

Ryszard Kubacki

# Ulga na dzieci po zmianach:

- problemy rozliczeniowe
- przegląd orzecnictwa
- wyjaśnienia MF



## Ulga na dzieci po zmianach – problemy rozliczeniowe

|                                                                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.1. Czy podatnik, któremu ograniczono władzę rodzicielską, może skorzystać z ulgi na dziecko . . . . .                                         | 4  |
| 1.2. Czy można skorzystać z ulgi na uczące się dziecko, jeżeli osiągnęło dochody z pracy wakacyjnej . . . . .                                   | 5  |
| 1.3. Czy z ulgi na dziecko mogą skorzystać rodzice, z których jeden osiąga przychody opodatkowane zryczałtowanym podatkiem dochodowym . . . . . | 7  |
| 1.4. Czy z ulgi na dziecko może skorzystać rodzic, którego dziecko otrzymuje żołd wojskowy . . . . .                                            | 7  |
| 1.5. W jakiej wysokości rozliczyć ulgę na dziecko, jeżeli drugie dziecko urodziło się w grudniu 2014 r. . . . .                                 | 8  |
| 1.6. Czy rodzice mogą skorzystać z ulgi na niepełnoletnie dziecko, które się rozwiodło . .                                                      | 9  |
| 1.7. Czy można skorzystać z ulgi na dziecko, jeżeli mąż przebywa w zakładzie karnym. . .                                                        | 9  |
| 1.8. Czy można skorzystać z ulgi na dziecko, które przebywa w młodzieżowym ośrodku wychowawczym . . . . .                                       | 10 |
| 1.9. Czy z ulgi na dziecko może skorzystać dziadek opiekujący się małoletnią wnuczką. .                                                         | 11 |
| 1.10. Czy rodzic posiadający dzieci z poprzedniego małżeństwa jest ograniczony limitem dochodów w wysokości 112 000 zł . . . . .                | 12 |
| 1.11. Czy matka żyjąca w konkubinacie może skorzystać z ulgi jako osoba samotnie wychowująca dziecko . . . . .                                  | 13 |
| Przegląd orzecznictwa . . . . .                                                                                                                 | 14 |
| Wyjaśnienia MF . . . . .                                                                                                                        | 19 |

## RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

>> ulga prorodzinna, zeznanie roczne, dochody wolne od podatku

### 1. Ulga na dzieci po zmianach – problemy rozliczeniowe

Od 1 stycznia 2015 r. zmianie uległy zasady rozliczania oraz wysokość ulgi na dzieci. Nowe regulacje podatnicy powinni stosować już w zeznaniu rocznym za 2014 r. W raporcie przedstawiamy rozwiązanie problemów, jakie wpłynęły do redakcji w tej sprawie, z uwzględnieniem wprowadzonych zmian.

W zeznaniu za 2014 r. podatnikowi przysługuje ulga na dziecko za każdy miesiąc sprawowania władzy rodzicielskiej albo opieki w stosunku do:

- 1) jednego małoletniego dziecka w kwocie 92,67 zł. W skali roku daje to kwotę 1112,04 zł. Warunkiem skorzystania z ulgi jest, że dochody podatnika:
  - a) pozostającego przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim i jego małżonka nie przekroczyły w 2014 r. kwoty 112 000 zł. Limit w tej samej wysokości odnosi się do podatników samotnie wychowujących małoletnie dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4 updof,
  - b) niepozostającego w związku małżeńskim, w tym również przez część roku podatkowego, nie przekroczyły w 2014 r. kwoty 56 000 zł;
- 2) dwojga małoletnich dzieci – w kwocie 92,67 zł na każde dziecko. W skali roku daje to kwotę 2224,08 zł na dwoje dzieci;
- 3) trojga i więcej małoletnich dzieci – w kwocie:
  - a) 92,67 zł odpowiednio na pierwsze i drugie dziecko,
  - b) 166,67 zł na trzecie dziecko; w skali roku daje to kwotę 2000,04 zł,
  - c) 225 zł na czwarte i każde kolejne dziecko; w skali roku daje to kwotę 2700 zł.

#### Wysokość ulgi na dziecko w zeznaniu za 2014 r.

| Ulga na dziecko:      | Miesięczna kwota ulgi: | Roczna kwota ulgi: | Ulga na wszystkie dzieci w rodzinie wynosi:      |
|-----------------------|------------------------|--------------------|--------------------------------------------------|
| Pierwsze              | 92,67 zł               | 1 112,04 zł        | 1 112,04 zł                                      |
| Drugie                | 92,67 zł               | 1 112,04 zł        | 2 224,08 zł                                      |
| Trzecie               | 166,67 zł              | 2 000,04 zł        | 4 224,12 zł                                      |
| Czwarte               | 225,00 zł              | 2 700,00 zł        | 6 924,12 zł                                      |
| Każde kolejne dziecko | 225,00 zł              | 2 700,00 zł        | 6 924,12 zł + (2 700 zł x każde kolejne dziecko) |

Znowelizowane od 1 stycznia 2015 r. przepisy umożliwiają podatnikowi odzyskanie kwoty stanowiącej różnicę między przysługującą mu kwotą ulgi na dziecko a kwotą faktycznie odliczoną w zeznaniu. Z dodanych do art. 27f ust. 8–12 updof wynika wprost, że jeżeli kwota przysługującego odliczenia z tytułu ulgi na dzieci jest wyższa od kwoty ulgi odliczonej w zeznaniu podatkowym, podatnikowi przysługuje kwota stanowiąca różnicę między kwotą przysługującego podatnikowi odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym. Ustawodawca zastrzegł jednak, że kwota