**Ulga dla rodzin osób z niepełnosprawnością**Na samym początku warto podkreślić, iż rodzice którzy wychowują dziecko z niepełnosprawnością skorzystają z ulgi rodzinnej niezależnie od tego, ile wynoszą ich dochody. Istotne jest, iż od lipca 2023 r. zostanie rozszerzony również krąg osób uprawnionych do odliczenia. Wydatki na cele rehabilitacyjne będą mogły także rozliczyć osoby, które utrzymują niepełnosprawnego wnuka, wnuczkę, babcię lub dziadka. Mimo iż obie zmiany wchodzą w życie w lipcu, będą mieć zastosowanie do dochodów osiągniętych od początku 2023 r.
Od dnia 1 lipca 2023 r. wchodzi tak zwany pakiet SLIM VAT 3, czyli nowelizacja ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2023 poz. 1059), która wprowadza również zmiany w PIT.
Należy zaznaczyć, iż dotychczas rodzice jedynaków mogli korzystać z ulgi, pod warunkiem, że ich dochody nie przekroczyły w trakcie roku:
112 tys. zł łącznie – w przypadku osób pozostających cały rok w związku małżeńskim;
112 tys. zł w przypadku samotnego rodzica;
po 56 tys. zł – w przypadku rodziców niepozostających cały rok w związku małżeńskim.
Tymczasem rodzice wychowujący dwoje i więcej dzieci od początku korzystają z preferencji niezależnie od tego, ile wynoszą ich zarobki.
Omawiana zmiana polega na tym, że od dnia 1 lipca 2023 r. na podstawie zmiany ustawy o PIT limity nie dotyczą podatnika i jego małżonka, którzy wykonywali władzę, pełnili funkcję albo sprawowali opiekę w stosunku do jednego dziecka, posiadającego orzeczenie albo decyzję, o których mowa w art. 26 ust. 7d. Chodzi zatem o dzieci posiadające:
-orzeczenie o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności, określonych w odrębnych przepisach, 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.

SLIM VAT 3 wprowadza zmianę, zgodnie z którą ograniczenie kwotowe nie będzie miało zastosowania dla rodziców dziecka niepełnosprawnego. Tym samym rodzice, którzy wychowują jedno dziecko posiadające orzeczenie o niepełnosprawności, będą mogli skorzystać z ulgi prorodzinnej w pełnej wysokości, nawet jeśli ich dochody przekraczają 112 tys. zł (lub 56 tys. zł) rocznie.
Ze zmian, które będą obowiązywały po dniu 1 lipca 2023 r. skorzystają również osoby utrzymujące niepełnosprawnych krewnych. Zostanie bowiem rozszerzamy katalog osób z niepełnosprawnością, który pozwala podatnikowi na odliczenie w ramach ulgi rehabilitacyjnej wydatków poniesionych na rzecz bliskiej osoby. Dzięki tej zmianie podatnik będzie mógł skorzystać z ulgi, jeżeli niepełnosprawny wnuczek, wnuczka, babcia lub dziadek pozostaje na jego utrzymaniu. Rozwiązanie to będzie miało zastosowanie już do rozliczenia za bieżący rok .
Warto zaznaczyć, iż z ulgi rehabilitacyjnej mogą zarówno korzystać podatnicy, którzy sami są osobami niepełnosprawnymi, jak też ci podatnicy, którzy mają na utrzymaniu osoby niepełnosprawne. Zmiana wprowadzana od lipca dotyczy tych drugich.
Do chwili obecnej prawo do ulgi miał podatnik, na którego 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 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej, w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego.
Omawiana nowelizacja rozszerza katalog osób niepełnosprawnych, które są uważane za pozostające na utrzymaniu podatnika. Zgodnie z nowym brzmieniem art. 26 ust. 7e ustawy o PIT prawo do ulgi będzie miał podatnik, na którego utrzymaniu pozostają następujące osoby niepełnosprawne:
-osoba będąca w stosunku do podatnika lub jego małżonka osobą zaliczoną do I grupy podatkowej w rozumieniu przepisów ustawy z 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn
 lub dziecko obce przyjęte na wychowanie przez podatnika lub jego małżonka
- pod warunkiem że uzyskane w roku podatkowym dochody tych osób niepełnosprawnych nie przekraczają dwunastokrotności kwoty renty socjalnej określonej w ustawie z 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej, w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego. W grudniu 2023 r. będzie to 19 061,28 zł (12 x 1588,44 zł).

Do wskazanego powyżej limitu nie zostanie zaliczony: zasiłek pielęgnacyjny, alimenty na rzecz dzieci, dodatkowe roczne świadczenia pieniężne dla emerytów i rencistów oraz świadczenie uzupełniające, otrzymane na podstawie przepisów o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji. Nie wlicza się też dodatku węglowego i dodatku elektrycznego.
Można zatem zauważyć, że rozszerzono ten katalog o osoby będące rodziną małżonka (np. rodzeństwo małżonka, dziadków czy pradziadków małżonka).

 r.pr. Magdalena Piech