

.....
imię i nazwisko pracownika

.....
data

.....
PESEL

OŚWIADCZENIE PODATNIKA O ZAMIARZE WSPÓLNEGO OPODATKOWANIA DOCHODÓW Z MAŁŻONKIEM

Na podstawie art. 32 ust. 1a ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1426 z późn. zm.) oświadczam, że:

- 1) dochody osiągnięte w roku zamierzam opodatkować łącznie z małżonkiem
- 2) moje dochody w roku wskazanym w pkt 1¹:
 - nie przekroczą górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej
 - przekroczą górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej
- 3) Osoba, z którą zamierzam się opodatkować w roku wskazanym w pkt 1²:
 - nie uzyskuje żadnych dochodów (z wyjątkiem renty rodzinnej)
 - osiągnie dochody mieszczące się w niższym przedziale skali podatkowej

Jednocześnie zobowiązuję się bezzwłocznie zawiadomić pracodawcę o faktycznej zmianie stanu uprawniającego do obniżki zaliczek lub utracie możliwości opodatkowania dochodów wspólnie z małżonkiem.

.....
podpis pracownika

Adnotacje płatnika:

Data wpływu oświadczenia:

Uwaga: Powyższe oświadczenie ważne jest tylko na rok 2022 i zobowiązuje podatnika do złożenia rocznego zeznania podatkowego za 2022 rok (w terminie do 30.04.2023 r.) w Urzędzie Skarbowym właściwym wg miejsca zamieszkania.

.....
¹ Zaznaczyć właściwe pole

² Zaznaczyć właściwe pole

Podstawa prawna:

Art. 32 ust 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 1128 z późn. zm.)

„1a. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok zamierza opodatkować dochody łącznie z małżonkiem, a za rok podatkowy przewidywane, określone w oświadczeniu:

1) dochody podatnika nie przekroczą górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, a małżonek nie uzyskuje żadnych dochodów – 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, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej;

2) dochody podatnika przekroczą górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, a małżonek nie uzyskuje żadnych dochodów lub dochody małżonka mieszczą się w niższym przedziale skali podatkowej, zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 17% dochodu uzyskanego w danym miesiącu”.