

ULGA Z TYTUŁU WYCHOWYWANIA DZIECI – ZEZNANIE ZA 2014 ROK

W dniu 24 listopada 2014 r. Prezydent Bronisław Komorowski podpisał ustawę zmieniającą zasady przyznawania ulg podatkowych na dzieci. Z ulgi tej będą mogli skorzystać wszystkie rodziny, w których przynajmniej jedno z rodziców płaci podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT), nastąpi również podwyższenie ulgi na trzecie i każde kolejne dziecko o 20%.

Ulga prorodzinna dotyczy dzieci małoletnich, nad którymi podatnik wykonywał władzę rodzicielską; pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało; sprawował opiekę poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą. Ponadto odliczenie to dotyczy dzieci bez względu na ich wiek, które otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną, a także dzieci do ukończenia 25 roku życia, uczące się, jeżeli w roku podatkowym nie uzyskały dochodu powyżej 3.089,00 zł, z wyjątkiem renty rodzinnej.

Odliczenia nie przysługuje rodzicom, których dziecko prowadzi działalność gospodarczą opodatkowaną podatkiem liniowym lub zryczałtowanym podatkiem od przychodów ewidencjonowanych (z wyjątkiem przychodów opodatkowanych ryczałtem z najmu prywatnego) oraz podatkiem tonażowym.

W zeznaniu za rok 2014 (składanym w roku 2015) podatnik może odliczyć od podatku:

- 92,67 zł miesięcznie, czyli do 1.112,04 zł rocznie z tytułu ulgi prorodzinnej na wychowywanie jednego dziecka spełniającego warunki ulgi - przy założeniu, że dochód rodziców po odliczeniu składek na ubezpieczenie społeczne nie przekracza łącznie 112.000,00 zł, a w przypadku podatników niepozostających w związku małżeńskim, w tym również przez część roku podatkowego, dochody po odliczeniu składek na ubezpieczenie społeczne nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 56.000,00 zł,
- 92,67 zł miesięcznie, czyli do 1.112,04 zł rocznie na drugie dziecko,
- 166,67 zł miesięcznie, czyli do 2.000,04 zł rocznie na trzecie dziecko,
- 225,00 zł miesięcznie, czyli do 2.700,00 zł rocznie z tytułu wychowania czwartego i kolejnego dziecka.

W zeznaniach rocznych składanych za 2014 r. będziemy mieli do czynienia z prawdziwym novum polegającym na tym, że w przypadku podatników osiągających zbyt niskie dochody, by odliczyć ulgę na dzieci, można będzie wystąpić o zwrot niewykorzystanej

ulgi. Aby skorzystać z tego zwrotu, trzeba będzie dołączyć do zeznania rocznego PIT-37 lub PIT-36 za 2014 r. część uzupełniającą na druku **PIT/UZ**. Jednakże ten zwrot nie będzie mógł przekroczyć łącznej kwoty zapłaconych i podlegających odliczeniu przez podatnika składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w 2014 r., pomniejszonych o składki odliczone w PIT-36L, PIT-28 lub wykazane jako odliczone w PIT-16A lub PIT-19A. Zatem warunkiem do uzyskania zwrotu jest opodatkowana i oskładkowana praca przynajmniej jednego z rodziców. Wprowadzenie nowej deklaracji PIT/UZ nie spowoduje usunięcia załącznika PIT/O. Podatnik, który korzysta zarówno z odliczenia ulgi na dziecko, jak i z wniosku o zwrot, składa dwa załączniki do PIT-37 lub PIT-36: PIT/O w którym wskazuje wartość ulgi podatkowej, jak również dane dziecka np. jego PESEL oraz PIT/UZ, w którym wskazuje kwotę wyliczonej ulgi do zwrotu na jego rzecz.

Należy podkreślić, że na żądanie urzędu skarbowego podatnik jest obowiązany przedstawić zaświadczenia, oświadczenia oraz inne dowody niezbędne do ustalenia prawa do w/w odliczenia, w szczególności: odpis aktu urodzenia dziecka, zaświadczenie sądu rodzinnego o ustaleniu opiekuna prawnego dziecka, odpis orzeczenia sądu o ustaleniu rodziny zastępczej lub umowę zawartą między rodziną zastępczą a starostą, zaświadczenie o uczęszczaniu pełnoletniego dziecka do szkoły.

Ustawa z dnia 23 października 2014 r. poz.1644

Opracowała: komisarz skarbowy Danuta Szał