

ULGA PODATKOWA NA ZABYTKI

Posted on 15 lipca 2024



Pobierz publikację w wersji cyfrowej za darmo!

2023 to kolejny rok obowiązywania ulgi podatkowej na zabytki, przeznaczonej dla osób fizycznych. Warto zapoznać się ze szczegółowymi regulacjami, które zmieniły się w czasie ostatnich 12 miesięcy i skorzystać z ulgi.

Ulgę wprowadzono w roku 2022 przepisami Polskiego Ładu. Rząd podjął decyzję, że z pewnymi korektami, obowiązywać będzie też w kolejnych latach. Ulga dotyczy właścicieli i współwłaścicieli zabytków nieruchomości, którzy są podatnikami PIT i rozliczają się: podatkiem liniowym, ryczałtem od przychodów oraz według skali podatkowej.

Z ulgi mogą skorzystać trzy grupy właścicieli zabytków:

- ci, którzy ponieśli wydatki na fundusz remontowy spółdzielni lub wspólnoty mieszkaniowej obejmującej nieruchomość (ten przypadek dotyczy zarówno zabytków wpisanych do ewidencji, jak i rejestru, dwa pozostałe wyłącznie obiektów rejestrowych),
- ci, którzy finansowali prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane,
- a także ci, którzy nabyli nieruchomości zabytkowe w 2022 roku i finansowali ich remonty.

W dwóch pierwszych przypadkach podatnik może odliczyć nie więcej niż połowę poniesionych wydatków. W trzecim odliczenia dokonuje się na podstawie wzoru matematycznego.

Szczegóły znajdzie państwo w niniejszej broszurze, za której przygotowanie i redakcję merytoryczną odpowiadała ekspertka podatkowa Anna Bartosiak.

Jeśli dojdzie do sytuacji, w której ulga jest większa od kwoty dochodu do opodatkowania, możliwe jest odliczanie wydatków przez sześć kolejnych lat.

Ulgą objęto tylko część zabytków nieruchomości. Znalazły się wśród nich dzieła architektury i budownictwa (także obronnego) oraz obiekty techniki takie jak kopalnie, huty czy elektrownie. Ulga nie dotyczy natomiast: parków, ogrodów, cmentarzy, miejsc upamiętniających wydarzenia historyczne czy krajobrazu kulturowego.