

....., dnia

Od:

.....
.....
.....

NIP/PESEL

Do:

Naczelnik Urzędu Skarbowego

.....

Wniosek o zwolnienie z obowiązku poboru zaliczek na podatek

Na podstawie art. 22 § 2a ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019 r, poz. 900 ze zm.), zwracam się z wnioskiem o zwolnienie mnie z obowiązku wpłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, do momentu, w którym zaliczki na podatek osiągną kwotę równą odliczeniu od podatku na moich małoletnich dzieci, o którym mowa w art. 27f ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1387 ze zm., dalej: „ustawa o PIT”), z uwagi na niewspółmierność wysokości zaliczek, w stosunku do podatku należnego od dochodu za rok

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 22 § 2a Ordynacji podatkowej, organ podatkowy, na wniosek podatnika ogranicza pobór zaliczek na podatek, jeżeli podatnik uprawdopodobni, że zaliczki obliczone według zasad określonych w ustawach podatkowych byłyby niewspółmiernie wysokie, w stosunku do podatku należnego od dochodu przewidywanego na dany rok podatkowy.

Zgodnie z art. 27f ust. 1 pkt 1 ustawy o PIT, od podatku dochodowego obliczonego zgodnie z art. 27, pomniejszonego o kwotę składki, o której mowa w art. 27b, podatnik ma prawo odliczyć kwotę obliczoną zgodnie z ust. 2 na każde małoletnie dziecko, w stosunku do którego w roku podatkowym wykonywał władzę rodzicielską. Zgodnie z ust. 2 pkt 3 tego artykułu, odliczenie dotyczy każdego miesiąca

kalendaryzowego roku podatkowego, w którym podatnik wykonywał władzę rodzicielską (...) w stosunku do trojga i więcej małoletnich dzieci.

Zgodnie z art. 27f ust. 2b ustawy o PIT, odliczenie, o którym mowa w ust. 3, przysługuje podatnikowi określonymu w ust. 1, który co najmniej przez jeden dzień roku podatkowego wykonywał władzę, pełnił funkcję lub sprawował opiekę, o których mowa w ust. 1, w stosunku do więcej niż jednego dziecka.

W związku z powyższym, oświadczam, że pozostaję w związku małżeńskim z (NIP /PESEL...) i posiadamy dzieci:

- 1..... PESEL
- 2..... PESEL
- 3..... PESEL

Biorąc pod uwagę treść art. 27f ustawy o PIT, odliczeniu od mojego podatku dochodowego należnego za rok, będą podlegały następujące kwoty:

- a) na pierwsze i drugie dziecko 92,67 zł miesięcznie na każde dziecko, co stanowi kwotę 1.112,04 zł rocznie na pierwsze i 1.112,04 zł rocznie drugie dziecko,
- b) na trzecie dziecko 166,67 zł miesięcznie, co stanowi kwotę 2.000,04 zł rocznie na trzecie dziecko;
- c) na czwarte i każde kolejne dziecko 225,00 zł miesięcznie, co stanowi kwotę zł rocznie na dziecko.

W przypadku dzieci łączne odliczenie za cały rok wynosi zatem zł.

W związku z powyższym wnoszę o zwolnienie z obowiązku poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w roku, do momentu, w którym zaliczki na podatek od tych świadczeń osiągną kwotę równą odliczeniu od podatku na małoletnich dzieci, o którym mowa w art. 27f ustawy o PIT, czyli do kwoty zł.

Wskazany przepis Ordynacji podatkowej stanowi, iż organ podatkowy, ogranicza pobór zaliczek na podatek, jeżeli podatnik uprawdopodobni, że zaliczki obliczone według zasad określonych w ustawach podatkowych byłyby niewspółmiernie wysokie w stosunku do podatku należnego od dochodu przewidywanego na dany rok podatkowy. Obecnie spełniam wszelkie przesłanki do skorzystania ze wskazanej ulgi. W szczególności wykonuję władzę rodzicielską nad dzieci.

Prawdopodobieństwo, że przesłanki te nie będą spełnione w roku, w szczególności, że któreś z dzieci umrze lub na podstawie orzeczenia sądu zostanie umieszczone w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych, lub wstąpi w związek małżeński, albo że ja nie będę ani przez jeden dzień roku podatkowego wykonywał władzy w stosunku do więcej niż jednego dziecka jest stosunkowo niskie.

Informuję ponadto, że moja małżonka/mój małżonek nie będzie składała/składał analogicznego wniosku (należy wskazać właściwy Urząd Skarbowy), tym samym w ciągu roku z ulgi skorzystam tylko ja. Do niniejszego wniosku załączam oświadczenie mojej małżonki/mojego małżonka w tym zakresie.

Jeżeli w ciągu roku wpłacałbym zaliczki na podatek nie uwzględniając wskazanej ulgi, to pobrane zaliczki byłyby większe od podatku należnego za rok podatkowy o wskazaną kwotę, przysługującą na dzieci, czyli zł. Ewentualnie podatek należny w ogóle by nie wystąpił i zaliczki byłyby w pełni nadpłacone. Na podstawie powyższego przyjąć należy, że jest uprawdopodobnione, iż pobrany podatek byłby niewspółmiernie wysoki w stosunku do podatku należnego za rok podatkowy, a więc spełniona jest ustawowa przesłanka warunkująca ograniczenie poboru zaliczek na podatek dochodowy.

Informuję, iż przewidywany przeze mnie dochód w roku wyniesie około zł, a dochód pozostałych członków mojej rodziny około PLN.

Mając za uwagę wszystkie przedstawione okoliczności, wnoszę jak na wstępie.

podpis

Załączniki:

1. Akty urodzenia dzieci.
2. Oświadczenie małżonki/mężonka.
3. Zaświadczenie o uczęszczaniu pełnoletniego dziecka do szkoły - *jeśli dotyczy*.