

# Jak uniknąć pułapek, odliczając ulgę internetową

211 stron wyjaśnień, porad i przepisów

- ✓ Jaki jest limit ulgi?
- ✓ Jak obliczyć kwotę ulgi?
- ✓ Dlaczego ważne jest miejsce zamieszkania?
- ✓ Co powinno być wyszczególnione na fakturze?
- ✓ Jak odliczyć internet przy kilku mieszkaniach?
- ✓ W jaki sposób udokumentować odliczenie?
- ✓ Czy ulgę może odliczyć kilku domowników?
- ✓ Czy można skorzystać z ulgi przy wynajmowanym mieszkaniu?
- ✓ Porady

## SPIS TREŚCI

Jak uniknąć pułapek, odliczając ulgę internetową .....	3
Limit 760 zł.....	4
Liczy się miejsce zamieszkania.....	5
Tylko w jednym miejscu .....	5
Trzeba uważać na fakturę .....	7
Elementy faktury .....	7
Potrzebny dowód zapłaty.....	9
Wydruk to nie faktura .....	9
Operator wystawi papierową fakturę .....	10
Faktura za abonament .....	10
Kilku domowników.....	11
Duplikat faktury daje ulgę.....	12
Zniżka pracownicza na fakturze .....	13
Ułga przy wynajmowanym mieszkaniu .....	13
Internet mobilny .....	14
Internet w zeznaniu .....	14
Porady .....	15
Ustawa.....	29

## GAZETA PRAWNA

**Adres redakcji:** 01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72

tel. (0 22) 530 40 40; [www.gazetaprawna.pl](http://www.gazetaprawna.pl)

**Redaktor naczelny Gazety Prawnej:** Michał Kobosko

**Dyrektor artystyczny Gazety Prawnej:** Kasper Skirgajło-Krajewski

**Autor tekstów:** Ewa Matyszewska

**Redakcja:** Ewa Wilczyńska

**DTP:** Joanna Archacka

**Biuro Reklamy:** 01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72

tel. (0 22) 530 44 44; e-mail: [reklama@infor.pl](mailto:reklama@infor.pl)

**Biuro Obsługi Klienta:** 05-270 Marki, ul. Okólna 40

tel. (0 22) 761 30 30, 0 801 62 66 66; e-mail: [bok@infor.pl](mailto:bok@infor.pl)

# Jak uniknąć pułapek, odliczając ulgę internetową

**W rozliczeniu za 2009 rok, a zatem w zeznaniu składanym do końca kwietnia 2010 roku, można będzie skorzystać z ulgi internetowej. Ustawa o PIT przewiduje, że podstawę obliczenia podatku stanowi dochód po odliczeniu m.in. kwoty wydatków ponoszonych przez podatnika z tytułu użytkowania sieci internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika, w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 760 zł. Odliczenie to stosuje się, jeżeli wysokość wydatków została udokumentowana fakturą VAT.**

**W** prawie podatkowym wszelkie ulgi, zwolnienia czy wyjątki od przyjętych reguł stanowią pewien wyłom w ogólnej zasadzie powszechności opodatkowania, stąd powinny być stosowane i rozumiane literalnie. Niedopuszczalna jest tu wykładnia rozszerzająca.

Zatem zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, aby skorzystać z odliczenia od dochodu wydatków ponoszonych z tytułu użytkowania sieci internet, muszą być spełnione następujące warunki:

- 1) podatnik musi ponieść wydatek z tytułu użytkowania sieci internet,
- 2) użytkowanie internetu musi odbywać się w lokalu będącym miejscem zamieszkania podatnika,
- 3) poniesiony wydatek musi być udokumentowany wystawioną fakturą VAT w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług,
- 4) wydatki podlegające odliczeniu nie mogą przekroczyć rocznie 760 zł.

Spełnienie łącznie wszystkich wymienionych warunków umożliwi skorzystanie z ulgi w podatku dochodowym od osób fizycznych.

## Limit 760 zł

W skrócie można wyjaśnić, że ulga internetowa polega na odliczeniu od dochodu poniesionych w roku podatkowym wydatków z tytułu użytkowania sieci internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 760 zł.

### PRZYKŁAD: Obliczenie kwoty ulgi

Podatnik zamówił instalację stałego łącza do internetu. Montażu dokonał w miejscu jego zamieszkania dostawca usługi internetowej. Po zakończeniu instalacji wystawił podatnikowi fakturę opiewającą na 900 zł. Wcześniej podpisał z nim zaś umowę, z której wynika, że podatnik ponosi koszty instalacji potrzebnej do świadczenia usługi osprzętu oraz urządzeń, a także miesięczną opłatę abonamentową w wysokości 122 zł brutto. W pierwszej fakturze wykazane zostały: opłata abonamentowa za czerwiec – 122 zł; koszt modemu kablowego – 178 zł, koszty osprzętu sieciowego – 150 zł, instalacja – 150 zł, stała, roczna opłata konserwacyjna – 300 zł. Z tej kwoty podatnik może odliczyć tylko 122 zł opłaty miesięcznej za korzystanie z internetu. Pozostałych wydatków nie wolno mu odliczyć. W sumie opłaty za okres od czerwca do grudnia (abonamentowe) wyniosą 854 zł. Są one wyższe od limitu ulgi, dlatego w zeznaniu podatnik odliczy tylko 760 zł.

**Podstawa prawna** ■ Art. 26 ust. 1 pkt 6a ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

Limit ulgi internetowej jest limitem dotyczącym pojedynczego podatnika. Jeżeli z internetu korzysta w tym samym miejscu więcej osób, limit ten przysługuje każdej z nich odrębnie. Dotyczy to także małżonków. A zatem małżonkowie korzystający w tym samym miejscu z internetu mogą skorzystać w sumie z limitu 1520 zł (760 zł mąż i 760 zł żona).

### PRZYKŁAD: Wydatki na internet ponad 760 zł

Podatniczka w 2009 roku wydała na internet 1050 zł. Posiada faktury VAT wystawione na swoje nazwisko, które potwierdzają opłacenie tej kwoty. Czy w rozliczeniu za 2009 rok podatniczka będzie mogła odliczyć tylko 760 zł, czy całą kwotę?

Podatniczka w rocznym PIT będzie mogła odliczyć tylko 760 zł, mimo że na sieć w 2009 roku wydała 1050 zł. Reszta wydanej sumy, tj. 290 zł, w rozliczeniu PIT nie będzie wykazana ani w rozliczeniu za 2009 rok, ani w latach następnych.

### **PRZYKŁAD: Wydatki na internet mniejsze niż 760 zł**

Podatniczka w 2009 roku wydała na internet 550 zł. Posiada faktury VAT wystawione na swoje nazwisko, które potwierdzają opłacenie tej kwoty. Czy w rozliczeniu za 2009 rok podatniczka będzie mogła odliczyć 760 zł?

Niestety, podatniczka nie będzie mogła w PIT za 2009 rok odliczyć 760 zł. Przepisy ustawy o PIT rzeczywiście limitują odliczenie w ramach ulgi internetowej. Od dochodu można odliczyć kwotę faktycznie wydaną na internet w danym roku, ale nie większą niż 760 zł za cały rok. Jeśli zatem podatniczka na internet wydała faktycznie 550 zł, to swój dochód pomniejszy tylko o tę kwotę, czyli 550 zł, a nie limit 760 zł.

### **Liczy się miejsce zamieszkania**

Ustawa o PIT przewiduje, że ulga dotyczy wykorzystywania internetu w miejscu zamieszkania podatnika. Warunek ten rodzi sporo komplikacji związanych m.in. z wykorzystywaniem internetu. Przepisy podatkowe, mimo że często posługują się terminem miejsce zamieszkania, pojęcia tego nie definiują. Zgodnie z definicją zawartą w art. 25 kodeksu cywilnego, miejscem zamieszkania osoby fizycznej jest miejscowość, w której osoba ta przebywa z zamiarem stałego pobytu. Tym samym o miejscu zamieszkania decydują dwa elementy – przebywanie w danej miejscowości i zamiar stałego pobytu. O stałości pobytu w danym miejscu decyduje przede wszystkim takie przebywanie, które ma na celu założenie tam pewnego rodzaju centrum interesów życiowych. O tym, gdzie takie centrum się znajduje, decyduje zaś sam podatek. Istotne jest to, że miejsce zamieszkania nie ma dziś nic wspólnego z miejscem, w którym jesteśmy zameldowani, czy to na pobyt stały, czy też czasowy.

### **Tylko w jednym miejscu**

W związku z tym przebywanie podatnika w jednej miejscowości, np. przez trzy, cztery miesiące czy nawet rok lub dwa, nie świadczy jeszcze o tym, że ma on w tej miejscowości lub pod tym adresem miejsce zamieszkania. W szczególności powinny o tym pamiętać te osoby, które z natury rzeczy przebywają w danej miej-

sowości czasowo, dlatego że albo zostały do niej oddelegowane, albo też w tej miejscowości tylko studiują.

Z drugiej strony, fakt, że pod danym adresem zamieszkujemy tylko czasowo, bo mieszkanie to wynajmujemy, nie świadczy jeszcze, że nie jest to nasze miejsce zamieszkania. Jeśli bowiem nie mamy własnego mieszkania, a z zamiarem stałego pobytu w danej miejscowości wynajmujemy mieszkanie, to w tym właśnie miejscu mamy nasze miejsce zamieszkania, nawet gdyby najem skończył się po miesiącu (np. z powodu wypowiedzenia takiej umowy).

Ważne jest to, że gdy w danej miejscowości nie przebywamy z zamiarem stałego pobytu, to miejsce to nie jest miejscem naszego zamieszkania. A gdy takim miejscem nie jest, ponoszonych w tym miejscu wydatków na internet nie wolno nam odliczyć.

Co jednak najważniejsze, można mieć tylko jedno miejsce zamieszkania. Oznacza to, że nie można korzystać z odliczenia wydatków na internet ponoszonych równocześnie w dwóch różnych miejscach.

### **PRZYKŁAD: Odliczenie ulgi u podatników z kilkoma mieszkaniami**

Podatnik ma trzy mieszkania. W każdym z tych mieszkań zainstalowany jest internet. W jednym z mieszkań podatnik mieszka na stałe. Opłata miesięczna za internet w tym mieszkaniu wynosi 60 zł. Rocznie podatnik płaci zatem 720 zł. Drugie mieszkanie podatnik wynajmuje młodemu małżeństwu. Tu opłata wynosi 70 zł, czyli 840 zł rocznie i pokrywana jest przez wynajmujących. Na nich wystawiana też jest faktura przez dostawcę internetu. W trzecim mieszkaniu mieszka znajomy podatnika. W tym mieszkaniu opłata za internet wynosi 40 zł, czyli 480 zł rocznie.

W przedstawionej sytuacji podatnik może odliczyć we własnym zeznaniu tylko wydatki na internet w pierwszym mieszkaniu. Tylko tam ma bowiem miejsce zamieszkania. Jako że wydatki te są niższe niż limit, może odliczyć je w całości, czyli odliczyć całe 720 zł. W przypadku drugiego mieszkania podatnik z ulgi nie skorzysta. Ale tu z odliczenia mogą korzystać wynajmujący. Wydatek był poniesiony w ich miejscu zamieszkania, do którego mają tytuł prawny (umowa najmu). Na nich wystawiana jest też faktura VAT. Odliczą jednak tylko 760 zł. W przypadku trzeciego mieszkania z odliczenia nikt nie skorzysta. Wynajmujący nie ma tam miejsca zamieszkania, zaś najemcy nie ponoszą tego wydatku.

**Podstawa prawna** ■ Art. 26 ust. 1 pkt 6a ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U.z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

## Trzeba uważać na fakturę

Żeby skorzystać z odliczeń z tytułu użytkowania sieci internet, podatnik musi posiadać fakturę potwierdzającą uiszczenie należności, z widniejącym na niej jego imieniem i nazwiskiem (jako nabywcy usługi). Co ważne, musi to być faktura VAT, a zatem nasz dostawca nie może być podmiotem zwolnionym z tego podatku. Na fakturze musi też być wyraźnie wskazane, że płacimy za internet, i ile ta opłata wynosi. Jest to szczególnie ważne tam, gdzie nabywamy całe pakiety usług, czyli np. telewizję kablową, telefon i internet. Jeśli na fakturze poszczególne usługi nie zostaną wyszczególnione, a znajdzie się na niej jedynie opłata za pakiet, o uldze internetowej możemy zapomnieć. Równie ważne jest, gdy jedna faktura dotyczy kilku osób korzystających z internetu i chcących korzystać z ulgi, by wszystkie te osoby były na fakturze wymienione. Trzeba zadbać o to już na etapie podpisywania umowy z dostawcą usług internetowych. Kogo na fakturze nie ma, ten z ulgi nie skorzysta. Jedyny wyjątek dotyczy małżonków. W ich przypadku sądy dopuszczają możliwość odliczenia, gdy wydatki ponoszone są z majątku wspólnego i oboje korzystają z internetu, nawet gdy faktura wystawiona jest na jedno z nich. Organy podatkowe są jednak przeciwnego zdania.

## Elementy faktury

Faktura stwierdzająca dokonanie sprzedaży powinna zawierać co najmniej:

- imiona i nazwiska lub nazwy bądź nazwy skrócone sprzedawcy i nabywcy oraz ich adresy;
- numery identyfikacji podatkowej;
- numer kolejny faktury;
- dzień, miesiąc i rok wystawienia faktury, a w przypadku gdy data ta różni się od daty sprzedaży, również datę sprzedaży; w przypadku sprzedaży o charakterze ciągłym podatnik może podać na fakturze miesiąc i rok dokonania sprzedaży, pod warunkiem podania daty wystawienia faktury;
- nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- miarę i ilość sprzedanych towarów lub zakres wykonanych usług;
- cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);

- wartość towarów lub wykonanych usług, których dotyczy sprzedaż, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- stawki podatku;
- sumę wartości sprzedaży netto towarów lub wykonanych usług z podziałem na poszczególne stawki podatku i zwolnionych od podatku oraz niepodlegających opodatkowaniu;
- kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto towarów (usług), z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- kwotę należności ogółem wraz z należnym podatkiem.

**Podstawa prawna** ■ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U.z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

Co ważne, w ramach ulgi internetowej nie można odliczać wydatków poniesionych np. na zainstalowanie i kupno modemu internetowego czy prace remontowe i serwisowe sieci. W odliczonej kwocie nie mieszczą się także opłaty instalacyjne, przygotowawcze, konserwacyjne czy też naprawy uszkodzonego sprzętu. Nie odliczymy też zakupu różnego rodzaju kabli, wtyczek itp. osprzętu sieciowego. Warto o tym pamiętać, dlatego że najczęściej wydatki takie są uwidocznione obok opłaty za użytkowanie internetu na pierwszej fakturze, którą otrzymujemy.

### **PRZYKŁAD: Dokumentowanie odliczenia**

W mieszkaniu mieszka rodzina złożona z małżeństwa z dwójką dzieci, w tym z dorosłym i pracującym synem, oraz dziadków. Z zainstalowanego w mieszkaniu internetu korzystają ojciec, matka, syn i dziadek. Postanowili oni solidarnie dzielić koszty opłat za internet. Faktura VAT wystawiana jest jednak tylko na ojca, który podpisał umowę z dostawcą usług internetowych. W takim przypadku z całą pewnością ani syn, ani dziadek nie skorzystają z ulgi internetowej. Nie dysponują bowiem fakturą wystawioną na ich imię i nazwisko, która potwierdzałaby, że kupili usługę dostępu do internetu. Bez kłopotu wydatki natomiast odliczy ojciec. Jego żona też może zaryzykować odliczenie, mimo że nie figuruje na fakturze. Sądy zgadzają się na takie odliczenie. Jest ono jednak negowane przez fiskusa.

**Podstawa prawna** ■ Art. 26 ust. 1 pkt 6a ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U.z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

## Potrzebny dowód zapłaty

Odliczyć od dochodu można wydatki poniesione na internet, udokumentowane fakturą VAT. Faktura taka musi zostać faktycznie zapłacona. Przepisy mówią bowiem o odliczaniu wydatków faktycznie poniesionych. A zatem poza fakturą, aby móc bezpiecznie korzystać z ulgi internetowej, konieczne jest również posiadanie dowodu zapłaty. Bez dowodu zapłaty podatnik może mieć problem z udowodnieniem w razie kontroli lub czynności sprawdzających, że faktura została zapłacona, i w konsekwencji z udowodnieniem tego, że wydatek został poniesiony. Dlatego rozsądne jest zachowanie polegające na podpinaniu do faktur za poszczególne miesiące dowodów wpłat, niezależnie od tego, czy jest to druk przelewu, czy też tylko wygenerowany z konta internetowego dowód potwierdzający dokonanie przelewu na konto naszego dostawcy internetowego.

**Ważne!** Dowód zapłaty powinien określać, czego dotyczy i kto jest osobą wpłacającą (ponoszącą wydatek). Niezależnie od tego, w przypadku gdy z internetu korzysta w tym samym miejscu więcej osób uprawnionych do ulgi, i gdy faktura wystawiona jest na wszystkie te osoby, warto, dokonując zapłaty, wpisać, że rachunek regulowany jest w imieniu również tych innych osób. Chodzi o to, by łatwiej później udowodnić, że wydatek został poniesiony przez wszystkie te osoby, a nie tylko przez wpłacającego.

## Wydruk to nie faktura

Podatnicy mają czasem kłopoty z udokumentowaniem użytkowania internetu, gdyż operatorzy zamiast wystawiania faktur VAT umożliwiają podatnikowi wgląd do treści faktury VAT za użytkowanie internetu w formie ścieżki dostępu do serwera operatora przy użyciu unikatowego hasła, skąd może pobrać i wydrukować wygenerowany dokument. W takim przypadku – gdy dokument zamieszczony na stronie internetowej nie ma kwalifikowanego podpisu elektronicznego – nie mamy do czynienia z fakturą VAT, również elektroniczną. Podatnik, który posiada tylko taki dostęp do faktur za internet, nie będzie miał prawa do skorzystania z ulgi internetowej w PIT. Aby z ulgi skorzystać, podatnik musi udokumentować poniesione wydatki albo fakturami elektronicznymi – nie dostępem do faktur, albo fakturami papierowymi. Takiego wyjaśnienia udzieliło Minister-

stwo Finansów w odpowiedzi na interpelację poselską (nr 11597) oraz na pytanie Dziennika Gazety Prawnej.

## Operator wystawi papierową fakturę

Faktura wydrukowana ze strony internetowej operatora nie daje podstaw do skorzystania z ulgi internetowej w PIT – potwierdza DGP Ministerstwo Finansów. Dostęp do faktury za internet on-line nie daje podatnikowi prawa do uwzględnienia w rocznym PIT ulgi internetowej. Aby ze zwolnienia skorzystać, podatnik musi posiadać albo fakturę papierową, albo e-fakturę z bezpiecznym podpisem elektronicznym. Potwierdza to Ministerstwo Finansów.

Według resortu, w przypadku gdy udostępnionego dokumentu nie można uznać za fakturę elektroniczną w rozumieniu przepisów rozporządzenia ministra finansów z 14 lipca 2005 r. w sprawie wystawiania oraz przesyłania faktur w formie elektronicznej, a także przechowywania oraz udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej tych faktur (Dz. U. nr 133, poz. 1119), wówczas podatnik zobowiązany jest wystawić fakturę papierową. Faktury papierowe wystawia się zgodnie z przepisami ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.) oraz rozporządzenia z 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 212, poz. 1337).

Ministerstwo podkreśliło także, że wydruk przez nabywcę usługi internetowej faktury z systemu informatycznego dostawcy usługi internetowej nie może być uznany za fakturę papierową.

– Obowiązek wystawiania faktur nie dotyczy przypadku, gdy usługa jest świadczona na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Jednak na żądanie tych osób podatnicy zobowiązani są do wystawienia faktur – podsumowuje ministerstwo.

## Faktura za abonament

Teraz wyjaśnimy sytuację, gdy na fakturze VAT widnieje jedna zbiorcza opłata za usługi telekomunikacyjne. Często bowiem zdarza się, że podatnik od jednego operatora kupuje np. telewizję, telefon i internet. Operator taki natomiast wystawia za te usługi fakturę, na której widnieje jedna opłata, bez wyszczególnienia jej składników. I to duży kłopot.

Odliczeniu od dochodu podlega jedynie wysokość wydatków na użytkowanie sieci internet. Nie istnieje możliwość odliczenia od dochodu wydatków na inne usługi (w tym telewizję czy telefon), choćby nawet miały one związek z dostarczaniem internetu, np. w postaci rabatu.

Wysokość wydatków na internet ustala się na podstawie faktur VAT. Zatem, aby skorzystać z ulgi internetowej, trzeba poniesione wydatki udokumentować fakturą. Na fakturze tej muszą znaleźć się informacje o wysokości wydatków z tytułu korzystania z internetu, gdyż tylko one podlegają odliczeniu od dochodu.

### **Kilku domowników**

W praktyce często bywa tak, że w jednym mieszkaniu, gdzie znajduje się internet, kilku domowników ponosi wydatki na sieć. Jak w takiej sytuacji korzystać z ulgi internetowej?

Ulga internetowa dotyczy podatnika, a nie lokalu. Jeżeli zatem w lokalu zamieszkuje kilka osób i każda z nich spełni łącznie warunki uprawniające do odliczenia, może skorzystać z ulgi do wysokości określonego limitu. Jeśli np. w jednym mieszkaniu podatnik i jego syn korzystają z internetu i ponoszą razem na ten cel wydatki, będą mogli obaj skorzystać z ulgi (na każdą osobę przysługuje oddzielny limit w wysokości 760 zł) jednak tylko do wysokości kwot rzeczywiście poniesionych w danym roku podatkowym przez każdego z nich. Skoro ulga dotyczy wydatków poniesionych, to konsekwencją tego faktu jest konieczność posiadania oprócz faktury również dowodu zapłaty, potwierdzającego uregulowanie faktury. Jeżeli płatność dokonywana jest za pomocą polecenia zapłaty, potwierdzenie dokonania wpłaty powinien stanowić załączony do tej faktury wydruk bankowy, z którego będzie wynikała kwota dokonanej wpłaty; imię i nazwisko wpłacającego, data poniesienia wydatku i tytuł wpłaty.

Najczęstszy przypadek, w którym ulga internetowa zostanie wykorzystana przez więcej niż jedną osobę na podstawie tej samej faktury dotyczy małżonków. Podobnie jak w przypadku ojca i syna również u małżonków, jeżeli z faktury będzie wynikać, że oboje ponoszą wydatki z tytułu użytkowania sieci w lokalu będącym miejscem zamieszkania, to każde z nich będzie miało prawo do odliczenia od dochodu w zeznaniu podatkowym nie więcej niż 760 zł. Ulga internetowa jest odliczeniem od dochodu, zatem skorzystać z niej można jedynie wtedy, gdy dochody takie się uzyskuje.

W konsekwencji ulga na korzystanie z sieci internet przysługuje odrębnie każdemu z małżonków, pod warunkiem że każdy z nich uzyskuje dochód oraz udoku-

mentuje poniesiony wydatek fakturą, na której wystawca określi odbiorców usług i umieści dane osobowe każdego z małżonków.

Każdy z rozliczających się wspólnie małżonków dokonuje odliczenia odrębnie, od uzyskanego przez siebie dochodu, podobnie jak limit odliczenia, który również dotyczy podatnika, a nie małżonków.

Warto tu zacytować wyrok WSA w Łodzi z 19 sierpnia 2009 r. (sygn. akt I SA/Łd 127/08), w którym sąd wyjaśnił, że jeśli faktura VAT wystawiona przez dostawcę internetu zawierała dane personalne tylko podatnika, to skoro wydatki na korzystanie z sieci w równym stopniu obciążały jego żonę, to naturalną konsekwencją tego stanu rzeczy jest możliwość odliczenia poniesionych wydatków przez obojga małżonków.

Dla bezpieczeństwa lepiej jednak, aby mąż i żona mogli skorzystać z ulgi w PIT, na fakturze za sieć widnieć powinny dane osobowe zarówno męża, jak i żony. Ponadto wystawiona faktura musi odzwierciedlać stan faktyczny, tzn. jednoznacznie wskazywać w treści nazwę usługi użytkowania sieci internet (usługi internetowe) z określeniem, jakiego okresu dotyczy.

## Duplikat faktury daje ulgę

Podatnik, który zgubił lub zniszczył faktury za internet, a chce uwzględnić je w rocznym PIT, musi wystąpić do operatora sieci o duplikaty tych dokumentów. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.), aby skorzystać z ulgi internetowej, konieczne jest udokumentowanie poniesionych wydatków oraz posiadanie faktur VAT. Jak tłumaczy Łukasz Strzelec, doradca podatkowy, menedżer w Ernst & Young, gdy podatnik może udowodnić poniesienie wydatków, np. potwierdzeniem przelewu, a nie zachował odpowiednich faktur, może wystąpić do dostawcy usług z wnioskiem o wydatnie duplikatów brakujących dokumentów.

– Posiadanie duplikatu faktury VAT, zakładając, że faktura pierwotna zaginęła lub uległa zniszczeniu, powinno w pełni gwarantować prawo do skorzystania z ulgi – ocenia Łukasz Strzelec.

Zauważa też, że w większości przypadków dostawcy usług pobierają opłatę z tytułu wystawienia duplikatu każdej pojedynczej faktury miesięcznej. W praktyce sytuacja taka wpływa na opłacalność skorzystania z ulgi.

– Na przykład, przyjmując, że osoba płacąca podatki według 18-proc. stawki poniesie opłaty za 12 duplikatów faktur po 10 zł każdy, jej korzyść związana z ulgą internetową będzie skonsumowana praktycznie w całości – podsumowuje ekspert Ernst & Young.

## Zniżka pracownicza na fakturze

Założmy, że faktury stwierdzające poniesienie wydatków z tytułu użytkowania sieci internet w lokalu będącym podatnika i jego żony miejscem zamieszkania wystawione są na podatnika oraz żony nazwisko. Faktura VAT, którą podatnik otrzymuje, zawiera opłaty za poszczególne usługi, ich koszt oraz informację o zniżce dla pracowników. Kwota do zapłaty jest pomniejszona o kwotę zniżki. Jaką kwotę podatnik odliczy od dochodu w ramach ulgi internetowej?

Istotną przesłanką, od której ustawodawca uzależnił odliczenie wydatków poniesionych przez podatnika z tytułu użytkowania sieci internet, jest faktyczne poniesienie tych wydatków. Przez poniesienie – zgodnie ze słownikiem języka polskiego – należy rozumieć bycie obciążonym, obciążonym. Wydatkiem poniesionym będzie zatem taki wydatek, którym podmiot jest obciążany, obciążany. Decydujące znaczenie ma zatem fakt obciążenia ciężarem ekonomicznym danego kosztu. Kwota poniesionego wydatku powinna być potwierdzona fakturą VAT.

W naszym przypadku odliczeniu od dochodu w ramach ulgi na internet podlega ostateczna kwota do zapłaty jako faktycznie poniesiony wydatek. Ponadto przedmiotowa ulga dotyczy podatnika. Jeżeli zatem każdy z małżonków spełni łącznie wymienione warunki, może skorzystać z ulgi do wysokości określonego limitu, który przysługuje każdemu z małżonków odrębnie.

## Ulga przy wynajmowanym mieszkaniu

Podatnicy, którzy ponoszą w roku podatkowym wydatki na internet, mogą odliczyć je od dochodu w rocznym PIT. Mają do tego prawo również osoby, które odpłacają internet w wynajmowanym mieszkaniu.

Z ulgi internetowej mogą korzystać podatnicy, którzy w roku podatkowym ponieśli wydatki na sieć. Ważne, aby wydatki były faktycznie poniesione, by internet był używany w miejscu zamieszkania oraz by podatnik posiadał fakturę VAT potwierdzającą wysokość opłat.

Co ważne, podatnik nie musi być właścicielem nieruchomości, w której użytkuje internet, aby z ulgi skorzystać. Odliczyć od dochodu można te wydatki, które są ponoszone w wynajmowanym mieszkaniu czy domu. Ważne tylko, aby faktura była wystawiona na wynajmującego, który wydatki poniósł, a nie na właściciela nieruchomości.

## Internet mobilny

Teraz inna forma internetu: internet mobilny. Podatnik, który w roku podatkowym ponosił wydatki na internet z telefonu komórkowego lub laptopa, ma prawo skorzystać z ulgi internetowej. Nie zabraniają tego przepisy ustawy o PIT oraz zezwalają organy podatkowe w wydawanych interpretacji podatkowych. Jest tu jednak pewne „ale”. Podatnik używający internetu przez komórkę może pomniejszyć swój dochód o wydatki poniesione na sieć, pod warunkiem że używał internetu w miejscu zamieszkania i potrafi to udowodnić. Jak udowodnić, że internet z komórki był używany tylko w miejscu zamieszkania?

Można np. zwrócić się do operatora sieci komórkowej o potwierdzenie, gdzie internet był używany. To samo może zrobić fiskus, jednak w pierwszej kolejności organ podatkowy poprosi o przedstawienie stosownych dowodów podatnika.

Warunkiem skorzystania z ulgi na internet jest użytkowanie sieci w miejscu zamieszkania podatnika. Korzystanie z bezprzewodowego internetu w domu nie budzi wątpliwości, ale dostęp do sieci poza domem może zainteresować organy podatkowe. Kwestionując prawo do ulgi, władze skarbowe musiałyby jednak ponieść dodatkowe koszty z tytułu uzyskania informacji od operatora sieci komórkowej potwierdzającej bądź nie użytkowanie internetu w domu, podczas gdy sporna kwota uzyskana z tytułu ulgi jest nieznaczna.

## Internet w zeznaniu

Odliczenia z tytułu ulgi internetowej dokonuje się od dochodu. Można to zrobić:

- od dochodu podlegającego opodatkowaniu na zasadach ogólnych, według skali podatkowej, przy czym może to nastąpić:
- w trakcie roku podatkowego w przypadku podatników uzyskujących dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej, najmu lub umów o podobnym charakterze – podatnicy ci powinni następnie wykazać dokonane odliczenia w zeznaniu podatkowym PIT-36,
- po zakończeniu roku podatkowego w zeznaniu podatkowym PIT-36 lub PIT-37, do których należy dołączyć informację o odliczeniach PIT/O;
- od przychodu podlegającego opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, przy czym może to nastąpić zarówno w trakcie roku podatkowego, jak i w składanym po jego zakończeniu zeznaniu podatkowym PIT-28, do którego również należy dołączyć informację o odliczeniach PIT/O.