

## Rozszerzenie zwolnień podatkowych w 2018 r.

Łukasz Szczygiel, [doradca podatkowy Kraków](#), Rödl & Partner

**Podatnicy, którzy dostają różnego rodzaju świadczenia socjalne, takie jak zapomogi czy dopłaty do wypoczynku, nie płacą od nich daniny, jeżeli otrzymana kwota nie przekracza ustawowego progu. Warto pamiętać, że limity te wzrosły od 1 stycznia br.**

Podwyższenie wysokości zwolnień podatkowych w PIT jest elementem przyjętej przez Radę Ministrów Strategii na Rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju. Na podwyższeniu limitu zwolnień skorzystają przede wszystkim osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, których przychody są relatywnie najbardziej obciążone różnego rodzaju daninami publicznoprawnymi.

Zmiany wprowadzone na mocy ustawy z 27 października 2017 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (DzU z 2017 r., poz. 2175) dotyczą wielu obszarów. Oprócz uszczelnienia systemu podatkowego, czy wprowadzenia ułatwień dla mikro, małych i średnich przedsiębiorców, wskazana ustawa modyfikuje i rozszerza zakres zwolnień w podatku dochodowym od osób fizycznych, które można określić mianem socjalnych. Zmiany te mają na celu podniesienie dochodów gospodarstw domowych o najniższych dochodach, ponieważ to właśnie członkowie gospodarstw domowych najczęściej korzystają ze świadczeń socjalnych i zapomóg z zakładów pracy, które w większym zakresie niż poprzednio korzystają w 2018 r. ze zwolnienia w PIT.

## WYŻSZE KWOTY

Wprowadzone zmiany nie mogą być uznane w tym zakresie za rewolucyjne. Opisywane regulacje sprowadzają się do zwiększenia limitów kwotowych przychodów, które są wyłączone od opodatkowania. Zwolnienia te są zawarte w art. 21 ust. 1 ustawy o PIT. Patrz tabela.

TABELA  
Przedmiot zwolnień oraz nowe i stare limity

Przedmiot zwolnienia	Limit w 2017 roku	Limit w 2018 roku	Przepis ustawy o PIT
zapomogi, inne niż związane ze zdarzeniami losowymi, wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji	638 zł	1000 zł	art. 21 ust. 1 pkt 9a ustawy o PIT
diety oraz kwoty stanowiące zwrot kosztów, otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich	miesięcznie do 2280 zł	miesięcznie 3000 zł	art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy o PIT
zapomogi z tytułu indywidualnych zdarzeń losowych	2280 zł	6000 zł	art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b ustawy o PIT
przychody z zamiany rzeczy lub praw (z tytułu jednej umowy)	2280 zł	6000 zł	art. 21 ust. 1 pkt 32b ustawy o PIT
świadczenia z ZFŚS	380 zł	1000 zł	art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o PIT

## WYGRANE W GRACH HAZARDOWYCH

W związku z wprowadzeniem zmian do ustawy z 19 listopada 2009 roku o grach hazardowych (tekst jedn. DzU z 2016 r. poz. 471 ze zm.) prowadzenie działalności w zakresie gier na automatach poza kasynami gry zostało objęte monopolem państwowym wykonywanym przez Totalizator Sportowy sp. z o.o. Dotychczasowe brzmienie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 i 6a ustawy o PIT różnicowało wygrane na automatach w salonach gry Totalizatora Sportowego sp. z o.o. oraz w kasynach, przy czym tylko te pierwsze podlegały opodatkowaniu.

W związku z tym konieczne stało się ujednoczenie zasad opodatkowania, poprzez uchylenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o PIT i wprowadzenie nowych punktów 6a i 6b do tego przepisu. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6a ustawy o PIT zwolnieniem są objęte wygrane w grach hazardowych, urządzanych przez uprawniony podmiot na podstawie przepisów o grach hazardowych, jeżeli jednorazowa kwota wygranej nie przekracza kwoty 2280 złotych. Wygrane przekraczające tę kwotę w całości podlegają opodatkowaniu zryczałtowanym PIT w wysokości 10 proc. Na końcu należy zaznaczyć, że w przypadku wygranych w pokera obowiązuje zwolnienie zawarte w nowym art. 21 ust. 1 pkt 6b ustawy o PIT, ponieważ pokerzysta jest podatnikiem podatku od gier i brak zwolnienia skutkowałby podwójnym opodatkowaniem.

## SZKOLENIA Z ZAKRESU OPIEKI PALIATYWNEJ I HOSPICYJNEJ

W wyniku nowelizacji przeniesiono do ustawy podatkowej dwa rodzaje zwolnień, które do tej pory wynikały z cyklicznie wydawanych rozporządzeń w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych. Obejmują one świadczenia uzyskane z tytułu uczestnictwa w szkoleniach z zakresu opieki paliatywnej i hospicyjnej (art. 21 ust. 1 pkt 90b ustawy o PIT).

## NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU ZALEGŁYCH OPLAT ZA LOKAL

Zwolnieniem w ustawie o PIT objęto również przychody z tytułu umorzenia zaległości związanych z użytkowaniem lokalu mieszkalnego (art. 21 ust. 1 pkt 97b ustawy o PIT). Te ostatnie mogą obejmować należności z tytułu zaległych opłat za dostarczone media, czynsz za lokal mieszkalny czy też opłatę za bezumowne korzystanie z lokalu mieszkalnego, umorzone przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

## DAROWIZNY NA CELE KRWIODAWSTWA

Od 1 stycznia 2018 roku przywrócono zasady wyliczania wysokości odliczania od dochodu darowizn przeznaczonych na cele krwiodawstwa, obowiązujące do 31 grudnia 2016 roku (art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT). Darowizna na cele krwiodawstwa, realizowanego przez honorowych dawców krwi, podlega odliczeniu od dochodu podatnika. Wysokość darowizn podlegających odliczeniu od dochodu jest limitowana z dwóch punktów widzenia:

- w wysokości iloczynu kwoty rekompensaty określonej przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy o publicznej służbie krwi oraz

- nie może w żadnym przypadku przekroczyć 6 proc. dochodu.

Zmiana polega na przywróceniu zasad wyliczenia kwoty rekompensaty poprzez jednolite traktowanie krwi i jej składników.

### *Przykład*

Pan Jan jest honorowym dawcą krwi, w związku z czym nie korzysta z możliwości otrzymania rekompensaty finansowej z tytułu oddanej krwi. W związku ze zrzeczeniem się rekompensaty dokonuje on tym samym darowizny na cele krwiodawstwa. W lipcu 2018 roku pan Jan oddał honorowo 1 litr krwi i 2 litry osocza. Zgodnie z obowiązującymi przepisami przysługuje mu rekompensata w wysokości  $3 \times 130 \text{ zł} = 390 \text{ zł}$ . Jeżeli pan Jan zrzeknie się otrzymania rekompensaty, to w rozliczeniu rocznym PIT za 2018 rok będzie uprawniony do odliczenia kwoty 390 złotych od dochodu podlegającego opodatkowaniu.

## ULGA REHABILITACYJNA

Pozostałe zmiany dotyczące odliczeń od dochodu dotyczą rozszerzenia kręgu osób mogących korzystać z ulgi rehabilitacyjnej w związku z wydatkami na utrzymanie psa asystującego, rocznie do kwoty 2280 zł (art. 26 ust. 7a pkt 8 ustawy o PIT). Ponadto poszerzono, na wszystkie osoby niepełnosprawne, krąg osób mogących korzystać z odliczenia wydatków na używanie samochodów (art. 26 ust. 7a pkt 14 ustawy o PIT). Co istotne, poszerzono też zakres wykorzystania samochodu osobowego uprawniającego do korzystania z tej ulgi, poprzez wykreślenia

zastrzeżenia, że użytkowanie samochodu musi być związane z „koniecznym przewozem na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne”. Ostatnią zmianą jest podwyższenie limitu z 9120 zł do 10 800 zł dochodu osoby niepełnosprawnej będącej na utrzymaniu podatnika, którego osiągnięcie nadal będzie uprawniało tego podatnika do odliczenia od swojego dochodu wydatków ponoszonych na cele rehabilitacyjne (art. 26 ust. 7e ustawy o PIT).

*Podstawa prawna: ustawa z 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (DzU z 2017 r., poz. 2175) art. 21 ust. 1 oraz art. 26 ust. 7a i 7e ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. DzU z 2018 r. poz. 200 ze zm.)*

Źródło: <http://www.rp.pl/Podatek-dochodowy/303129928-Rozszerzenie-zwolnien-podatkowych-w-2018-r.html>