

Ulgi i odliczenia w PIT za 2024 rok

Odliczenia od dochodu (1/3)

Odliczenia od dochodu w 2024		Deklaracja podatkowa			
Rodzaj odliczenia	Zasady zastosowania ulgi/ odliczenia – krótka informacja	PIT-36L	PIT-36	PIT-37	PIT-28
Ulga termomodernizacyjna	Max odliczenie w kwocie 53000 zł, poniesione koszty można rozliczać do 6 lat od roku poniesienia pierwszego wydatku. Faktury z podatkiem VAT.	X	X	X	X
IKZE	Wartość odliczenia równa podstawie opodatkowania, nie więcej niż 9388,80 zł oraz, w przypadku przedsiębiorców, nie więcej niż 14 083,20 zł (limit na 2024 r.); niezbędny dokument potwierdzający wartość zapłaconych lub pobranych składek.	X	X	X	X
Ulga na badanie i rozwój	100% - 150% kosztów poniesionych na poszczególne wydatki kwalifikowane do ulgi	X	X		
Składki ZUS	W wysokości zapłaconych lub pobranych składek w 2024 roku	X	X	X	X
Składki zdrowotne	Ryczałt -50% składek (odliczenie od przychodu); podatek liniowy - cała wartość zapłaconej składki, nie więcej niż 11.600 zł (składka odliczana od dochodu lub zaliczana w KUP)	X			X
Internet	Maksymalnie do 760,00 zł, możliwość zastosowania tylko dwa bezpośrednio następujące po sobie lata		X	X	X
Darowizny na cele charytatywne-opiekuńcze Kościołów	Do 100% dochodu podatnika (bez ograniczeń dochodowych), wymagany dokument potwierdzający dokonanie darowizny oraz potwierdzenie realizacji celu przez Kościół (w terminie 2 lat).		X	X	X
Darowizny na cele kultu religijnego - na Kościół	Maksymalna kwota odliczenia do 6% dochodu podatnika (6% jest liczone od sumy darowizn), wymagany dokument potwierdzający dokonania darowizny		X	X	X
Darowizny na organizacje pożytku publicznego	Maksymalna kwota odliczenia do 6% dochodu podatnika (6% jest liczone od sumy darowizn), wymagany dokument potwierdzający dokonania darowizny		X	X	X

Ulgi i odliczenia w PIT za 2024 rok

Odliczenia od dochodu (2/3)

Odliczenia od dochodu w 2024		Deklaracja podatkowa			
Rodzaj odliczenia	Zasady zastosowania ulgi/ odliczenia – krótka informacja	PIT-36L	PIT-36	PIT-37	PIT-28
Darowizny – krew i osocze	Krwiodawcy: zaświadczenie jednostki krwiodawstwa o ilości oddanej krwi. Maksymalna kwota odliczenia do 6% dochodu podatnika. <u>Osocze</u> : 350 zł za litr, maksymalnie 8750 zł rocznie. Wymagane zaświadczenie ze stacji krwiodawstwa o ilości i terminie oddanego osocza.		X	X	X
Darowizna na cele edukacji zawodowej	Maksymalna kwota odliczenia do 6% dochodu podatnika (6% jest liczone od sumy darowizn), wymagana umowa darowizny składników majątku (darowizna pieniężna nie może być odliczana). Uwaga: darowizna musi być przekazana wyłącznie na szkoły prowadzącej szczególny profil edukacji	X	X	X	X
Odliczenie – strata podatkowa	1) maksymalnie 50% dla strat z 2023 i lat wcześniejszych 2) 100% straty z 2019 r., 2020 r., 2021 r., 2022 r. i 2023 r. jeśli nie przekracza 5 mln zł, a gdy jest wyższa do 50% tej nadwyżki do odliczenia rocznie 3) Straty podatkowe można odliczać w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych. Wymagana odpowiednia dokumentacja.	X	X		X
Ulga na robotyzację	100% wydatków zaliczanych do kosztów podatkowych, takich jak: wydatki na roboty, maszyny i urządzenia peryferyjne. Wymagany dokument potwierdzający płatność. Można odliczyć w roku podatkowym poniesienia wydatków lub w jednym z 6 kolejnych lat.	X	X		
Ulga na marketing produktu	Możliwość odliczenia maksymalnie 1 mln zł, wymagane faktury, dokumenty potwierdzające koszt.	X	X		
Ulga na stworzenie nowego produktu	W wysokości 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek; max. 10% dochodu z działalności gospodarczej, wymagane faktury, dokumenty potwierdzające koszt.	X	X		
Ulga na sport/kulturę/szkolnictwo wyższe	50% kosztów poniesionych na tę działalność, nie więcej niż dochód z działalności	X	X		

Ulgi i odliczenia w PIT za 2024 rok

Odliczenia od dochodu (3/3)

Odliczenia od dochodu w 2024		Deklaracja podatkowa			
Rodzaj odliczenia	Zasady zastosowania ulgi/ odliczenia – krótka informacja	PIT-36L	PIT-36	PIT-37	PIT-28
Ulga na inwestycję w spółkę alternatywną	Odliczenie od podstawy obliczenia podatku 50% kosztów poniesionych na inwestycje. Maksymalna kwota odliczenia nieprzekraczająca 250 000 zł w roku podatkowym.	X	X	X	
Ulga na terminal płatniczy oraz na wydatki na jego obsługę	Maksymalny limit ulgi w roku podatkowym wynosi 2500 zł, 1000 zł lub nie więcej niż 2000 zł (200% poniesionych wydatków). Limit zależy od obowiązku korzystania z kasy rejestrującej (fiskalnej). Wymagane faktury potwierdzające poniesione koszty.	X	X		X
Ulga na składki na związki zawodowe	Maksymalna kwota odliczenia wynosi 840 zł rocznie. Wymagany jest dowód zapłaty. Ulga dotyczy wyłącznie składek członkowskich, w związku z czym z ulgi może skorzystać jedynie osoba będąca członkiem związku zawodowego w momencie dokonania wpłaty.		X	X	X
Ulga na zle długi	Wartość nieopłaconych wierzytelności, które zwiększyły przychód podatkowy. Wymagany dokument potwierdzający termin do zapłaty. Odliczenia można dokonać w roku, w którym minęło 90 dni od terminu zapłaty wskazanego na fakturze lub umowie.	X	X		X
Zwrot nienależnych świadczeń	Kwota zwrotu łącznie z podatkiem, pod warunkiem, że świadczenia nie były potrącone, a wcześniej były opodatkowane; wymagany dowód zwrotu świadczeń.		X	X	X
Ulga na leki	Koszt leków minus 100 zł za miesiąc, w przypadku pieluch i pieluchomajtek itp. – max. 2 280 zł; niezbędne potwierdzenie wydatku na leki oraz zaświadczenie lekarskie o konieczności stosowania leków.		X	X	X
Ulga sprzęt rehabilitacyjny	Ulga w wysokości poniesionych wydatków, wymagany dowód poniesienia wydatku oraz orzeczenie o niepełnosprawności		X	X	X
Ulga na samochód	Maksymalne odliczenie do kwoty 2280,00 zł, warunkiem jest posiadanie aktu własności/współwłasności oraz orzeczenie o niepełnosprawności bez konieczności wskazania I i II grupy		X	X	X