

\_\_\_\_\_  
(nazwisko i imię)

\_\_\_\_\_, dnia \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(PESEL)

\_\_\_\_\_  
(adres zamieszkania)

\_\_\_\_\_  
(nr telefonu)\*

\_\_\_\_\_  
(adres e-mail)\*

\_\_\_\_\_  
(nr emerytury – renty)

## OŚWIADCZENIE

**Uprowadzony(a) o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, określone w art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138, z późn. zm.) oświadczam, że:**

1. Zamierzam za 2024 rok opodatkować się: <sup>1)</sup>

łącznie z małżonkiem (podać imię małżonka) \_\_\_\_\_,

na zasadach określonych dla osób samotnie wychowujących dzieci (podać imię i datę urodzenia najmłodszego dziecka) \_\_\_\_\_.

2. Małżonek<sup>2)</sup> – dziecko<sup>2)</sup>, z którym zamierzam się opodatkować w 2024 r.: <sup>1)</sup>

nie osiągnie żadnych dochodów,

nie osiągnie dochodów podlegających opodatkowaniu,

osiągnie dochody w kwocie do 120 000 zł, czyli osiągnie dochody, które nie przekroczą górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej.

3. Mój dochód w 2024 r.: <sup>1)</sup>

nie przekroczy górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej, tj. kwoty 120 000 zł,

przekroczy górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, tj. kwotę 120 000 zł.

Jednocześnie zobowiązuję się bezzwłocznie zawiadomić o faktycznej zmianie stanu uprawniającego do obniżki zaliczki na podatek dochodowy lub utracie możliwości opodatkowania dochodów wspólnie z małżonkiem lub w sposób określony dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Oświadczam, że małżonek<sup>2)</sup> – dziecko<sup>2)</sup>, z którym zamierzam się wspólnie opodatkować nie będzie korzystać w 2024 r. z możliwości obniżania zaliczki na podatek od uzyskiwanych dochodów.

### Oświadczenie o wspólnym opodatkowaniu obowiązuje w danym roku podatkowym.

Jestem świadomy/a odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

\_\_\_\_\_  
(czytelny podpis)

<sup>1)</sup> właściwe zaznaczyć X

<sup>2)</sup> niepotrzebne skreślić

\* pole nieobowiązkowe

## Informacja

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.) zwanej *ustawą o PIT*:

I. Osoby samotne mogą się opodatkować w 2024 r. z dzieckiem:

1. małoletnim,
2. pełnoletnim, które zgodnie z odrębnymi przepisami, otrzymywało zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
3. pełnoletnim do ukończenia 25 lat życia, jeżeli uczy się w szkołach, o których mowa w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe, obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w innym państwie, jeżeli w roku podatkowym nie uzyskało dochodów z **wyjątkiem rent rodzinnych** podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30b oraz przychodów, o których mowa w art. 21 ust 1 pkt 148 i 152 w łącznej wysokości przekraczającej dwunastokrotność kwoty renty socjalnej określonej w ustawie z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej, w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego.

II. Za osobę samotnie wychowującą dzieci uważa się jednego z rodziców albo opiekuna prawnego, jeżeli osoba ta jest panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem albo osobą w stosunku, do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów. Za osobę samotnie wychowującą dzieci uważa się również osobę pozostającą w związku małżeńskim, jeżeli jej mąż został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności.

III. Sposób opodatkowania:

Jeżeli dochody podatnika nie przekroczą kwoty 120 000 zł, a mąż lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów, które łączy się z dochodami podatnika - zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu i są dodatkowo pomniejszane za każdy miesiąc o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej.

IV. Małżonkowie mogą dokonać wspólnego opodatkowania dochodów, jeżeli pozostają w związku małżeńskim i we wspólności majątkowej:

- a) przez cały rok podatkowy albo
- b) od dnia zawarcia związku małżeńskiego do ostatniego dnia roku podatkowego - w przypadku, gdy związek małżeński został zawarty w trakcie roku podatkowego.

V. Zasady i sposób wspólnego opodatkowania stosuje się również do:

- małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci, którzy mają miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej,
- małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci, z których jeden podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Rzeczypospolitej Polskiej a drugi ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej

jeżeli osiągnęli podlegające opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychody w wysokości stanowiącej łącznie, co najmniej 75% całkowitego przychodu osiągniętego przez oboje małżonków w danym roku podatkowym i udokumentowali certyfikatem rezydencji miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

VI. Zasada wspólnego opodatkowania nie ma zastosowania w przypadku, gdy chociażby do jednego z małżonków, osoby samotnie wychowującej dziecko lub jej dziecka:

1) stosuje się przepisy:

- a) art. 30c *ustawy o PIT* (tj. dot. opodatkowania podatkiem liniowym) albo
- b) ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym<sup>1)</sup>, z wyjątkiem art. 6 ust. 1a tej ustawy, (tj. osiągnięcia przychodów z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze)

- w zakresie osiągniętych w roku podatkowym przychodów, poniesionych kosztów uzyskania przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do zwiększenia lub pomniejszenia podstawy opodatkowania albo przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do dokonywania innych doliczeń lub odliczeń,

- 2) podlega opodatkowaniu na zasadach wynikających z ustawy o podatku tonażowym<sup>2)</sup> lub ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych<sup>3)</sup>

Ponadto zasada wspólnego rozliczenia nie ma zastosowania do małżonków w stosunku, do których orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów.

Klauzule informacyjne o przetwarzaniu danych osobowych zgodnie z przepisami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (RODO), dostępne są w Punktach Obsługi Klienta ZER MSWiA oraz na stronie internetowej Zakładu [www.gov.pl/zermswia](http://www.gov.pl/zermswia), w zakładce: O Urzędzie - RODO.

1) ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2022 r. poz.2540, z późn. zm.).

2) ustawa z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 985).

3) ustawa z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1704).