Krajowa Administracja Skarbowa

SZANOWNA PANI / SZANOWNY PANIE

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W WIERUSZOWIE PRZYPOMINA O ZASADACH KORZYSTANIA Z ULGI REHABILITACYJNEJ

Jeżeli korzystasz z ulgi rehabilitacyjnej sprawdź, czy poniesione przez Ciebie wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych uprawniają do wskazanej ulgi w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z **ulgi rehabilitacyjnej** może skorzystać wyłącznie:

- **osoba niepełnosprawna** (to osoba, która posiada orzeczenie o stopniu niepełnosprawności lub decyzję przyznającą rentę z tytułu całkowitej lub częściowej niezdolności do pracy, rentę szkoleniową albo rentę socjalną, albo orzeczenie o niepełnosprawności osoby, która nie ukończyła 16. roku życia, wydane na podstawie odrębnych przepisów),
- **osoba, na której utrzymaniu jest osoba niepełnosprawna** (jeżeli w roku podatkowym roczne dochody osoby niepełnosprawnej nie przekraczają kwoty 10.080 zł, będąca dla podatnika: współmałżonkiem, dzieckiem własnym, dzieckiem przysposobionym, dzieckiem obcym przyjętym na wychowanie, pasierbem, rodzicem, rodzicem współmałżonka, rodzeństwem, ojczymem, macochą, zięciem lub synową).

WAŻNE!!! Samo posiadanie statusu emeryta lub rencisty jest niewystarczające do dokonania odliczenia.

Nie każdy wydatek dotyczący osoby niepełnosprawnej uprawnia do odliczeń w ramach ulgi rehabilitacyjnej. Katalog wydatków (zarówno nielimitowanych jak i limitowanych) ma **charakter zamknięty**. Oznacza to, że odliczeniu podlegają **tylko te wydatki, które zostały w nim wymienione.**
Odliczeniu nie podlegają również wydatki (chociażby były wymienione w katalogu), które w całości zostały sfinansowane 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 w całości zostały zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie.

Dokumentowanie wydatków uprawniających do odliczeń

Wysokość wydatków ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie (koniecznym jest posiadanie faktury, bądź rachunku, bądź dowodu wpłaty na poczcie lub potwierdzenia przelewu bankowego, o ile wynika z nich kto, kiedy, komu, ile oraz za co zapłacił). Jedynie w przypadku wydatków limitowanych (np. używanie samochodu osobowego w związku z koniecznym przewozem wszystkich osób niepełnosprawnych bez względu na posiadana grupę inwalidzka) nie jest wymagane posiadanie dokumentów stwierdzających wysokość wydatków. Jednakże na żądanie organów podatkowych podatnik jest obowiązany przedstawić dowody niezbędne do ustalenia prawa do odliczenia.

Urząd Skarbowy ma prawo sprawdzić oraz weryfikuje poprawność dokonanych odliczeń. Brak ustawowego wymogu dokumentowania wysokości określonych wydatków fakturą, rachunkiem lub innym dokumentem, nie pozbawia urzędu skarbowego prawa do zwrócenia się do osoby, która skorzystała z odliczenia o wykazanie, że dany wydatek został przez nią faktycznie poniesiony oraz że spełnia pozostałe warunki do zastosowania odliczenia.

Wydatki uprawniające do odliczenia

1. **Wydatki limitowane** (odliczeniu podlega kwota faktycznie poniesiona, jednak nie wyższa niż limit)**:**

- opłacenie przewodników osób niewidomych I lub II grupy inwalidztwa oraz osób z niepełnosprawnością narządu ruchu z I grupą inwalidztwa, **do wysokości 2280** zł,
- utrzymanie psa asystującego , o którym mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej, **do wysokości 2280** zł,
- używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność lub współwłasność osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dzieci niepełnosprawne, które nie ukończyły 16 lat, **do wysokości 2280zł,**
- leki, w wysokości stanowiącej nadwyżkę pomiędzy faktycznymi miesięcznymi wydatkami a kwotą **100 zł m**iesięcznie.

WAŻNE!!! Limit 2280 zł nie uprawnia do skorzystania z możliwości odliczenia całej kwoty ulgi, a jedynie do wysokości faktycznie poniesionych kosztów. Nie można tym samym wykazać w zeznaniu ulgi w kwocie 2280 zł, jeżeli faktyczne wydatki były mniejsze.

2. **Wydatki nielimitowane, które odlicza się w wysokości faktycznie poniesionej na:**

- adaptację i wyposażenie mieszkań oraz budynków, (**Uwaga!** wyłącznie stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności - nie można ująć np. malowania ścian),
- przystosowanie pojazdów mechanicznych (**Uwaga**! wyłącznie stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności),
- zakup i naprawę sprzętu, urządzeń i narzędzi do rehabilitacji,
- zakup materiałów szkoleniowych,
- odpłatność za pobyt na turnusie rehabilitacyjnym,
- odpłatność za pobyt na leczeniu w zakładzie lecznictwa np. uzdrowiskowego,
- opiekę pielęgniarską w domu,
- opłacanie tłumacza języka migowego,
- kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci osób niepełnosprawnych, nie mających jeszcze 25 lat,
- konieczny przewóz na zabiegi,
- odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego w czasie pobytu na turnusie rehabilitacyjnym, w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego, na koloniach i obozach dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci osób niepełnosprawnych, które nie ukończyły jeszcze 25 lat.

WAŻNE!!! Jeśli skorzystałeś z odliczenia, a po złożeniu zeznania rocznego zorientujesz się, że nie posiadasz dowodów potwierdzających prawa do ulgi, powinieneś jak najszybciej złożyć korektę zeznania podatkowego.