



Ministerstwo  
Finansów



MAMO,  
TATU,  
JEST  
TAKA  
ULGA...

# Skorzystaj z ulgi podatkowej na dzieci

Masz pytania  
Zadzwoń do nas!

📞 801 055 055  
22 330 03 30

## Wychowujesz dziecko? Składasz roczne zeznanie podatkowe na formularzu PIT-36 lub PIT-37?

Dzięki uldze podatkowej na dziecko możesz płacić **mniejszy podatek**.

Sprawdź, czy ta ulga jest dla ciebie – i jak z niej skorzystać.



## Kto może skorzystać z ulgi na dzieci? Jak wysoka ulga ci przysługuje? Jak odliczyć ulgę?

Ulga przysługuje **rodzicom, opiekunom prawnym (o ile dziecko z nimi zamieszkuje) i rodzicom zastępczym**, składającym roczne zeznanie podatkowe na druku PIT-36 lub PIT-37.

Ulgę rozlicza się składając roczne zeznanie.

Wysokość ulgi  
w zależności  
od sytuacji rodzinnej

Górna granica  
dochodów  
(limit roczny)



Górna granica dochodów osoby samotnie wychowującej 1 dziecko to **112 000 zł**

**1112,04 zł**



Górna granica wspólnych dochodów małżonków będących rodzicami, rodzicami zastępczymi lub opiekunami prawnymi wspólnie wychowującymi 1 dziecko to **112 000 zł**

**1112,04 zł**



**1112,04 zł + 1112,04 zł**  
na drugie dziecko

Górna granica dochodu podatnika niepozostającego w związku małżeńskim wychowującego 1 dziecko wspólnie z drugim rodzicem to **56 000 zł**



**2224,08 zł + 2000,04 zł**  
na trzecie dziecko

Nie ma limitu dochodów dla osób wychowujących dwoje i więcej dzieci



**4224,12 + 2700 zł**  
na czwarte i każde  
kolejne dziecko



**Warunkiem zastosowania ulgi jest faktyczne wykonywanie władzy rodzicielskiej nad małoletnim dzieckiem.** Polega to na sprawowaniu pieczy nad dzieckiem (jego majątkiem) oraz wychowywaniu dziecka. Posiadanie władzy rodzicielskiej (bez jej faktycznego wykonywania), podobnie jak utrzymywanie sporadycznych kontaktów z dzieckiem czy płacenie alimentów, nie wystarcza do zastosowania ulgi.

## Praktyczne stosowanie ulgi

### Wysokość ulgi

- na pierwsze dziecko dostaniesz po 92,67 zł miesięcznie
- na drugie dziecko dostaniesz 92,67 zł miesięcznie
- na trzecie dziecko dostaniesz 166,67 zł miesięcznie
- na czwarte i każde kolejne dziecko dostaniesz po 225 zł miesięcznie

### Czy na każde dziecko przysługuje ulga

- na każde dziecko, które nie ukończyło 18 lat
- na każde niepełnosprawne dziecko, które otrzymuje zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną
- na każde dziecko do 25. roku życia, które ciągle się uczy (także za granicą) i jego dochód nie przekracza 3 089 zł (w tę kwotę nie wlicza się renty rodzinnej)

### Przykład 1

Pani Barbara wychowuje dwoje dzieci. Jedno z nich w tym roku ukończy 18 lat, przy czym jest uczniem liceum. Przez cały rok dziecko dorywczo pracowało i do chwili uzyskania pełnoletności uzyskało dochody w wysokości 4000 zł, a po ukończeniu 18 lat 2000 zł. Roczne dochody wyniosły 6000 zł.

**Wniosek** Pani Barbara skorzysta z ulgi, dochody uzyskane przez pełnoletnie dziecko wyniosły 2000 zł, tj. nie przekroczyły limitu – 3089 zł.

### Przykład 2

Pan Kazimierz jest ojcem dwójki pełnoletnich dzieci, które w tym roku ukończyły naukę w szkole wyższej. Po zakończeniu nauki dzieci podjęły pracę zarobkową, a ich roczne dochody wyniosły po 5500 zł. Pan Kazimierz chce skorzystać z ulgi za miesiące, w których dzieci studiowały i nie pracowały.

**Wniosek** Panu Kazimierzowi ulga nie przysługuje, gdyż roczne dochody pełnoletnich dzieci przekroczyły limit 3089 zł. Nie ma przy tym znaczenia, że dochody te zostały uzyskane po zakończeniu nauki.

### Dzieci pełnoletnie, które kończą pewien etap nauki

Osoba zamierzająca kontynuować naukę nie traci automatycznie statusu osoby uczącej się. W związku z tym, w przypadku:

- ucznia kontynuującego naukę w szkole, ulga przysługuje za wszystkie miesiące roku podatkowego
- maturzysty, który nie kontynuuje nauki, ulga przysługuje łącznie z miesiącami wakacyjnymi
- maturzysty, który podejmuje naukę w szkole wyższej, ulga przysługuje za wszystkie miesiące roku podatkowego
- studenta kształcącego się w dwóch etapach (studia licencjackie i magisterskie), ulga przysługuje za wszystkie miesiące roku podatkowego w sytuacji, gdy student został zakwalifikowany na studia magisterskie
- studenta, który ukończył studia licencjackie i nie kontynuuje nauki ulga przysługuje do października włącznie

### Przykład

Państwo Wiśniewscy wychowują dwoje dzieci. Jedno z nich w tym roku ukończyło studia licencjackie i nie kontynuuje nauki. Uzyskało dochody w wysokości 2500 zł (dochody są zatem niższe od kwoty 3089 zł). Drugie dziecko jest uczniem szkoły podstawowej.

**Wniosek** Łączna kwota odliczenia wyniesie 2038,74 zł ( $10 \times 92,67 \text{ zł} = 926,70 \text{ zł}$  czyli kwota odliczenia na pierwsze dziecko [ulga przysługuje do października włącznie] oraz  $12 \times 92,67 \text{ zł} = 1112,04 \text{ zł}$  czyli kwota odliczenia na drugie dziecko).

## Limity dochodu

### Przykład 1

Państwo Kowalscy pozostający w związku małżeńskim w maju zostali rodzicami. Ich łączne dochody wyniosły 70 000 zł.

**Wniosek** Kwota ulgi wyniesie 741,36 zł ( $8 \times 92,67 \text{ zł}$ ).

### Przykład 2

Pani Iwona i Pan Ryszard w kwietniu zostali rodzicami. W czerwcu zawarli związek małżeński. Pani Iwona uzyskała w roku podatkowym dochody w wysokości 50 000 zł, a jej małżonek 80 000 zł.

**Wniosek** Kwota ulgi wyniesie 834,03 zł ( $9 \times 92,67 \text{ zł}$ ). Małżeństwo zostało zawarte w trakcie roku podatkowego, zatem przy ustalaniu prawa do ulgi należy uwzględnić limit dochodu w wysokości 56 000 zł w odniesieniu do każdego z rodziców. Z ulgi może skorzystać wyłącznie Pani Iwona, bowiem jej roczne dochody mieszczą się w limicie uprawniającym do odliczenia.

### Przykład 3

Państwo Stachurscy wychowywali wspólnie małoletniego syna i byli małżeństwem do czerwca (w czerwcu jeden z małżonków zmarł). Roczne dochody drugiego z małżonków wyniosły 110 000 zł.

**Wniosek** Drugi z małżonków jako osoba samotnie wychowująca dziecko ma prawo do ulgi. Jego roczne dochody nie przekroczyły kwoty 112 000 zł. Ulga wyniesie 1112,04 zł, jeżeli podatnik wychowywał małoletniego syna przez cały rok podatkowy.

### Przykład 4

Państwo Dąbrowscy wychowują małoletnie bliźniaki. W lipcu rodzina powiększyła się o kolejne dziecko.

**Wniosek** Odliczenie wyniesie 3224,10 zł ( $2 \times 1112,04 \text{ zł} = 2224,08 \text{ zł}$  czyli ulga z tytułu wychowywania bliźniaków oraz  $6 \times 166,67 \text{ zł} = 1000,02 \text{ zł}$  czyli ulga z tytułu wychowywania trzeciego dziecka).

### Przykład 5

Dochody Państwa Jaworskich wyniosły 160 000 zł. Mają wspólnie jedno obecnie siedmioletnie dziecko, ale Pan Jaworski jest również ojcem trójki dzieci z poprzedniego związku, które z nim mieszkają. Dzieci te obecnie studiuje i nie uzyskują żadnych dochodów. Matka natomiast nie utrzymuje kontaktu z dziećmi, jak również nie płaci alimentów.

**Wniosek** Pani Jaworskiej nie przysługuje prawo do ulgi, bowiem jest rodzicem tylko jednego dziecka. Pan Jaworski, jako ojciec czwórki dzieci nie jest objęty tym warunkiem. Odliczy on ulgę na troje dzieci z poprzedniego związku: po 1112,04 zł na pierwsze i drugie dziecko, 2000,04 zł na trzecie oraz 2700 zł na siedmioletnie dziecko z obecnego związku. Łącznie odliczy 6924,12 zł.

## Zwrot kwoty niewykorzystanej ulgi



**Co zrobić, jeśli twój podatek nie umożliwi odliczenia ulgi, która ci przysługuje?** Możesz dostać kwotę ulgi, której nie możesz wykorzystać (kwota stanowiąca różnicę między kwotą przysługującego odliczenia, a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym). Pamiętaj jednak, że kwota, jaką możesz otrzymać, jest ograniczona – nie może przekroczyć zapłaconych przez ciebie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, które podlegają odliczeniu. Zwracana przez urząd skarbowy kwota niewykorzystanej ulgi jest objęta zwolnieniem podatkowym. Oznacza to, że nie trzeba jej wykazywać w zeznaniu podatkowym.

### Przykład 1

Pani Katarzyna przez cały rok samotnie wychowywała dwoje dzieci. W złożonym zeznaniu podatkowym od podatku odliczyła tylko 700 zł. Kwota niewykorzystanej ulgi wyniosła 1524,08 zł (2224,08 zł kwota ulgi na dwoje dzieci – 700 zł kwota odliczona od podatku). Podlegające odliczeniu składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, jakie zostały zapłacone od jej dochodów wyniosły 4733 zł.

**Wniosek** Pani Katarzyna otrzyma dodatkowo całą kwotę niewykorzystanej ulgi, tj. 1524,08 zł.

### Przykład 2

Państwo Agnieszka i Paweł Nowakowscy byli małżeństwem. Wspólnie wychowywali troje małoletnich dzieci. Małżonka pod koniec roku, po urlopie wychowawczym wróciła do pracy. Niestety małżonek w tym samym roku zmarł tragicznie. Pani Agnieszka, chcąc jak najszybciej uzyskać zwrot nadpłaconego podatku już w styczniu złożyła zeznanie podatkowe,

w którym odliczyła 540 zł z tytułu ulgi na dzieci. Przysługująca kwota ulgi na troje dzieci wynosi 4224,12 zł. Kwota niewykorzystanej ulgi wyniosła zatem 3684,12 zł.

**Wniosek** Pani Agnieszka skorzystała ze szczególnej regulacji przewidywanej w przypadku śmierci jednego z małżonków, złożyła zeznanie podatkowe wraz z wnioskiem o wspólne opodatkowanie dochodów. Obliczając kwotę niewykorzystanej ulgi Pani Agnieszka uwzględniła podlegające odliczeniu składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pobrane od wynagrodzenia zmarłego męża. Łączna kwota składek małżonków wyniosła w sumie 4365 zł. Pani Agnieszka otrzymała z urzędu skarbowego całą kwotę niewykorzystanej ulgi, która wyniosła 3684,12 zł.

## Jeśli jesteś w związku małżeńskim dostaniesz z małżonkiem jedną ulgę

- jeśli składacie wspólne zeznanie podatkowe – wpiszcie ulgę na każde dziecko
- jeśli składacie zeznania podatkowe oddzielnie – ustalcie, w jakich proporcjach wpiszecie ulgę. Możecie wpisać po równo (każde z was wpisuje 50% ulgi) albo ustalić proporcje (na przykład jedno z was wpisze 20% ulgi, a drugie 80%)

## Co musisz przygotować

- PIT-37 albo PIT-36
- PIT/O

TATO, MOŻESZ SIĘ  
ROZLICZYĆ PRZEZ  
INTERNET!

## Stan prawny na rok 2018

### Podstawa prawna

Art. 27f i art. 21 ust. 1 pkt 140 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.)

**Broszura ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa, ani objaśnień podatkowych, o których mowa w art. 14A § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej**



