

## Ulgi podatkowe przewidziane w Polskim Ładzie

| Jaka ulga                               | Na czym polega  |
|---|---|
| <b>Ulga na debiut na giełdzie (IPO)</b> | <p>Chcący skorzystać z ulgi emitenci będą mogli pomniejszyć podstawę opodatkowania o kwotę stanowiącą:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) <b>150%</b> wydatków na przygotowanie prospektu emisyjnego, opłaty notarialne, sądowe, skarbowe i giełdowe oraz opracowanie i publikację ogłoszeń wymaganych przepisami prawa;</li><li>2) <b>50%</b> wydatków (nie więcej jednak niż 50 tys. zł bez uwzględnienia VAT), na usługi doradztwa prawnego, w tym doradztwa podatkowego i finansowego;<br/>- poniesionych bezpośrednio <b>na dokonanie pierwszej oferty publicznej.</b></li></ol> <p>Przez wydatki poniesione bezpośrednio na dokonanie pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji uznawane będą wydatki <b>związane bezpośrednio i wyłącznie z tą ofertą</b> poniesione w roku podatkowym, w którym dokonano pierwszą ofertę publiczną dotyczącą akcji lub w roku poprzedzającym ten rok podatkowy, nie później niż do dnia dokonania tej pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji.</p> <p>Podatnik będzie mógł dokonać odliczenia w zeznaniu za rok podatkowy, w którym wprowadził swoje akcje po raz pierwszy do obrotu na rynku regulowanym akcji albo w alternatywnym systemie obrotu.</p> <p>Wydatki będą podlegały odliczeniu, jeżeli <b>nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie</b> lub <b>nie zostały odliczone</b>, w tym od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.</p> <p>Preferencja skierowana jest również do inwestorów indywidualnych, którzy będą <b>zwolnieni z opodatkowania</b> zysku ze sprzedaży akcji kupionych w ramach IPO, jeżeli nie sprzedadzą ich przed upływem <b>trzech lat</b> od dnia wprowadzenia tych akcji na rynek.</p> |



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

### Nasze Biura:

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

### Kontakt:

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

[www.ewaflor.pl](http://www.ewaflor.pl)

| Jaka ulga  | Na czym polega  |
|--|---|
| <p><b>Ulga dla podatników wspierających sport, edukację, kulturę</b></p> | <p>Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych będzie mógł odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę stanowiącą <b>50% kosztów</b> uzyskania przychodów poniesionych na działalność:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>sportową</b> (np. finansowanie stypendium sportowego, imprez sportowych)</li> <li>2) <b>kulturalną</b> (np. finansowanie działalności kulturalnej realizowanej przez uczelnie artystyczne)</li> <li>3) <b>wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę</b> (np. finansowanie wynagrodzeń studentów odbywających u podatnika staże i praktyki przewidziane programem studiów)</li> </ol> <p>Kwota odliczenia nie będzie mogła w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.</p>  |
| <p><b>Ulga konsolidacyjna</b></p>  | <p>Podatnik będący przedsiębiorcą będzie mógł odliczyć od podstawy opodatkowania dodatkową kwotę <b>kosztów poniesionych w związku z nabyciem udziałów lub akcji spółki niepowiązanej</b>.</p> <p>Odliczenie będzie mogło być stosowane do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym osiągniętych przez spółkę nabywającą dochodów, <b>nie więcej jednak niż 250 tys. zł</b> w roku podatkowym.</p> <p>Koszty kwalifikujące się do odliczenia w ramach ulgi to:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) koszty na obsługę prawną nabycia udziałów i akcji oraz ich wycenę,</li> <li>2) opłaty notarialne, sądowe i skarbowe,</li> <li>3) podatki i inne należności publicznoprawne zapłacone w kraju i za granicą</li> </ol> <p>Oprócz tego, skorzystanie z ulgi wymaga spełnienia szeregu warunków przez:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Spółkę nabywającą, która: <ul style="list-style-type: none"> <li>• musi uzyskiwać przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych</li> <li>• musi prowadzić działalność co najmniej 24 miesięcy przed nabyciem,</li> </ul> </li> </ol> |



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

#### Nasze Biura:

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

#### Kontakt:

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl

| Jaka ulga  | Na czym polega  |
|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• w ramach jednej transakcji ma obejmować udziały (akcje) w ilości dającej bezwzględną większość praw głosu.</li> </ul> <p>2) Spółkę nabywaną, która:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• powinna posiadać osobowość prawną oraz siedzibę lub zarząd w Polsce lub na terytorium kraju, z którym zawarta UPO pozwala na wymianę informacji podatkowych,</li> <li>• przedmiot działalności spółki nabywanej musi być tożsamy lub wspierający działalność spółki nabywającej, przy czym działalność spółki nabywanej nie może być działalnością finansową</li> <li>• powinna prowadzić działalność co najmniej na 24 miesiące przed nabyciem.</li> </ul>   |
| <p><b>Ulga podatkowa na nabycie, ochronę i konserwację zabytkowych nieruchomości</b></p> | <p>Podatnik będzie mógł odliczyć od podstawy obliczenia podatku wydatki:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>poniesione na wpłaty na fundusz remontowy</b> wspólnoty mieszkaniowej lub spółdzielni mieszkaniowej utworzony, zgodnie z odrębnymi przepisami, dla zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub znajdującego się w ewidencji zabytków - do <b>50%</b> takich wydatków.</li> <li>2) <b>poniesione na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane</b> w zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków lub znajdującym się w ewidencji zabytków- pod warunkiem, że podatnik posiada sporządzone na piśmie pozwolenie wojewódzkiego konserwatora zabytków na prowadzenie prac oraz zalecenia konserwatorskie w przypadku zabytku nieruchomego znajdującego się w wojewódzkiej lub gminnej ewidencji zabytków - do <b>50%</b> takich wydatków.</li> <li>3) <b>odpłatne nabycie zabytku nieruchomego</b> wpisanego do rejestru zabytków lub udziału w takim zabytku -odliczenie nie może przekroczyć <b>iloczynu kwoty 500 zł i liczby metrów kwadratowych</b> powierzchni użytkowej zabytku nieruchomego, nie więcej jednak niż 500 000 zł na wszystkie wydatki poniesione z tego tytułu.</li> </ol> <p>Odliczenie przysługuje pod warunkiem, że <b>podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem zabytku</b> w momencie poniesienia wydatku lub dokonywania odliczenia (w przypadku nabycia zabytku).</p> |



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

Nasze Biura:

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

Kontakt:

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl

| Jaka ulga               | Na czym polega   |
|-------------------------|--|
|                         | <p>Kwota odliczenia nieznajdująca pokrycia w rocznym dochodzie podatnika podlega odliczeniu w kolejnych latach, nie dłużej jednak niż przez <b>sześć lat</b>, licząc od końca roku podatkowego, w którym dokonano odliczenia.</p> <p>Małżonkowie, między którymi istnieje wspólność majątkowa, będą mogli skorzystać z ulgi na zabytki w częściach równych lub w dowolnej proporcji przez nich ustalonej, bez względu na to czy dokument potwierdzający poniesienie wydatku został wystawiony na imię obojgu małżonków lub jednego z nich.</p>   |
| <b>Ulga na terminal</b> | <p>Podatnik będzie miał możliwość dwukrotnego odliczenia wydatków poniesionych na <b>nabycie i obsługę terminala płatniczego</b> -od podstawy opodatkowania jako koszty uzyskania przychodów i ponownie od dochodu w ramach ulgi podatkowej.</p> <p>Maksymalna wysokość odliczenia będzie wynosiła:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>2 500 zł</b> w roku podatkowym – w przypadku podatników zwolnionych z obowiązku korzystania z kas rejestrujących;</li> <li>2) <b>1 000 zł</b> w roku podatkowym – w przypadku podatników zobowiązanych do stosowania kas rejestrujących.</li> </ol> <p>Mali podatnicy, którym będzie przysługiwało prawo do zwrotu VAT, odliczą do 200% wydatków (max. 2 tys rocznie).</p> <p>Kwota odliczenia nie będzie mogła w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu.</p> <p>Odliczeniu będą podlegały wydatki poniesione w roku podatkowym, w którym podatnik rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego, i w roku następującym po tym roku. Ulga nie znajdzie zastosowania do podatnika, który przyjmował płatności przy użyciu terminala płatniczego w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc, w którym podatnik ponownie rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego</p> <p>Kwota odliczenia nieznajdująca pokrycia w rocznym dochodzie podatnika będzie mogła podlegać odliczeniu w zeznaniach za kolejno następujące po sobie <b>sześć lat</b> podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym poniesiono wydatek.</p> |



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

#### Nasze Biura:

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

#### Kontakt:

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl

| Jaka ulga   | Na czym polega   |
|---|--|
| <p><b>Ulga z tytułu inwestycji w alternatywne spółki inwestycyjne (ASI)</b></p> | <p>Podatnik będzie mógł odliczyć od podstawy opodatkowania <b>50% wydatków</b> poniesionych na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) w:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) alternatywnej spółce inwestycyjnej (ASI) lub</li> <li>2) spółce kapitałowej, w której ASI: <ul style="list-style-type: none"> <li>• posiada co najmniej 5% udziałów (akcji),</li> <li>• będzie posiadała co najmniej 5% udziałów (akcji) w wyniku nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w tej spółce w okresie 90 dni od dnia nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej przez podatnika.</li> </ul> </li> </ol> <p>Odliczenie będzie przysługiwało w roku poniesienia kwalifikowanych wydatków i <b>nie będzie mogło w danym roku podatkowym przekroczyć kwoty 250 000 zł.</b></p> <p>Możliwość skorzystania ze zwolnienia będzie wymagało spełnienia czterech warunków:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) udziałowcem (akcjonariuszem) ASI jest podmiot, który nabył lub objął udziały (akcje) w ASI sfinansowane w całości lub części ze środków europejskich niemających charakteru bezzwrotnego, przeznaczonych na inwestycje venture capital w RP;</li> <li>2) podatnik zawarł z ASI <b>umowę inwestycyjną</b> regulującą prawa i obowiązki ASI oraz podatnika wynikające z nabycia przez podatnika udziałów (akcji) w ASI lub wspólnej inwestycji ASI oraz podatnika w spółkę kapitałową, w której ASI nabędzie lub obejmie co najmniej 5% udziałów (akcji);</li> <li>3) w okresie 2 lat poprzedzających dzień pierwszego objęcia lub nabycia udziałów (akcji) w ASI lub w spółce kapitałowej, objętych preferencją, przedmiotowa ASI i spółka kapitałowa <b>nie były podmiotami powiązanymi</b></li> <li>4) podatnik będzie posiadał nabyte udziały (akcje), przez nieprzerwany okres co najmniej <b>24 miesięcy</b></li> </ol> |



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

#### Nasze Biura:

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

#### Kontakt:

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl

| Jaka ulga                                     | Na czym polega  |
|---|---|
| <p><b>Ulga na robotyzację przemysłową</b></p> | <p>Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą będzie mógł odliczyć od podstawy opodatkowania, kwotę stanowiącą <b>50% kosztów uzyskania przychodów</b> poniesionych w roku podatkowym na robotyzację, przy czym kwota odliczenia nie będzie mogła przekroczyć kwoty dochodu.</p> <p>Za koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację uznawane będą:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>koszty nabycia fabrycznie nowych:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• robotów przemysłowych,</li> <li>• maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych,</li> <li>• 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,</li> <li>• maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania, lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer,</li> <li>• urządzeń do interakcji pomiędzy człowiekiem a maszyną do robotów przemysłowych;</li> </ul> </li> <li>2) <b>koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych</b> niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych powyżej;</li> <li>3) <b>koszty nabycia usług szkoleniowych</b> dotyczących robotów przemysłowych i innych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa powyżej;</li> <li>4) <b>opłaty ustalone w umowie leasingu</b> finansowego robotów przemysłowych i innych środków trwałych.</li> </ol> <p>Odliczenie znajdzie zastosowanie do kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację <b>w latach 2022–2026.</b></p> |



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

#### Nasze Biura:

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

#### Kontakt:

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl

| Jaka ulga                       | Na czym polega   |
|---------------------------------|--|
| <p><b>Ulga na ekspansję</b></p> | <p>Podatnik uzyskujący przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej będzie mógł odliczyć od podstawy opodatkowania, koszty uzyskania przychodów <b>poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży</b> produktów.</p> <p>Odliczenia będzie można dokonywać do wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej, <b>nie więcej jednak niż 1 000 000 zł</b> w roku podatkowym.</p> <p>Za koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów uznawane będą koszty:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>uczestnictwa w targach</b>, poniesione na organizację miejsca wystawowego oraz zakup biletów lotniczych, zakwaterowania i wyżywienia dla pracowników i podatnika;</li> <li>2) <b>działań promocyjno-informacyjnych</b>, w tym zakupu przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych, broszur, katalogów informacyjnych i ulotek, dotyczących produktów;</li> <li>3) <b>dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów</b>;</li> <li>4) <b>przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów</b>, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych;</li> <li>5) <b>przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu</b>, a także w celu składania ofert innym podmiotom.</li> </ol> <p>Podatnik będzie mógł dokonać odliczenia jeżeli po skorzystaniu z ulgi, w okresie <b>dwóch następujących po sobie lat podatkowych</b>, począwszy od roku, w którym poniesione zostały koszty zwiększenia przychodów (dokonano odliczenia):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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</li> <li>2) osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych lub</li> <li>3) osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju.</li> </ol> |



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

#### Nasze Biura:

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

#### Kontakt:

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl

| Jaka ulga                      | Na czym polega  |
|--------------------------------|---|
|                                | <p>W przypadku gdyby podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu byłaby niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia będzie można dokonywać w zeznaniach za kolejno następujące po sobie <b>sześć lat</b> podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.</p> <p>Koszty uzyskania przychodów będą mogły podlegać odliczeniu pod warunkiem, że nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.</p>   |
| <p><b>Ulga na prototyp</b></p> | <p>Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą będzie mógł odliczyć od podstawy obliczenia podatku kwotę stanowiącą <b>30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia go na rynek</b>. Wartość odliczenia nie będzie mogła przekroczyć jednak <b>10 % dochodu</b> podatnika.</p> <p>Ustawodawca określił zamknięty katalog kosztów, które mogą zostać rozpoznane w ramach ulgi na prototyp.</p> <p>Do kosztów produkcji próbnej nowego produktu zaliczono:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>cenę nabycia lub koszt wytworzenia fabrycznie nowych środków trwałych</b> niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu, zaliczonych do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych;</li> <li>2) <b>wydatki na ulepszenie środka trwałego</b> (z grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych), poniesione w celu dostosowania go do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu;</li> <li>3) <b>koszty nabycia materiałów i surowców</b> nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu.</li> </ol> <p>Natomiast do kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu zaliczają się koszty:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>badania, ekspertyz, przygotowania dokumentacji</b> niezbędnej do uzyskania certyfikatu, homologacji, znaku CE, znaku bezpieczeństwa, uzyskania lub utrzymania zezwolenia na obrót lub innych obowiązkowych dokumentów lub oznakowań</li> </ol> |



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

**Nasze Biura:**

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

**Kontakt:**

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl



| Jaka ulga  | Na czym polega   |
|--|--|
|  | <p>związanych z dopuszczeniem do obrotu lub użytkowania oraz koszty opłat pobieranych w celu ich uzyskania, odnowienia lub przedłużenia;</p> <p>2) <b>badania cyklu życia produktu;</b></p> <p>3) <b>systemu weryfikacji technologii środowiskowych (ETV).</b></p> <p>Podatnik będzie mógł dokonać odliczenia, jeżeli koszty produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu zostały faktycznie poniesione w roku podatkowym, za który jest dokonywane odliczenie oraz <b>nie zostały podatnikowi zwrócone</b> w jakiejkolwiek formie lub <b>nie zostały odliczone od podstawy obliczenia podatku</b>. Jest to o tyle istotne, że podatnicy korzystający jednocześnie z ulgi badawczo- rozwojowej będą musieli zachować szczególną ostrożność, aby nie dokonać podwójnego odliczenia tego samego wydatku; pierwszy raz w ramach ulgi B+R, a drugi w ramach ulgi na prototyp.</p> <p>W przypadku gdyby podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu podatnika byłaby niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia będzie można dokonywać w zeznaniach za kolejno następujące po sobie <b>sześć lat</b> podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia</p> |
| <p><b>Ulga na zatrudnienie innowacyjnych pracowników</b></p> | <p>Z ulgi na wsparcie innowacyjnych pracowników będą mogli skorzystać przedsiębiorcy zatrudniający pracowników do wykonywania działalności badawczo-rozwojowej (B+R). Przedsiębiorcy którzy ponieśli stratę lub osiągnęli dochód niższy od kwoty przysługującego w roku podatkowym odliczenia z tytułu ulgi B+R, będą mogli <b>pomniejszyć kwotę zaliczek na podatek</b> dochodowy oraz zryczałtowanego podatku dochodowego, <b>o iloczyn kwoty nieodliczonej i stawki podatku</b> obowiązującej tego podatnika w danym roku podatkowym.</p> <p>Pracownik będzie mógł zostać zakwalifikowany do ulgi, jeśli czas jego pracy przeznaczonej na realizację działalności B+R wynosi co najmniej <b>50% ogólnego czasu pracy</b> w danym miesiącu. Ulga będzie dotyczyła innowacyjnych pracowników zatrudnionych na podstawie stosunku pracy lub umów cywilno-prawnych, a także znajdzie zastosowanie w przypadku dochodów (przychodów) uzyskanych przez nich z tytułu praw autorskich.</p>   |



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

Nasze Biura:

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

Kontakt:

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl

| Jaka ulga  | Na czym polega   |
|--|--|
|  | Uprawnienie do pomniejszenia będzie przysługiwało począwszy od miesiąca następującego bezpośrednio po miesiącu, w którym podatnik złożył zeznanie, do końca roku podatkowego, w którym zostało złożone to zeznanie.  |
| <b>Ulga na działalność badawczo-rozwojową</b><br><br>(modyfikacja istniejącej)   | Centra badawcze zyskają możliwość odliczania 200% wszystkich kosztów kwalifikowanych, w tym kosztów pracowniczych (obecnie odliczają tylko 150% takich kosztów). Pozostali podatnicy zyskają możliwość odliczania 200% pracowniczych kosztów kwalifikowanych (obecnie odliczają tylko 100% tego rodzaju kosztów).  |
| <b>Ulga symultaniczna-IP BOX i ulga B+R stosowane razem</b><br><br>(modyfikacja) | Podatnicy osiągający dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej i płacący od nich podatek dochodowy według stawki 5 proc. (PIT lub CIT) będą mogli jednocześnie odliczyć koszty kwalifikowane w ramach ulgi B+R.  |
| <b>Ulga na powrót</b>  | <p>Ulga na powrót ma postać zwolnienia od podatku. Zwolnione od podatku dochodowego będą przychody (z określonych źródeł) podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium RP.</p> <p>Zwolnienie będzie przysługiwało <b>w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych</b>, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego.</p> <p>Zwolnienie będzie ograniczone limitem rocznym, który dla sumy przychodów wynosić będzie <b>85 528 zł</b>.</p> <p>Z ulgi na powrót skorzystać będą mogli:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) obywatele polscy,</li> </ol> |



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

Nasze Biura:

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

Kontakt:

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl

| Jaka ulga                             | Na czym polega   |
|---------------------------------------|--|
|                                       | <p>2) osoby posiadające Kartę Polaka,<br/> 3) obywatele innego niż Polska kraju UE, EOG lub Szwajcarii,<br/> 4) osoby, którzy miały miejsce zamieszkania przynajmniej przez 3 lata kalendarzowe w określonych państwach, m.in. państwach członkowskich UE, EOG, w Szwajcarii ale również m.in. USA, Wielkiej Brytanii, Japoni, Izraelu czy Kanadzie,<br/> 5) osoby, które miały miejsce zamieszkania na terytorium RP nieprzerwanie przez co najmniej 5 lat przed okresem zamieszkania i rezydencji podatkowej w innym państwie przed przyjazdem do Polski.</p> <p>Warunkiem skorzystania z ulgi będzie:</p> <p>1) przeniesienie miejsca zamieszkania dla celów podatkowych do Polski i w wyniku tej zmiany podleganie w Polsce <b>nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu</b>,<br/> 2) udokumentowanie, że przed przeniesieniem rezydencji do Polski podatnik co najmniej przez <b>trzy lata kalendarzowe nie miał miejsca zamieszkania w Polsce</b> i posiadał miejsce zamieszkania za granicą.</p> <p><b>Zwolnienie będzie przysługiwało podatnikowi tylko raz</b>- w przypadku podatników, którzy ponownie przeniosą miejsce zamieszkania na terytorium RP, nie będą mogli skorzystać ze zwolnienia.</p> <p>Ulga na powrót będzie mogła być uwzględniana w trakcie roku, przy obliczaniu zaliczek, w tym przez płatników. Przy czym warunkiem zastosowania zwolnienia przez płatnika będzie złożenie przez podatnika stosownego oświadczenia.</p> |
| <p><b>Ulga dla klasy średniej</b></p> | <p>Celem ulgi jest przeciwdziałanie negatywnym skutkom likwidacji prawa do odliczenia składki zdrowotnej od podatku.</p> <p>Ulga dla klasy średniej będzie przysługiwać osobom, których przychody mieszczą się w przedziale od 68 412 zł do 133 692 zł rocznie (od 5701 zł do 11 141 zł miesięcznie).</p> <p>Będą mogły z niej skorzystać osoby osiągające przychody:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy,</li> </ul>  |



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

**Nasze Biura:**

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

**Kontakt:**

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl

| Jaka ulga   | Na czym polega   |
|---|--|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ pracownicy osiągający również przychody z praw autorskich i jako artyści wykonawcy z praw pokrewnych lub rozporządzania przez nich tymi prawami, a więc również wtedy gdy pracownik – twórca korzysta z 50 proc. kosztów uzyskania przychodów,</li> <li>➤ przedsiębiorcy rozliczający się według skali podatkowej, których łączne przychody, pomniejszone o koszty prowadzenia działalności gospodarczej (z wyłączeniem kosztów składek na ubezpieczenia społeczne), wyniosą od 68 412 zł do 133 692 zł, czyli miesięcznie od 5701 zł do 11 141 zł.</li> </ul> <p>Ulga nie będą objęte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ przychody osób na umowach zlecenia i o dzieło</li> <li>➤ przychody przedsiębiorców rozliczających PIT według stawki liniowej oraz ryczałtowo (ryczałt od przychodów ewidencjonowanych).</li> </ul> <p>Ulga dla klasy średniej będzie wyliczana na podstawie jednego z dwóch ustawowych wzorów, zależnie od wysokości dochodów pracownika. Odrębny wzór będzie dla osób, których roczne przychody mieszczą się w przedziale od 68 412 zł do 102 588 zł i odrębny dla osób z przychodami od 102 588 zł do 133 692 zł. Ustawa określa stosowne algorytmy.</p> |
| <p><b>Ulga dla rodziców samotnie wychowujących dzieci</b></p> | <p>Nowelizacja likwiduje preferencyjne rozliczenie dla samotnie wychowujących dzieci. Zamiast tego, będzie nowa ulga dla samotnych rodziców, pozwalająca odliczyć od podatku <b>1500 zł rocznie</b>.</p> <p>Z możliwości tej będą mogli skorzystać:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ panna, kawaler, wdowa, wdowiec, rozwódka albo rozwodnik,</li> <li>➤ osoba, w stosunku do której orzeczono separację</li> <li>➤ osoba pozostająca w związku małżeńskim z osobą pozbawioną praw rodzicielskich lub odbywającą karę pozbawienia wolności.</li> </ul>   |



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

**Nasze Biura:**

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

**Kontakt:**

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl

| Jaka ulga | Na czym polega  |
|-----------|---|
|           | <p>Warunkiem będzie samotne wychowywanie dzieci:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ małoletnich,</li> <li>➤ pełnoletnich, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną, a także pełnoletnich do ukończenia 25. roku życia, uczących się w szkołach, jeżeli w roku podatkowym dzieci te nie uzyskały dochodów z kapitałów pieniężnych oraz podlegających opodatkowaniu według skali podatkowej lub przychodów objętych tzw. ulgą dla młodych oraz ulgą na powrót w łącznej wysokości przekraczającej 3089 zł, z wyjątkiem renty rodzinnej.</li> </ul> |

**Opracowanie:**

**Ewa Flor**

**Doradca Podatkowy**

**Nr wpisu 10233**



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

**Nasze Biura:**

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

**Kontakt:**

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

[www.ewaflor.pl](http://www.ewaflor.pl)