

KARTA USŁUGI

OBSŁUGA ŚWIADCZEŃ

Obsługa oświadczeń o zamiarze opodatkowania dochodów łącznie z małżonkiem lub na zasadach określonych dla osób samotnie wychowujących dzieci



ZAKŁAD
UBEZPIECZEŃ
SPOŁECZNYCH

KOGO DOTYCZY?	Podatnika (świadczeniobiorcy), który zamierza opodatkować dochody łącznie z małżonkiem bądź z dzieckiem, które samotnie wychowuje.
JAKIE DOKUMENTY SĄ WYMAGANE?	Oświadczenie o zamiarze opodatkowania dochodów łącznie z małżonkiem lub na zasadach określonych dla osób samotnie wychowujących dzieci – pobierz ze strony www.zus.pl lub zaloguj się do Platformy Usług Elektronicznych ZUS (PUE), by złożyć oświadczenie elektronicznie. Formularz oświadczenia jest również dostępny w punkcie informacyjnym w sali obsługi klientów w każdej jednostce organizacyjnej ZUS.
KIEDY ZŁOŻYĆ DOKUMENTY?	W każdym czasie w trakcie roku. Najlepiej w miesiącu poprzedzającym zamiar opłacania w danym roku kalendarzowym zaliczki na podatek obliczonej w sposób przewidziany dla opodatkowania dochodów łącznie z małżonkiem lub dla osób samotnie wychowujących dzieci.
GDZIE I W JAKI SPOSÓB ZŁOŻYĆ DOKUMENTY?	Oświadczenie można złożyć: <ul style="list-style-type: none">• osobiście lub przez pełnomocnika w dowolnej jednostce organizacyjnej ZUS (pisemnie lub ustnie do protokołu)• za pośrednictwem: operatora pocztowego, polskiego urzędu konsularnego• w formie dokumentu elektronicznego przez PUE.
JAK I KIEDY ZUS ZAŁATWI SPRAWĘ?	Sprawę rozpatruje organ rentowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania osoby zainteresowanej. Zmiana zasad obliczania zaliczki na podatek nastąpi od miesiąca następującego po miesiącu złożenia oświadczenia. W sprawach tych nie wydaje się decyzji.
CZY MOŻNA SIĘ ODWOŁAĆ?	W razie zakwestionowania wysokości zaliczki na podatek albo zasadności jej pobrania przez organ rentowy można złożyć wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku do naczelnika właściwego urzędu skarbowego w terminie pięciu lat od pobrania podatku.
INFORMACJE DODATKOWE	Złożenie oświadczenia spowoduje konieczność samodzielnego rozliczenia z Urzędem Skarbowym. Sytuacje, w których możliwe jest obniżenie zaliczki na podatek: <ul style="list-style-type: none">• gdy przewidywane dochody podatnika nie przekroczą górnej granicy pierwszego przedziału skali, natomiast małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów z wyjątkiem renty rodzinnej• gdy przewidywane dochody podatnika przekroczą górną granicę pierwszego przedziału skali, lecz małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów z wyjątkiem renty rodzinnej lub dochody małżonka mieszczą się w niższym przedziale skali. Sposób opodatkowania, o którym mowa wyżej, nie ma zastosowania w sytuacji, gdy chociażby do jednego z małżonków, osoby samotnie wychowującej dzieci lub do jej dziecka mają zastosowanie przepisy dotyczące poboru podatku dochodowego według stawki 19% od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działań specjalnych produkcji rolnej albo przepisy ustawy o podatku tonażowym. Wniosek jest obowiązujący w roku podatkowym, którego dotyczy i nie jest realizowany w kolejnym roku podatkowym.

INFORMACJE DODATKOWE

Przy załatwianiu formalności można skorzystać z pomocy pracowników ZUS:

- w Centrum Obsługi Telefonicznej
 - pod numerem telefonu 22 560 16 00 (opłata za połączenie jest zgodna z planem taryfikacyjnym danego operatora)
 - za pośrednictwem e-maila cot@zus.pl
 - przez komunikator Skype na stronie www.zus.pl lub pod zus_centrum_obsługi_tel
 - przez czat na stronie www.zus.pl
- konsultanci są dostępni w dni robocze: pon.- pt. w godz. 7.00–18.00
- w najbliższej jednostce organizacyjnej ZUS
- lub uzyskać informację na stronie internetowej www.zus.pl.

PODSTAWA PRAWNA

- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
- Ustawa z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 września 2011 r. w sprawie sporządzania i doręczania dokumentów elektronicznych oraz udostępniania formularzy, wzorów i kopii dokumentów elektronicznych
- Ustawa z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym.

Niniejsza karta ma charakter informacyjny i nie stanowi podstawy do wnoszenia roszczeń.

PUE (Platforma Usług Elektronicznych ZUS) to nowoczesna i wygodna forma kontaktu z ZUS. Dzięki PUE można zrealizować wiele spraw związanych z ubezpieczeniami społecznymi bez wychodzenia z domu – przez Internet. Klienci, którzy posiadają swój profil na PUE, mogą m.in. składać elektronicznie wnioski, otrzymywać elektronicznie odpowiedzi z ZUS i zarezerwować wizytę w placówce Zakładu.

Jak rozpocząć korzystanie z PUE ZUS

Krok 1 – rejestracja

Aby założyć profil na PUE, należy się zarejestrować. Podczas rejestracji otrzymuje się login i wybiera hasło do swojego profilu PUE. Aby się zarejestrować, wystarczy wejść na stronę www.zus.pl i wybrać opcję „Zarejestruj się”.

Krok 2 – potwierdzenie tożsamości

Ze względu na bezpieczeństwo danych osobowych, które są dostępne na PUE, w ciągu 7 dni od dnia rejestracji, należy potwierdzić swoją tożsamość. Można to zrobić:

- osobiście w jednostce ZUS – wystarczy jedna krótka wizyta z dokumentem stwierdzającym tożsamość, albo
- elektronicznie – osoby, które posiadają profil zaufany ePUAP lub certyfikat kwalifikowany, mogą dokonać potwierdzenia tożsamości już podczas rejestracji i w tym wypadku wizyta w placówce ZUS nie jest potrzebna.

Profil zaufany ePUAP jest bezpłatny. Aby go uzyskać, wystarczy założyć konto na stronie epuap.gov.pl, złożyć wniosek o profil zaufany i potwierdzić tożsamość, np. w jednostce ZUS albo w urzędzie miasta lub gminy. Podpis kwalifikowany wydają uprawnione centra certyfikacji. Jest to usługa płatna. Jej koszt zależy m.in. od okresu ważności, na jaki certyfikat zostaje wydany. Każde z centrów prowadzi własną politykę cenową i dysponuje odmienną ofertą handlową.

Krok 3 – logowanie

Aby zalogować się na swój profil na PUE, na stronie internetowej www.zus.pl należy wpisać login i hasło PUE, a następnie wybrać przycisk „Zaloguj”. Można również logować się przy użyciu profilu zaufanego ePUAP lub certyfikatu kwalifikowanego.