

# Ulga prorodzinna (ulga na dziecko) w rozliczeniu PIT w 2019 r.

Prawo do odliczenia od podatku kwoty ulgi prorodzinnej i otrzymania dodatkowego zwrotu z tytułu tej ulgi przysługuje podatnikowi, który w roku podatkowym:

1. w stosunku do małoletniego dziecka:

- 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;

2. utrzymywał pełnoletnie dzieci:

- bez względu na ich wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną;
- do ukończenia 25. roku życia uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty, przepisach o szkolnictwie wyższym i nauce lub w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie, jeżeli w roku podatkowym nie uzyskały dochodów<sup>[1]</sup> podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30b, w łącznej wysokości przekraczającej kwotę stanowiącą iloraz kwoty zmniejszającej podatek określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 oraz stawki podatku, określonej w pierwszym przedziale skali, o której mowa w art. 27 ust. 1 (w 2018 r. kwoty 3.089 zł), z wyjątkiem renty rodzinnej

- w związku z wykonywaniem przez tego podatnika ciążącego na nim obowiązku alimentacyjnego oraz w związku ze sprawowaniem funkcji rodziny zastępczej.

## SZCZEGÓŁOWE WARUNKI UPRAWNIAJĄCE DO SKORZYSTANIA Z ODLICZENIA

Z ulgi na dziecko może skorzystać podatnik, który:

1. osiągnął dochody opodatkowane wg [skali podatkowej](#)<sup>[2]</sup>;

2. wychowywał jedno dziecko – o ile **jego dochody**<sup>[3]</sup> **nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty:**

a) **112.000 zł** w przypadku podatnika pozostającego przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim<sup>[4]</sup> (sumuje się dochody podatnika i jego małżonka),

b) **112.000 zł** w przypadku podatnika będącego osobą samotnie wychowującą dziecko,

c) **56.000 zł** w przypadku podatnika niepozostającego w związku małżeńskim, w tym również przez część roku;

3. wychowywał dwoje lub więcej dzieci - bez względu na wysokość uzyskanych przez niego dochodów;

4. podlegał w roku podatkowym, za który dokonuje rozliczenia, nieograniczonemu lub ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu (ulga dotyczy zarówno polskich rezydentów podatkowych jak i nierezydentów).

### UWAGA!

*Na żądanie organów podatkowych podatnik jest obowiązany przedstawić zaświadczenia, oświadczenia oraz inne dowody niezbędne do ustalenia prawa do odliczenia, w szczególności:*

1) *odpis aktu urodzenia dziecka,*

2) *zaświadczenie sądu rodzinnego o ustaleniu opiekuna prawnego dziecka,*

3) *odpis orzeczenia sądu o ustaleniu rodziny zastępczej lub umowę zawartą między rodziną zastępczą a starostą,*

4) *zaświadczenie o uczęszczaniu pełnoletniego dziecka do szkoły.*

## KWOTA ODLICZENIA

Odliczeniu podlega za każdy miesiąc kalendarzowy roku podatkowego, w którym podatnik wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego, sprawował opiekę poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej lub wykonywał ciężący na nim obowiązek alimentacyjny, w stosunku do:

- 1) jednego dziecka - kwota 92,67 zł,**
- 2) dwojga dzieci - kwota 92,67 zł na każde dziecko,**
- 3) trojga i więcej dzieci - kwota:**
  - a) 92,67 zł odpowiednio na pierwsze i drugie dziecko,**
  - b) 166,67 zł na trzecie dziecko,**
  - c) 225 zł na czwarte i każde kolejne dziecko.**

Kwota przysługującej do odliczenia ulgi dotyczy łącznie obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka albo rodziców zastępczych pozostających w związku małżeńskim. Przysługującą im roczną kwotę odliczenia mogą odliczyć od podatku w częściach równych (po 1/2 przysługującej kwoty ulgi) lub w dowolnej ustalonej przez nich proporcji.

Jeżeli dziecko spod opieki rodziców zostaje przekazane w tym samym roku podatkowym do rodziny zastępczej albo do opiekuna prawnego i następuje to w trakcie miesiąca, każdemu z podatników opiekujących się dzieckiem przysługuje w tym miesiącu odliczenie w kwocie stanowiącej 1/30 miesięcznej kwoty odliczenia za każdy dzień sprawowania nad nim pieczy.

Zasada ta nie dotyczy rozwiedzionych rodziców, tzn. nie mają oni obowiązku ani możliwości dzielenia ulgi na dni.

**UWAGA!**

*Odliczenie nie przysługuje, poczynając od miesiąca kalendarzowego, w którym dziecko:*

- *na podstawie orzeczenia sądu zostało umieszczone w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych,*
- *wstąpiło w związek małżeński.*

**Tabela 1. Kwota ulgi prorodzinnej**

<b>Miesięczna kwota odliczenia</b>			
<b>Liczba dzieci uprawnionych</b>  (nie wlicza się dzieci, na które ulga nie przysługuje)	<b>Status rodzica</b>		
	<b>Niepozostający w związku małżeńskim, w tym również przez część roku</b>	<b>Pozostający przez cały rok w związku małżeńskim</b>	<b>Osoba samotnie wychowująca dziecko</b>
<b>1 dziecko</b>	<b>Zarobki</b>  < lub = 56.000 zł	<b>Łączne zarobki</b>  < lub = 112.000 zł	<b>Zarobki</b>  < lub = 112.000 zł
	<b>92,67 zł ulgi na miesiąc</b>		

**do kwoty dochodów wlicza się dochody opodatkowane wg skali podatkowej** (np. umowa o pracę, umowa zlecenia), **dochody z kapitałów pieniężnych** (np. ze zbycia papierów wartościowych) oraz **dochody opodatkowanych podatkiem liniowym pomniejszone o składki społeczne**

**Zarobki**

**Łączne zarobki**

**Zarobki**

**> 56.000 zł**

**> 112.000 zł**

**> 112.000 zł**

**Ulga nie przysługuje**

<b>2 dzieci</b> Brak limitu dochodu	Pierwsze dziecko	92,67 zł/mc 1.112,04 zł/rok
	Drugie dziecko	92,67 zł/mc 1.112,04 zł/rok
<b>3 dzieci</b> Brak limitu dochodu	Pierwsze dziecko	92,67 zł/mc 1.112,04 zł/rok
	Drugie dziecko	92,67 zł/mc 1.112,04 zł/rok
	Trzecie dziecko	166,67 zł/mc 2.000,04 zł/rok
<b>4 dzieci</b> Brak limitu dochodu	Pierwsze dziecko	92,67 zł/mc 1.112,04 zł/rok
	Drugie dziecko	92,67 zł/mc 1.112,04 zł/rok
	Trzecie dziecko	166,67 zł/mc 2.000,04 zł/rok
	Czwarte dziecko	225,00 zł/mc 2.700,00 zł/rok
<b>Więcej dzieci</b>	Każde kolejne	225,00 zł/mc 2.700,00 zł/rok

Uwagi do tabeli:

**1. Do liczby dzieci uprawnionych wliczane są tylko te dzieci, na które przysługuje ulga.**

**2. Przykładowe roczne kwoty odliczeń:**

- jedno dziecko: 1.112,04 zł,
- dwoje dzieci: 2.224,08 zł (2 x 1.112,04),
- troje dzieci: 4.224,12 zł (2.224,08 + 2.000,04),
- czworo dzieci: 6.924,12 zł (2.224,08 + 2.000,04 + 2.700,00).

**Polecamy: [Komplet podatki 2019](#)**

## **SPOSÓB WYKAZANIA ULGI W ZEZNANIU PODATKOWYM**

Odliczenia kwoty przysługującej ulgi dokonuje się w składanym przez podatnika rocznym zeznaniu podatkowym:

- PIT-37,
- PIT-36

oraz w załączniku PIT/O.

W załączniku PIT/O należy podać numery PESEL dzieci, a w przypadku braku tych numerów – imiona, nazwiska oraz daty ich urodzenia.

**UWAGA!**

*W przypadku łącznego opodatkowania małżonków składa się jeden PIT/O.*

*Jeżeli obojgu rodzicom przysługuje ulga, ale składają oni odrębne zeznania podatkowe, każde z nich w załączniku PIT/O wpisuje kwotę, którą odlicza od podatku. Jeżeli odliczenia dokonuje tylko jeden rodzic, drugi nie dołącza PIT/O do swojego zeznania.*

## **WARUNKI OTRZYMANIA KWOTY NIEWYKORZYSTANEJ ULGI**

W przypadku gdy zabraknie podatku do odliczenia pełnej kwoty przysługującej ulgi, podatnik ma prawo otrzymać **różnicę między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym**. Jest to tzw. dodatkowy zwrot ulgi, który jest limitowany i **nie może przekroczyć sumy kwot zapłaconych przez podatnika składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, podlegających odliczeniu** (wykazanych przez płatnika lub samodzielnie wpłaconych do ZUS lub do zagranicznych systemów ubezpieczeń).

**UWAGA!**

*Przy obliczaniu kwoty dodatkowego zwrotu ulgi nie uwzględnia się składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, które:*

- podatnik odliczył w zeznaniu PIT-28,
- podatnik odliczył w zeznaniu PIT-36L,
- zostały przez podatnika wykazane jako odliczone w PIT-16A lub PIT-19A.

**W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, zwrot kwoty niewykorzystanej ulgi również jest limitowany łączną kwotą zapłaconych przez nich składek, które podlegają odliczeniu.** Kwota zwrotu niewykorzystanej ulgi limitowana łącznymi składkami może być zwrócona w dowolnej proporcji określonej przez rodziców, opiekunów prawnych, rodziców zastępczych.

Z powyższego sposobu ustalenia kwoty zwrotu limitowanej wysokością łącznych składek może również skorzystać podatnik, który owdowiał w trakcie roku podatkowego, pod warunkiem że związek małżeński, z którego pochodzą wspólne dzieci, został zawarty przed rozpoczęciem roku podatkowego (czyli gdyby nie śmierć małżonka warunek pozostawania w związku małżeńskim byłby spełniony).

---

[1] Za **dochód dziecka** rozumie się przychód pomniejszony o koszty uzyskania przychodu (bez uwzględnienia zapłaconych w roku podatkowym składek na ubezpieczenie społeczne i straty z lat poprzednich).

[2] Z ulgi nie mogą zatem korzystać podatnicy, którzy uzyskują dochody tylko:

- opodatkowane 19% podatkiem liniowym z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej bądź działów specjalnych produkcji rolnej,
- opodatkowane zryczałtowanym podatkiem dochodowym (ryczałtem ewidencjonowanym, kartą podatkową).

Jeżeli jednak podatnicy oprócz ww. dochodów (przychodów) uzyskują w roku podatkowym także dochody opodatkowane według skali podatkowej (np. wynagrodzenie za pracę, zasiłek chorobowy, dochody z najmu prywatnego), to w zeznaniu podatkowym składanym z tytułu uzyskiwania tych dochodów mają prawo wykazać kwotę przysługującej do odliczenia ulgi.

[3] Za **dochody podatnika** dla celów skorzystania z ulgi prorodzinnej rozumie się dochody uzyskane łącznie w danym roku podatkowym:

- opodatkowane według skali podatkowej,
  - z kapitałów pieniężnych opodatkowanych 19% stawką podatku (np. z odpłatnego zbycia papierów wartościowych),
  - z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowane 19% stawką podatku,
- pomniejszone o zapłacone przez podatnika składki na ubezpieczenie społeczne.

[4] Za podatnika pozostającego w związku małżeńskim nie uważa się:

- osoby, w stosunku do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów,
- osoby pozostającej w związku małżeńskim, jeżeli jej mąż został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności.

Zobacz też:

[Ulga termomodernizacyjna – jakie wydatki można odliczyć](#)

za: infor.pl