

Odliczenia od dochodu i od podatku 2021

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

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

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

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

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

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

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

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