

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

\_\_\_\_\_  
(nazwisko i imię)

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

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

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

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

\_\_\_\_\_  
(nr emerytury – renty)

## OŚWIADCZENIE

**Upředzony(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 uzyskuje 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/zermiswia](http://www.gov.pl/zermiswia), 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).