

PREFERENCYJNE OPODATKOWANIE

Preferencyjne opodatkowanie dochodów małżonków jest prawem do wspólnego opodatkowania ich dochodów. Po dokonaniu przysługujących na podstawie art. 26 i 26c ustawy o PODOF, małżonkowie ustalają podatek w podwójnej wysokości podatku obliczonego przy zastosowaniu skali podatkowej od połowy ich łącznych dochodów. Jest to korzystne w sytuacji, gdy dochody małżonków pochodzą z różnych przedziałów skali podatkowej, oraz jeśli jedno z nich nie uzyskało dochodów. Wspólne rozliczenie daje możliwość obniżenia należnego podatku.

Aby małżonkowie mieli prawo do preferencyjnego opodatkowania, zgodnie z art. 6 ustawy o PODOF, muszą pozostawać w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy i w tym czasie musi istnieć między nimi wspólnota majątkowa, muszą podlegać nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, żadne z nich nie może prowadzić działalności gospodarczej opodatkowanej 19% podatkiem liniowym, a także nie mogą ich obejmować przepisy o zryczałtowanym podatku dochodowym (z wyj. art. 6 ust. 9 ustawy o PODOF) lub podatku tonażowym. Ze wspólnego opodatkowania mogą korzystać również małżonkowie, których miejscem zamieszkania dla celów podatkowych jest inny niż Polska kraj UE, inne państwo EOG lub Szwajcaria, a jednocześnie uzyskali podlegające opodatkowaniu na terytorium Polski przychody, będące co najmniej 75 % całkowitego przychodu osiągniętego przez nich w danym roku podatkowym, udokumentowali certyfikatem rezydencji swoje miejsce zamieszkania dla celów podatkowych, oraz istnieje podstawa prawna (wynikająca z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych umów międzynarodowych, których stroną jest Polska) do uzyskania przez polski organ podatkowy informacji od organu podatkowego państwa, w którym osoba fizyczna ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

W przypadku śmierci jednego z małżonków, łączne opodatkowanie małżonków jest możliwe na wniosek osoby owdowiałej, jeżeli podatnik zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego lub pozostawał w związku małżeńskim w ciągu całego roku podatkowego, a małżonek zmarł po upływie roku podatkowego, ale przed złożeniem zeznania podatkowego za ten rok.