

Wstęp

Aby zachęcić podatników do pewnych czynności, np. oddawania krwi czy darowizn na rzecz organizacji pożytku publicznego, ustawodawca wprowadził przywileje w postaci możliwości obniżenia podstawy opodatkowania bądź samego podatku (w zależności od rodzaju odliczenia). Ponadto, aby zachęcić podatników do innowacyjnych działań, wprowadzono możliwość skorzystania z ulgi B+R czy IP Box. Część ulg ma działanie wspierające, jak np. tymczasowe zmniejszenie zobowiązania podatkowego dzięki odliczeniu ulgi na internet, ulgi rehabilitacyjnej (w tym przypadku wartością dodaną jest wsparcie osób z niepełnosprawnością) czy odliczenie ulgi na dziecko (w przypadku tej ulgi rząd chce promować zwiększenie dzietności w Polsce). Wartą uwagi jest również ulga termomodernizacyjna, której wdrożenie ma na celu zachęcenie społeczeństwa do korzystania z odnawialnych źródeł energii.

Warto więc wiedzieć, jakie możliwości w zakresie rozliczenia rocznego daje nam ustawodawca oraz z jakich ulg możemy skorzystać. Nie każdy podatnik bowiem ma świadomość, że jego działania bądź wydatki mogą sprawić, iż zgodnie z prawem może zmniejszyć swoje zobowiązanie podatkowe.

Kinga Jańczak

1. Ulgi i darowizny ogólnodostępne dla celów rozliczenia rocznego

Niektóre darowizny bądź ulgi podatkowe pozwalają na odliczenie ich od przychodu lub dochodu. Poniżej omówione zostały możliwości obniżenia podatku i warunki, na jakich podatnik może skorzystać z ulg podatkowych bądź odliczenia dokonanych darowizn.

1.1. Ulga na dziecko

Podatnik, który wychowuje dziecko, przy spełnieniu odpowiednich wymogów prawnych może skorzystać z ulgi na dziecko zwanej również ulgą prorodzinną, która polega na odliczeniu określonej ustawowo kwoty od podatku dochodowego w zeznaniu rocznym.

Kto może skorzystać z ulgi na dziecko?

Z ulgi na dziecko mogą skorzystać podatnicy, których przychody opodatkowane są na zasadach ogólnych (inaczej określanych skalą podatkową). PIT-36 bądź PIT-37 składa się w zależności od źródła uzyskiwanych dochodów. Natomiast bezwzględnie tylko na tych drukach możliwe jest dokonanie rozliczenia ulgi na dziecko. Nie jest możliwe dokonanie rozliczenia ulgi na dziecko w rozliczeniu na druku:



w przypadku przychodów opodatkowanych za pomocą ryczałtu



w przypadku przychodów opodatkowanych za pomocą podatku liniowego



w przypadku korzystania z karty podatkowej

Natomiast jeśli podatnik uzyskuje dochody z różnych źródeł, czyli rozliczyłby się za pomocą któregoś z druków powyżej oraz dodatkowo na druku PIT-36 lub PIT-37, to mógłby skorzystać z ulgi na dziecko. Ulgę tę rozliczy wówczas na druku PIT-36 lub PIT-37, mimo że dodatkowo składany jest druk, na którym nie ma możliwości jej rozliczenia.

Ważne

Korzystanie z innej formy opodatkowania niż skala podatkowa w przypadku działalności gospodarczej nie wyklucza możliwości skorzystania z ulgi prorodzinnej wobec osiągniętych dochodów z innego źródła (np. stosunku pracy) na zasadach ogólnych.

Przykład

Pan Dominik prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą opodatkowaną podatkiem liniowym. Razem z małżonką dodatkowo uzyskują przychody z tytułu umów o pracę. Mają oni małoletnie dziecko. Czy pan Dominik może dokonać odliczenia ulgi na dziecko w swojej części – 50%?

Tak, mimo że pan Dominik opodatkowuje dochody z działalności za pomocą podatku liniowego, to może skorzystać z ulgi na dziecko na PIT-37, który będzie składał w związku z zatrudnieniem na umowę o pracę. Natomiast nie będzie on mógł dokonać rozliczenia z małżonką.

Oprócz wymogu posiadania dochodu opodatkowanego za pomocą skali podatkowej konieczne jest, aby podatnik, który chce skorzystać z ulgi na dziecko:

- w stosunku do małoletniego dziecka:
 - » wykonywał władzę rodzicielską (dzieci własne i przysposobione), lub
 - » pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko mieszka z podatnikiem, lub
 - » sprawował opiekę poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą;
- utrzymywał pełnoletnie dzieci:
 - » bez względu na ich wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny bądź rentę socjalną lub