżne z prezentowanym przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, m.in. w interpretacjach indywidualnych przepisów prawa podatkowego z dnia 27 września 2022 r., znak: 0111-KDIB1-3.4010.452.2022.2.JKU, z dnia 16 sierpnia 2022 r., znak: 0111-KDIB1-2.4010.129.2022.2.AW, z dnia 31 sierpnia 2022 r., znak: 0111-KDIB1-1.4010.221.2022.2.AW oraz dnia 21 listopada 2022 r., znak: 0111-KDIB1-2.4010.670.2022.1.DP.”

Stanowisko: Prawidłowe

Pytania

2) Czy podstawą do określenia kwoty ulgi na robotyzację przysługującej Wnioskodawcy będzie wyłącznie wartość Robota, czy cała wartość początkowa środka trwałego przyjęta do celów amortyzacji podatkowej, uwzględniająca w szczególności wartość urządzeń peryferyjnych, oprogramowania, montażu i uruchomienia Robota?

Zdaniem Wnioskodawcy, za podstawę do określenia przysługującej mu kwoty ulgi na robotyzację, powinien on przyjąć całą wartość początkową środka trwałego (Robota), przyjętą dla celów amortyzacji podatkowej, uwzględniającą w szczególności wartość urządzeń peryferyjnych, montażu i uruchomienia Robota. Wnioskodawca wskazuje przy tym, że ustalając wartość początkową środka trwałego (Robota) uwzględnił wydatki poniesione zgodnie z umową zawartą z Wykonawcą, na nabycie urządzeń i świadczeń wchodzących w zakres przedmiotu umowy, szczegółowo określone w punktach od 1 do 11 opisu stanu faktycznego.

Zdaniem Wnioskodawcy, wszystkie wydatki poniesione na nabycie ww. urządzeń i świadczeń określonych w zakresie przedmiotu umowy (tj. w punktach od 1 do 11 opisu stanu faktycznego), mieszczą się w katalogu wydatków uznawanych za koszty uzyskania przychodów na robotyzację, wynikającego z art. 38eb ust. 2 u.p.d.o.p. (przywołanego w stanowisku dot. pytania numer 1).

Jednocześnie wydatki na sprzęty i urządzenia peryferyjne (punkt 2 opisu stanu faktycznego) oraz wydatki na pozostałe świadczenia opisane w stanie faktycznym, jako niezbędne do prawidłowego funkcjonowania Robota, zwiększają wartość początkową środka trwałego.

W konsekwencji w ocenie Wnioskodawcy, podstawą określenia kwoty przysługującej mu ulgi na robotyzację, powinna być cała wartość początkowa środka trwałego, określona w sposób opisany powyżej, uwzględniająca w szczególności wartość urządzeń peryferyjnych, oprogramowania, montażu i uruchomienia Robota. Ulga za dany rok podatkowy (w latach 2022 - 2026) będzie przy tym naliczana od kwoty odpisów amortyzacyjnych dokonanych w danym roku, od tak określonej wartości początkowej.

Stanowisko: Prawidłowe

Pytania

3) Czy Wnioskodawca postąpi prawidłowo, rozliczając kwotę przysługującej mu ulgi na robotyzację, w związku z nabyciem Robota, na etapie rozliczenia rocznego, nie uwzględniając tej ulgi w zaliczkach na podatek dochodowy płaconych w trakcie roku podatkowego?

Zdaniem Wnioskodawcy, obowiązujące przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie dają możliwości uwzględniania kwoty ulgi na bieżąco (tj. w trakcie roku podatkowego), w związku z czym ulgi tej nie można uwzględniać przy określaniu zaliczek na podatek dochodowy. Wnioskodawca powinien więc określić i odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę przysługującej mu ulgi na robotyzację, dopiero w rozliczeniach rocznych, dokonywanych za lata 2022 - 2026.

Stanowisko: Prawidłowe

Pytania

3) Czy Wnioskodawca postąpi prawidłowo, rozliczając kwotę przysługującej mu ulgi na robotyzację, w związku z nabyciem Robota, na etapie rozliczenia rocznego, nie uwzględniając tej ulgi w zaliczkach na podatek dochodowy płaconych w trakcie roku podatkowego?

Zdaniem Wnioskodawcy, obowiązujące przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie dają możliwości uwzględniania kwoty ulgi na bieżąco (tj. w trakcie roku podatkowego), w związku z czym ulgi tej nie można uwzględniać przy określaniu zaliczek na podatek dochodowy. Wnioskodawca powinien więc określić i odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę przysługującej mu ulgi na robotyzację, dopiero w rozliczeniach rocznych, dokonywanych za lata 2022 - 2026.

Stanowisko: Prawidłowe

Pytanie:

Czy opisane w treści stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego środki trwałe, które Spółka uznaje za roboty przemysłowe, spełniają definicję robota przemysłowego zawartą w treści przepisu art. 38eb ust. 3 ustawy o CIT? 2. (W przypadku pozytywnej odpowiedzi na powyższe) czy Spółka będzie uprawniona do stosowania ulgi na robotyzację, o której mowa w treści przepisu art. 38eb ustawy o CIT, zarówno wobec odpisów amortyzacyjnych od robota przemysłowego zakupionego przed dniem 1 stycznia 2022 r. (tj. wejścia w życie niniejszej regulacji i rozpoczęcia roku podatkowego Wnioskodawcy), czyli w stosunku do Automatu do przycinania, jak również wobec obiektu, który został dostarczony w 2022 r., jednak pierwsze zaliczki na poczet kwoty głównej w jego zakresie zostały uiszczone jeszcze w grudniu 2021 r.?

Przesłanka 1

1) wymienia dane w formie cyfrowej z urządzeniami sterującymi i diagnostycznymi lub monitorującymi w celu zdalnego: sterowania, programowania, monitorowania lub diagnozowania;

Zdaniem Wnioskodawcy, powyższe okoliczności świadczą o tym, iż maszyny określone przez Spółkę jako roboty ze stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego spełniają przesłankę nr 1. Należy bowiem wskazać, iż są połączone cyfrowo z komputerem centralnym i podłączone do systemu teleinformatycznego, dzięki czemu mogą być m.in. monitorowane, a także możliwa jest ich diagnostyka w zakresie odpowiednich parametrów produkcyjnych czy chociażby planowanie produkcji.

Przesłanka 2

2) jest połączona z systemami teleinformatycznymi, usprawniającymi procesy produkcyjne podatnika, w szczególności z systemami zarządzania produkcją, planowania lub projektowania produktów;

Tym samym, powyższe w ocenie Spółki należy rozumieć w ten sposób, iż robot (1) musi być połączony z systemami teleinformatycznymi, które (2) usprawniają procesy produkcyjne podatnika. Są to jedyne warunki przewidziane przez opisywaną normę prawną z art. 38b ust. 3 pkt 2 Ustawy o CIT. W tym zakresie należy podkreślić, iż ustawodawca nie przewidział, iż ma być to system zarządzania produkcją, planowania lub projektowania produktów. Systemy te zostały wymienione w treści przedmiotowego przepisu wyłącznie jako przykłady systemów usprawniających procesy produkcyjne podatnika o czym niewątpliwie świadczy użycie w treści powyższego przepisu sformułowania "w szczególności". Należy wskazać, iż Ustawodawca przewidział dla celów tej regulacji otwarty katalog systemów teleinformatycznych usprawniających procesy produkcyjne, na co z całą pewnością wskazuje rezultat językowej wykładni przedmiotowej normy prawnej.

Przekładając powyższe na analizowaną sytuację, należy wskazać, iż z całą pewnością można stwierdzić, że system zainstalowany w zakładzie Spółki jest systemem teleinformatycznym oraz że usprawnia on procesy produkcyjne zachodzące w tym zakładzie. Podkreślenia bowiem wymaga, że system umożliwia szerokie zarządzanie produkcją, np. zbiera informacje od poszczególnych maszyn/urządzeń w zakresie ich aktualnego statusu. Za jego pomocą można kontrolować aktualny status urządzeń. Dzięki systemowi można uzyskać również natychmiastowy sygnał zwrotny o stopniu wykonania produkcji, podejmować na bieżąco właściwe decyzje i reagować w czasie rzeczywistym na określone nieprawidłowości.

W świetle powyższego, Wnioskodawca, zwraca uwagę, iż używany przez niego system teleinformatyczny z całą pewnością jest systemem usprawniającym procesy produkcyjne zachodzące w zakładzie produkcyjnym Spółki, bowiem optymalizuje on pracę tych maszyn oraz ułatwia i przyspiesza pracę pracowników Wnioskodawcy usprawniając tym samym procesy produkcyjne zachodzące w zakładzie. W związku z powyższym, w opinii Wnioskodawcy, również przesłankę nr 2 należy uznać za wypełnioną.

Przesłanka 3

3) jest monitorowana za pomocą czujników, kamer lub innych podobnych urządzeń;

Spółka wskazuje, że jak wynika z analizowanego stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego, zarówno Automat do przycinania jak i Prasa hydrauliczna do produkcji wiązarów są monitorowane za pomocą czujników, kamer lub innych podobnych urządzeń, co przesądza o tym, że przesłankę nr 3 także powinno uznać się za wypełnioną.

Przesłanka 4

4) jest zintegrowana z innymi maszynami w cyklu produkcyjnym podatnika;

Mając na uwadze powyższe, należy stwierdzić, że roboty, o których mowa w treści stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego niewątpliwie pełnią pewną swoistą funkcję w cyklu produkcyjnym zachodzącym w zakładzie Wnioskodawcy, która jest immanentna i konieczna dla całego procesu produkcji. Należy wskazać, iż każdy z robotów wykonuje pewne czynności, które nie mogłyby być wykonane gdyby wcześniej nie były poprzedzone określonymi działaniami wykonanymi przez inną maszynę, a jednocześnie na skutek wykonania przez robota danych czynności możliwe jest przejście do następnej czynności w procesie produkcyjnym, które - co do zasady - także są wykonywane przez inne maszyny. Na proces produkcyjny w zakładzie Spółki składa się bowiem bardzo wiele współzależnych czynności, które tworzą pewien swoisty ciąg zdarzeń (określonych czynności).

Tym samym, zdaniem Wnioskodawcy, integracja robotów o których mowa w stanie faktycznym/zdarzeniu przyszłym wniosku z innymi maszynami w zachodzącym w zakładzie Spółki cyklu produkcyjnym jest spełniona i ma charakter ścisły. Należy bowiem zaznaczyć, że bez wykonania czynności, za które odpowiada robot, bez zmiany sposobu organizacji procesu produkcji, nie byłoby możliwe przejście do następnych czynności w tym procesie i tym samym kontynuowanie procesu produkcyjnego. W świetle powyższego, Spółka podkreśla, że przesłankę nr 4 również należy uznać za wypełnioną.



Ulga dla rodzin

Art. 21 ust. 1 pkt. 153 Zwolnienie

przychody podatnika do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte:

- a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
- c) z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczału od przychodów ewidencjonowanych,
- d) 113 z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa"
 - który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4c, z uwzględnieniem art. 6 ust. 4e i 8, wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, a w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci - wykonywał ciężący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej, z zastrzeżeniem ust. 39 i 44-48; samych dzieci.



Ulga dla rodzin

Art. 21 ust. 46 Zwolnienie

Podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 153:

- 1) wyłącznie w zakresie przychodów podlegających opodatkowaniu zgodnie z art. 27, innych niż z pozarolniczej działalności gospodarczej, składa w terminie określonym w art. 45 ust. 1 informację, według ustalonego wzoru, zawierającą dane o liczbie dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów - imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci;
- 2) w zakresie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu zgodnie z art. 27, art. 30c lub zgodnie z przepisami ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, w złożonym zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 lub ust. 1a pkt 2, lub zeznaniu, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, składanym za rok podatkowy, w którym korzystał ze zwolnienia, informuje o liczbie dzieci i ich numerach PESEL, a w przypadku braku tych numerów - imionach, nazwiskach oraz datach urodzenia dzieci



Ulga dla rodzin

Interpretacja indywidualna z dnia 2 maja 2022 roku 0114-KDIP3-2.4011.296.2022.1.MN

Opis stanu faktycznego

Wspólnie z żoną wychowuje Pan czworo dzieci z tym, że jedno z dzieci pochodzi z poprzedniego małżeństwa Pana żony. Jesteście Państwo małżeństwem od (...) r. Córka ta ma obecnie osiemnaście lat (nie przysposobiona przez Pana). Nie osiąga żadnych dochodów.

Pana przychód jest ze stosunku służbowego, przychód nie przekracza 85 528 zł. Żona nie ma przychodu ze stosunku pracy, umowy zlecenia czy pozarolniczej działalności gospodarczej, pobiera świadczenia 500 + na młodsze dzieci oraz na jedno w związku z orzeczeniem o niepełnosprawności, a także alimenty na najstarszą córkę (18 lat).

W zeznaniu podatkowym rocznym rozlicza się Pan wspólnie z żoną.

Dzwonił Pan kilka razy na infolinię Polskiego Ładu oraz w sprawach podatkowych i celnych i udzielane Panu odpowiedzi były sprzeczne.



Ulga dla rodzin

Interpretacja indywidualna z dnia 2 maja 2022 roku 0114-KDIP3-2.4011.296.2022.1.MN

Odpowiedź: negatywna

Uzasadnienie odmowy: Mając na uwadze powołane wyżej przepisy, wskazać należy, że nie spełnia Pan warunku uprawniającego do skorzystania z tzw. ulgi dla rodzin 4+, ponieważ nie jest Pan rodzicem czworga dzieci, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z wniosku nie wynika bowiem, aby w stosunku do co najmniej czworga dzieci wykonywał Pan władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego lub sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą lub też, jak w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci - wykonywał ciężący obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej.



Ulga dla rodzin

Interpretacja indywidualna z dnia 28 marca 2022 roku 0114-KDIP3-1.4011.1281.2021.2.BS

Zgodnie z zapowiedziami rozwiązań zapisanych w ustawach powiązanych z POLSKIM ŁADEM od 2022 r. pojawi się rozwiązanie wspierające rodziny 4+ a dokładnie - Zerowy PIT dla rodzin 4+ - Polski Ład. Nikt z księgowych a nawet urzędników nie jest jednak w stanie odpowiedzieć na pytanie co z rodzinami, w których małżonkowie po raz kolejny weszli w związek małżeński, liczba dzieci w rodzinie jest równa 4 lub więcej ale np. tak jak w Pana przypadku 3 dzieci jest Pana dziećmi biologicznymi, pozostają we wspólnym gospodarstwie domowym i są na Pana utrzymaniu a dziecko Pana żony pochodzi z pierwszego związku. Łącznie mają Państwo 4 dzieci we wspólnym gospodarstwie domowym. Ojciec dziecka ma ograniczoną władzę rodzicielską i w sposób faktyczny to Pan z żoną sprawuje opiekę, troszczy się o wychowanie i utrzymanie całej 4 dzieci. Z żoną rozlicza się wspólnie uwzględniając wszystkie dzieci, nie mniej jednak nie wiadomo jest jak to należy zrobić w przypadku tej konkretnej Ulgi. Czy ulga jest Panu i żonie należna skoro sprawują Państwo opiekę faktyczną i dzieci pozostają we wspólnym gospodarstwie domowym. Skoro ponosi Pan wspólnie z żoną koszty faktyczne wydaje się, że jest to oczywiste.

Z resztą w rozmowie telefonicznej z urzędnikami uzyskał Pan informację, że jest to raczej zasadne, ale nikt nie potrafił tego potwierdzić ponieważ jest to nowe rozwiązanie i nie ma jeszcze do niego kompletu rozwiązań i praktyki.



Ulga dla rodzin

Interpretacja indywidualna z dnia 28 marca 2022 roku 0114-KDIP3-1.4011.1281.2021.2.BS

Odpowiedź: negatywna

Mając zatem na uwadze wyżej przywołane przepisy prawa oraz opisane zdarzenie przyszłe stwierdzić należy, że nie spełnia Pan warunku uprawniającego do skorzystania z tzw. ulgi dla rodzin 4+, ponieważ nie jest Pan rodzicem czworga dzieci, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Z wniosku nie wynika bowiem, aby w 2022 r. w stosunku do co najmniej czworga dzieci wykonywał Pan władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego lub sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą lub też, jak w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci - wykonywał ciężący obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej.



Ulga dla seniorów

Art. 21 ust. 1 pkt. 154 Zwolnienie

przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, otrzymane przez podatnika po ukończeniu 60. roku życia w przypadku kobiety i 65. roku życia w przypadku mężczyzny, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł pod warunkiem, że podatnik podlega z tytułu uzyskania tych przychodów ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz podatnik, mimo nabycia uprawnienia, nie otrzymuje:

- a) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- b) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin (Dz. U. z 2020 r. poz. 586 i 2320),
- c) 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 723 i 2320),
- d) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 291, 353, 794, 1621 i 1981),
- e) świadczenia, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4a,
- f) uposażenia przysługującego w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego, o których mowa w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. - Prawo o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2072 oraz z 2021 r. poz. 1080 i 1236)

Interpretacja indywidualna z dnia 6 września 2022 roku 0112-KDIL2-1.4011.527.2022.2.KF

22 sierpnia 2021 r. Państwa pracownik nabył uprawnienia emerytalne, ale nie zwolnił się z pracy i nadal pracował. 10 stycznia 2022 r. pracownik złożył oświadczenie o spełnianiu warunków do korzystania ze zwolnienia z podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r.

W związku z zakończeniem pracy wypłacili Państwo 27 stycznia 2022 r. pracownikowi należną odprawę emerytalną na podstawie art. 921 ustawy - Kodeks pracy oraz regulaminu wewnątrzzakładowego. Od wypłaconej odprawy emerytalnej nie naliczono podatku dochodowego. Odprawa emerytalna była pierwszym wypłaconym wynagrodzeniem do którego zastosowano ulgę, zatem do dnia wypłaty odprawy emerytalnej przychód pracownika za 2022 r. nie przekroczył limitu 85 528 zł.

Będą Państwo nadto wypłacali pracownikom nagrody jubileuszowe, które stanowią przychód ze stosunku pracy, ale które to nagrody nie podlegają oskładkowaniu ZUS.

W piśmie stanowiącym uzupełnienie wniosku doprecyzowali Państwo wniosek w odniesieniu do pracownika, któremu wypłacili Państwo odprawę emerytalną wskazując, że rozwiązanie stosunku pracy z pracownikiem miało miejsce 27 stycznia 2022 r.

Ponadto w odniesieniu do pracowników, którzy otrzymają nagrody jubileuszowe doprecyzowali Państwo wniosek o następujące informacje.

Pracownicy podlegają z tytułu stosunku pracy ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Na dzień wypłaty nagród pracownicy będą posiadali prawo do emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 291, 353, 794,1621 i 1981). Pracownicy na dzień wypłaty nagrody jubileuszowej nie będą otrzymywać żadnego ze świadczeń wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Pracownicy złożyli/złożą przed wypłatą nagród sporządzone na piśmie oświadczenie o spełnieniu warunków do stosowania zwolnienia. Na moment wypłaty nagród będzie Państwa łączył z tymi pracownikami stosunek pracy.

Interpretacja indywidualna z dnia 6 września 2022 roku 0112-KDIL2-1.4011.527.2022.2.KF

Zatem do opisanego stanu faktycznego ma zastosowanie art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.), a w związku z tym nie jesteście Państwo zobowiązani do poboru zaliczki od tych świadczeń".

Z uwagi na powyższe wskazać należy, iż zarówno odprawa emerytalna jak i nagroda jubileuszowa będą korzystały z tzw. "ulgi dla seniora".

Jest Pan zatrudniony w firmie zagranicznej w Libii na podstawie umowy o pracę od czerwca 2016 r. Jest to kontrakt bezterminowy. Przez cały ten okres opłaca Pan dobrowolną składkę na ZUS, tytuł ubezpieczenia - osoba podlegająca dobrowolnie ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, na podstawie art. 7 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (kod 1900). Opłacana przez Pana składka obejmuje ubezpieczenie emerytalne i rentowe, bez ubezpieczenia zdrowotnego. Ubezpieczenie zdrowotne w zagranicznej firmie ubezpieczeniowej (...) w wysokości 9,82% od wynagrodzenia brutto opłaca pracodawca zagraniczny (...) (od czerwca 2016 r.). Rozlicza Pan podatek według skali podatkowej (PIT-36). Uprawnienie do świadczeń emerytalnych uzyskał Pan 17 września 2018 r. Mimo osiągnięcia uprawnienia nie pobiera Pan emerytury, przez cały ten okres pracuje Pan za granicą i sam opłaca dobrowolną składkę na ZUS.

Ponadto w opisie zdarzenia przyszłego zawarto wskazanie, zgodnie z którym z informacji uzyskanej przez Pana z ZUS-u wynika, że w Polsce nie podlega Pan ubezpieczeniom z tytułu wykonywanej umowy zawartej w Libii.

Zatem nie podlega Pan obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym zgodnie z art. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, a jedynie może być objęty tym ubezpieczeniem na zasadzie dobrowolności zgodnie z art. 7 ww. ustawy. Przepis art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o PIT wymaga podlegania ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych z określonych tytułów, tj. z tytułu uzyskania przychodów np. ze stosunku pracy, a tym samym odnosi się bezpośrednio do podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu, o którym mowa w art. 6 ww. ustawy.

W związku z powyższym nie spełnia Pan wszystkich przesłanek zawartych w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o PIT i nie ma Pan możliwości skorzystania z ulgi dla pracujących seniorów przy obliczaniu podatku za 2022 r.

W dniu 28 stycznia 2022 r. w wieku 63 lat rozwiązała Pani umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę. Od 30 listopada 2021 r. do 28 stycznia 2022 r. przebywała Pani na zwolnieniu lekarskim. Nie złożyła Pani pisma o nie pobieraniu podatku, ponieważ nie miała Pani takiej możliwości w związku ze złym stanem zdrowia i pandemią COVID.

W dniu 28 stycznia 2022 r. pracodawca wypłacił Pani odprawę emerytalną, nagrodę jubileuszową i ekwiwalent za urlop. Od ww. należności pracodawca pobrał Pani podatek, mimo, że w dniu 28 stycznia 2022 r. nie miała Pani decyzji o przyznaniu emerytury i ZUS nie wypłacił Pani emerytury, a przy pobieraniu emerytury stosuje się metodę kasową, czyli moment wypłaty emerytury. Brak formalny w postaci pisma o niepobieraniu podatku może Pani w każdej chwili uzupełnić.

Interpretacja indywidualna z dnia 28 lipca 2022 roku 0114-KDIP3-2.4011.316.2022.2.MJ

Z wniosku wynika, że z tytułu uzyskania przychodów ze stosunku pracy podlega Pani ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W dniu 28 stycznia 2022 r. w wieku 63 lat rozwiązała Pani umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę. Nie złożyła Pani Pracodawcy pisma o nie pobieraniu podatku. W dniu 28 stycznia 2022 r. pracodawca wypłacił Pani odprawę emerytalną, nagrodę jubileuszową i ekwiwalent za urlop i pobrał podatek od tych świadczeń. Pierwszą emeryturę otrzymała Pani przelewem na konto 9 marca 2022 r.

Zatem, zgodzić należy się z Panią, że przysługuje Pani zwolnienie - zgodnie z założeniami ulgi dla seniorów - ponieważ wszystkie świadczenia od pracodawcy uzyskała Pani do 9 marca 2022 r. Z uwagi na fakt, że z tytułu uzyskania przychodów z pracy podlega Pani ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, świadczenia, które otrzymała Pani 28 stycznia 2022 r., tj. przed dniem wpływu emerytury na konto bankowe, korzysta ze zwolnienia przedmiotowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - do wysokości przychodu nieprzekraczającego w roku podatkowym kwoty 85.528 zł.

Okoliczność późniejszego przyznania i wypłacenia świadczenia emerytalnego nie będzie miała wpływu na prawo do zwolnienia przedmiotowego w odniesieniu do przychodów uzyskanych w ww. okresie. Zauważyć bowiem należy, że warunek "nieotrzymywania emerytury lub renty", tj. wypłacenia emerytury lub renty - jako warunek do zastosowania ww. zwolnienia podatkowego - powinien być spełniony na moment otrzymania przychodu, tj. na moment wypłaty wynagrodzenia/świadczenia z tytułu istniejącego stosunku pracy.

Zatem może Pani skorzystać z prawa do ulgi dla seniora, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w zeznaniu rocznym za 2022 r.



Ulga na powrót

Art. 21 ust. 1 pkt. 152 Zwolnienie

przychody podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte:

- a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
 - b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
 - c) z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
- **w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego, z zastrzeżeniem ust. 39, 43 i 44;**

Jeżeli podatnik będzie korzystał z ulgi do 26 roku życia oraz ulgi na powrót to łączne wykorzystanie ulg nie może przekraczać 85 528,00 złotych.



Ulga na powrót

Warunki:

- 1) w wyniku przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podatnik podlega **nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu** oraz
- 2) **podatnik nie miał miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** w okresie obejmującym:
 - a) trzy lata kalendarzowe poprzedzające bezpośrednio rok, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oraz
 - b) okres od początku roku, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do dnia poprzedzającego dzień, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oraz
- 3) podatnik:
 - a) posiada obywatelstwo polskie, Kartę Polaka lub obywatelstwo innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej, lub
 - b) miał miejsce zamieszkania:
 - nieprzerwanie co najmniej przez okres, o którym mowa w pkt 2, 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 Rzeczypospolitej Polskiej nieprzerwanie przez co najmniej 5 lat kalendarzowych poprzedzających okres, o którym mowa w pkt 2, oraz
- 4) **posiada certyfikat rezydencji** lub inny dowód dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do tego zwolnienia, oraz
- 5) **nie korzystał uprzednio, w całości lub w części, z tego zwolnienia** – w przypadku podatników, którzy ponownie przeniosą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.



Ulga dla młodych

Zwolnione są przychody:

- a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy,
- b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
- c) z tytułu odbywania praktyki absolwenckiej, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 17 lipca 2009 r. o praktykach absolwenckich (Dz. U. z 2018 r. poz. 1244),
- d) z tytułu odbywania stażu uczniowskiego, o którym mowa w art. 121a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe,
- e) z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa - otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł;



Ulga dla młodych

W przypadku zastosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152-154, koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, stosuje się w wysokości nieprzekraczającej tej części przychodów z danego źródła, która podlega opodatkowaniu.

Jeżeli podatnik złoży płatnikowi wniosek o obliczanie zaliczek bez stosowania zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148, płatnik oblicza zaliczki bez stosowania tego zwolnienia lub tych kosztów.

Ulga termomodernizacyjna

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych przewiduje w art. 26h, iż podatnik będący właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego jednorodzinnego ma prawo odliczyć od podstawy obliczenia podatku wydatki poniesione w roku podatkowym na materiały budowlane, urządzenia i usługi, związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w tym budynku, które zostanie zakończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek. Zasada ta dotyczy zarówno tych podatników, którzy opodatkowani są na zasadach skali podatkowej tj. zgodnie z art. 27 ustawy PIT, jak i podatników opodatkowanych na zasadach tzw. podatku liniowego tj. zgodnie z art. 30c ustawy PIT. Dodatkowo ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w art. 11 wskazuje, iż podatnik opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, może odliczyć od przychodów wydatki określone w art. 26h ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, jeżeli nie zostały odliczone od dochodu lub nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym. Aby skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej konieczne jest posiadanie własności lub współwłasności do budynku mieszkalnego jednorodzinnego.

Ulga termomodernizacyjna

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych przewiduje w art. 26h, iż podatnik będący właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego jednorodzinnego ma prawo odliczyć od podstawy obliczenia podatku wydatki poniesione w roku podatkowym na materiały budowlane, urządzenia i usługi, związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w tym budynku, które zostanie zakończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek. Zasada ta dotyczy zarówno tych podatników, którzy opodatkowani są na zasadach skali podatkowej tj. zgodnie z art. 27 ustawy PIT, jak i podatników opodatkowanych na zasadach tzw. podatku liniowego tj. zgodnie z art. 30c ustawy PIT. Dodatkowo ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w art. 11 wskazuje, iż podatnik opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, może odliczyć od przychodów wydatki określone w art. 26h ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, jeżeli nie zostały odliczone od dochodu lub nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym. Aby skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej konieczne jest posiadanie własności lub współwłasności do budynku mieszkalnego jednorodzinnego.

Ulga termomodernizacyjna

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 1 lipca 2022 roku (sygn.. 0113-KDIPT2-2.4011.354.2022.2.SR) , w której uznał, iż „(...)Dla celów zastosowania ulgi termomodernizacyjnej wymagane jest, by najpóźniej na dzień dokonania odliczenia (rozumianego jako dzień złożenia zeznania lub jego korekty) dany podatnik był właścicielem lub współwłaścicielem jednorodzinnego budynku mieszkalnego (przy jednoczesnym spełnieniu pozostałych przesłanek wynikających z art. 26h ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) (...)”. Jak wynikało ze stanu faktycznego złożonej interpretacji Wnioskodawczyni w dniu 24 czerwca 2020 r. poniosła wydatki na zakup i montaż okien w domu związany z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności, jednocześnie budynek mieszkalny jednorodzinny, w którym wykonała termomodernizację otrzymała w dniu 26 czerwca 2020 r. poprzez darowiznę od swojego ojca. Tym samym na dzień złożenia zeznania rocznego Wnioskodawczyni była właścicielką nieruchomości, dla której mogła mieć zastosowanie ulga termomodernizacyjna.

Ulga termomodernizacyjna

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 1 lipca 2022 roku (sygn.. 0113-KDIPT2-2.4011.354.2022.2.SR) , w której uznał, iż „(...)Dla celów zastosowania ulgi termomodernizacyjnej wymagane jest, by najpóźniej na dzień dokonania odliczenia (rozumianego jako dzień złożenia zeznania lub jego korekty) dany podatnik był właścicielem lub współwłaścicielem jednorodzinnego budynku mieszkalnego (przy jednoczesnym spełnieniu pozostałych przesłanek wynikających z art. 26h ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) (...)”. Jak wynikało ze stanu faktycznego złożonej interpretacji Wnioskodawczyni w dniu 24 czerwca 2020 r. poniosła wydatki na zakup i montaż okien w domu związany z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności, jednocześnie budynek mieszkalny jednorodzinny, w którym wykonała termomodernizację otrzymała w dniu 26 czerwca 2020 r. poprzez darowiznę od swojego ojca. Tym samym na dzień złożenia zeznania rocznego Wnioskodawczyni była właścicielką nieruchomości, dla której mogła mieć zastosowanie ulga termomodernizacyjna.

Ulga termomodernizacyjna

Przedmiotem ulgi jest odliczenie wydatków na materiały budowlane, urządzenia i usługi w budynku mieszkalnym jednorodzinnym.

Zgodnie z art. 5a pkt. 18b ustawy o PIT oznacza to budynek mieszkalny jednorodzinny w rozumieniu art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane.

Ustawa Prawo budowlane wskazuje z kolei, iż przez budynek mieszkalny jednorodzinny uznaje się budynek wolno stojący albo budynek w zabudowie bliźniaczej, szeregowej lub grupowej, służący zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych, stanowiący konstrukcyjnie samodzielną całość, w którym dopuszcza się wydzielenie nie więcej niż dwóch lokali mieszkalnych albo jednego lokalu mieszkalnego i lokalu użytkowego o powierzchni całkowitej nieprzekraczającej 30% powierzchni całkowitej budynku.

W przypadku korzystania z ulgi termomodernizacyjnej konieczne jest także, aby wydatek poniesiony był na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego. Jednocześnie art. 5a pkt. 18c ustawy o PIT odsyła w definicji przedsięwzięcia termomodernizacyjnego do definicji w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności budynków.

.

Zgodnie z tymi przepisami przez przedsięwzięcie termomodernizacyjne rozumieć należy przedsięwzięcia, których przedmiotem jest:

- a) ulepszenie, w wyniku którego następuje zmniejszenie zapotrzebowania na energię dostarczaną na potrzeby ogrzewania i podgrzewania wody użytkowej oraz ogrzewania do budynków mieszkalnych, budynków zbiorowego zamieszkania oraz budynków stanowiących własność jednostek samorządu terytorialnego służących do wykonywania przez nie zadań publicznych,
- b) ulepszenie, w wyniku którego następuje zmniejszenie strat energii pierwotnej w lokalnych sieciach ciepłowniczych oraz zasilających je lokalnych źródłach ciepła, jeżeli budynki wymienione w lit. a, 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,
- c) 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 wymienionych w lit. a,
- d) całkowita lub częściowa zamiana źródeł energii na źródła odnawialne lub zastosowanie wysokosprawnej kogeneracji.

W przypadku budynków mieszkalnych dopuszcza się możliwość, aby część nieruchomości miała charakter użytkowy. Znaczenie wtedy jednak ma proporcja lokali użytkowych do całkowitej powierzchni budynku. Zgodnie z definicją budynku mieszkalnego jednorodzinnego dopuszcza się bowiem wydzielenie nie więcej niż jednego lokalu mieszkalnego i lokalu użytkowego o powierzchni całkowitej nieprzekraczającej 30% powierzchni całkowitej budynku.

W objaśnieniach podatkowych wydanych 16 września 2019 roku wynika, że, aby skorzystać z ulgi konieczne jest, aby budynek nie był w trakcie budowy. W interpretacji indywidualnej z dnia 23 listopada 2021 roku (sygn. 0113-KDIPT2-2.4011.864.2021.3.KR) wskazano, iż *„W odniesieniu do przedstawionego stanu faktycznego, należy wskazać, że przepisy normujące ulgę termomodernizacyjną nie odwołują się w swej treści do nowo budowanego budynku jednorodzinnego. Z tego względu wydatki poniesione na materiały budowlane, urządzenia i usługi związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w budynku mieszkalnym jednorodzinnym będącym w budowie nie mogą być przez podatników uwzględniane w ramach rzeczowej ulgi.”*

Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z dnia 25 kwietnia 2019 r., (sygn. akt II SA/Wr50/19) „o zakończeniu budowy świadczy spełnienie przez inwestora warunków przystąpienia do użytkowania obiektu budowlanego, a zatem złożenie zawiadomienia, o jakim mowa w art. 54 ust. 1 Prawa budowlanego względnie wniosku o wydanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie z art. 55 Prawa budowlanego (por. wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego: z dnia 28 sierpnia 2012 r., sygn. akt II FSK 191/11, z dnia 10 stycznia 2014 r., sygn. akt II FSK 381/12 (...)). Dopóki więc inwestor nie dokona zawiadomienia o zakończeniu budowy i nie otrzyma decyzji o sprzeciwie lub też nie uzyska ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie, budowa obiektu nie jest formalnie zakończona, czyli z punktu widzenia przepisów ustawy – Prawo budowlane obiekt pozostaje w budowie.”

Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z dnia 25 kwietnia 2019 r., (sygn. akt II SA/Wr50/19) „o zakończeniu budowy świadczy spełnienie przez inwestora warunków przystąpienia do użytkowania obiektu budowlanego, a zatem złożenie zawiadomienia, o jakim mowa w art. 54 ust. 1 Prawa budowlanego względnie wniosku o wydanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie z art. 55 Prawa budowlanego (por. wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego: z dnia 28 sierpnia 2012 r., sygn. akt II FSK 191/11, z dnia 10 stycznia 2014 r., sygn. akt II FSK 381/12 (...)). Dopóki więc inwestor nie dokona zawiadomienia o zakończeniu budowy i nie otrzyma decyzji o sprzeciwie lub też nie uzyska ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie, budowa obiektu nie jest formalnie zakończona, czyli z punktu widzenia przepisów ustawy – Prawo budowlane obiekt pozostaje w budowie.”

W interpretacji indywidualnej z dnia 6 lipca 2022 roku (sygn. 0114-KDIP2-1.4011.422.2022.2.KW) wskazano, iż „(...) Mając na uwadze powyższe, skoro wydatki na wykonanie instalacji fotowoltaicznej poniosła Pani przed datą zgłoszenia zakończenia prac budowlanych do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, a więc, gdy dom, w stosunku do którego chce Pani skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej był w trakcie budowy, to nie przysługuje Pani prawo do skorzystania z ww. ulgi, o której mowa w art. 26h ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ani w roku 2022 ani w roku 2023. Jak bowiem powyżej wskazano, ulga ta przysługuje właścicielowi lub współwłaścicielowi istniejącego już budynku mieszkalnego jednorodzinnego (...)”.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 28 stycznia 2022 roku (sygn. 0114-KDIP3-2.4011.1062.2021.3.AC) dopuszcza również sytuację, kiedy podatnik w roku 2020 poniósł wydatki na przedsięwzięcie termomodernizacyjne nie będąc właścicielem nieruchomości. W kwietniu 2021 roku złożył zeznanie roczne bez skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej. We wrześniu 2021 roku stał się właścicielem nieruchomości i dokona korekty rozliczenia rocznego za rok 2020, w którym skorzysta z ulgi. Jak stwierdzono „(...) Zatem spełniła Pani wszystkie warunki uprawniające Panią do skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej. Poniosła Pani wydatki na przedsięwzięcie termomodernizacyjne w postaci zakupu kompleksowego wykonania instalacji fotowoltaicznej wraz z komponentami i ich montażem w budynku mieszkalnym jednorodzinnym, którego współwłaścicielką została Pani we wrześniu 2021 r. Może Pani odliczyć od dochodu połowę kosztów instalacji fotowoltaicznej i złożyć korektę deklaracji PIT-37 za 2020 rok teraz, gdy jest już Pani współwłaścicielem budynku mieszkalnego. (,,,)”.

Kategoria wydatków: Materiały budowlane i urządzenia:

- 1) materiały budowlane wykorzystywane do docieplenia przegród budowlanych, płyt balkonowych oraz fundamentów wchodzące w skład systemów dociepleń lub wykorzystywane do zabezpieczenia przed zawilgoceniem;
- 2) węzeł cieplny wraz z programatorem temperatury;
- 3) kocioł gazowy kondensacyjny wraz ze sterowaniem, armaturą zabezpieczającą i regulującą oraz układem doprowadzenia powietrza i odprowadzenia spalin;
- 4) kocioł olejowy kondensacyjny wraz ze sterowaniem, armaturą zabezpieczającą i regulującą oraz układem doprowadzenia powietrza i odprowadzenia spalin;
- 5) zbiornik na gaz lub zbiornik na olej;
- 6) kocioł przeznaczony wyłącznie do spalania biomasy, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 4a lit. c ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2021 r. poz. 133, 694, 1093 i 1642), spełniający co najmniej wymagania określone w rozporządzeniu Komisji (UE) 2015/1189 z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie wykonania dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/125/WE w odniesieniu do wymogów dotyczących ekoprojektu dla kotłów na paliwo stałe (Dz. Urz. UE L 193 z 21.07.2015, str. 100, z późn. zm.) - jeżeli eksploatacji takiego kotła nie zakazuje uchwała przyjęta na podstawie art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 r. poz. 1973 i 2127);

Kategoria wydatków: Materiały budowlane i urządzenia:

- 7) przyłącze do sieci ciepłowniczej lub gazowej;
- 8) materiały budowlane wchodzące w skład instalacji ogrzewczej;
- 9) materiały budowlane wchodzące w skład instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej;
- 10) materiały budowlane wchodzące w skład systemu ogrzewania elektrycznego;
- 11) pompa ciepła wraz z osprzętem;
- 12) kolektor słoneczny wraz z osprzętem;
- 13) ogniwo fotowoltaiczne wraz z osprzętem;
- 14) stolarka okienna i drzwiowa, w tym okna, okna połaciowe wraz z systemami montażowymi, drzwi balkonowe, bramy garażowe, powierzchnie przezroczyste nieotwieralne;
- 15) materiały budowlane składające się na system wentylacji mechanicznej wraz z odzyskiem ciepła lub odzyskiem ciepła i chłodu.

Kategoria wydatków: Usługi:

- 1) wykonanie audytu energetycznego budynku przed realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego;
- 2) wykonanie analizy termograficznej budynku;
- 3) wykonanie dokumentacji projektowej związanej z pracami termomodernizacyjnymi;
- 4) wykonanie ekspertyzy ornitologicznej i chiropterologicznej;
- 5) docieplenie przegród budowlanych lub płyt balkonowych lub fundamentów;
- 6) wymiana stolarki zewnętrznej np.: okien, okien połaciowych, drzwi balkonowych, drzwi zewnętrznych, bram garażowych, powierzchni przezroczystych nieotwieralnych;

Kategoria wydatków: Usługi:

- 7) wymiana elementów istniejącej instalacji ogrzewczej lub instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej lub wykonanie nowej instalacji wewnętrznej ogrzewania lub instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej;
- 8) montaż kotła gazowego kondensacyjnego;
- 9) montaż kotła olejowego kondensacyjnego;
- 10) montaż pompy ciepła;
- 11) montaż kolektora słonecznego;
- 12) montaż systemu wentylacji mechanicznej z odzyskiem ciepła z powietrza wywiewanego;
- 13) montaż instalacji fotowoltaicznej;
- 14) uruchomienie i regulacja źródła ciepła oraz analiza spalin;
- 15) regulacja i równoważenie hydrauliczne instalacji;
- 16) demontaż źródła ciepła na paliwo stałe.

- a) „Wymiana będzie polegała na remoncie komina (w tym zastosowanie wkładu kwasoodpornego) oraz wymianie przerdzewiałej blachy na blachodachówkę w tym rynien i rur spustowych i wjazdu dachowego. Dodać należy, że do tej pory wykonano wymianę stolarki okiennej oraz drzwiowej (zewnątrznej) zapewniając współczynniki przenikania ciepła zgodne ze wskazanymi w programie Czyste Powietrze parametrami energooszczędności”-(interpretacja indywidualna z dnia 17 sierpnia 2022 roku, sygn. 0112-KDIL2-1.4011.581.2022.2.DJ)
- b) wymiana rynien, wykonanie ocieplenia budynku z tynkami, wymiana okna w salonie na cieplejsze – potrójne szyby, wymiana bramy garażowej (w budynku) w celu utrzymania ciepła, wykonano drenaż odwadniający w koło budynku oraz izolację fundamentów- (interpretacja indywidualna z dnia 18 sierpnia 2022 roku, sygn. 0114-KDIP3-2.4011.563.2022.2.EW)

c) wymiana starego, przeciekającego pokrycia dachowego blachodachówkę, rynny spustowe, rynny dachowe, gąsiory, blachę płaską, membranę dachową oraz wszystkie inne drobne materiały potrzebne do montażu dachu (taśma kaletnicowa, wkręty, kit dekarcki, denko do rynny, złączki, rynny, leje spustowe, rury spustowe, obejmy, kolanka i haki). Wnioskodawczyni zakupiła również okna połaciowe wraz z kołnierzami- (interpretacja indywidualna z dnia 9 września 2020 roku, sygn. 0113-KDIPT2-2.4011.560.2020.2.EC)

W interpretacji indywidualnej z dnia 30 sierpnia 2022 roku (sygn. 0115-KDIT2.4011.436.2022.3.ŁS) Wnioskodawczyni odmówiono możliwości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej w związku z planowanym zakupem i montażem przydomowej turbiny wiatrowej. Jak stwierdził Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej „(...) W konsekwencji stwierdzić należy, że nie będzie Pani przysługiwać możliwość odliczenia w ramach ulgi termomodernizacyjnej, wskazanej w art. 26h ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, wydatków poniesionych na zakup i montaż przydomowej turbiny wiatrowej, bowiem ww. wydatki nie zostały 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 (...).”.

- kwota odliczenia nie może przekroczyć 53 000 zł w odniesieniu do wszystkich realizowanych przedsięwzięć termomodernizacyjnych w poszczególnych budynkach, których podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem.
- wysokość wydatków ustala się na podstawie faktur wystawionych przez podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku.
- w przypadku kwoty 53 000 PLN podatnicy biorą pod uwagę kwotę brutto faktur, jeżeli poniesione wydatki były opodatkowane podatkiem od towarów i usług.
- data poniesienia wydatku to dzień wystawienia faktury.
- w przypadku, kiedy podatnik nie ma możliwości odliczenia całej kwoty w danym roku, ponieważ jego dochód na to nie pozwala, wtedy kwota odliczenia nieznajdująca pokrycia w rocznym dochodzie podatnika podlega odliczeniu w kolejnych latach, nie dłużej jednak niż przez 6 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.
- w przypadku prowadzenia więcej niż jednego przedsięwzięcia termomodernizacyjnego podatnik powinien pamiętać, limit ulgi nie jest związany z jedną inwestycją czy też jednym przedsięwzięciem termomodernizacyjnym, natomiast jest określony dla danego podatnika.

- obowiązek zakończenia przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w ciągu 3 lat od dnia poniesienia pierwszego wydatku
- ustawa wprowadzająca ulgę termomodernizacyjną tj. ustawa z dnia 9 listopada 2018 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w przepisach przejściowych zezwoliła także na skorzystanie z odliczenia, w odniesieniu do przedsięwzięcia termomodernizacyjnego rozpoczętego przed dniem 1 stycznia 2019 r., które zostanie zakończone po dniu 31 grudnia 2018 r., jednak nie później niż w ciągu 3 lat od dnia poniesienia pierwszego wydatku
- brak możliwości skorzystania z ulgi w przypadku sfinansowania przedsięwzięcia:
 - 1) sfinansowanego (dofinansowane) ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej lub wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej lub zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie;
 - 2) zaliczonego do kosztów uzyskania przychodów, odliczone od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym lub uwzględnione przez podatnika w związku z korzystaniem z ulg podatkowych w rozumieniu Ordynacji podatkowej.



Ulga prorodzinna

Art. 27f. [Ulga na dzieci; ulga prorodzinna]

1. Od podatku dochodowego obliczonego zgodnie z art. 27 podatnik ma prawo odliczyć kwotę obliczoną zgodnie z ust. 2 na każde małoletnie dziecko, w stosunku do którego w roku podatkowym:

- 1) wykonywał władzę rodzicielską;
- 2) pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało;
- 3) sprawował opiekę poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą.



Ulga prorodzinna

Art. 27f. [Ulga na dzieci; ulga prorodzinna]

Odliczeniu podlega za każdy miesiąc kalendarzowy roku podatkowego, w którym podatnik wykonywał władzę, pełnił funkcję albo sprawował opiekę, o których mowa w ust. 1, w stosunku do:

- 1) jednego małoletniego dziecka - kwota 92,67 zł, jeżeli dochody podatnika:
 - a) pozostającego przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim i jego małżonka, nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 112 000 zł,
 - b) niepozostającego w związku małżeńskim, w tym również przez część roku podatkowego, nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 56 000 zł, za wyjątkiem podatnika samotnie wychowującego małoletnie dziecko wymienionego w art. 6 ust. 4c i 4g, do którego ma zastosowanie kwota dochodu określona w lit. a;



Ulga prorodzinna

Art. 27f. [Ulga na dzieci; ulga prorodzinna]

Odliczeniu podlega za każdy miesiąc kalendarzowy roku podatkowego, w którym podatnik wykonywał władzę, pełnił funkcję albo sprawował opiekę, o których mowa w ust. 1, w stosunku do:

- 2) dwojga małoletnich dzieci - kwota 92,67 zł na każde dziecko;
- 3) trojga i więcej małoletnich dzieci - kwota:
 - a) 92,67 zł odpowiednio na pierwsze i drugie dziecko,
 - b) 166,67 zł na trzecie dziecko,
 - c) 225 zł na czwarte i każde kolejne dziecko.

Ulga prorodzinna



Art. 27f. [Ulga na dzieci; ulga prorodzinna]

- Odliczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 2 lub 3, przysługuje podatnikowi określone w ust. 1, który co najmniej przez jeden dzień roku podatkowego wykonywał władzę, pełnił funkcję lub sprawował opiekę, o których mowa w ust. 1, w stosunku do więcej niż jednego dziecka.
- Odliczenie nie przysługuje, poczynając od miesiąca kalendarzowego, w którym dziecko:
 - 1) na podstawie orzeczenia sądu zostało umieszczone w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych;
 - 2) wstąpiło w związek małżeński.
- Za podatnika pozostającego w związku małżeńskim, o którym mowa w ust. 2 pkt 1 lit. a oraz ust. 10 i 11, nie uważa się:
 - 1) osoby, w stosunku do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów;
 - 2) osoby pozostającej w związku małżeńskim, jeżeli jej mąż został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności.

Ulga prorodzinna



- 1) małoletnie,
 - 2) pełnoletnie, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
 - 3) pełnoletnie do ukończenia 25. roku życia, uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe, obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w innym państwie
- podatek może być określony zgodnie z ust. 4d na wniosek wyrażony w rocznym zeznaniu podatkowym.

Dziecko o którym mowa w pkt. 3, nie może uzyskać w roku podatkowym:

- 1) dochody, z wyjątkiem renty rodzinnej, podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30b lub
 - 2) przychody, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152
- w łącznej wysokości przekraczającej dwunastokrotność kwoty renty socjalnej określonej w ustawie z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 240 i 2476), w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego.

Ulga prorodzinna



Odliczenie dotyczy łącznie obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka albo rodziców zastępczych pozostających w związku małżeńskim. Kwotę tę podatnicy mogą odliczyć od podatku w dowolnej proporcji przez nich ustalonej. W przypadku braku porozumienia między podatnikami, którzy zgodnie z rozstrzygnięciem sądu wspólnie wykonują władzę rodzicielską nad małoletnim dzieckiem po rozwodzie lub w trakcie separacji (piecza naprzemienna), lub gdy miejsce zamieszkania dziecka jest takie samo jak miejsce zamieszkania obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka albo rodziców zastępczych pozostających w związku małżeńskim - kwotę tę podatnicy odliczają w częściach równych. W pozostałych przypadkach odliczenie w wysokości 100% stosuje podatnik, u którego dziecko ma miejsce zamieszkania w rozumieniu ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny.

Ulga prorodzinna



Odliczenia dokonuje się w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1, podając liczbę dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów - imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci. Na żądanie organów podatkowych, podatnik jest obowiązany przedstawić zaświadczenia, oświadczenia oraz inne dowody niezbędne do ustalenia prawa do odliczenia, 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 prorodzinna



Kwota odliczenia nie może przekroczyć sumy:

- 1) składających odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a, pomniejszonych o składki odliczone w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1a pkt 2, lub na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym;
- 2) składek na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, pomniejszonych o składki odliczone w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1a pkt 2, lub na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym;
- 3) składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a, zapłaconych ze środków podatnika od przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152-154, z wyjątkiem przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 30c, art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Dziękujemy za uwagę.



Wektor Wiedzy

Kierunek Twojego rozwoju.

ul. Lawendowa 1 | 35-605 Rzeszów

17 283 10 45

biuro@wektorwiedzy.pl

www.wektorwiedzy.pl

Zapraszamy do wysyłania pytań na adres:

szkolenia@wektorwiedzy.pl