



---

**ZAPYTAJ DORADCĘ:**

**25 praktycznych porad**

# **ULGA REHABILITACYJNA**

<b>1. Ulga prorodzinna i rehabilitacyjna .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Ulga rehabilitacyjna z tytułu użytkowania samochodu na orzeczenie z MSWiA.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Rozliczenia w PIT świadczeń na dziecko.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Czy córka może mnie wozić swoim autem, a ja to odliczę od podatku? .....</b>	<b>7</b>
<b>5. Odliczenie kosztu operacji. Co można odliczyć w ramach ulgi rehabilitacyjnej .....</b>	<b>8</b>
<b>6. Odliczenie ortez od podatku dochodowego .....</b>	<b>11</b>
<b>7. Ulga rehabilitacyjna przy braku dochodów .....</b>	<b>12</b>
<b>8. Odliczenie opłat za pobyt w domu seniora .....</b>	<b>13</b>
<b>9. Odpis od podatku dojazdu do ośrodka na turnus .....</b>	<b>16</b>
<b>10. Ulga rehabilitacyjna a przejazd do sanatorium.....</b>	<b>18</b>
<b>11. Oczekiwanie na decyzję o niepełnosprawności a rozliczenie PIT .....</b>	<b>19</b>
<b>12. Ulga rehabilitacyjna na córkę-opiekunkę .....</b>	<b>20</b>
<b>13. Ulga rehabilitacyjna na córkę – korekta PIT-u i zwrot pieniędzy .....</b>	<b>22</b>
<b>14. Czy mogę odliczyć faktycznie poniesione koszty? .....</b>	<b>24</b>
<b>15. Czy mogę odliczyć kwotę 2 280 zł na osobę z niepełnosprawnością? .....</b>	<b>25</b>
<b>16. Ulga rehabilitacyjna przy pobycie w prywatnym domu opieki .....</b>	<b>27</b>
<b>17. Czy mogę odliczyć od podatku zrobioną prywatnie operację kolana?.....</b>	<b>28</b>
<b>18. Odliczenie od podatku wizyty w prywatnej klinice okulistycznej .....</b>	<b>29</b>
<b>19. Stopień lekki a odliczenie 7-dniowego pobytu leczniczego .....</b>	<b>30</b>
<b>20. Ulga rehabilitacyjna – używanie samochodu osobowego przez oboje rodziców .....</b>	<b>32</b>
<b>21. Ulga rehabilitacyjna po przejściu na emeryturę .....</b>	<b>34</b>
<b>22. Zakup samochodu z automatyczną skrzynią biegów a ulga rehabilitacyjna.....</b>	<b>36</b>
<b>23. Odliczenie od dochodu zakupu aparatu słuchowego .....</b>	<b>38</b>
<b>24. Odliczenie od podatku auta i kolonii dla dzieci .....</b>	<b>40</b>
<b>25. Odliczenie od podatku dojazdu na pobyt wypoczynkowy .....</b>	<b>44</b>



# 1. ULGA PRORODZINNA I REHABILITACYJNA.

**Czy wychowując dwoje niepełnoletnich dzieci, mam prawo do odliczenia ulgi prorodzinnej i ulgi rehabilitacyjnej? Mam jedno dziecko z niepełnosprawnością, sama wychowuję dzieci, ojciec nie żyje.**

Z ulgi prorodzinnej mogą korzystać ci podatnicy, którzy uzyskują dochody opodatkowane według skali podatkowej i składają swoje roczne zeznania podatkowe na druku PIT-36 lub PIT-37. Ulga podatkowa przysługuje rodzicom, rodzicom zastępczym i opiekunom prawnym (dziecko musi z nimi mieszkać).

Natomiast ulga rehabilitacyjna polega na odliczaniu od uzyskanego dochodu kwoty wydatkowanej na cele rehabilitacyjne oraz cele związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych. Z ulgi korzystać mogą zarówno osoby niepełnosprawne, jak i osoby, na których utrzymaniu pozostawały w 2017 roku osoby niepełnosprawne.

Mając na uwadze fakt, że w związku z kwestiami niepełnosprawności i ewentualnym korzystaniem z ulgi rehabilitacyjnej i prorodzinnej powstają indywidualne stany faktyczne, które mają wpływ na obliczenie zobowiązania podatkowego, uważam za konieczny w tej sprawie kontakt z właściwym dla Pani Urzędem Skarbowym lub Krajową Informacją Skarbową (czynną od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00) – z telefonu stacjonarnego: 801 055 055; z telefonu komórkowego: 22 330 03 30, celem ustalenia możliwości i zakresu odliczenia podatkowego (zakres skorzystania z ulg podatkowych).

**dr Michał Urban, radca prawny**



## 2. ULGA REHABILITACYJNA Z TYTUŁU UŻYTKOWANIA SAMOCHODU NA ORZECZENIE Z MSWiA.

**Czy mając orzeczenie komisji MSWiA o niepełnosprawności (2012 rok, III grupa) przyznawaną w dalszym ciągu przez ww. komisję, mogę sobie odliczyć ulgę rehabilitacyjną z tytułu użytkowania, bo urząd skarbowy twierdzi, że tylko grupy przyznawane przez komisje ZUS-u uprawniają do ulgi. A grupa przyznana z tytułu niezdolności do służby nie uprawnia do wymienionej ulgi.**

Zgodnie z art. 26 ust. 7d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, warunkiem odliczenia wydatków na cele rehabilitacyjne jest posiadanie przez osobę, której dotyczy wydatek:

1. orzeczenia o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności, określonych w odrębnych przepisach, lub
2. decyzji przyznającej rentę z tytułu całkowitej lub częściowej niezdolności do pracy, rentę szkoleniową albo rentę socjalną, albo
3. orzeczenia o niepełnosprawności osoby, która nie ukończyła 16. roku życia, wydanego na podstawie odrębnych przepisów.

Ilekcroć w przepisach jest mowa o osobach zaliczonych do:

1. I grupy inwalidztwa – należy przez to rozumieć odpowiednio osoby, w stosunku do których, na podstawie odrębnych przepisów, orzeczono:
  - a. całkowitą niezdolność do pracy oraz niezdolność do samodzielnej egzystencji albo
  - b. znaczny stopień niepełnosprawności;



2. II grupy inwalidztwa – należy przez to rozumieć odpowiednio osoby, w stosunku do których, na podstawie odrębnych przepisów, orzeczono:
  - a. całkowitą niezdolność do pracy albo
  - b. umiarkowany stopień niepełnosprawności.

W przepisach nie ma odesłania do orzeczenia o niepełnosprawności z tytułu niezdolności do służby.

Proszę jednak zapoznać się z interpretacją indywidualną 0115-KDIT2-2.4011.374.2017.1.RS (np. na stronie Interpretacje-podatkowe.org). Dotyczy ona m.in. wydatków związanych z używaniem samochodu osobowego do potrzeb związanych z koniecznym dojazdem na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne. W tym zakresie w stanie faktycznym opisanym w interpretacji odliczenie tych wydatków nie przysługiwało osobie posiadającej orzeczenie MSWiA (warunkiem dokonania odliczenia ww. wydatków jest zaliczenie podatnika, który je ponosi, do I lub II grupy inwalidztwa, zgodnie z art. 26 ust. 7f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych). Jednocześnie z interpretacji wynika, że gdy podatnik posiada decyzję wymienioną w art. 26 ust. 7d pkt 2 ustawy wydaną przez uprawniony organ, w tym również przez komisję lekarską MON, MSWiA i KRUS, to spełnia warunki do skorzystania z ulgi rehabilitacyjnej – niezależnie od tego, czy posiada orzeczenie o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności, określonych w odrębnych przepisach. Niemniej jednak, podatnik ten nie będzie mógł skorzystać z tych ulg, z których mogą korzystać wyłącznie osoby zaliczone do I lub II grupy inwalidztwa, gdyż to zaliczenie wynika z orzeczeń wydawanych przez powiatowe lub miejskie zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Podkreślam, że każda sprawa podatkowa ma charakter indywidualny i nie można jej bezpośrednio odnosić do stanów wskazanych w interpretacjach indywidualnych. Z uwagi na to, że w związku z kwestiami niepełnosprawności i korzystaniem z ulgi rehabilitacyjnej powstają indywidualne stany faktyczne, uważam za konieczny w sprawach podatkowych kontakt z Krajową Informacją Skarbową, czynną od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00. Z telefonu stacjonarnego: 801 055 055, z telefonu komórkowego: 22 330 03 30.

**dr Michał Urban, radca prawny**



### 3. ROZLICZENIA W PIT ŚWIADCZEŃ NA DZIECKO.

**Od maja tego roku (2018) otrzymuję na dziecko świadczenie pielęgnacyjne (z tego świadczenia pomoc społeczna odprowadza składki emerytalne za mnie), zasiłek pielęgnacyjny, dodatek rehabilitacyjny, dodatek rodzinny. Czy w kwietniu (w roku 2019) powinnam rozliczyć PIT z tych dodatków, które otrzymuję na dziecko?**

Świadczenia, o które Pani pyta, nie podlegają opodatkowaniu, a więc nie rozlicza się ich w rocznym rozliczeniu PIT.

W razie wątpliwości warto skorzystać z infolinii prowadzonej przez Ministerstwo Finansów. Poniżej podaję kontakt: Krajowa Informacja Podatkowa czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00. Infolinia: z tel. stacjonarnego.: **801 055 055**, z tel. kom.: **22 330 03 30**.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**



## 4. CZY CÓRKA MOŻE MNIE WOZIĆ SWOIM AUTEM, A JA TO ODLICZĘ OD PODATKU?

### Czy córka może być właścicielem samochodu i mnie wozić jako niepełnosprawną, a ja będę odpisywać od podatku wydatki za dany rok?

Kwestia ulgi rehabilitacyjnej związanej z korzystaniem z samochodu została uregulowana w ustawie o podatku od osób fizycznych. Zgodnie z art. 26 ust. 7a pkt 14 ww. ustawy, w ramach ulgi można odliczyć wydatki związane z użytkowaniem samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dziecko niepełnosprawne, które nie ukończyło 16. roku życia – w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2280 zł.

Zgodnie natomiast z art. 7e ww. ustawy, przepisy ust. 7a-7d i ust. 7g stosuje się odpowiednio do podatników, na których utrzymaniu pozostają następujące osoby niepełnosprawne: współmałżonek, dzieci własne i przysposobione, dzieci obce przyjęte na wychowanie, pasierbowie, rodzice, rodzice współmałżonka, rodzeństwo, ojczym, macocha, zięciowie i synowe, jeżeli w roku podatkowym dochody tych osób niepełnosprawnych nie przekraczają dwunastokrotności kwoty renty socjalnej określonej w ustawie z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1340), w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego. Do dochodów, o których mowa w zdaniu pierwszym, nie zalicza się alimentów na rzecz dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4, oraz zasiłku pielęgnacyjnego.

Tak więc, aby Pani córka mogła odliczać wydatki związane z użytkowaniem samochodu, muszą być spełnione ww. warunki. Więcej informacji można uzyskać, korzystając z infolinii Ministerstwa Finansów. Podaję kontakt na infolinię (czynną od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00): z tel. stacj.: **801 055 055**; z tel. kom.: **22 330 03 30**; z zagranicy: **0048 22 330 03 30**.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**



## 5. ODLICZENIE KOSZTU OPERACJI. CO MOŻNA ODLICZYĆ W RAMACH ULGI REHABILITACYJNEJ.

**Mam przyznaną III grupę niepełnosprawności. Czy mogę odliczyć od podatku koszt koniecznej operacji ortopedycznej (usunięcie zespolenia kości) wykonanej w specjalistycznej prywatnej klinice w Polsce? Operacja była niezbędna ze względu na konieczność kolejnej operacji: endoprotezy stawu kolanowego. Skierowanie miałam od lekarza NFZ z przychodni, lecz na operację wybrałam prywatną klinikę.**

W ramach ulgi rehabilitacyjnej można odliczyć wg aktualnych przepisów:

1. adaptację i wyposażenie mieszkań oraz budynków mieszkalnych stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności;
2. przystosowanie pojazdów mechanicznych do potrzeb wynikających z niepełnosprawności;
3. zakup i naprawę indywidualnego sprzętu, urządzeń i narzędzi technicznych niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności, z wyjątkiem sprzętu gospodarstwa domowego;
4. zakup wydawnictw i materiałów (pomocy) szkoleniowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności;
5. odpłatność za pobyt na turnusie rehabilitacyjnym;
6. odpłatność za pobyt na leczeniu w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego,





za pobyt w zakładzie rehabilitacji leczniczej, zakładach opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych oraz odpłatność za zabiegi rehabilitacyjne;

- 7.** opłacenie przewodników osób niewidomych I lub II grupy inwalidztwa oraz osób z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczonych do I grupy inwalidztwa, w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym 2280 zł;
- 8.** utrzymanie psa asystującego, o którym mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej, w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym 2280 zł;
- 9.** opiekę pielęgniarską w domu nad osobą niepełnosprawną w okresie przewlekłej choroby uniemożliwiającej poruszanie się oraz usługi opiekuńcze świadczone dla osób niepełnosprawnych zaliczonych do I grupy inwalidztwa;
- 10.** opłacenie tłumacza języka migowego;
- 11.** kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci osób niepełnosprawnych, które nie ukończyły 25. roku życia;
- 12.** leki – w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy faktycznie poniesionymi wydatkami w danym miesiącu a kwotą 100 zł, jeśli lekarz specjalista stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinna stosować określone leki (stale lub czasowo);
- 13.** odpłatny, konieczny przewóz na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne:
  - a.** osoby niepełnosprawnej – karetką transportu sanitarnego,
  - b.** osoby niepełnosprawnej, zaliczonej do I lub II grupy inwalidztwa, oraz dzieci niepełnosprawnych do lat 16 – również innymi środkami transportu niż wymienione w lit. a;
- 14.** używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dziecko niepełnosprawne,



które nie ukończyło 16. roku życia – w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2280 zł;

**15.** odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego związane z pobytem:

- a.** na turnusie rehabilitacyjnym,
- b.** w zakładach, o których mowa w pkt 6,
- c.** na koloniach i obozach dla dzieci i młodzieży, o których mowa w pkt 11.

Analizując powyższe rodzaje wydatków, brak wprost wymienionego wydatku związanego z operacją, o której Pani napisała, chyba że można by było uznać to za zabieg rehabilitacyjny.

Konieczne wydaje się zatem, aby Pani skonsultowała sprawę z Krajową Informacją Skarbową – czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00. Infolinia – z tel. stacjonarnego: **801 055 055**, z tel. kom.: **22 330 03 30**.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**



## 6. ODLICZENIE ORTEZ OD PODATKU DOCHODOWEGO.

**Jestem osobą niepełnosprawną, żeby móc się poruszać, korzystam z ortez, za które zapłaciłam 20 tys. zł. Refundacja NFZ to 1,8 tys. Czy mogę pozostałą kwotę odliczyć w ramach ulgi rehabilitacyjnej? Nadmieniam, że na ortezy mam zlecenie od ortopedy.**

Zachęcam Panią do zapoznania się z interpretacją indywidualną z dnia 7 kwietnia 2016 r. (IBPB-2-2/4511-215/16/ZuK), dotyczącą możliwości odliczenia w ramach ulgi rehabilitacyjnej wydatków na zakup aparatów słuchowych wraz z akcesoriami, baterii służących do ich zasilania oraz kosztów związanych z naprawą aparatów.

Z przywołanej interpretacji wynika, że wydatki na cele rehabilitacyjne, zgodnie z art. 26 ust. 7b ww. ustawy, podlegają odliczeniu od dochodu, jeżeli nie zostały sfinansowane (dofinansowane) ze środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych, zakładowego funduszu aktywności, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych albo nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie. W przypadku gdy wydatki były częściowo sfinansowane (dofinansowane) z tych funduszy (środków), odliczeniu podlega różnica pomiędzy poniesionymi wydatkami a kwotą sfinansowaną (dofinansowaną) z tych funduszy (środków) lub zwróconą w jakiegokolwiek formie.

Jednakże ponieważ w związku z kwestiami niepełnosprawności i korzystaniem z ulgi rehabilitacyjnej powstają indywidualne stany faktyczne, uważam za konieczny w sprawach podatkowych kontakt z Krajową Informacją Skarbową, czynną od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00; z telefonu stacjonarnego 801 055 055; z telefonu komórkowego 22 330 03 30; celem ustalenia możliwości odliczenia podatkowego.



## 7. ULGA REHABILITACYJNA PRZY BRAKU DOCHODÓW.

**Czy należy się ulga rehabilitacyjna, stopień lekki. Leczę się w poradni psychiatrycznej. Nie pracuję, nie mam ubezpieczenia, mieszkam z rodzicami.**

Ulga rehabilitacyjna przewidziana w ustawie o podatku od osób fizycznych jest związana z możliwością odliczenia pewnych wydatków od dochodów. Jeżeli nie posiada Pan dochodów, to nie może Pan sobie odliczyć różnych wydatków w ramach ulgi rehabilitacyjnej.

Zgodnie natomiast z art. 7e. ww. ustawy, przepisy ust. 7a-7d i ust. 7g (dotyczące ulgi rehabilitacyjnej) stosuje się odpowiednio do podatników, na których utrzymaniu pozostają następujące osoby niepełnosprawne: współmałżonek, dzieci własne i przysposobione, dzieci obce przyjęte na wychowanie, pasierbowie, rodzice, rodzice współmałżonka, rodzeństwo, ojczym, macocha, zięciowie i synowe, jeżeli w roku podatkowym dochody tych osób niepełnosprawnych nie przekraczają dwunastokrotności kwoty renty socjalnej określonej w ustawie z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1340), w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego. Do dochodów, o których mowa w zdaniu pierwszym, nie zalicza się alimentów na rzecz dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4, oraz zasiłku pielęgnacyjnego.

Kierując się powyższym przepisem, w pewnych wypadkach Pana rodzice mogliby skorzystać z ulgi rehabilitacyjnej. Warto, aby rodzice skonsultowali się w swoim urzędzie skarbowym, w jakim zakresie mogliby skorzystać z ulgi rehabilitacyjnej, pomagając Panu jako synowi będącemu na ich utrzymaniu.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**



## 8. ODLICZENIE OPŁAT ZA POBYT W DOMU SENIORA.

**Ojciec ma lat 90, mieszka od 4 lat w Domu Seniora, który prowadzi działalność opiekuńczą, posiadają stosowne zezwolenie wojewody i mają nadany numer. Ojciec posiada znaczny stopień niepełnosprawności, przebywa pod opieką Domu, za pobyt w Domu płaci co miesiąc znaczną kwotę. Czy może on skorzystać z odliczenia od podatku w 2018 roku tejże comiesięcznej opłaty (3 tys./m-c)? W związku z wiekiem i chorobami (chodzi jeszcze sam, ale nosi pampersy i sam nie umie się obsłużyć). W orzeczeniu o niepełnosprawności zespołu ds. orzekania jest wpis, że ze wzgl. na schorzenia musi korzystać z opieki innych. Dodatkowo na fakturze jest wpis: Opieka nad osobą starszą. Nie wiem też, czy jeżeli byłaby taka możliwość odliczenia, to do jakiej wysokości?**

W przypadku tego ewentualnego odliczenia każde słowo ma znaczenie. W art. 26 ust. 7a pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jest mowa o tym, że rachunki za pobyt w ośrodku można odliczyć w ramach ulgi rehabilitacyjnej, o ile ośrodek ten spełnia warunki: zakładu leczenia uzdrowiskowego, zakładu rehabilitacji leczniczej, zakładu opiekuńczo-leczniczego lub pielęgnacyjno-opiekuńczego (definicje ww. zakładów znajdziemy w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej – Dz.U. Nr 112, poz. 654). Zgodnie z art. 9 ust. 1 ww. ustawy, powyżej wymienione zakłady głównie udzielają całodobowych świadczeń zdrowotnych, takich jak: pielęgnacja i rehabilitacja pacjentów niewymagających hospitalizacji, oraz zapewniają im produkty lecznicze, wyroby medyczne, pomieszczenia i wyżywienie odpowiednie do stanu zdrowia, przygotowują do samoopieki



i samopielęgnacji w warunkach domowych, a także udzielają świadczeń usprawniających, które służą zachowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia.

Odliczeniu zaś nie podlegają wydatki poniesione za pobyt w domu pomocy społecznej. Zgodnie bowiem z art. 54 i 55 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1508 z późn. zm.), osobie wymagającej całodobowej opieki z powodu wieku, choroby lub niepełnosprawności, niemogącej samodzielnie funkcjonować w codziennym życiu, przysługuje prawo do umieszczenia w domu pomocy społecznej. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U. 2018 poz. 734), Dom Pomocy Społecznej zapewnia całodobową opiekę, zaspokaja potrzebę zamieszkania, wyżywienia, niezbędnych usług medycznych. Działania te mają na celu zapewnienie opieki w stopniu umożliwiającym godne życie osobom tam przebywającym. Zatem działania te nie służą leczeniu, rehabilitacji, przywracaniu sprawności fizycznej i psychicznej, przygotowaniu do samoopieki i samopielęgnacji w warunkach domowych, jak w przypadku zakładu rehabilitacji leczniczej czy zakładu pielęgnacyjno-opiekuńczego bądź zakładu opiekuńczo-leczniczego. Stąd niemożność odliczenia wydatków poniesionych w związku z pobytem w domu pomocy społecznej (patrz interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach 2011.12.06, IBPBII/1/415-795/11/MCZ i Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 29 marca 2016 r., sygn. 1061-IPTPB2.4511.8.2016.1.SR, LEX nr 305318).

O ile zatem faktycznie Ośrodek, w którym przebywa Pani Ojciec, jest zakładem opiekuńczo-leczniczo-pielęgnacyjnym, posiada status placówki opiekuńczej i nie jest Domem Pomocy Społecznej, to Pani Ojciec będzie miał prawo do skorzystania z ulgi rehabilitacyjnej. Wskazane byłoby posiadanie dokumentu potwierdzającego spełnienie przez ośrodek co najmniej jednego z ww. warunków (por. interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 10 marca 2016 r., IBPB-2-2/4511-48/16/JG). Faktura powinna być wystawiona na Pani Ojca (także gdyby był ubezwłasnowolniony – wówczas w jego imieniu działa kurator lub opiekun prawny).



Ważne! Jeśli ośrodek nie spełnia warunków, nie należy do kategorii ww. zakładów, a Ojciec Pani korzystał w nim z zabiegów rehabilitacyjnych i posiada na to faktury, to taki wydatek można odliczyć w ramach ulgi rehabilitacyjnej.

**Anita Siemaszko, prawnik**



## 9. ODPIS OD PODATKU DOJAZDU DO OŚRODKA NA TURNUS.

**Mam grupę lekką niepełnosprawności, byłam w 2018 r. na turnusie rehabilitacyjnym. Ile i jak mogę odliczyć pobyt i dojazd do ośrodka?**

Turnus rehabilitacyjny wg ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 2046) oznacza zorganizowaną formę aktywnej rehabilitacji połączonej z elementami wypoczynku, której celem jest ogólna poprawa sprawności oraz rozwijanie umiejętności społecznych uczestników, między innymi przez nawiązywanie i rozwijanie kontaktów społecznych, realizację i rozwijanie zainteresowań. Turnus powinien spełniać kryteria art. 10c ww. ustawy, m.in. stanowić formę zorganizowaną, trwać co najmniej 14 dni, w ośrodkach znajdujących się w rejestrze.

Zgodnie z art. 26 ust. 7a ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 2032, z późn. zm.), wśród wydatków na cele rehabilitacyjne, które można odliczyć w rocznym PIT, jest m.in. wydatek poniesiony na:

- odpłatny pobyt na turnusie rehabilitacyjnym,
- odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego związane m.in. z pobytem na turnusie rehabilitacyjnym.

Wskazane wyżej wydatki podlegają odliczeniu, jeżeli nie zostały sfinansowane (dofinansowane) ze środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych, zakładowego funduszu aktywności, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych albo nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie.





W przypadku gdy wydatki były częściowo sfinansowane (dofinansowane) z tych funduszy (środków), odliczeniu podlega różnica pomiędzy poniesionymi wydatkami a kwotą sfinansowaną (dofinansowaną) z tych funduszy (środków) lub zwróconą w jakiegokolwiek formie.

**Wysokość wydatków potwierdza się na podstawie posiadanych dokumentów (faktury, paragony, dowód wpłaty).** Jeśli chodzi o przejazdy środkami transportu publicznego, dowodem będą **zakupione bilety kolejowe lub autobusowe na dojazd i powrót z turnusu rehabilitacyjnego.** Jeżeli wykupi Pani także kuszetkę, wówczas jej koszt również powinien zostać odliczony. Dowody należy przechowywać przez 5 lat.

**Anita Siemaszko, prawnik**



## 10. ULGA REHABILITACYJNA A PRZEJAZD DO SANATORIUM.

**Czy będąc z żoną osobami niepełnosprawnymi w stopniu umiarkowanym, możemy w ramach ulgi rehabilitacyjnej odliczyć koszt przejazdu do sanatorium swoim samochodem?**

Przepisy dotyczące ulgi rehabilitacyjnej posługują się pojęciem „osoba niepełnosprawna”, czyli pojęciem osoby, która posiada orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez właściwy organ na podstawie odrębnych przepisów.

Zgodnie z art. 26 ust. 7a pkt 14 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 200 z późn. zm.), w ramach ulgi rehabilitacyjnej można obecnie odliczyć od dochodu m.in. **wydatki na używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dziecko niepełnosprawne, które nie ukończyło 16. roku życia – w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2280 zł.** Może Pan obecnie odliczyć w ramach ulgi koszt przejazdu do sanatorium swoim samochodem. Podatnicy mogą bowiem odliczyć od dochodu wydatki na dojazdy na konsultacje u lekarza, do sklepu, do pracy itp.

Ponieważ w związku z kwestiami związanymi z niepełnosprawnością i korzystaniem z ulgi rehabilitacyjnej powstają indywidualne stany faktyczne, uważam za konieczny w sprawach podatkowych kontakt z **Krajową Informacją Skarbową** – czynną od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00 – z telefonu stacjonarnego: **801 055 055**, z telefonu komórkowego: **22 330 03 30**.

**dr Michał Urban, radca prawny**



# 11. OCZEKIWANIE NA DECYZJĘ O NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI A ROZLICZENIE PIT.

**Ważność mojego stopnia niepełnosprawności trwała do 31 sierpnia. W określonym czasie złożyłam ponowny wniosek i do chwili obecnej nie ma jeszcze decyzji o kontynuacji niepełnosprawności z uwagi na odwołania do komisji o orzekaniu stopnia niepełnosprawności. Proszę o informację, jak rozliczyć ulgę rehabilitacyjną za cały rok, skoro nie jest jeszcze wiadome, czy będzie przyznany nadal stopień niepełnosprawności? Jeśli byłaby decyzja na „nie”, to mogę rozliczyć się za 8 m-cy?**

Przepisy dotyczące ulgi rehabilitacyjnej posługują się pojęciem „osoba niepełnosprawna”, czyli pojęciem osoby, która posiada orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez właściwy organ na podstawie odrębnych przepisów. Tym samym za okres, w którym spełnia Pani ten warunek (posiada Pani ważne orzeczenie o niepełnosprawności), może Pani skorzystać z ulgi rehabilitacyjnej.

Mając na uwadze fakt, iż przedstawiła Pani tylko ogólne informacje dotyczące Pani stanu faktycznego, a w związku z kwestiami niepełnosprawności i korzystaniem z ulgi rehabilitacyjnej powstają indywidualne stany faktyczne, wskazanym jest w sprawach podatkowych w razie wątpliwości kontakt z **Krajową Informacją Skarbową** czynną od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00. Z telefonu stacjonarnego **801 055 055**, z telefonu komórkowego **22 330 03 30**.

**dr Michał Urban, radca prawny**



## 12. ULGA REHABILITACYJNA NA CÓRKĘ – OPIEKUNKĘ.

**Czy ja, jako córka, mogę być opiekunką mamy, która jest osobą niepełnosprawną ruchowo (1 grupa)? Chodzi o to, czy mama może odliczyć koszty na moje zatrudnienie, gdyby podpisała ze mną umowę o pracę i płaciła mi co miesiąc? Mama nie jest na moim utrzymaniu w rozumieniu przepisu o uldze rehabilitacyjnej.**

Zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w ramach ulgi rehabilitacyjnej można m.in. odliczyć wydatki na opiekę pielęgniarstwa w domu nad osobą z niepełnosprawnością w okresie przewlekłej choroby uniemożliwiającej poruszanie się oraz usługi opiekuńcze świadczone dla osób z niepełnosprawnością zaliczonych do I grupy niepełnosprawności.

W sprawie o sygn. akt I SA/Łd 308/16 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi pozytywnie rozstrzygnął podobną kwestię jak ta w pytaniu, sprawa dotyczyła opieki syna nad matką z niepełnosprawnością.

Jak stwierdził sąd w uzasadnieniu do ww. wyroku, „w ocenie Sądu, nieuzasadnione jest odwoływanie się przez organy do regulacji dotyczących obowiązku alimentacyjnego, tym bardziej, że jak zasadnie wskazała skarżąca, ustawodawca przewidując możliwość zastosowania ulgi rehabilitacyjnej nie zawarł wyłączenia odnoszącego się do osób zobowiązanych do alimentacji. Dodać przy tym należy, że podstawową zasadą jest to, iż obywatel jest zobowiązany do płacenia podatków. W związku z tym wszelkie odstępstwa od niniejszej zasady, np. ulgi, muszą być stosowane ściśle, a konkretnie tak, jak uregulował je racjonalny ustawodawca. Skoro zatem ustawodawca nie przewidział ograniczenia, czy wyłączenia, na które wskazuje organ i które legło u podstaw zaskarżonej decyzji, to niezasadnym jest jego poszukiwanie



przez organy w innych regulacjach prawnych. Przepis art. 26 ust. 7a pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jest jasny i zupełny, jego treść nie budzi wątpliwości interpretacyjnych i w opinii Sądu nie pozwala na poszukiwanie w kodeksie rodzinnym i opiekuńczym regulacji wyłączających jego zastosowanie”.

Proszę zapoznać się dokładnie z argumentacją zawartą w uzasadnieniu do ww. wyroku. Oczywiście sąd rozstrzygnął sprawę indywidualną, ale jest duża szansa, iż w przypadku Państwa może być podobnie.

Warto także skorzystać z infolinii prowadzonej przez Ministerstwo Finansów: **Krajowa Informacja Podatkowa** – czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00, infolinia – z tel. stacjonarnego: **801 055 055**, z tel. kom.: **22 330 03 30**.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**



## 13. ULGA REHABILITACYJNA NA CÓRKĘ – KOREKTA PIT-U I ZWROT PIENIĘDZY.

**Mamy na utrzymaniu pełnoletnią córkę niepełnosprawną, I gr. inwalidzka, renta socjalna i otrzymuje zasiłek pielęgnacyjny. W PIT-37, PIT/0 za rok 2016 odliczyliśmy ulgę reh., adaptacja mieszkania, dostosowanie dla osoby niepełnosprawnej. Cały zwrot podatku wyniósł [do wiad. red.]. Zostaliśmy wezwani na kontrolę. Okazało się, że nie możemy skorzystać z ulg, ponieważ nasza córka przekroczyła dochód 9120 zł (renta socjalna + zasiłek pielęgnacyjny), zostaliśmy poproszeni o korektę PIT-u i zwrot pieniędzy. Nigdzie nie znalazłam przepisu, że zasiłek pielęgnacyjny wchodzi w dochód osoby niepełnosprawnej. Dopiero kilka dni temu pojawiły się artykuły informujące o tym, że za 2017 r. trzeba będzie uznawać w przychodach rentę i zasiłek pielęgnacyjny. Czy US prawnie zażądał od nas zwrotu pieniędzy? Dodam, że o zwrot pieniędzy i korektę poproszono nas telefonicznie.**

Podatnicy, na których utrzymaniu pozostają następujące osoby z niepełnosprawnością: współmałżonek, dzieci własne i przysposobione, dzieci obce przyjęte na wychowanie, pasierbowie, rodzice, rodzice współmałżonka, rodzeństwo, ojczym, macocha, zięciowie i synowe, jeżeli w roku podatkowym dochody tych osób niepełnosprawnych nie przekraczają kwoty 10 080 zł (tak jest w przypadku rozliczenia za 2017 r., w przypadku rozliczenia za rok 2016 jest to kwota 9 120 zł), mogą skorzystać z tzw. ulgi rehabilitacyjnej.

Do dochodów, o których mowa w zdaniu pierwszym, nie zalicza się jedynie alimentów na rzecz dzieci: małoletnich, bez względu na ich wiek, które zgodnie



z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną; do ukończenia 25. życia uczących się w szkołach. Zasiłek pielęgnacyjny jest za to zwolniony od podatku dochodowego. Nic nie stoi na przeszkodzie, aby Państwa córka rozliczała się samodzielnie.

**Piotr Wojtewicz, aplikant adwokacki**

Aktualne brzmienie art. 26 ust. 7e. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych - Przepisy ust. 7a-7d i ust. 7g stosuje się odpowiednio do podatników, na których utrzymaniu pozostają następujące osoby niepełnosprawne: współmałżonek, dzieci własne i przysposobione, dzieci obce przyjęte na wychowanie, pasierbowie, rodzice, rodzice współmałżonka, rodzeństwo, ojczym, macocha, zięciowie i synowie, jeżeli w roku podatkowym dochody tych osób niepełnosprawnych nie przekraczają dwunastokrotności kwoty renty socjalnej określonej w ustawie z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1340), w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego. Do dochodów, o których mowa w zdaniu pierwszym, nie zalicza się alimentów na rzecz dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4, oraz zasiłku pielęgnacyjnego.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik  
(aktualizacja: marzec 2019)**



## 14. CZY MOGĘ ODLICZYĆ FAKTYCZNIE PONIESIONE KOSZTY?

**Mąż cierpi na całkowite nietrzymanie moczu w związku z nowotworem prostaty. NFZ refunduje 60 szt. np. pieluchomajtek na miesiąc. Faktyczne potrzeby męża to ok. 180 szt./m-c. Kupując, otrzymuje fakturę VAT. Moje pytanie, czy w rozliczeniu podatku mogę podać i odliczyć faktycznie poniesione koszty?**

Indywidualne interpretacje podatkowe w podobnych sprawach są niestety niekorzystne. Np. w indywidualnej interpretacji Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 24.08.2010 r. (sygn. sprawy IPPB4/415-447/10-4/JK) stwierdził, iż „środki higieniczne – „pieluchomajtki” nie mieszczą się w definicji leku, gdyż nie spełniają cech wskazanych w ww. przepisie, nie mieszczą się również w dyspozycji art. 26 ust. 7a pkt 3 ustawy, ponieważ nie są sprzętem, urządzeniem czy narzędziem technicznym. Zatem wydatek na zakup „pieluchomajtek” nie podlega odliczeniu od dochodu w ramach ulgi rehabilitacyjnej”.

Niestety, znalazłem więcej takich interpretacji.

Warto jeszcze sprawę skonsultować z Krajową Informacją Podatkową prowadzoną przez Ministerstwo Finansów, aby omówić wydatek, który chciałaby Pani odliczyć w ramach ulgi rehabilitacyjnej.

**Krajowa Informacja Podatkowa** – czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00, infolinia: z tel. stacjonarnego: **801 055 055**, z tel. kom.: **22 330 03 30**.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**





## 15. CZY MOGĘ ODLICZYĆ KWOTĘ 2 280 ZŁ NA OSOBĘ Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ?

**Mam syna z I stopniem niepełnosprawności, syn wymaga stałej opieki. Czy kwotę 2 280 zł mogę odliczyć jako sprawująca opiekę nad nim? Syn ma rentę socjalną.**

Nie napisała Pani niestety, w ramach jakiego wydatku chce Pani odliczyć kwotę 2 280 zł. Niemniej jednak warto zwrócić uwagę na art. 26 ust. 7e ustawy o podatku od osób fizycznych, zgodnie z którym generalnie zasady korzystania z ulgi rehabilitacyjnej stosuje się odpowiednio do podatników, na których utrzymaniu pozostają następujące osoby z niepełnosprawnością: współmałżonek, dzieci własne i przysposobione, dzieci obce przyjęte na wychowanie, pasierbowie, rodzice, rodzice współmałżonka, rodzeństwo, ojczym, macocha, zięciowie i synowe, jeżeli w roku podatkowym dochody tych osób niepełnosprawnych nie przekraczają kwoty 10 080 zł. Do dochodów, o których mowa w zdaniu pierwszym, nie zalicza się alimentów na rzecz dzieci.

Warto skorzystać z Krajowej Informacji Podatkowej prowadzonej przez Ministerstwo Finansów, aby omówić, który wydatek chce Pani odliczyć w ramach ulgi rehabilitacyjnej.

**Krajowa Informacja Podatkowa** – czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00, infolinia – z tel. stacjonarnego: **801 055 055**, z tel. kom.: **22 330 03 30**.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**

Aktualne brzmienie art. 26 ust. 7e. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych - Przepisy ust. 7a-7d i ust. 7g stosuje się odpowiednio do podatników, na których utrzymaniu pozostają następujące osoby niepełnosprawne: współmałżonek, dzieci własne



i przysposobione, dzieci obce przyjęte na wychowanie, pasierbowie, rodzice, rodzice współmałżonka, rodzeństwo, ojczym, macocha, zięciowie i synowie, jeżeli w roku podatkowym dochody tych osób niepełnosprawnych nie przekraczają dwunastokrotności kwoty renty socjalnej określonej w ustawie z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1340), w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego. Do dochodów, o których mowa w zdaniu pierwszym, nie zalicza się alimentów na rzecz dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4, oraz zasiłku pielęgnacyjnego.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**

**(aktualizacja: marzec 2019)**



## 16. ULGA REHABILITACYJNA PRZY POBYCIE W PRYWATNYM DOMU OPIEKI.

**Czy w prywatnym całodobowym domu opieki (nie przez MOPR), w 100% płatnym za pobyt osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności, można skorzystać z ulgi rehabilitacyjnej? Dotyczy to mojej mamy. Jestem jej opiekunem prawnym.**

Nie napisał Pan niestety dokładnie, jakie wydatki na Pańską Mamę miałyby Pan odliczyć w ramach ulgi rehabilitacyjnej. Trzeba pamiętać, iż zgodnie z art. 26 ust. 7b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – wydatki w ramach ulgi rehabilitacyjnej podlegają odliczeniu od dochodu, jeżeli nie zostały sfinansowane (dofinansowane) ze środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych, zakładowego funduszu aktywności, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych albo nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie. W przypadku, gdy wydatki były częściowo sfinansowane (dofinansowane) z innych funduszy (środków), odliczeniu podlega różnica pomiędzy poniesionymi wydatkami a kwotą sfinansowaną (dofinansowaną) z tych funduszy (środków) lub zwróconą w jakiegokolwiek formie.

Poszczególne wydatki warto omówić z konsultantami z Krajowej Informacji Podatkowej prowadzonej przez Ministerstwo Finansów.

**Krajowa Informacja Podatkowa** – czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00, infolinia – z tel. stacjonarnego: **801 055 055**, z tel. kom.: **22 330 03 30**.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**



## 17. CZY MOGĘ ODLICZYĆ OD PODATKU ZROBIONĄ PRYWATNIE OPERACJĘ KOLANA?

**Czy mogę odliczyć od podatku zapłatę za operację kolana w prywatnej klinice w Polsce? Mam grupę umiarkowaną.**

Niestety w orzecznictwie można dostrzec rozbieżności w zakresie możliwości odliczania zabiegów operacyjnych w ramach ulgi rehabilitacyjnej. Warto jednak zapoznać się z uzasadnieniem do wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 22.06.2011 r. w sprawie o sygn. akt I SA/Gl 982/08, który w pewnym zakresie można uznać na korzyść w Pani sprawie, niemniej jednak ostatnio Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w uzasadnieniu do wyroku z dnia 5.09.2017 r. stwierdził, iż operacja jest procedurą leczniczą, a nie zabiegiem rehabilitacyjnym, dlatego wydatku na nią nie można odliczyć od dochodu.

Biorąc powyższe pod uwagę, wydaje się, że sprawę powinna Pani skonsultować z urzędnikami w ramach infolinii prowadzonej przez Ministerstwo Finansów.

**Krajowa Informacja Podatkowa** – czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00 – infolinia: z tel. stacjonarnego: **801 055 055**, z tel. kom.: **22 330 03 30**.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**



## 18. ODLICZENIE OD PODATKU WIZYTY W PRYWATNEJ KLINICE OKULISTYCZNEJ.

**Mam umiarkowany stopień niepełnosprawności ze względu na niedowidzenie. Czy mogę odliczyć od podatku wizytę z badaniami w prywatnej klinice okulistycznej?**

Przepisy dotyczące ulgi rehabilitacyjnej posługują się pojęciem „osoba niepełnosprawna”, czyli pojęciem osoby, która posiada orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez właściwy organ na podstawie odrębnych przepisów. Jeżeli więc posiada Pani aktualne orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym za okres, z którego chce Pani skorzystać z ulgi, nie ma przeszkód do skorzystania z ulgi rehabilitacyjnej.

Jednakże zgodnie z art. 26 ust. 7a pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 200 z późn. zm.) w ramach ulgi rehabilitacyjnej można obecnie odliczyć od dochodu m.in. wydatki poniesione na odpłatność za pobyt na leczeniu w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego, za pobyt w zakładzie rehabilitacji leczniczej, zakładach opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych oraz odpłatność za zabiegi rehabilitacyjne. Typowa wizyta z badaniami w prywatnej klinice okulistycznej nie stanowi ww. kategorii wydatków.

Ponieważ w związku z kwestiami niepełnosprawności i korzystaniem z ulgi rehabilitacyjnej powstają indywidualne stany faktyczne, uważam za konieczny w powyższej sprawie podatkowej kontakt z Krajową Informacją Skarbową – czynną od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00 – z telefonu stacjonarnego: **801 055 055**, z telefonu komórkowego: **22 330 03 30**.

**dr Michał Urban, radca prawny**



## 19. STOPIEŃ LEKKI A ODLICZENIE 7-DNIOWEGO POBYTU LECZNICZEGO.

**Mam stopień lekki. Czy mogę odliczyć od podatku pobyt 7-dniowy w jakimś uzdrowisku prywatnym? Jakie dokumenty są mi potrzebne? Czy to może być tylko ośrodek z listy? Czy jeśli zarabiam powyżej średniej krajowej, dostanę dofinansowanie PFRON? W jakiej kwocie? Trudno mi zrozumieć te pomniejszenia. Jeśli 20% dofinansowania przy 50% średniej krajowej, to rozumiem, że przy mojej 100% średniej krajowej nie dostanę nic?**

Zgodnie z art. 26 ust. 7a ustawy dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w ramach ulgi rehabilitacyjnej można m.in. odliczyć następujące wydatki:

- odpłatność za pobyt na turnusie rehabilitacyjnym;
- odpłatność za pobyt na leczeniu w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego, za pobyt w zakładzie rehabilitacji leczniczej, zakładach opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych oraz odpłatność za zabiegi rehabilitacyjne.

Odnosnie pobytu w uzdrowiskach, powyższy przepis pozwala odliczyć tylko wyżej wymienione pobyty. W razie wątpliwości warto skonsultować się z pracownikami Ministerstwa Finansów w ramach bezpłatnej infolinii: **Krajowa Informacja Podatkowa** – czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00 – z tel. stacjonarnego: **801 055 055**, z tel. kom.: **22 330 03 30**.

Natomiast zgodnie z art. 10e ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych:

1. Osoba niepełnosprawna może ubiegać się o dofinansowanie ze środków Funduszu uczestnictwa w turnusie, jeżeli przeciętny miesięczny dochód,



w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych, podzielony przez liczbę osób we wspólnym gospodarstwie domowym, obliczony za kwartał poprzedzający miesiąc złożenia wniosku, nie przekracza kwoty:

- 1.** 50% przeciętnego wynagrodzenia na osobę we wspólnym gospodarstwie domowym;
- 2.** 65% przeciętnego wynagrodzenia w przypadku osoby samotnej.
- 2.** W przypadku przekroczenia kwot dochodu, o których mowa w ust. 1, kwotę dofinansowania pomniejsza się o kwotę, o którą dochód ten został przekroczony, z zastrzeżeniem ust. 3.
- 3.** W przypadku uzasadnionym trudną sytuacją materialną lub losową osoby niepełnosprawnej, dofinansowanie ze środków Funduszu uczestnictwa w turnusie tej osoby lub dofinansowanie uczestnictwa jej opiekuna może zostać przyznane bez pomniejszania kwoty dofinansowania pomimo przekroczenia kwot dochodu, o których mowa w ust. 1.
- 4.** Kwota dofinansowania do uczestnictwa w turnusie przyznana osobie niepełnosprawnej jest przekazywana na rachunek bankowy organizatora turnusu.

Biorąc powyższe pod uwagę, tylko ust. 3 ww. przepisu wprowadza pewien wyjątek, na który warto się powołać.

W tym miejscu przypominam, iż dofinansowanie dotyczy jedynie pobytów na turnusie rehabilitacyjnym.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**



## **20. ULGA REHABILITACYJNA – UŻYWANIE SAMOCHODU OSOBOWEGO PRZEZ OBOJE RODZICÓW.**

**Ulga brzmi: używanie samochodu osobowego stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dzieci niepełnosprawne, które nie ukończyły 16. roku życia – maksymalna kwota odliczenia w roku podatkowym wynosi 2 280 zł. Czy rodzice z jednym dzieckiem niepełnosprawnym rozliczający się wspólnie mogą obydwójce odliczyć po 2 280 zł, czyli 4 560 zł?**





Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 20 listopada 2007 r. sygn. akt I SA/Gd 831/07 – „rodzicom mającym na utrzymaniu niepełnosprawne dziecko przysługuje jeden wspólny limit odliczeń z tytułu wydatków na cele rehabilitacyjne tego dziecka, inaczej aniżeli w przypadku, gdyby osobą niepełnosprawną było zarówno dziecko pozostające na utrzymaniu, jak też jedno z rodziców”.

Niedawno jednak została wydana pozytywna opinia Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 7 lutego 2019 r. nr 0113-KDIPT2-2.4011.596.2018.2.EC, zgodnie z którą w przypadku, gdy oboje rodzice łożą na utrzymanie niepełnosprawnego dziecka, każdemu z nich przysługuje prawo do ulgi rehabilitacyjnej w wysokości faktycznie poniesionego przez siebie wydatku, natomiast w przypadku wydatków ograniczonych limitem kwotowym każdemu z nich przysługuje odrębny (własny) limit.

Wydana najnowsza interpretacja dotyczy indywidualnej sprawy wnioskodawcy, a jego sytuacja może się różnić od sytuacji Pani rodziny, dlatego warto sprawę jeszcze skonsultować z pracownikami Ministerstwa Finansów w ramach infolinii podatkowej Ministerstwa Finansów.

**Krajowa Informacja Podatkowa** – czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00 – infolinia – z tel. stacjonarnego: **801 055 055**, z tel. kom.: **22 330 03 30**.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**



## 21. ULGA REHABILITACYJNA PO PRZEJŚCIU NA EMERYTURĘ.

**Małżonek posiada obecnie I grupę inwalidzką z dodatkiem opiekuńczym i jest na rencie. W 2018 roku dostał po komisji ZUS orzeczenie o niepełnosprawności na stałe. Czy po przejściu na emeryturę ZUS będzie miał prawo korzystać nadal z ulgi na używanie własnego samochodu? Jeśli tak, to jakie dokumenty będą potrzebne dla Urzędu Skarbowego?**

Jeżeli Pani Małżonek będzie płacił podatek od osób fizycznych, a taki płacony jest od emerytury, posiadając odpowiednie orzeczenie o stopniu niepełnosprawności będzie mógł dalej korzystać z ulgi rehabilitacyjnej.

Warto podkreślić, że z dniem 1 stycznia 2018 r. został zmieniony przepis dotyczący możliwości odliczania kosztów korzystania z samochodu związanego z potrzebami osób z niepełnosprawnościami. Aktualnie zgodnie z art. 26 ust. 7a pkt 14 ustawy o podatku od osób fizycznych w ramach ulgi rehabilitacyjnej można odliczyć koszty „używania samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dziecko niepełnosprawne, które nie ukończyło 16. roku życia – w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2 280 zł”.

Jak wskazał w piśmie z dnia 3 lipca 2018 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej (znak sprawy: 0113-KDIPT2-2.4011.226.2018.2.SŻ) – „Zaznaczyć należy, że określona w ustawie kwota 2 280 zł jest maksymalną kwotą, która może być odliczona tytułem poniesienia ww. wydatków stosownie do art. 26 ust. 7c ww. ustawy, w przypadku wydatków poniesionych na używanie samochodu osobowego nie jest wymagane posiadanie dokumentów stwierdzających ich wysokość, jednakże na żądanie organów podatkowych podatnik jest obowiązany przedstawić dowody niezbędne do ustalenia prawa do odliczenia”.



Więcej informacji uzyska Pan, korzystając z infolinii Ministerstwa Finansów:

**Krajowa Informacja Podatkowa** – czynna od poniedziałku do piątku  
w godzinach od 7.00 do 18.00 – infolinia – z tel. stacjonarnego: **801 055 055**,  
z tel. kom.: **22 330 03 30**.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**



## 22. ZAKUP SAMOCHODU Z AUTOMATYCZNĄ SKRZYNIĄ BIEGÓW A ULGA REHABILITACYJNA.

**Posiadam umiarkowany stopień niepełnosprawności – schorzenia narządów ruchu. Niepełnosprawność od lat 90. Planuję zakup samochodu z automatyczną skrzynią biegów. Po operacji kręgosłupa (centralna przepuklina) często dokucza mi rwa kulszowa w lewej nodze. Samochód pomaga mi w codziennym funkcjonowaniu. Czy zakup samochodu (w całości bądź w części) mogę odpisać od dochodu w zeznaniu rocznym? Czy jest jakiś program, gdzie mogłabym zwrócić się o pomoc w zakupie samochodu?**

Zgodnie z art. 26 ust. 7a pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w ramach ulgi rehabilitacyjnej można odliczyć przystosowanie pojazdów mechanicznych do potrzeb wynikających z niepełnosprawności. Co to jednak oznacza?

Jak wskazał w wyroku z dnia 10 lutego 2009 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku, w sprawie o sygn. akt I SA/Gd 855/08:

1. „Zapis w dyspozycji art. 26 ust. 7a pkt 2 ustawy z 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oznacza, iż w przypadku pojazdów mechanicznych za wydatki na cele rehabilitacyjne, o jakich mowa w art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy, uznane być mogą tylko i wyłącznie te wydatki, które dotyczą przystosowania pojazdu mechanicznego do potrzeb wynikających z niepełnosprawności.



2. Wydatek na zakup samochodu osobowego z automatyczną skrzynią biegów nie podlega dyspozycji art. 26 ust. 7a pkt 3 ustawy z 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych”.

Wskazany wyrok został wydany w 2009 r., dlatego warto sprawę jeszcze skonsultować z pracownikami Ministerstwa Finansów w ramach infolinii podatkowej Ministerstwa Finansów:

**Krajowa Informacja Podatkowa** – czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00 – infolinia: z tel. stacjonarnego: **801 055 055**, z tel. kom.: **22 330 03 30**.

Nie ma obecnie programu wprost dofinansowującego zakup samochodu. Warto jednak udać się do swojego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, aby uzyskać informacje, o jakie dofinansowanie na adaptację Pani samochodu mogłaby się Pani starać w ramach środków PFRON.

Warto także zainteresować się ofertą Stowarzyszenia Pomocy Niepełnosprawnym Kierowcom (SPiNKa).

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**



## 23. ODLICZENIE OD DOCHODU ZAKUPU APARATU SŁUCHOWEGO.

**Posiadam umiarkowany stopień inwalidztwa dotyczący narządu ruchu. Pogorszył mi się słuch. Laryngolog i konieczność zakupu aparatu słuchowego, ok. 60-procentowy ubytek słuchu. Dopasowano mi aparat. Zapłaciłem ok. 3500 zł. Pomyślałem, że mogę to uwzględnić w rozliczeniu rocznym. Z tego, co czytam m.in. w Waszych poradach, muszę mieć najpierw inwalidztwo słuchu potwierdzone w orzeczeniu lekarskim. Muszę teraz stanąć na komisję i poszerzyć zakres niepełnosprawności. Wydaje mi się to niejasne i nielogiczne. Idę do laryngologa, następnie do protetyka słuchu. Tu jest określony stopień utraty słuchu. Z dokumentami do laryngologa. Z tym powrotnie do protetyka słuchu. Ten przesyła dokumenty do NFZ. Po powrocie dokumentów przymiarka i zakup aparatu słuchowego. Teraz dowiaduję się, że nie mogę powyższego odliczyć w PIT. Do końca roku nie zdążę. Jak jest możliwe, aby najpierw mieć orzeczenie z 03-L przed stwierdzeniem niedosłuchu?**

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podstawę obliczenia podatku stanowi dochód ustalony po odliczeniu kwot, m.in. wydatków na cele rehabilitacyjne oraz wydatków związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych, poniesionych w roku podatkowym przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne.

Jak podkreślił NSA w wyroku z dnia 02.06.2015 (II FSK 997/13), przepis art. 26 ust. 7d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób



fizycznych doprecyzowuje warunki skorzystania z możliwości odliczenia od dochodu kwot wydatków na cele rehabilitacyjne, o których to wydatkach mowa jest w art. 26 ust. 1 pkt 6 tej ustawy. Oba te przepisy tworzą normę prawną, z której wynikają określone wymogi warunkujące możliwość dokonania takiego odliczenia, odnoszące się do osoby podatnika.

Analizując powyższe przepisy łącznie i we wzajemnym powiązaniu, należy dojść do wniosku, że wynikającymi z nich przesłankami warunkującymi skorzystanie z ulgi rehabilitacyjnej są:

- z jednej strony – poniesienie (w roku podatkowym) wydatku przez osobę niepełnosprawną,
- a z drugiej strony – dokonanie odliczenia przez osobę posiadającą ustalony stopień niepełnosprawności.

Innymi słowy, ten drugi przymiot wprowadzie warunkuje dokonanie odliczenia, ale nie musi wystąpić już w momencie poniesienia wydatków, gdyż tu wystarczy, aby wydatek dotyczył osoby z niepełnosprawnością.

Ponieważ w Pana przypadku mamy sytuację, że posiadając niepełnosprawność 05-R chciałby Pan odliczyć wydatki z tytułu niepełnosprawności 03-L, to w związku z kwestiami Pana niepełnosprawności i korzystaniem z ulgi rehabilitacyjnej powstaje indywidualny stan faktyczny, w którym uważam za konieczny kontakt z Krajową Informacją Skarbową – czynną od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00 – z telefonu stacjonarnego: 801 055 055, z telefonu komórkowego: 22 330 03 30.

**dr Michał Urban, radca prawny**



## 24. ODLICZENIE OD PODATKU AUTA I KOLONII DLA DZIECI.

**Jestem osobą niepełnosprawną z drugą gr. niepełnosprawności. Moje pytanie brzmi: czy ja, jako podatnik, mogę odliczyć sobie samochód oraz kolonie dzieci, jeżeli mój dochód jest powyżej ustawowej kwoty 10 080 zł?**

Opiekunowie dzieci z niepełnosprawnością w przypadku rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych PIT mogą korzystać z odliczeń tzw. ulgi rehabilitacyjnej. Odliczeniu podlegają wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych, poniesione w roku podatkowym przez podatnika, na którego utrzymaniu są osoby z niepełnosprawnością.

Wydatki te można podzielić na limitowane i Nielimitowane.

Wydatki Nielimitowane to te poniesione na:

1. adaptację i wyposażenie mieszkań oraz budynków mieszkalnych stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności;
2. przystosowanie pojazdów mechanicznych do potrzeb wynikających z niepełnosprawności;
3. zakup i naprawę indywidualnego sprzętu, urządzeń i narzędzi technicznych niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności, z wyjątkiem sprzętu gospodarstwa domowego;
4. zakup wydawnictw i materiałów (pomocy) szkoleniowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności;
5. odpłatność za pobyt na turnusie rehabilitacyjnym;





- 6.** odpłatność za pobyt na leczeniu w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego, za pobyt w zakładzie rehabilitacji leczniczej, zakładach opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych oraz odpłatność za zabiegi rehabilitacyjne;
- 7.** opiekę pielęgniarską w domu nad osobą niepełnosprawną w okresie przewlekłej choroby uniemożliwiającej poruszanie się oraz usługi opiekuńcze świadczone dla osób niepełnosprawnych zaliczonych do I grupy inwalidztwa;
- 8.** opłacenie tłumacza języka migowego;
- 9.** kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci osób niepełnosprawnych, które nie ukończyły 25. roku życia;
- 10.** leki – w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy faktycznie poniesionymi wydatkami w danym miesiącu a kwotą 100 zł, jeśli lekarz specjalista stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinna stosować określone leki (stale lub czasowo);
- 11.** odpłatny, konieczny przewóz na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne:
  - a.** osoby niepełnosprawnej – karetką transportu sanitarnego,
  - b.** osoby niepełnosprawnej, zaliczonej do I lub II grupy inwalidztwa, oraz dzieci niepełnosprawnych do lat 16 – również innymi środkami transportu niż karetką;
- 12.** odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego związane z pobytem:
  - a.** na turnusie rehabilitacyjnym,
  - b.** w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego, rehabilitacji leczniczej, opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych,
  - c.** na koloniach i obozach dla dzieci i młodzieży, która nie ukończyła 25. roku życia.



Za wydatki limitowane uznaje się:

1. opłacenie przewodników osób niewidomych zaliczonych do I lub II grupy inwalidztwa oraz osób z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczonych do I grupy inwalidztwa – maksymalna kwota odliczenia w roku podatkowym wynosi 2280 zł,
2. utrzymanie przez osoby niewidome i niedowidzące zaliczone do I lub II grupy inwalidztwa oraz osoby z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczone do I grupy inwalidztwa psa asystującego, o którym mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej, w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym 2280 zł,
3. używanie samochodu osobowego stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej zaliczonej do I lub II grupy inwalidztwa lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną zaliczoną do I lub II grupy inwalidztwa albo dzieci niepełnosprawne, które nie ukończyły 16. roku życia, na potrzeby związane z koniecznym przewozem na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne – maksymalna kwota odliczenia w roku podatkowym wynosi 2280 zł,

Aktualne brzmienie art. 26 ust. 7a pkt 14 ustawy z dnia z dnia 26 lipca 1991 r.o podatku dochodowym od osób fizycznych - używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dziecko niepełnosprawne, które nie ukończyło 16. roku życia - w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2280 zł. (Grzegorz Jaroszyk, prawnik; aktualizacja: marzec 2019)

4. leki w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy faktycznie poniesionymi wydatkami w danym miesiącu a kwotą 100 zł, jeśli lekarz specjalista stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinna stosować określone leki (stale lub czasowo).



Wydatki objęte ulgą rehabilitacyjną muszą być odpowiednio udokumentowane. Wyjątki od obowiązku udokumentowania wydatków stanowią wydatki na utrzymanie psa przewodnika, używanie samochodu osobowego na konieczne przejazdy osób z niepełnosprawnością oraz na opłacenie przewodnika dla osoby niewidomej lub z niepełnosprawnością narządu ruchu.

**Piotr Wojtewicz, aplikant adwokacki**



## 25. ODLICZENIE OD PODATKU DOJAZDU NA POBYT WYPOCZYNKOWY.

**W tym sezonie wyjechałem jako opiekun z osobą niepełnosprawną w stopniu znacznym, jeżdżącą na wózku inwalidzkim, do miejscowości letniskowej, gdzie nie dojeżdża kolej, a jeździ jedynie autobus i to dwa razy na dobę (nieprzystosowany, ze stopniami). Transport był tylko w jedną stronę (w drugą odbył się we własnym zakresie, samochodem od rodziny). Pojazdem był bus, przystosowany do przewozu osób niepełnosprawnych, z firmy zajmującej się takimi przewozami. Otrzymałem od niej imienną fakturę za tę usługę. Czy w 2019 r. będę mógł odliczyć tę fakturę od dochodu swojego, jako opiekuna, bądź od dochodu osoby niepełnosprawnej w stopniu znacznym?**

Zgodnie z art. 26 ust. 7a pkt 15a Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w ramach ulgi rehabilitacyjnej można odliczyć odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego związane z pobytem na turnusie rehabilitacyjnym.

Natomiast zgodnie z art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym, publiczny transport zbiorowy to powszechnie dostępny regularny przewóz osób wykonywany w określonych odstępach czasu i po określonej linii komunikacyjnej, liniach komunikacyjnych lub sieci komunikacyjnej.

Wydaje się, iż każdy transport mieszczący się w ww. definicji powinien umożliwić osobie z niepełnosprawnością odliczenie takiego dojazdu w ramach ulgi rehabilitacyjnej.



Warto jednak jeszcze skorzystać z infolinii podatkowej Ministerstwa Finansów:

**Krajowa Informacja Podatkowa** – czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00 – infolinia: z tel. stacjonarnego: **801 055 055**, z tel. kom.: **22 330 03 30**.

**Grzegorz Jaroszczyk, prawnik**



Porady zawarte w niniejszej e-broszurze udzielane były od stycznia 2018 r. do marca 2019 r. i odzwierciedlają obowiązujący w tym okresie stan prawny.

Więcej odpowiedzi udzielonych przez naszych prawników i doradców znajdą Państwo na portalu [www.niepelnosprawni.pl](http://www.niepelnosprawni.pl) w dziale Zapytaj Doradcę oraz w e-broszurach z serii „Zapytaj Doradcę: 25 praktycznych porad”.

nie **pelno** sprawni.pl  


Konsultacja prawna: Grzegorz Jaroszczyk

Redaktorka wykonawcza: Beata Dązbłaż

Projekt i skład: Liliana Szymborska

Korekta: Robert Pniewski

Specjalista ds. dostępności: Jakub Dębski

Zdjęcia: archiwum Integracji, pixabay.com

### **Wydawca**

Stowarzyszenie Przyjaciół Integracji

ul. Dzielna 1, 00-162 Warszawa

© Copyright by Stowarzyszenie Przyjaciół Integracji

Wszelkie prawa zastrzeżone



E-broszura „Zapytaj Doradcę: 25 praktycznych porad. Ulga rehabilitacyjna” stanowi część projektu Zapytaj Doradcę, który jest współfinansowany ze środków PFRON.



Państwowy Fundusz  
Rehabilitacji Osób  
Niepełnosprawnych

