

**Dodatkowa informacja dla podatników składających zeznania podatkowe  
PIT-36, PIT-37  
w sprawie łącznego opodatkowania dochodów małżonków**

W dniu 18 listopada 2004 r. została uchwalona ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw.

W dniu 13 grudnia 2004 r., w Dzienniku Ustaw Nr 263, poz. 2619, nastąpiło jej ogłoszenie. Ustawa ta dodaje w przepisach 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.), nowy art. 6a, umożliwiający owdowiałym małżonkom skorzystanie z preferencji w postaci wspólnego rozliczenia dochodów małżonków. Regulacja wprowadzona tym przepisem ma zastosowanie także do dochodów za 2004 r., stąd informuje się, co następuje.

**W zeznaniu podatkowym PIT-36 albo PIT-37 za 2004 r., z możliwości łącznego opodatkowania dochodów małżonków, mogą również skorzystać podatnicy, którzy:**

- 1) zawarli związek małżeński przed 2004 r., a ich małżonek zmarł w trakcie 2004 r.,
- 2) pozostawali w związku małżeńskim przez cały 2004 r., a ich małżonek zmarł przed złożeniem zeznania podatkowego za 2004 r.

**o ile:**

- 1) do żadnego z małżonków w 2004 r. nie miały zastosowania przepisy:
  - a) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczące pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej jednolitym, 19% podatkiem,
  - b) ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne dotyczące opodatkowania w formie:
    - karty podatkowej,
    - ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, z wyjątkiem przychodów z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy, itp., jeżeli przychody te nie były uzyskane w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej (np. przychody z najmu mieszkania),
    - zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych,
- 2) zeznanie podatkowe za 2004 r. zostanie złożone do 30 kwietnia 2005 r. (za datę złożenia zeznania nadesłanego pocztą, uważa się datę stempla pocztowego).

W przypadku spełnienia wszystkich z wyżej podanych warunków, podatek dochodowy oblicza się w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków, po uprzednim odliczeniu od dochodu każdego z małżonków kwot określonych w art. 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. składek na ubezpieczenia społeczne, zwrotów nienależnie pobranych świadczeń, wydatków rehabilitacyjnych oraz przekazanych darowizn.

Jeżeli podatnikowi, który w zeznaniu podatkowym za 2004 r. zamierza złożyć wniosek o łączne opodatkowanie dochodów małżonków, została doręczona decyzja ostateczna w sprawie ustalenia za 2004 r. zobowiązania podatkowego lub stwierdzenia nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych, wydana na podstawie art. 104 ustawy Ordynacja

podatkowa, to jest on zobowiązany wraz z zeznaniem podatkowym (PIT-36, PIT-37) złożyć wniosek o wznowienie postępowania zakończonego ww. decyzją.

Podstawa prawna:

- Art. 6a 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.), w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2005 r.,
- Art. 8 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 9 ustawy z dnia 18 listopada 2004 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 263, poz. 2619).