

INFORMACJA

do oświadczenia o zamiarze opodatkowania dochodów łącznie z małżonkiem lub dziećmi

Co załatwisz gdy złożysz to oświadczenie

Złożone przez Ciebie oświadczenie pozwoli na obniżenie zaliczki za miesiąc o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek¹ jeżeli Twoje dochody:

- nie przekroczą górnej granicy pierwszego przedziału skali, a odpowiednio małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów (z wyjątkiem renty rodzinnej) – zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 17% dochodu uzyskanego w danym miesiącu i są dodatkowo pomniejszane za każdy miesiąc o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek,
- przekroczą górną granicę pierwszego przedziału skali, a odpowiednio małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów z wyjątkiem renty rodzinnej lub dochody małżonka mieszczą się w niższym przedziale skali, zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 17% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.

Kto może złożyć oświadczenie

Oświadczenie możesz złożyć, jeśli podlegasz obowiązkowi podatkowemu w Polsce oraz:

- jesteś panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem albo masz orzeczoną separację w rozumieniu odrębnych przepisów lub pozostajesz w związku małżeńskim,
 - Twój małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności i w roku podatkowym samotnie wychowujesz dzieci (małoletnie, bez względu na ich wiek, które otrzymywały zasiłek/ dodatek pielęgnacyjny lub rentę socjalną, uczące się w szkole – do ukończenia 25 lat),
 - nie masz miejsca zamieszkania w Polsce, a jesteś osobą samotnie wychowującą w roku podatkowym dzieci (małoletnie, bez względu na ich wiek, które otrzymywały zasiłek/ dodatek pielęgnacyjny lub rentę socjalną, uczące się w szkole – do ukończenia 25 lat) o ile osiągnąłeś przychody podlegające opodatkowaniu w Polsce w wysokości stanowiącej, co najmniej 75% całkowitego przychodu osiągniętego w danym roku podatkowym.
- Łączne rozliczenie podatku nie będzie możliwe, jeśli chociażby do jednego z małżonków, osoby samotnie wychowującej dzieci lub do jej dziecka, mają zastosowanie przepisy o zryczałtowanym podatku dochodowym, od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne.

O czym musisz poinformować ZUS

Musisz nas poinformować o utracie prawa do wspólnego rozliczenia z małżonkiem lub w sposób określony dla osób samotnie wychowujących dzieci.

¹ Kwota zmniejszająca podatek jest określona w art. 32 ust. 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1426).