



Ministerstwo  
Finansów



## Ulga na dzieci

Ministerstwo Finansów  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

[www.finance.mf.gov.pl](http://www.finance.mf.gov.pl)

## **Ulga na dzieci, czyli jak odliczyć ulgę na dzieci od podatku dochodowego od osób fizycznych i otrzymać kwotę niewykorzystanej ulgi**

Podatnicy wychowujący dzieci mogą korzystać z tzw. ulgi na dzieci. Ulga przysługuje rodzicom, opiekunom prawnym, jeżeli dziecko z nimi zamieszkuje oraz osobom pełniącym funkcje rodziny zastępczej.

### **KTO MOŻE SKORZYSTAĆ Z ULGI?**

Z ulgi mogą korzystać podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskujący dochody opodatkowane według skali podatkowej. Z ulgi tej nie mogą korzystać zatem podatnicy, którzy uzyskują dochody:

- opodatkowane 19% stawką podatku (np. przedsiębiorcy wybierający takie opodatkowanie),
- uzyskujący przychody z działalności gospodarczej opodatkowane ryczałtem ewidencjonowanym.

Jeżeli jednak podatnicy oprócz w/w dochodów (przychodów) uzyskają również dochody opodatkowane według skali podatkowej (np. wynagrodzenie za pracę, emeryturę, rentę), to w zeznaniu podatkowym składanym z tytułu uzyskiwania tych dochodów mogą skorzystać z ulgi.

#### **UWAGA!**

Z ulgi prorodzinnej mogą korzystać podatnicy uzyskujący dochody opodatkowane według skali podatkowej, składający roczne zeznanie podatkowe na druku PIT-36 lub PIT-37.

Ulga przysługuje rodzicom wykonującym władzę rodzicielską, opiekunom prawnym, jeżeli dziecko z nimi zamieszkuje oraz rodzicom zastępczym. Z ulgi nie mogą korzystać zatem rodzice pozbawieni władzy rodzicielskiej oraz opiekunowie prawni, w przypadku gdy dziecko z nimi nie zamieszkuje.

---

\*Stan prawny na dzień 1 stycznia 2015 r.

Ulga jest adresowana do podatników, którzy w roku podatkowym wychowują dzieci:

- małoletnie,
- bez względu na ich wiek, jeśli otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- do ukończenia 25. roku życia uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty, przepisach o szkolnictwie wyższym lub w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie, jeżeli w roku podatkowym nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu wg skali podatkowej lub z kapitałów pieniężnych opodatkowanych 19% stawką podatku w łącznej wysokości przekraczającej kwotę stanowiącą iloraz kwoty zmniejszającej podatek oraz stawki podatku, określonych w pierwszym przedziale skali podatkowej, z wyjątkiem renty rodzinnej.

#### UWAGA!

Z ulgi mogą korzystać także podatnicy wychowujący pełnoletnie dzieci, pod warunkiem, że dzieci te uczą się lub studiują (także za granicą) oraz że w roku podatkowym, którego dotyczy odliczenie, nie uzyskały dochodów opodatkowanych według skali podatkowej lub z kapitałów pieniężnych opodatkowanych przy zastosowaniu 19% stawki podatku w łącznej wysokości przekraczającej 3089 zł. Do dochodów tych wliczane są również dochody uzyskane za granicą.

Renta dzieci nie stanowi dochodu, który jest brany pod uwagę przy ustalaniu prawa do ulgi.

Z ulgi nie mogą korzystać podatnicy, których dzieci prowadzą działalność gospodarczą opodatkowaną 19% stawką podatku lub ryczałtem ewidencjonowanym albo też podlegają przepisom ustawy o podatku tonażowym.

Dochód uzyskany przez dziecko niepełnoletnie nie jest brany pod uwagę przy ustalaniu prawa do ulgi. Zatem rodzice i opiekunowie korzystają z odliczenia również w przypadku, gdy niepełnoletnie dziecko w roku podatkowym uzyskało dochód przekraczający kwotę 3089 zł.

### *Przykład 1*

*Pani Barbara wychowuje dwoje dzieci. Jedno z nich w tym roku ukończy 18 lat, przy czym jest uczniem szkoły ponadgimnazjalnej. Przez cały rok dziecko dorywczo pracowało i do chwili uzyskania pełnoletności uzyskało dochody w wysokości 4000 zł, natomiast po uzyskaniu pełnoletności 2000 zł. Zatem roczne dochody dziecka wyniosły 6000 zł.*

*W opisanym przykładzie Pani Barbara skorzysta jednak z ulgi, bowiem dochody uzyskane przez pełnoletnie dziecko wyniosły tylko 2000 zł, tj. nie przekroczyły limitu wynoszącego 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 chciałby skorzystać z ulgi za te miesiące, w których dzieci studiowały i nie pracowały.*

*W opisanym przykładzie ulga nie przysługuje, bowiem roczne dochody pełnoletnich dzieci przekroczyły limit wynoszący 3089 zł. Nie ma przy tym znaczenia, że dochody te zostały uzyskane po zakończeniu nauki.*

## **ZASADY STOSOWANIA ULGI W PRZYPADKU PEŁNOLETNICH UCZĄCYCH SIĘ DZIECI, KTÓRE KOŃCZĄ PEWIEN ETAP NAUKI. CZY MOŻNA STOSOWAĆ ODLICZENIE ZA MIESIĄCE WAKACYJNE?**

Osoba kończąca pewien etap swojego kształcenia przestaje być uczniem określonej szkoły z chwilą otrzymania świadectwa. Jednakże osoba zamierzająca kontynuować naukę nie traci automatycznie statusu osoby uczącej się. W związku z tym, w przypadku:

- 1) ucznia kontynuującego naukę w szkole, ulga przysługuje za wszystkie miesiące roku podatkowego,
- 2) maturzysty, który nie kontynuuje nauki, ulga przysługuje łącznie z miesiącami wakacyjnymi,
- 3) maturzysty, który podejmuje naukę w szkole wyższej, ulga

- przysługuje za wszystkie miesiące roku podatkowego,
- 4) 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,
- 5) studenta, który ukończył studia licencjackie i nie kontynuuje nauki ulga przysługuje do miesiąca października włącznie<sup>1</sup>.

## PRAWO DO ULGI I JEJ WYSOKOŚĆ

### Prawo do ulgi w przypadku wychowywania jednego dziecka

Osoby wychowujące w roku jedno dziecko skorzystają z odliczenia, o ile ich roczne dochody nie przekroczą kryterium dochodowego, wynoszącego:

- 112 000 zł w przypadku podatnika pozostającego przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim (dochody podatnika i jego małżonka),
- 112 000 zł w przypadku podatnika będącego osobą samotnie wychowującą dziecko,
- 56 000 zł w przypadku podatnika niepozostającego w związku małżeńskim, w tym również przez część roku.

Natomiast rodzice wychowujący dwoje i więcej dzieci skorzystają z ulgi bez względu na wysokość uzyskanego dochodu.

#### UWAGA!

Określone powyżej kwoty obejmują wszystkie dochody opodatkowane na ogólnych zasadach określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>2</sup> (tj. przychody pomniejszone o koszty ich uzyskania) i dodatkowo pomniejszone o zapłacone przez podatnika składki na jego ubezpieczenia społeczne, tj. dochody:

- opodatkowane wg skali podatkowej określonej w art. 27 ust. 1 w/w ustawy (przykładowo dochody z pracy, z praw majątkowych, emerytur i rent),
- z kapitałów pieniężnych opodatkowanych 19% stawką podatku - art. 30b w/w ustawy (przykładowo z odpłatnego zbycia akcji),
- z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowane 19% stawką podatku - art. 30c w/w ustawy.

Małżonkowie wychowujący dzieci powinni pamiętać, że roczna kwota odliczenia dotyczy łącznie obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka albo rodziców zastępczych pozostających w związku małżeńskim. Przysługującą im roczną kwotę odliczenia mogą odliczyć od podatku w częściach równych lub w dowolnie ustalonej proporcji.

Za podatnika pozostającego w związku małżeńskim nie uważa się:

- 1) osoby, w stosunku do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów,
- 2) osoby pozostającej w związku małżeńskim, jeżeli jej mąż został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności.

### **Wysokość ulgi z tytułu wychowywania jednego dziecka**

**Ulga wynosi 92,67 zł miesięcznie (rocznie 1112,04 zł).**

#### *Przykład 1*

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

*W opisanym przypadku kwota ulgi wyniesie 741,36 zł (8 x 92,67 zł).*

#### *Przykład 2*

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

*W opisanym przypadku kwota ulgi wyniesie 834,03 zł (9 x 92,67 zł). Małżeństwo Państwa Kulejów zostało zawarte w trakcie roku podatkowego (tj. nie trwało przez cały rok podatkowy), zatem przy ustalaniu prawa do ulgi należy uwzględnić limit dochodu w wysokości 56 000 zł w odnie-*

sieniu do każdego z rodziców. W konsekwencji z ulgi w opisanym przypadku 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.

W opisanym przypadku drugi z małżonków, jako osoba samotnie wychowująca dziecko ma prawo do ulgi, bowiem jego roczne dochody nie przekroczyły kwoty 112 000 zł. Ulga wyniesie 1112,04 zł, jeżeli podatnik wychowywał małoletniego syna przez cały rok podatkowy.

### **Wysokość ulgi w przypadku wychowywania dwojga dzieci**

Ulga wynosi po 92,67 zł miesięcznie (rocznie po 1112,04 zł) na pierwsze i drugie dziecko.

### **Przykład 1**

Państwo Wiśniewscy wychowują dwoje dzieci. Jedno z dzieci w roku 2014 ukończyło studia licencjackie<sup>1</sup> i nie kontynuuje nauki. Uzyskało także dochody w wysokości 2500 zł (dochody są zatem niższe od kwoty 3089 zł). Drugie dziecko jest uczniem szkoły podstawowej.

W opisanym przypadku łączna kwota odliczenia wyniesie 2038,74 zł ( $10 \times 92,67 \text{ zł} = 926,70 \text{ zł}$  czyli kwota odliczenia na pierwsze dziecko oraz  $12 \times 92,67 \text{ zł} = 1112,04 \text{ zł}$  czyli kwota odliczenia na drugie dziecko).

### **Wysokość ulgi z tytułu wychowywania trojga dzieci**

Odliczeniu podlega kwota wynosząca:

- po 92,67 zł miesięcznie na pierwsze i drugie dziecko (rocznie po 1112,04 zł na pierwsze i drugie dziecko),
- 166,67 zł miesięcznie na trzecie dziecko (rocznie 2000,04 zł).

### *Przykład 1*

*Państwo Dąbrowscy wychowują małeletnie bliźniaki. W lipcu rodzina powiększyła się o kolejne dziecko. W tym przypadku odliczenie wyniesie 3224,10 zł (2 x 1112,04 zł = 2224,08 zł czyli ulga z tytułu wychowywania bliźniaków oraz 6 x 166,67 zł = 1000,02 zł czyli ulga z tytułu wychowywania trzeciego dziecka).*

### *Przykład 2*

*Dochody Państwa Jaworskich wyniosły 160 000 zł. Posiadają wspólnie jedno małeletnie dziecko, ale Pan Jaworski jest również ojcem dwójki dzieci z poprzedniego związku, które obecnie studiują i nie uzyskują żadnych dochodów.*

*W opisanym przykładzie Pani Jaworskiej nie przysługuje prawo do ulgi, bowiem jest rodzicem tylko jednego dziecka i przekroczony został ustawowo określony limit dochodów małżonków wychowujących jedno dziecko. Pan Jaworski, jako ojciec trójki dzieci nie jest objęty tym warunkiem. Odliczy on zatem ulgę na dwoje dzieci z poprzedniego związku (maksymalnie po 92,67 zł miesięcznie na pierwsze i drugie dziecko) oraz na trzecie małeletnie dziecko z obecnego związku 166,67 zł miesięcznie.*

### **UWAGA!**

Stosując odliczenie na dzieci z poprzedniego związku Pan Jaworski musi pamiętać, iż ich matce przysługuje także prawo do ulgi. W tym przypadku odliczenie wyniesie połowę rocznej ulgi na pierwsze dziecko i połowę rocznej ulgi na drugie dziecko, chyba że rodzice ustalą inną proporcję odliczenia, przy czym łączna kwota przysługującego im odliczenia nie może przekroczyć kwoty ulgi na pierwsze i drugie dziecko, tj. 2224,08 zł.

### **Wysokość ulgi z tytułu wychowywania czworga i większej liczby dzieci**

Odliczeniu podlega kwota wynosząca:

- po 92,67 zł miesięcznie na pierwsze i drugie dziecko



- (rocznie po 1112,04 zł na pierwsze i drugie dziecko),
- 166,67 zł miesięcznie na trzecie dziecko (rocznie 2000,04 zł),
  - po 225 zł na czwarte i każde kolejne dziecko (rocznie 2700 zł).

### *Przykład*

*Państwo Nowakowie są rodzicami dwojga małoletnich dzieci. W sierpniu rodzina powiększyła się o dwoje kolejnych dzieci (urodziły się bliźnięta).*

*Łączna kwota ulgi wyniesie 4182,43 zł ( $2 \times 1112,04 \text{ zł} = 2224,08 \text{ zł}$  czyli kwota odliczenia na pierwsze i drugie dziecko oraz  $5 \times 166,67 \text{ zł} = 833,35$  czyli kwota odliczenia na trzecie dziecko oraz  $5 \times 225 \text{ zł} = 1125 \text{ zł}$  czyli kwota odliczenia na czwarte dziecko).*

### **UWAGA!**

Ulga na dzieci nie przysługuje poczynając od miesiąca kalendarzowego, w którym dziecko:

- na podstawie orzeczenia sądu zostało umieszczone w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych,
- wstąpiło w związek małżeński.

Jeżeli dziecko spod opieki rodziców zostaje przekazane w tym samym roku podatkowym do rodziny zastępczej albo do opiekuna prawnego i następuje to w trakcie miesiąca, każdemu z podatników opiekujących się dzieckiem przysługuje w tym miesiącu odliczenie w kwocie stanowiącej 1/30 miesięcznej kwoty odliczenia za każdy dzień sprawowania nad nim pieczy. Oznacza to, że zarówno rodzice, jak i opiekun prawny albo osoba pełniąca funkcję rodziny zastępczej – za miesiąc, w którym opieka była sprawowana przez różne osoby – za każdy dzień sprawowania pieczy nad:

- jednym dzieckiem - odliczy 3,09 zł,

- dwojgiem dzieci - odliczy 6,18 zł,
- trojgiem dzieci - odliczy 11,74 zł,
- czworgiem dzieci - odliczy 19,24 zł.

Odliczenia dokonuje się w rocznym zeznaniu podatkowym podając numery PESEL dzieci, a w przypadku braku tych numerów – imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci (informacje te podaje się w PIT/O).

### NOWE ROZWIĄZANIE ADRESOWANE DO RODZIN Z DZIEĆMI – MOŻLIWOŚĆ OTRZYMANIA KWOTY NIEWYKORZYSTANEJ ULGI

Podatnicy, którym zabraknie podatku do odliczenia pełnej kwoty przysługującej ulgi, mają prawo do otrzymania kwoty niewykorzystanej ulgi na dzieci do wysokości przysługującej im kwoty odliczenia. W tym celu muszą dodatkowo wypełnić i złożyć PIT/UZ (część uzupełniająca zeznania podatkowego PIT-37 albo PIT-36 za 2014 r.).

Zgodnie bowiem z uchwaloną w 2014 r. nowelizacją<sup>3</sup> przepisów regulujących ulgę na dzieci w przypadku, gdy kwota przysługującego podatnikowi odliczenia jest wyższa od kwoty odliczonej ulgi na dzieci, to podatnikowi przysługuje kwota niewykorzystanej ulgi (tj. kwota stanowiąca różnicę między kwotą przysługującego podatnikowi odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym).

Należy jednak pamiętać, iż przysługująca podatnikowi kwota niewykorzystanej ulgi jest limitowana, nie może bowiem przekroczyć łącznej kwoty zapłaconych przez podatnika składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, które podlegają odliczeniu<sup>4</sup> (wykazanych przez płatnika lub samodzielnie wpłaconych do ZUS lub do zagranicznych systemów ubezpieczeń).

Ponadto limit ten nie uwzględnia składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne:

- które zostały odliczone w zeznaniu PIT-28 (w zeznaniu tym wykazuje się przychody z działalności gospodar-

- czej oraz z najmu opodatkowane ryczałtem ewidencjonowanym),
- które zostały odliczone w zeznaniu PIT-36L (w zeznaniu tym wykazywane są dochody z działalności gospodarczej opodatkowane 19% stawką podatku),
  - które zostały wykazane jako odliczone w PIT-16A lub PIT-19A (w deklaracjach tych wskazuje się składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłacone i odliczone od karty podatkowej lub od zryczałtowanego podatku dochodowego).

### **Kwota niewykorzystanej ulgi na dzieci w przypadku podatników pozostających w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy.**

Jeżeli ulga na dzieci przysługuje obojgu rodzicom, opiekunom prawnym dziecka lub rodzicom zastępczym, którzy pozostawali w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, zwrot kwoty niewykorzystanej ulgi jest limitowany ich łączną kwotą składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, które podlegają odliczeniu.

Kwota zwrotu niewykorzystanej ulgi limitowana łącznymi składkami może być zwrócona w dowolnej proporcji określonej przez rodziców.

Z powyższego sposobu ustalenia kwoty zwrotu limitowanej wysokością łącznych składek może również skorzystać małżonek, który owdowiał w trakcie roku podatkowego, pod warunkiem że związek małżeński, z którego pochodzą wspólne dzieci, został zawarty przed rozpoczęciem roku podatkowego (zatem, gdyby nie śmierć małżonka warunek pozostawania w związku małżeńskim byłby spełniony).

#### *Przykład 1*

*Pani Katarzyna Bromska 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.*

*Zatem Pani Katarzyna Bromska otrzyma z urzędu skarbowego dodatkowo całą kwotę niewykorzystanej ulgi, tj. 1524,08 zł.*

#### *Przykład 2*

*Państwo Jankowscy wspólnie wychowują czworo dzieci (czwarte dziecko urodziło się w listopadzie). Małżonka nie pracuje zawodowo, bowiem zajmuje się wychowaniem dzieci. Kwota ulgi na dzieci, jaka przysługuje Państwu Jankowskim wynosi 4674,12 zł (2224,08 zł kwota ulgi na dwoje dzieci + 2000,04 zł kwota ulgi na trzecie dziecko + 450 zł kwota ulgi na czwarte dziecko, które urodziło się w listopadzie).*

*Małżonkowie złożyli zeznanie podatkowe wraz z wnioskiem o wspólne opodatkowanie dochodów. W zeznaniu od podatku odliczyli tylko 431 zł (tyle pozostało podatku po odliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne). Kwota niewykorzystanej ulgi wyniosła 4243,12 zł.*

*Podlegające odliczeniu składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, jakie zostały zapłacone od wynagrodzenia małżonka wyniosły 4112 zł.*

*W związku z tym Państwo Jankowscy z tytułu niewykorzystanej ulgi oprócz zwrotu zapłaconego podatku (431 zł) dodatkowo otrzymają kwotę 4112 zł.*

#### *Przykład 3*

*Państwo 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. Pani Agnieszka skorzystała ze szczególnej regulacji przewidzianej w przypadku śmierci jednego z małżonków, złożyła zeznanie podatkowe wraz z wnioskiem o wspólne opodatkowanie dochodów. W związku z tym do obliczenia kwoty niewykorzystanej ulgi zastosowała również podlegające odliczeniu składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pobrane od wynagrodzenia zmarłego męża. Łączna kwota składek małżonków wyniosła w sumie 4365 zł. W konsekwencji Pani Agnieszka otrzymała z urzędu skarbowego całą kwotę niewykorzystanej ulgi, która wyniosła 3684,12 zł.*

#### UWAGA!

Podatnik korzystający z ulgi na dzieci wypełnia PIT-36 lub PIT-37 oraz PIT/O stanowiący załącznik do tych zeznań.

Podatnik, który chce otrzymać przysługującą kwotę niewykorzystanej ulgi na dzieci, składając zeznanie za 2014 r. dodatkowo wypełnia PIT/UZ. Formularz ten stanowi uzupełnienie zeznania podatkowego (PIT-36 lub PIT-37) składanego za 2014 r.

## CZY DO ZEZNANIA PODATKOWEGO DOŁĄCZAĆ DOKUMENTY?

Nie ma takiego obowiązku. Jednakże na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej, podatnik jest obowiązany przedstawić zaświadczenia, oświadczenia oraz inne dowody niezbędne do ustalenia prawa do odliczenia, w szczególności:

- odpis aktu urodzenia dziecka,
- zaświadczenie sądu rodzinnego o ustaleniu opiekuna prawnego dziecka,
- odpis orzeczenia sądu o ustaleniu rodziny zastępczej

- lub umowę zawartą między rodziną zastępczą a starostą,
- zaświadczenie o uczęszczaniu pełnoletniego dziecka do szkoły.

Podstawa prawna: art. 27f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.).

Broszura ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa

---

1) Stosownie do postanowień art. 167 ust. 2a ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r. poz. 572, z późn. zm.) osoba, która ukończyła studia pierwszego stopnia, zachowuje prawa studenta do dnia 31 października roku, w którym ukończyła te studia. Zatem osoba, która ukończyła studia licencjackie (obroniła pracę licencjacką) posiada status studenta do dnia 31 października.

2) Zob. ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.).

3) Ustawa z dnia 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1644).

4) Podlegających odliczeniu zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a i ust. 13b oraz art. 27b ust. 1, 2 i 4.





**Krajowa Informacja Podatkowa**

**Z telefonu stacjonarnego**  
tel. 801 055 055

**Z telefonu komórkowego**  
tel. 22 330 03 30

Czynna od poniedziałku do piątku  
w godzinach 7.00-18.00

**Składanie deklaracji drogą elektroniczną**  
[www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)