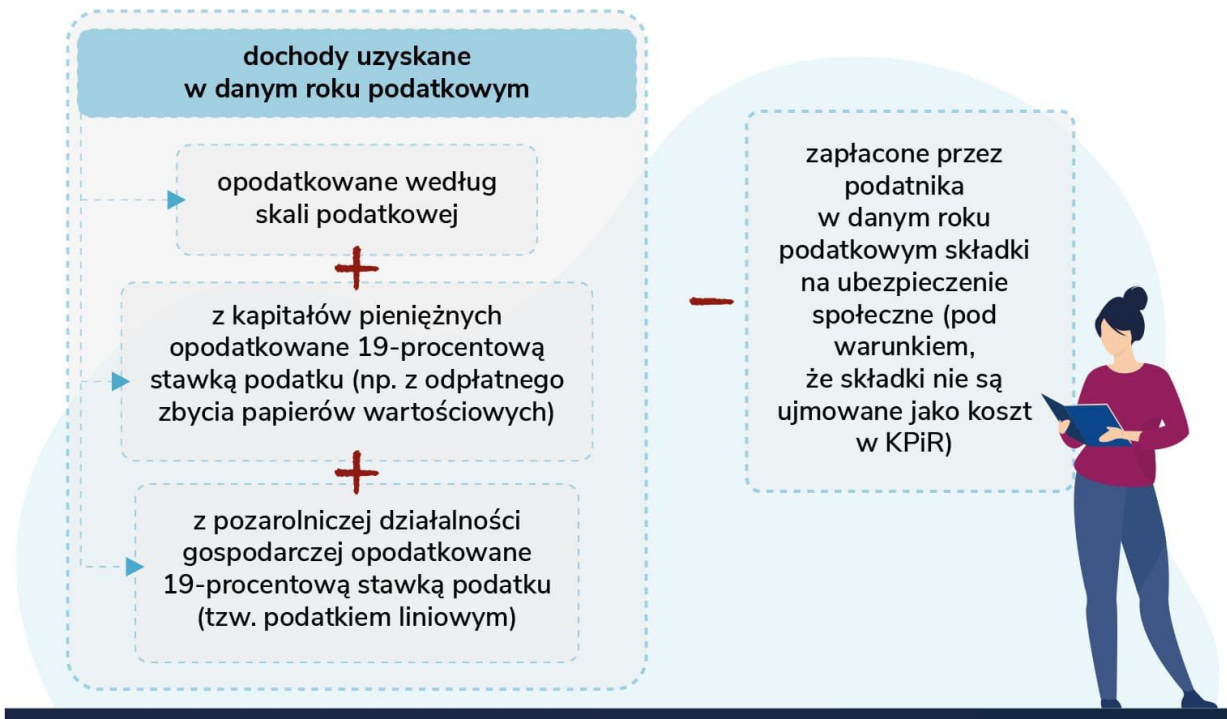


Spis treści

1. Ulgi i darowizny ogólnodostępne dla celów rozliczenia rocznego	7
1.1. Ulga na dziecko	7
1.2. Ulga termomodernizacyjna	21
1.3. Ulga rehabilitacyjna	31
1.4. Ulga na Internet	42
1.5. Ulga abolicyjna	47
1.6. Ulga B+R	54
1.7. Ulga IP Box	61
1.8. Ulga na IKZE	74
1.9. Ulga e-TOLL	77
1.10. Darowizna na rzecz organizacji pożytku publicznego	79
1.11. Darowizna na krwiodawstwo	86
1.12. Darowizna na kult religijny	91
1.13. Darowizna na kształcenie zawodowe	95
1.14. Darowizna na COVID-19	101
1.15. Darowizna na komputery przenośne	104
1.16. Darowizna na odbudowę zabytków	108
1.17. Darowizna na kościelną działalność charytatywno-opiekuńczą	111
1.18. Ulga dla rodzica samotnie wychowującego dziecko	116
1.19. Ulga odsetkowa	121
2. Podsumowanie ulg podatkowych za 2021 rok	131
3. Przekazanie 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)	132

Kwotę dochodu określa się w następujący sposób:



Ważne

Przychody uzyskane z działalności opodatkowanej ryczałtem nie wliczają się do limitu dochodu ulgi prorodzinnej.

Warto przypomnieć, że za podatnika pozostającego w związku małżeńskim nie uważa się:

- osoby, w stosunku do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów;
- osoby pozostającej w związku małżeńskim, jeżeli jej mąż został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności.

Przykład

Pani Barbara i pan Tadeusz w październiku 2021 roku zostali rodzicami. W grudniu 2021 roku zawarli związek małżeński. Pani Barbara osiągnęła dochód w kwocie 40 000 zł, a pan Tadeusz w kwocie 60 000 zł. Czy mogą obydwoje dokonać odliczenia ulgi?

Mimo że ulga przysługuje obojgu rodzicom lub opiekunom, to mogą ustalić między sobą, w jaki sposób z niej skorzystają – nie muszą dzielić się po połowie.

Ważne

Korzystanie z ulgi PIT dla młodych nie wyłącza prawa do skorzystania z ulgi na dziecko.

W sytuacji, gdy między podatnikami, którym przysługuje ulga na dziecko, nie ma porozumienia w stosunku do odliczenia ulgi, to kwotę tę należy odliczyć w częściach równych:

- jeżeli 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 podatników.

W innym przypadkach odliczenie następuje w 100% przez jednego z podatników, u którego dziecko ma miejsce zamieszkania w rozumieniu ustawy – Kodeks cywilny.

Ważne

Ulga na dziecko jest niezależna od statusu cywilnego. Aby więc ją odliczyć, rodzice nie muszą być w związku małżeńskim. Również rozwód nie powoduje co do zasady pozbawienia jednego z nich prawa do ulgi (o ile sąd nie zasądzi odebrania jednemu z nich władzy rodzicielskiej).

Należy mieć na uwadze, że gdy dziecko zostanie przekazane w tym samym roku podatkowym spod opieki osób, które sprawowały władzę rodzicielską, do rodziny zastępczej bądź do opiekuna prawnego, to w trakcie miesiąca, w którym miało to miejsce, każdemu z podatników opiekujących się dzieckiem przysługuje odliczenie w kwocie stanowiącej 1/30 miesięcznej kwoty odliczenia za każdy dzień sprawowania nad nim pieczy.