

Roczne rozliczenie PIT: skarbówka ogranicza zwrot ulgi na dzieci

Jeśli nic w Polsce nie zarobisz, nie skorzystasz z podatkowego odpisu. Tak skarbówka interpretuje przepisy, które miały pomóc rodzicom.

Ponad milion osób skorzystało w zeszłym roku ze zwrotu nieodliczonej od podatku ulgi na dzieci. Skarbówka stara się jednak ograniczyć krąg uprzywilejowanych, wprowadzając dodatkowe, pozaustawowe warunki.

Chodzi o obowiązujące od 1 stycznia 2015 r. (można je było jednak stosować także w zeznaniach za 2014 r.) korzystniejsze dla rodziców zasady rozliczania ulgi na dzieci. Mają z niej korzystać także ci, którym wyszedł za niski podatek, aby ją w całości odliczyć. Tacy rodzice dostaną zwrot do wysokości opłaconych składek ZUS, które podlegają odliczeniu.

Fiskusowi potrzebny jest przychód

Ministerstwo Finansów w zeszłym roku potwierdziło (w odpowiedzi na pytanie „Rzeczpospolitej”), że zwrot ulgi na dzieci otrzymają nawet ci, którzy nie wykazują podatku w zeznaniu rocznym, np. mający stratę przedsiębiorcy.

Jednocześnie ministerstwo zastrzegło, że warunkiem zwrotu jest uzyskanie przychodów opodatkowanych według skali. – Choć przepisy nie wprowadzają takiego kryterium – mówi doradca podatkowy Grzegorz Gębka.

O tym, że fiskus nie żartuje, przekonał się ojciec trójki dzieci, który został oddelegowany do pracy w Niemczech. Jego składki odprowadzane były do polskiego ZUS. Składa w Polsce zeznanie, ale podatek jest zerowy (został bowiem rozliczony w Niemczech i zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania nie musi być płacony w Polsce). Czy przysługuje mu zwrot ulgi na dzieci? Twierdzi, że tak. Fiskus uznał jednak, że bez uzyskania przychodu podlegającego opodatkowaniu według skali nie może skorzystać z ulgi, a tym samym również otrzymać zwrotu (interpretacja Izby Skarbowej w Bydgoszczy, nr ITPB2/4511-1087/15/RS).

– Z ustawy o PIT wynika, że kwotę ulgi można odliczyć od podatku obliczonego zgodnie z art. 27 – tłumaczy Grzegorz Gębka. – A art. 27 mówi zarówno o skali podatkowej, jak i metodach unikania podwójnego opodatkowania, między innymi zastosowanej w tej sprawie, czyli wyłączeniu z progresją. Warunki do skorzystania z ulgi, a tym samym otrzymania zwrotu, są więc spełnione. Podatek był bowiem liczony według art. 27 ustawy o PIT, tyle że wyszedł zerowy. To, że rodzic uzyskiwał przychody w Niemczech (gdzie został oddelegowany do pracy), a nie w Polsce, nie ma nic do rzeczy, skoro nadal jest rezydentem naszego państwa – dodaje ekspert.

Limit dla rodziców jedynaków

Przypomnijmy, że na pierwsze i drugie dziecko można odpisać po 1112 zł, na trzecie 2000 zł, a na czwarte i kolejne 2700 zł. Przykładowo rodzina z trójką dzieci odliczy od podatku 4224 zł, a z czwórką 6924 zł.

Rodzice jedynaków muszą pamiętać, że obowiązują ich limity zarobków. Małżonkowie mogą pomniejszyć podatek tylko wtedy, gdy ich łączny roczny dochód nie przekroczył 112 tys. zł. Taki limit mają też samotni rodzice. Jeśli natomiast rodzice nie są małżeństwem dochód osoby, która chce skorzystać z ulgi nie może przekroczyć 56 tys. zł rocznie.

Wysokość zarobków nie wpływa na sytuację rodziców wychowujących dwójkę (i więcej) dzieci. Odliczają całą kwotę ulgi.

Opinia:

Jacek Puszczewicz, starszy konsultant w kancelarii Rödl & Partner

Przepisy przewidujące rekompensatę dla tych, którzy z powodu niskiego podatku (lub jego braku) nie mogli skorzystać z odliczenia na dzieci, miały być elementem polityki prorodzinnej państwa. Dlatego dziwię się, że fiskus je tak zawężająco interpretuje. Przecież jedyny ogranicznik uzyskania zwrotu nieodliczonej ulgi na dzieci, jaki wprowadza ustawa o PIT, to wysokość opłaconych składek ZUS. Przepisy nic nie mówią o konieczności uzyskania przychodu rozliczanego według skali. Z interpretacji bydgoskiej Izby Skarbowej wynika natomiast, że taki przychód jest konieczny. Idąc tym tokiem

rozumowania, wystarczyłoby, żeby rodzic zarobił w Polsce np. 100 zł z umowy-zlecenia, i dałoby mu to prawo do pełnego zwrotu ulgi. Taka interpretacja to niepotrzebne komplikowanie przepisów i ograniczanie prawa do preferencji.

Źródło: <http://www.rp.pl/Podatki/303099912-Roczne-rozliczenie-PIT-skarbowka-ogranicza-zwrot-ulgi-na-dzieci.html#ap-3>