

I. Kogo dotyczy;

Osób fizycznych posiadających orzeczenie o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności, określonych w odrębnych przepisach lub decyzji przyznającej rentę z tytułu całkowitej lub częściowej niezdolności do pracy, rentę szkoleniową albo rentę socjalną oraz orzeczenia o niepełnosprawności osoby, która nie ukończyła 16 roku życia, wydanego na podstawie odrębnych przepisów, które w roku podatkowym poniosły wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych, tj.:

- adaptację i wyposażenie mieszkań oraz budynków mieszkalnych stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności,
- przystosowanie pojazdów mechanicznych do potrzeb wynikających z niepełnosprawności,
- zakup i naprawę indywidualnego sprzętu, urządzeń i narzędzi technicznych niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonanie czynności życiowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności, z wyjątkiem sprzętu gospodarstwa domowego,
- zakup wydawnictw i materiałów (pomocy) szkoleniowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności,
- 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,
- opłacenie przewodników osób niewidomych I lub II grupy inwalidztwa oraz osób z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczonych do I grupy inwalidztwa, w kwocie nie przekraczającej w roku podatkowym 2.280,00zł,
- utrzymanie przez osoby niewidome I lub II grupy inwalidztwa, psa przewodnika – w wysokości nie przekraczającej w roku podatkowym 2.280,00zł,
- opieka pielęgnarska w domu nad osobą niepełnosprawną w okresie przewlekłej choroby uniemożliwiającej poruszanie się oraz usługi opiekuńcze świadczone dla osób niepełnosprawnych zaliczonych do I grupy inwalidztwa,
- opłacenie tłumacza języka migowego,
- kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci osób niepełnosprawnych, które nie ukończyły 25 roku życia,
- leki – w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy faktycznie poniesionymi wydatkami w danym miesiącu a kwotą 100,00zł, jeśli lekarz specjalista stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinna stosować określone leki (stałe lub czasowo),
- 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 transportu sanitarnego,
- 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, dla potrzeb związanych z koniecznym przewozem na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne – w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280,00zł,
- odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego związane z pobytem:
 - a) na turnusie rehabilitacyjnym,
 - b) w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego, zakładzie rehabilitacji leczniczej, zakładach opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych,
 - c) na koloniach i obozach dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci osób niepełnosprawnych, które nie ukończyły 25 roku życia.

Warunki stosowania odliczeń wydatków z tytułu poniesionych na cele rehabilitacyjne

- w/w wydatki podlegają odliczeniu od dochodu, jeżeli nie zostały sfinansowane (dofinansowane) ze środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych, 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 na w/w cele ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie, z wyjątkiem wydatków poniesionych na opłacanie przewodników osób niewidomych I lub II grupy inwalidztwa oraz osób z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczonych do I grupy inwalidztwa, utrzymanie przez osoby niewidome I lub II grupy inwalidztwa psa przewodnika oraz używania 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, dla potrzeb związanych z koniecznym przewozem na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne. Fakt oraz konieczność poniesienia wydatków, które nie muszą być udokumentowane stosownymi dokumentami, powinny być jednak co najmniej uprawdopodobnione.
- w/w wydatki podlegają odliczeniu przez podatników którzy są osobami niepełnosprawnymi oraz przez podatników, na których utrzymaniu pozostają 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 kwoty 9.120,00zł,
- w/w wydatki podlegają odliczeniu od dochodu, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów lub nie zostały odliczone od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

II. Jakie dokumenty trzeba złożyć

- zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za rok podatkowy (PIT-28, PIT-36, PIT- 37) wraz z informacją o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym PIT/O.

III. Gdzie pobrać druki

- w siedzibie Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim przy ul. Obrońców Stalingradu 3 na Sali Obsługi Podatników, w siedzibie Urzędu Miasta w Gubinie, ul. Piastowska 24, na stronie internetowej www.mf.gov.pl

IV. Termin złożenia dokumentów

- wypełnione zeznanie:
 - PIT-28, wraz z informacją PIT/O do 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym,
 - PIT-36 lub PIT-37 wraz z informacją PIT/O do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

V. Tryb składania dokumentów

- w siedzibie Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim – Sala Obsługi Podatnika – stanowisko nr 1 lub nr 2,
- w siedzibie Urzędu Miejskiego w Gubinie (w przypadku uruchomienia okresowego punktu do obsługi zeznań),
- za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim, ul. Obrońców Stalingradu 3

VI. Wymagane opłaty

- nie występują

VII. Sposób i forma załatwienia sprawy

- zwrot ewentualnej nadpłaty nastąpi w terminie trzech miesięcy od dnia złożenia zeznania (art. 77 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa - t.j. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

VIII. Środki odwoławcze

- brak

IX. Dodatkowe informacje

- brak

X. Podstawa prawna

- art. 26 ust. 1 pkt 6, ust. 7a - 13a ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 ze zm.)
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa - t.j. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm,
- art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 1998r. Nr 144, poz. 930 ze zm).