Dane pracownika:

Imię i nazwisko ……………………………...

Pesel/NIP…………………………………….

Jednostka …………………………………….

**OŚWIADCZENIE**

**zleceniobiorcy dla celów stosowania zwolnienia z podatku podatnika wychowującego co**

**najmniej 4 dzieci (ulga dla rodzin 4+)**

**(podstawa prawna: art. 32 ust. 1g ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.)**

Oświadczam, że w okresie od dnia ……………. do dnia ……………. spełniam warunki do zastosowania zwolnienia zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i, w związku z powyższym, wnioskuję o zastosowanie tego zwolnienia.

Zobowiązuję się do poinformowania zleceniodawcy o każdej zmianie stanu faktycznego.

Data: …………………………..

Podpis **zleceniobiorcy**: …………………………..

Oświadczenie jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia z poniższą klauzulą:

„Jestem świadomy/a odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”.

(Podstawa prawna: art. 32 ust. 1h ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.)

Data: …………………………..

Podpis **pracownika** …………………………..

Data wpływu do Jednostki: …………………..…...

…………………………………..

(podpis **płatnika** lub

osoby przez niego upoważnionej)

Objaśnienie

1) Zwalnia się od podatku przychody podatnika, który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga

dzieci, o których mowa w art. 27ea ust. 1 pkt 2, wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna

prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie

orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, a w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci - wykonywał

ciążący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej, z zastrzeżeniem ust. 39 i 44-

48, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 153

ustawy o pdof.

Przepisy art. 27ea ust. 1 pkt 2 (dzieci)

a) małoletnie,

b) pełnoletnie, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę

socjalną,

c) pełnoletnie do ukończenia 25. roku życia, uczące się w szkołach, o których mowa w krajowych

lub zagranicznych przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe, jeżeli w roku podatkowym

dzieci te:

– nie stosowały przepisów art. 30c lub ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, z wyjątkiem

art. 6 ust. 1a tej ustawy, w zakresie osiągniętych w roku podatkowym przychodów, poniesionych kosztów

uzyskania przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do zwiększania lub pomniejszenia podstawy

opodatkowania albo przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do dokonywania innych doliczeń

lub odliczeń,

– nie podlegały opodatkowaniu na zasadach wynikających z ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku

tonażowym lub ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów

komplementarnych,

– nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30b

lub przychodów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152, w łącznej wysokości przekraczającej

3089 zł, z wyjątkiem renty rodzinnej.

Art. 21 ust. 39

Przy obliczaniu kwoty przychodów podlegających zwolnieniu od podatku na podstawie ust. 1 pkt 148 i 152-154

nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym

na podstawie niniejszej ustawy, zwolnionych od podatku dochodowego oraz od których na podstawie przepisów

Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Art. 21 ust. 44

Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie ust. 1 pkt 148 i 152-154 nie może w roku podatkowym

przekroczyć kwoty 85 528 zł.

Art. 21 ust. 45

Przy ustalaniu prawa do zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 153, nie uwzględnia się dziecka, które w roku

podatkowym, na podstawie orzeczenia sądu, zostało umieszczone w instytucji zapewniającej całodobowe

utrzymanie w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Art. 21 ust. 46

Podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 153, składa w terminie określonym w art. 45

ust. 1 informację, według ustalonego wzoru, zawierającą dane o liczbie dzieci i ich numery PESEL,

a w przypadku braku tych numerów - imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci.

Art. 21 ust. 47

Na żądanie organów podatkowych podatnik jest obowiązany przedstawić zaświadczenia, oświadczenia oraz inne

dowody niezbędne do ustalenia prawa do zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 153, w szczególności:

1) odpis aktu urodzenia dziecka;

2) zaświadczenie sądu rodzinnego o ustaleniu opiekuna prawnego dziecka;

3) odpis orzeczenia sądu o ustaleniu rodziny zastępczej lub umowę zawartą między rodziną zastępczą

a starostą;

4) zaświadczenie o uczęszczaniu pełnoletniego dziecka do szkoły.

Art. 21 ust. 48

Podatnik jest zwolniony z obowiązku złożenia informacji, o której mowa w ust. 46, jeżeli w złożonym zeznaniu

podatkowym, w którym dokonał odliczenia, o którym mowa w art. 27f (*[Ulga na dzieci; ulga prorodzinna*],

oświadczył, że równocześnie skorzystał ze zwolnienia określonego w ust. 1 pkt 153 i prawo do zastosowania tego

zwolnienia i tego odliczenia przysługiwało w stosunku do tych samych dzieci.

*Informacje*

1) Płatnik nie pomniejsza dochodu najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał

oświadczenie, nie dłużej niż do upływu terminu wskazanego przez podatnika.

2) Płatnik nie uwzględnia zwolnienia, tj. nie pomniejsza dochodu, najpóźniej od miesiąca następującego

po miesiącu, w którym otrzymał od podatnika powiadomienie o zmianie stanu faktycznego wynikającego

z oświadczenia