Zatrudniasz terytorialsów lub żołnierzy aktywnej rezerwy? Skorzystaj z ulgi podatkowej!

Od 2025 r. obowiązuje nowa ulga na zatrudnienie żołnierzy. Opowiada o niej Tomasz Napierała, doradca podatkowy w ABC Tax.

Na czym polega nowa ulga podatkowa związana z zatrudnianiem żołnierzy?

Nowa ulga podatkowa umożliwia przedsiębiorcom (podatnikom CIT i PIT) odliczenie określonej kwoty od podstawy opodatkowania, jeśli zatrudniają w ramach stosunku pracy żołnierzy terytorialnej służby wojskowej lub żołnierzy aktywnej rezerwy.

Kim są żołnierze terytorialnej służby wojskowej i żołnierze aktywnej rezerwy?

Żołnierze Wojsk Obrony Terytorialnej (WOT) pełnią służbę zawodową oraz ochotniczą – tzw. terytorialną służbę wojskową (TSW). Zapewnia ona możliwość pogodzenia dotychczasowej aktywności zawodowej z pełnieniem służby wojskowej. Żołnierze WOT pełnią służbę w obszarze swojego zamieszkania. Z kolei żołnierze aktywnej rezerwy to najczęściej byli żołnierze zawodowi, osoby po służbie przygotowawczej oraz byli żołnierze WOT, a także absolwenci programu przeszkolenia wojskowego „Legia Akademicka".

Jakie są wysokości odliczeń?

Odliczenie zależy od długości nieprzerwanej służby zatrudnionego żołnierza:

- 12 000 zł – co najmniej 1 rok służby,
- 15 000 zł – co najmniej 2 lata służby,
- 18 000 zł – co najmniej 3 lata służby,
- 21 000 zł – co najmniej 4 lata służby,
- 24 000 zł – co najmniej 5 lat służby.

W przypadku mikroprzedsiębiorców i małych przedsiębiorców kwota odliczenia jest podwyższana o współczynnik 1,5, a u przedsiębiorców zatrudniających co najmniej 5 pracowników (w przeliczeniu na pełne etaty), którzy nie są mikroprzedsiębiorcami lub małymi przedsiębiorcami o współczynnik 1,2. Jeżeli żołnierz był zatrudniony przez niepełny rok, to ulga przysługuje w wysokości 1/12 kwoty za każdy pełny miesiąc kalendarzowy zatrudnienia. Maksymalna oszczędność podatkowa za jednego żołnierza wynosi zatem 6.840 zł (24.000 zł * 1,5 * 19%).

Czy są jakieś ograniczenia w korzystaniu z tej ulgi?

Ulga przysługuje na każdego zatrudnionego w ramach stosunku pracy żołnierza, któremu przysługuje co najmniej minimalne wynagrodzenie obowiązujące w danym miesiącu. Ulga nie przysługuje w przypadku, gdy zatrudniony żołnierz jest wspólnikiem przedsiębiorcy.

Czy ulga ma ograniczenie kwotowe?

Tak, łączna kwota odliczenia nie może przekroczyć dochodu osiągniętego przez przedsiębiorcę w roku podatkowym z innych źródeł przychodów niż przychody z zysków kapitałowych. Jeśli poniesiono stratę lub dochód jest niższy niż przysługujące odliczenie, podatnik może je rozliczyć w ciągu kolejnych 5 lat podatkowych, z tym że kwota odliczenia nie może przekroczyć w żadnym z tych lat wysokości dochodu osiągniętego w ramach innych źródeł przychodów niż przychody z zysków kapitałowych.

Jakie dokumenty są wymagane do skorzystania z ulgi?

Podatnik musi wykazać ulgę w rocznym zeznaniu podatkowym, podając m.in. numer PESEL żołnierzy, liczbę miesięcy i lat nieprzerwanej służby w terytorialnej służbie wojskowej oraz informację czy jest mikroprzedsiębiorcą, małym przedsiębiorcą lub czy zatrudnia co najmniej 5 pracowników. Na żądanie organów podatkowych podatnik może być także zobowiązany do przedstawienia stosownych zaświadczeń oraz dowodów niezbędnych do ustalenia prawa do odliczenia.

Od kiedy obowiązuje ta ulga? Czy można z niej skorzystać już za 2024 rok?

Przepisy dotyczące ulgi na zatrudnienie żołnierzy od mają zastosowanie do dochodów (przychodów) osiągniętych od dnia 1 stycznia 2025 r. Zatem, pierwszego odliczenia można dokonać za 2025 r.

Warto zatem sprawdzić czy wśród naszych pracowników nie ma terytorialsów lub żołnierzy aktywnej rezerwy. Warto także ich zachęcić do takiej służby.

podstawa prawna: art. 26he ustawy o PIT oraz art. 18eg ustawy o CIT

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym zakresie lub naszym wsparciem,

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!

Tomasz Napierała
Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax
tel. 797 720 901
tnapierala@abctax.com.pl

Elżbieta Skurczak
Radca prawny | Partner w ABC Tax
tel. 533 336 434
eskurczak@abctax.com.pl

Marta Coda
Doradczyni podatkowa
tel. 796 720 901
mcoda@abctax.com.pl

Weronika Sydow
Konsultant podatkowy
tel. 61 852 58 45
wsydow@abctax.com.pl

Aleksandra Ulążka
Stażystka
tel. 61 852 58 45
auloazka@abctax.com.pl