

Imię i nazwisko podatnika

Adres zamieszkania.....

Symbol i numer świadczenia.....

OŚWIADCZENIE

Stosownie do postanowień art. 34 ust. 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, zwracam się z wnioskiem do:

.....
(podać nazwę organu rentowego)

o uwzględnienie w rocznym obliczaniu podatku (PIT-40A) za 2008r. ulgi w kwociezł (słownie:)

z tytułu wychowywania w roku podatkowym dzieci własnych lub przysposobionych, o których mowa w art. 6 ust. 4 ustawy.

Jednocześnie oświadczam, że łączna liczba wychowywanych przeze mnie w roku podatkowym ww. dzieci wyniosła oraz, że spełniam warunki określone w art. 27f ustawy.

.....
data (dd-mm-rr)

.....
podpis podatnika

Uwaga! Podatnicy, którzy w oświadczeniu podają dane niezgodne ze stanem rzeczywistym, przez co wprowadzają w błąd właściwy organ narażając na nienależny zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych, podlegają karze określonej w art. 76 Kodeksu karnego skarbowego (Dz.U. z 2007 r. Nr 111, poz. 765, z późn.zm.).

WYJAŚNIENIA

Zgodnie z art. 27f ustawy, prawo do odliczenia przysługuje podatnikowi, który w roku podatkowym wychowywał własne lub przysposobione dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4 ustawy, tj. dzieci:

- a) małoletnie,
- b) bez względu na wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek pielęgnacyjny,
- c) które nie ukończyły 25 lat uczące się w szkołach określonych w przepisach o systemie oświaty lub w przepisach – Prawo o szkolnictwie wyższym, i które w roku podatkowym nie uzyskały dochodów innych niż: wolnych od podatku, renty rodzinnej lub dochodów w wysokości niepowodującej obowiązku zapłaty podatku (w 2008 r. dochód ten wyniósł 3.091 zł).

Roczna kwota odliczenia stanowi iloczyn liczby wychowywanych dzieci i kwoty 1173,70 zł. Tak obliczona kwota (czyli 1173,70 zł na dziecko) dotyczy obojga rodziców. Kwotę tę odlicza się od podatku jednego z rodziców lub od podatku obojga.

W przypadku rodziców, w stosunku do których sąd orzekł rozwód lub separację, odliczenie przysługuje temu z rodziców, u którego dziecko faktycznie zamieszkiwało. Jeżeli przez część roku podatkowego dziecko faktycznie zamieszkiwało u każdego z rodziców, odliczenie przysługuje każdemu z nich w wysokości iloczynu liczby miesięcy pobytu dziecka u rodzica i 1/12 kwoty wynikającej z pomnożenia 1173,70 zł i liczby wychowywanych dzieci.

Kwotę wynikającą z oświadczenia organ rentowy uwzględni w rocznym obliczeniu podatku (PIT-40A). Z tym, że w praktyce kwota faktycznie zastosowanej ulgi przez organ rentowy (poz. 43 PIT-40A) może być niższa niż podana w oświadczeniu. Organ rentowy nie może bowiem odliczyć więcej niż wynosi kwota podatku, od którego dokonywane jest odliczenie (tj. podatku obliczonego przy zastosowaniu skali podatkowej, pomniejszonego o pobraną składkę na ubezpieczenie zdrowotne a następnie powiększonego o zwróconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne).

Organ rentowy uwzględni ulgę w podatku tylko w przypadku złożenia oświadczenia do dnia 10 stycznia 2009r. W przeciwnym razie podatnik ulgę będzie uwzględniał sam, składając roczne zeznanie podatkowe (PIT-36 lub PIT-37) do urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania, w terminie do 30 kwietnia 2009 roku.