

Problemy praktyczne w zakresie PIT-2

DANUTA KOSIKOWSKA

nowe druki PIT-2- oświadczenia czy wnioski?

Informacja na początku formularza

- Podatnik wypełnia tylko te części, w zakresie których składa oświadczenie lub wniosek.
- Oświadczenia lub wnioski składane są poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu (można wskazać ich więcej niż jeden)
- a w części E w poz. 10 (dotyczy zamiaru preferencyjnego opodatkowania dochodów z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dziecko) dodatkowo poprzez skreślenie niewłaściwej treści w pkt 1 albo 2 (punkty te dotyczą wysokości dochodów przewidywanych przez podatnika korzystającego z preferencji dotyczącej wspólnego opodatkowania dochodów),
- złożenie podpisu w części K formularza.

WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

PIT-2

OŚWIADCZENIA / WNIOSKI podatnika

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych¹⁾

Podatnik wypełnia tylko te części, w zakresie których składa oświadczenie lub wniosek. Oświadczenia lub wnioski składa się poprzez zaznaczenie właściwego (-ych) kwadratu (-ów), a w części E w poz. 10 dodatkowo poprzez skreślenie niewłaściwej treści w pkt 1 albo 2, oraz złożenie podpisu w części K.

Podstawa prawna: Art. 31a ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

2. Nazwisko

3. Pierwsze imię

4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

_____._____._____

B. DANE PŁATNIKA, KTÓREMU SKŁADANE JEST OŚWIADCZENIE / WNIOSEK

5. Nazwa pełna płatnika

Kiedy oświadczenie a kiedy wniosek ?

OŚWIADCZENIA

- w sprawie pomniejszenia o kwotę zmniejszającą podatek,
- o zamiarze preferencyjnego opodatkowania dochodów (z małżonkiem/jako osoba samotnie wychowująca dziecko),
- w sprawie korzystania z podwyższonych pracowniczych kosztów uzyskania przychodów,
- w sprawie zwolnień, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152-154 updof,

WNIOSKI

- o niestosowanie ulgi dla młodych,
- o niestosowanie pracowniczych kosztów uzyskania przychodów,
- o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów,
- w sprawie niepobierania zaliczek w roku podatkowym.
- **O stosowanie wyższej stawki podatku**

Czy jest obowiązek stosowania wzorów opublikowanych przez MF?

UWAGA

Od 2023 podatnik nie ma obowiązku składania oświadczeń na drukach ministerialnych.

Może to zrobić za pomocą zwykłego pisma składanego w formie papierowej lub elektronicznej a nawet za pomocą wewnętrznych platform cyfrowych stosowanych u płatnika np. Intranet, extranet itp

UWAGA: Objasnienia z dnia 30.12.2022 str. 7

Złożone oświadczenia i wnioski:

➤ dotyczą również kolejnych lat podatkowych

➤ Obecnie ustawa PIT nie zawiera wyjątku od tej reguły.

➤ W konsekwencji wszystkie oświadczenia i wnioski są wieloletnie, chyba że uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki,



Od kiedy płatnik ma obowiązek stosowania?

(art. 31a ust. 3-10 ustawy o pdof)

- **podatnik jest obowiązany** wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie lub wniosek, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki,
- wycofanie i zmiana złożonego uprzednio oświadczenia lub wniosku następuje w **drodze nowego oświadczenia lub wniosku**
- jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie lub wniosek mające wpływ na obliczanie zaliczki, płatnik uwzględnia to oświadczenie lub ten wniosek najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał,

Uwaga: objaśnienia MF z dnia 30.12.2022 str. 14

PYTANIE:

Czy wycofanie oświadczenia/wniosku z jednej sekcji PIT-2, PIT-2A lub PIT-3 powoduje konieczność powtórzenia oświadczeń i wniosków czy nie ma takiej konieczności?

Odpowiedź:

Zmiana jednej sekcji PIT-2, PIT-2A lub PIT-3 oznacza wycofanie całego oświadczenia/wniosku a więc należy go złożyć na nowo.

U jakich płatników i do jakich źródeł przychodu można składać PIT-2?

Druk PIT-2 - Oświadczenia/wnioski

(zasady stosowania w 2023 r. - bez zmian w stosunku do roku 2022)

PŁATNIK

zakłady pracy !!!!!!!!!

- osoby fizyczne (w tym osoby nie prowadzące działalności gospodarczej),
- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

PODATNIK – ŹRÓDŁO DOCHODU

- stosunek służbowy,
- stosunek pracy,
- praca nakładcza,
- spółdzielczy stosunek pracy,
- zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy,
- udział w nadwyżce bilansowej wypłacane w spółdzielniach pracy,

Druk PIT-2 - Oświadczenia/wnioski

PŁATNIK

rolnicze spółdzielnie produkcyjne
oraz inne spółdzielnie zajmujące
się
produkcją rolną

PODATNIK – ŹRÓDŁO DOCHODU

- wypłat z tytułu dniówek
obrachunkowych,
- udział w dochodzie podzielnym
spółdzielni,
- zasiłki pieniężne z ubezpieczenia
społecznego wypłacane przez
rolnicze
spółdzielnie produkcyjne

Druk PIT-2 -Oświadczenia/wnioski – część III art. 13 pkt. 2 pdof

PŁATNIK

- osoby fizyczne (w tym osoby nie prowadzące działalności gospodarczej),
- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

PODATNIK – ŹRÓDŁO DOCHODU

przychody z osobiście wykonywanej działalności

- artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, w tym z tytułu udziału w konkursach z dziedziny nauki, kultury i sztuki oraz dziennikarstwa,
- przychody z tytułu udziału w badaniach i eksperymentach prowadzonych przez podmioty tworzące system szkolnictwa wyższego i nauki,
- jak również przychody z uprawiania sportu, stypendia sportowe przyznawane na podstawie odrębnych przepisów oraz przychody sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych;

Druk PIT-2 - Oświadczenia/wnioski – część III art. 13 pkt. 4 pdof

PŁATNIK

- osoby fizyczne (w tym osoby nie prowadzące działalności gospodarczej),
- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

PODATNIK – ŹRÓDŁO DOCHODU

- przychody z działalności polskich arbitrów uczestniczących w procesach arbitrażowych z partnerami zagranicznymi;

Druk PIT-2 - Oświadczenia/wnioski – część III art. 13 pkt. 5 pdof

PŁATNIK

- osoby fizyczne (w tym osoby nie prowadzące działalności gospodarczej),
- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

PODATNIK – ŹRÓDŁO DOCHODU

- przychody otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z **pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich**, bez względu na sposób powoływania tych osób, nie wyłączając odszkodowania za utracony zarobek

Druk PIT-2 - Oświadczenia/wnioski – część III art. 13 pkt. 6 pdf

PŁATNIK

- osoby fizyczne (w tym osoby nie prowadzące działalności gospodarczej),
- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

PODATNIK – ŹRÓDŁO DOCHODU

- przychody osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności, a zwłaszcza przychody biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym i administracyjnym oraz płatników, z zastrzeżeniem art. 14 ust. 2 pkt 10, i inkasentów należności publicznoprawnych, a także przychody z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej

Druk PIT-2 - Oświadczenia/wnioski – część III art. 13 pkt. 7 pdof

PŁATNIK

- osoby fizyczne (w tym osoby nie prowadzące działalności gospodarczej),
- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

PODATNIK – ŹRÓDŁO DOCHODU

- przychody otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, **należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych**

Druk PIT-2 - Oświadczenia/wnioski – część III art. 13 pkt. 7a pdof

PŁATNIK

- osoby fizyczne,
- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne
nieposiadające osobowości
prawnej

PODATNIK – ŹRÓDŁO DOCHODU

- przychody otrzymywane przez
członków Rady Mediów
Narodowych

Druk PIT-2 - Oświadczenia/wnioski – część III art. 13 pkt. 8 pdof

PŁATNIK

- osoby fizyczne (w tym osoby nie prowadzące działalności gospodarczej),
- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

PODATNIK – ŹRÓDŁO DOCHODU

- przychody z tytułu wykonywania usług, na podstawie **umowy zlecenia lub umowy o dzieło**,

Druk PIT-2 - Oświadczenia/wnioski – część III art. 13 pkt. 9 pdf

PŁATNIK

- osoby fizyczne
- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

PODATNIK – ŹRÓDŁO DOCHODU

- przychody uzyskane na podstawie **umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze**, w tym przychody z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarcze

Druk PIT-2 - Oświadczenia/wnioski – część III art. 18 **NOWOŚĆ !!!!!!!**

PŁATNIK

- osoby fizyczne (w tym osoby nie prowadzące działalności gospodarczej),
- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

PODATNIK – ŹRÓDŁO DOCHODU

- przychód z **praw majątkowych** uważa się w szczególności przychody z praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, praw do projektów wynalazczych, praw do topografii układów scalonych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również z odpłatnego zbycia tych praw.

kiedy płatnicy mają obowiązek pilnowania progów podatkowych?

Pobieranie zaliczek wg dwóch stawek 12% i 32%

- zakład pracy,
- rolnicza spółdzielnia produkcyjna,
- organ rentowy w zakresie wypłat z tytułu emerytur, rent,
- bank, placówka pocztowa,
- uczelnia,
- areszt śledczy, zakład karny,
- centrum integracji społecznej,

Pobieranie zaliczek wg jednej stawki 12%

- organ rentowy w zakresie wypłat z zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
- organ zatrudnienia – np. od świadczeń z FP
- Wojewódzki Urząd Pracy- np. od świadczeń z FGŚP
- Spółdzielnia – od oprocentowania wkładów pieniężnych członków spółdzielni
- oddział Agencji Mienia Wojskowego
- podmiot przyjmujący na praktykę absolwencką lub staż uczniowski,
- zleceniodawca i inna jednostka organizacyjna,
- organ egzekucyjny.

Kiedy kwota zmniejszająca stosowana jest z mocy przepisów a kiedy na wniosek?

Stosowanie pomniejszenia zaliczki o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek „z mocy ustawy”

- Od 1 lipca 2022 r. 1/12 kwoty zmniejszającej podatek wynosi 300 zł, dalej: kwota 300 zł.
- Na gruncie ustawy PIT tylko pięciu płatników pomniejsza zaliczki o kwotę 300 zł „z mocy ustawy”. Oznacza to, że dla stosowania tego pomniejszenia podatnik nie musi składać płatnikowi żadnego oświadczenia.
- **Płatnikami tymi są:**
 - ✓ rolnicza spółdzielnia produkcyjna,
 - ✓ organ rentowy od wypłat z tytułu emerytur i rent,
 - ✓ organ zatrudnienia,
 - ✓ WUP,
 - ✓ organ egzekucyjny,

Ile druków pit-2 można złożyć u jednego płatnika ?

Uwaga: objaśnienia z dnia 30.12.2022 str. 12

JEDEN PODMIOT A RÓŻNE ZASADY OBLICZANIA ZALICZEK

- Oświadczenia i wnioski złożone dla celów obliczania zaliczki przez zakład pracy nie mają zastosowania do obliczania zaliczki przez zleceniodawcę.
- Oznacza to, że zakładowi pracy oraz zleceniodawcy należy składać odrębne oświadczenia i wnioski mające wpływ na wysokość obliczanych zaliczek.

Uwaga: objaśnienia z dnia 30.12.2022 str. 5

- Ważne! Ten sam podmiot może zatrudniać osoby fizyczne na podstawie różnych umów, np. umowy o pracę lub umowy zlecenia.
- W takim przypadku – na gruncie ustawy PIT – podmiot ten oblicza, pobiera i wpłaca zaliczki w sposób przewidziany dla różnych płatników, np. jako zakład pracy oraz zleceniodawca.
- Ponieważ poszczególni płatnicy obliczają zaliczki na odmiennych zasadach należy każdemu z tych płatników składać odrębne oświadczenia i wnioski mające wpływ na wysokość obliczanej przez nich zaliczki.

- Ważne! Jeśli podatnik w tej samej firmie jest zatrudniony na podstawie różnych umów (np. umowy o pracę i umowy zlecenia), i w konsekwencji składa odrębny PIT-2 dla potrzeb obliczania zaliczek przez zakład pracy oraz odrębny dla potrzeb obliczania zaliczek przez zleceniodawcę, to aby nie było wątpliwości komu składany jest ten druk (zakładowi pracy czy zleceniodawcy), w części B PIT-2 opracowanego przez Ministerstwo Finansów, podatnik może dodatkowo wskazać źródło przychodów, którego dotyczy ten druk (przychodów z pracy na etacie, czy przychodów z umowy zlecenia).

Wyплата wynagrodzenia po ustaniu zatrudnienia

Oświadczenia których **NIE** stosujemy po ustaniu stosunku prawnego

- 1) kwoty wolnej od podatku,
- 2) Podwyższonych kosztów uzyskania przychodów
- 3) ulgi dla powracających, dla rodzica 4+, dla seniora,
- 4) wspólnego rozliczenia z dzieckiem, małżonkiem

Oświadczenia które stosujemy po ustaniu stosunku prawnego

- 1) ustalanie zaliczek bez stosowania zwolnienia dla 26 latków,
- 2) rezygnacja ze stosowania miesięcznych, zryczałtowanych, kosztów uzyskania przychodów zarówno podstawowych, jak i podwyższonych,
- 3) rezygnacja ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt. 1-3 ustawy o pdof

Objaśnienia MF z dnia 30.12.2022 str 7

- Ważne! Stosunek prawny jest to szczególna relacja między co najmniej dwoma podmiotami. Składają się na nią **uprawnienia i obowiązki** tych podmiotów, czyli stron stosunku prawnego.
- Stosunek prawny powstaje, ulega zmianie i ustaje na skutek zaistnienia zdarzeń prawnych lub czynów, z którymi prawo wiąże określone skutki.
- **Stosunek prawny łączący pracownika z pracodawcą trwa do momentu, w którym pracownik pozostaje w stosunku pracy, stosunku służbowym, stosunku pracy nakładczej lub w spółdzielczym stosunku pracy.**

Stosunek pracy

W przypadkach gdy po umowie zawartej umowie (np. na okres próbny) strony podpisują kolejną umowę (na czas określony, nieokreślony) czyli jest ciągłość stosunku, to wtedy, mimo zawierania kolejnych umów, złożone oświadczenie jest nadal skuteczne

- 1) umowa zawarta na okres próbny **jednego** miesiąca od 01.06.2023 r.
- 2) oświadczenie pracownika złożone w dacie zawarcia umowy, czyli 01.06.2023 r
- 3) termin wypłaty wynagrodzenia ustalony na 10-tego kolejnego miesiąca,
- 4) strony **nie** podpisały kolejnej umowy
- 5) przy wyliczaniu wynagrodzenia netto :
 - jeśli przelew zostanie zrealizowany w dniu 30.06.2023 , to można zastosować złożone oświadczenie w tym podstawowe koszty uzyskania przychodów
 - jeśli przelew zostanie zrealizowany po 30.06.2023, to nie można zastosować żadnych odliczeń od podstawy opodatkowania czy od podatku. Oznacza to, iż nie ma prawa płatnik zastosować nawet zwykłych kosztów uzyskania przychodów **(nie stosuje żadnych odliczeń czy ulg)**

zleceniobiorca

- Stosunek prawny zleceniobiorcy ze zleceniodawcą trwa do momentu, gdy przyjmujący zlecenie oraz dający zlecenie wykonają względem siebie zobowiązania wynikające z zawartej umowy zlecenia.
- W przypadku zagranicznego świadczenia emerytalnego lub rentowego, które wypłaca bank, przez ustanie stosunku prawnego należy rozumieć rozwiązanie umowy o prowadzenie rachunku bankowego, w związku z którą to umową bank realizuje na rzecz klienta wypłatę (uznanie) tego rachunku kwotą świadczenia emerytalnego lub rentowego pochodzącego z zagranicy.

		w trakcie	po ustaniu zatr.
zasadnicze		5600	5600
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne		5 600,00	5 600,00
Emerytalna 9,76%		546,56	546,56
Rentowa 1,5%		84,00	84,00
Chorobowa 2,45%		137,20	137,20
	razem składki	767,76	767,76
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne		4 832,24	4 832,24
Pobrana 9%		434,90	434,90
	kup	300,00	250,00
Podstawa opodatkowania		4 616,00	4 666,00
	kwota zmniejszająca	300,00	-
Podatek obliczony		254,00	560,00
Kwota do wypłaty		4 143.34	3 837.34

WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

PIT-2

OŚWIADCZENIA / WNIOSKI podatnika

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych¹⁾

Podatnik wypełnia tylko te części, w zakresie których składa oświadczenie lub wniosek. Oświadczenia lub wnioski składa się poprzez zaznaczenie właściwego (-ych) kwadratu (-ów), a w części E w poz. 10 dodatkowo poprzez skreślenie niewłaściwej treści w pkt 1 albo 2, oraz złożenie podpisu w części K.

Podstawa prawna: Art. 31a ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

2. Nazwisko

3. Pierwsze imię

4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

_____._____._____

B. DANE PŁATNIKA, KTÓREMU SKŁADANE JEST OŚWIADCZENIE / WNIOSEK

5. Nazwa pełna płatnika

Identyfikator podatkowy

- Podatnik powinien rozpocząć wypełnianie PIT-2 od podania właściwego dla siebie identyfikatora podatkowego, którym może być NIP lub numer PESEL.

Identyfikatorem podatkowym jest:

- **numer PESEL** - w przypadku podatników będących osobami fizycznymi niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku VAT lub nieprowadzących działalności gospodarczej;
- **NIP** - w przypadku innych niż ww. podmiotów podlegających obowiązkowi ewidencyjnemu (w tym m.in. podmiotów będących płatnikami podatku lub składek ubezpieczeniowych) (art. 2-3 ustawy z 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników).

Dane płatnika, któremu składane jest oświadczenie/wniosek (część B)

Należy wskazać **pełną** nazwę płatnika.

Nie trzeba podawać identyfikatora płatnika podatku. Pozycja 5 nie zawiera takiego wymogu.

Uwaga: objaśnienia z dnia 30.12.2022 str. 12

JEDEN PODMIOT A RÓŻNE ZASADY OBLICZANIA ZALICZEK

- Oświadczenia i wnioski złożone dla celów obliczania zaliczki przez zakład pracy nie mają zastosowania do obliczania zaliczki przez zleceniodawcę.
- Oznacza to, że zakładowi pracy oraz zleceniodawcy należy składać odrębne oświadczenia i wnioski mające wpływ na wysokość obliczanych zaliczek.

Uwaga: objaśnienia z dnia 30.12.2022 str. 5

- **Ważne!** Ten sam podmiot może zatrudniać osoby fizyczne na podstawie różnych umów, np. umowy o pracę lub umowy zlecenia.
- W takim przypadku – na gruncie ustawy PIT – podmiot ten oblicza, pobiera i wpłaca zaliczki w sposób przewidziany dla różnych płatników, np. jako zakład pracy oraz zleceniodawca.
- Ponieważ poszczególni płatnicy obliczają zaliczki na odmiennych zasadach należy każdemu z tych płatników składać odrębne oświadczenia i wnioski mające wpływ na wysokość obliczanej przez nich zaliczki.

- Ważne! Jeśli podatnik w tej samej firmie jest zatrudniony na podstawie różnych umów (np. umowy o pracę i umowy zlecenia), i w konsekwencji składa odrębny PIT-2 dla potrzeb obliczania zaliczek przez zakład pracy oraz odrębny dla potrzeb obliczania zaliczek przez zleceniodawcę, to aby nie było wątpliwości komu składany jest ten druk (zakładowi pracy czy zleceniodawcy), w części B PIT-2 opracowanego przez Ministerstwo Finansów, podatnik może dodatkowo wskazać źródło przychodów, którego dotyczy ten druk (przychodów z pracy na etacie, czy przychodów z umowy zlecenia).

Część C – ważne do odwołania lub do zakończenia stosunku prawnego

C. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI²⁾ W SPRAWIE POMNIEJSZENIA O KWOTĘ ZMNIEJSZAJĄCĄ PODATEK³⁾

6. Niniejszym wnoszę o pomniejszenie miesięcznej zaliczki na podatek o kwotę stanowiącą:

☐ 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300 zł) albo ☐ 1/24 kwoty zmniejszającej podatek (150 zł), albo ☐ 1/36 kwoty zmniejszającej podatek (100 zł)

7. Niniejszym oświadczam, że:

☐ wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

- Podatnik uzyskujący w danym miesiącu przychody od więcej niż jednego płatnika może złożyć oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia podatku, jeżeli:
- łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników w tym miesiącu nie przekracza kwoty stanowiącej $\frac{1}{12}$ kwoty zmniejszającej podatek (300 zł) oraz
 - w roku podatkowym podatnik za pośrednictwem płatnika nie skorzystał w pełnej wysokości z pomniejszenia kwoty zmniejszającej podatek, w tym również gdy złożył wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym (w sytuacji, gdy przewiduje, że uzyskane przez niego dochody podlegające opodatkowaniu na zasadach ogólnych - według skali podatkowej, nie przekroczą w roku podatkowym kwoty 30 000 zł).

- Oświadczenie o stosowaniu miesięcznego pomniejszenia podatku podatnik może złożyć nie więcej niż trzem płatnikom (dotyczy to również sytuacji, gdy od tego samego podmiotu uzyskuje przychody z różnych tytułów).
- W oświadczeniu podatnik wskazuje, że płatnik jest uprawniony do pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą pełne miesięczne pomniejszenie lub jego część.
- W przypadku, gdy podatnik uzyskuje od tego samego płatnika przychody z różnych tytułów płatnik stosuje do tych przychodów złożone oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia. Jednak łączna kwota pomniejszenia zastosowana w tym miesiącu przez tego płatnika nie może przekroczyć kwoty wskazanej w tym oświadczeniu.

Część D: Art. 31 ust 4 – ważne do odwołania lub do zakończenia stosunku prawnego

D. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI⁴⁾ W SPRAWIE POMNIEJSZENIA O KWOTĘ ZMNIEJSZAJĄCĄ PODATEK⁵⁾

8. Niniejszym wnoszę o pomniejszenie miesięcznej zaliczki na podatek o kwotę stanowiącą:

☐

1/24 kwoty zmniejszającej podatek (150 zł)

☐

1/36 kwoty zmniejszającej podatek (100 zł)

9. Niniejszym oświadczam, że:

☐

wycofuję uprzednio złożone oświadczenie dotyczące podziału kwoty zmniejszającej podatek, albo

☐

rezygnuję ze stosowania pomniejszenia w wysokości 1/12 kwoty zmniejszającej podatek

W przypadkach, o których mowa w art. 33, art. 34 ust. 2, art. 35 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 42e, płatnik pomniejsza zaliczkę o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, chyba że podatnik złoży temu płatnikowi oświadczenie, o którym mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, albo wniosek o rezygnację ze stosowania pomniejszenia.

- **Art. 33 Rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną** są obowiązane jako płatnicy pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od dokonywanych na rzecz członków spółdzielni lub ich domowników wypłat z tytułu dniówek obrachunkowych, udziału w dochodzie podzielnym spółdzielni, a także uzyskiwanych od spółdzielni przez te osoby zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego.
- **Art. 34 Organy rentowe** są obowiązane jako płatnicy pobierać zaliczki miesięczne od wypłacanych bezpośrednio przez te organy emerytur i rent, świadczeń przedemerytalnych i zasiłków przedemerytalnych, nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, rent strukturalnych, rent socjalnych oraz rodzicielskich świadczeń uzupełniających.

- Art. 35 ust 1 pkt 5 i 6

[Inni płatnicy] ust 1. Do poboru zaliczek miesięcznych jako płatnicy są obowiązane:

Pkt 5) organy zatrudnienia – od świadczeń wypłacanych z Funduszu Pracy,

Pkt 6) wojewódzkie urzędy pracy – od świadczeń wypłacanych z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,

- **Art. 42e**

[Pobór zaliczki przez organ egzekucyjny] 1. W przypadku gdy za zakład pracy wypłaty świadczeń określonych w art. 12 dokonuje organ egzekucyjny lub podmiot niebędący następcą prawnym zakładu pracy, przejmujący jego zobowiązania wynikające ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, jest on obowiązany, jako płatnik, do poboru zaliczki na podatek, stosując do wypłacanych świadczeń najniższą stawkę podatkową określoną w skali

Część E: Wspólne rozliczenie- do odwołania lub zakończenia stosunku prawnego

E. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI⁶⁾ O ZAMIARZE PREFERENCYJNEGO OPODATKOWANIA DOCHODÓW (Z MAŁŻONKIEM / JAKO OSOBA SAMOTNIE WYCHOWUJĄCA DZIECKO)⁷⁾

10. Niniejszym oświadczam, że zamierzam opodatkować dochody za rok podatkowy w sposób przewidziany dla:

☐ małżonków albo ☐ osób samotnie wychowujących dzieci, a:

- 1) moje dochody nie przekroczą kwoty 120 000 zł, a małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów, które łączy się z moimi dochodami⁸⁾,
- 2) moje dochody przekroczą kwotę 120 000 zł, a przewidziane roczne dochody małżonka lub dziecka, które łączy się z moimi dochodami, nie przekroczą tej kwoty⁸⁾

11. Niniejszym oświadczam, że:

☐ wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

➤ Oświadczenie w części E składa się z zakładowi pracy, o którym mowa w art. 32 ustawy, rolniczej spółdzielni produkcyjnej oraz innym spółdzielniom zajmującym się produkcją rolną.

➤ *Art.32*

*1. Zakłady pracy będące osobami fizycznymi, osobami prawnymi oraz jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów **przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, z pracy nakładczej lub ze spółdzielczego stosunku pracy, z zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakłady pracy lub z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej wypłacanej w spółdzielniach pracy.***

Dochód nie przekracza 120 000 a małżonek/dziecko nie osiąga żadnych dochodów

Złożenie przez podatnika wniosku o zamiarze preferencyjnego opodatkowania dochodów z małżonkiem albo jako osoba samotnie wychowująca dziecko – w sytuacji gdy:

- przewidywane dochody podatnika nie przekroczą kwoty 120 000 zł, a małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów – powoduje, że płatnik – oprócz „podstawowego” pomniejszenia o kwotę 300 zł (o którym mowa w części 4.2.), **stosuje dodatkowe pomniejszenie w tej wysokości**. Tym samym płatnik może maksymalnie pomniejszyć zaliczkę o 600 zł.
- Pierwsze pomniejszenie w wysokości 300 zł, 150 zł albo 100 zł płatnik stosuje w ramach ogólnej zasady dotyczącej korzystania przez podatnika z kwoty wolnej od podatku w trakcie roku. Odpowiednio dodatkowe pomniejszenie w wysokości 300 zł płatnik stosuje w związku z ww. oświadczeniem podatnika o zamiarze preferencyjnego opodatkowania dochodów z małżonkiem albo jako osoba samotnie wychowująca dziecko.
- **Kwota 300 zł odliczana od zaliczki w ramach dodatkowego pomniejszenia jest stosowana w całości (nie jest dzielona na części),**

przewidywane dochody podatnika przekroczą kwotę 120 000 zł, odpowiednio przewidywane dochody małżonka lub dziecka, które łączy się z dochodami podatnika, nie przekraczają tej kwoty

- przewidywane dochody podatnika przekroczą kwotę 120 000 zł, odpowiednio przewidywane dochody małżonka lub dziecka, które łączy się z dochodami podatnika, nie przekraczają tej kwoty – powoduje, że płatnik może pomniejszyć zaliczkę wyłącznie o kwotę odpowiednio 300 zł, 150 zł albo 100 zł w ramach ogólnej zasady dotyczącej korzystania przez podatnika z kwoty wolnej od podatku w trakcie roku.
- Płatnik nie stosuje natomiast dodatkowego pomniejszenia w wysokości 300 zł.
- Stawka podatku wynosi 12%

Część F: Koszty uzyskania przychodów – ważne do odwołania lub do zakończenia stosunku prawnego

F. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE ZAKŁADOWI PRACY W SPRAWIE KORZYSTANIA Z PODWYŻSZONYCH PRACOWNICZYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW⁹⁾

12. Niniejszym oświadczam, że:

☐

spełniam warunki do korzystania z podwyższonych kosztów uzyskania przychodów, gdyż moje miejsce zamieszkania (stałego lub czasowego) znajduje się poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy i nie otrzymuję dodatku za rozłąkę

13. Niniejszym oświadczam, że:

☐

wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

Objaśnienia MF z dnia 30.12.2022 str. 18

- Na gruncie ustawy PIT za pracownika uważa się osobę pozostającą w stosunku służbowym, stosunku pracy, stosunku pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy. Pracownikom przysługują miesięczne koszty uzyskania przychodów w wysokości:
 - podstawowej (250 zł miesięcznie),
 - podwyższonej (300 zł miesięcznie) w przypadku pracowników zamieszkujących albo
 - udokumentowanej imiennymi biletami okresowymi.

- Na etapie poboru zaliczek zakład pracy stosuje koszty „z mocy ustawy” (250 zł) albo „na żądanie” (300 zł).

- Koszty w wysokości 250 zł miesięcznie stosuje również płatnik z art. 41 ust. 1 ustawy PIT (inna jednostka organizacyjna), przy czym wyłącznie w odniesieniu do przychodów z tytułu działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 7 i 9 ustawy PIT, **czyli z tytułu zasiadania w organach stanowiących osób prawnych (np. zarządzie, radzie nadzorczej) lub świadczenia usług zarządzania (np. na podstawie kontraktu menedżerskiego).**
- Koszty uzyskania przychodów (odpowiednio 250 zł, 300 zł) pomniejszają przychód do opodatkowania.
- W określonych sytuacjach pracownikom oraz osobom uzyskującym przychody z praw majątkowych przysługują koszty uzyskania przychodów ustalone według normy 50%

Odwołanie oświadczenie o stosowaniu podwyższonych kosztów

Płatnik zaprzestaje stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów dopiero, gdy zostaje powiadomiony przez pracownika o zmianie stanu faktycznego, wynikającego, że złożonego wcześniej oświadczenia.

Pracodawca nie może z własnej inicjatywy zaprzestać stosowania podwyższonych kosztów, nawet jeśli wie, że pracownik nie spełnia warunku do ich stosowania

To na pracowniku spoczywa obowiązek zgłaszania aktualnych danych niezbędnych do prawidłowości rozliczeń

Dla celów dowodowych powiadomienie o zmianie stanu faktycznego powinno zostać złożone w formie pisemnej i powinno z niego wynikać, od kiedy przesłanki do stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów nie są przez pracownika spełnione. Ustawodawca nie przewidział jego urzędowego druku, dlatego też pracownik może go sporządzić we własnym zakresie.

Część G: tzw. Pit zerowy – ważne do odwołania lub do zakończenia stosunku prawnego

G. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI¹⁰⁾ W SPRAWIE ZWOLNIEŃ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 21 UST. 1 PKT 152-154 USTAWY

(w poz. 14 należy zaznaczyć właściwy(-e) kwadrat(-y))

14. Niniejszym oświadczam, że spełniam warunki do stosowania zwolnienia, o którym mowa:

- ☐ w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy (ulga na powrót); zwolnienie proszę stosować w latach od _____ do _____
- ☐ w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy (ulga dla rodzin 4+)
- ☐ w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy (ulga dla pracujących seniorów)

i jestem świadomy/świadoma odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

15. Niniejszym oświadczam, że:

- ☐ wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

- Oświadczenie w tej części składane jest płatnikowi wypłacającemu przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o pdof, oraz z zasiłku macierzyńskiego przez podatnika korzystającego ze zwolnienia osiągniętych przychodów z opodatkowania z tytułu:
- przeniesienia swojego miejsca zamieszkania do Polski (z podaniem okresu stosowania tego zwolnienia),
 - wychowywania co najmniej czworga dzieci,
 - posiadania statusu emeryta lecz nieotrzymywania emerytury.

- Podatnik określa przysługujące mu zwolnienie zaznaczając właściwy kwadrat. Może też wskazać więcej niż jeden tytuł do zastosowania zwolnienia, przy czym roczny limit przychodów nieobjętych podatkiem ze wszystkich wskazanych tytułów oraz dla podatników do 26 lat jest wspólny i wynosi 85 528 zł.
- Podatnik może zrezygnować ze stosowania danego zwolnienia składając oświadczenie w tej samej części PIT-2.
- Rezygnacja dotyczy wówczas wszystkich tytułów do zwolnienia. Jeżeli jednak zachowuje prawo do jednego z dwóch uprzednio oświadczonych i przysługujących mu tytułów, powinien złożyć nowe oświadczenie.

Część H. Ulga dla młodych/rezygnacja z ważne do odwołania również po zakończeniu stosunku prawnego

H. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI¹¹⁾ O NIESTOSOWANIE ULGI DLA MŁODYCH¹²⁾ LUB PRACOWNICZYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW¹³⁾

(w poz. 16 i 17 należy zaznaczyć właściwy(-e) kwadrat(-y))¹¹⁾

16. Niniejszym wnioskuję o obliczanie zaliczek na podatek dochodowy bez stosowania:

☐

ulgi dla młodych

☐

pracowniczych kosztów uzyskania przychodów

17. Niniejszym oświadczam, że wycofuję uprzednio złożony wniosek w zakresie:

☐

ulgi dla młodych

☐

pracowniczych kosztów uzyskania przychodów

- Wniosek w tej części PIT-2 składa się płatnikowi wypłacającemu przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o pdof, oraz z zasiłku macierzyńskiego.
- Jeśli płatnikiem jest zakład pracy, podatnik może zaznaczyć dwa kwadraty. Jest to związane z tym, że w omawianej części PIT-2 podatnik będący pracownikiem (w wieku do 26 lat), może jednocześnie zrezygnować ze stosowania przez pracodawcę kosztów uzyskania przychodów (zarówno zwykłych jak i podwyższonych).
- Zrezygnować można bowiem w tej części PIT-2 z kosztów uzyskania przychodów stosowanych z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej.

- Podatnik uprawniony do zwolnienia przychodów z podatku ze względu na wiek (do ukończenia 26 lat) może zrezygnować z tej ulgi w trakcie roku (podatek nie jest przez płatnika naliczany automatycznie, i w tym zakresie nie jest wymagana zgoda podatnika).
- W przypadku rezygnacji ze zwolnienia, podatnik musi powiadomić o tym płatnika podatku, składając mu oświadczenie.
- podatnik może wycofać poprzednio złożony wniosek - zarówno w zakresie ulgi w podatku jak i pracowniczych kosztów uzyskania przychodów.

Część I: Rezygnacja z 50% KUP - ważne do odwołania również po zakończeniu stosunku prawnego

I. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI¹⁴⁾ O REZYGNACJĘ ZE STOSOWANIA 50% KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW¹⁵⁾

18. Niniejszym wnioskuję o niestosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy:

☐ tak

19. Niniejszym oświadczam, że:

☐ wycofuję uprzednio złożony wniosek

- Podatnik składa wniosek o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów:
 - pracodawcy, a także
 - innemu płatnikowi podatku niż pracodawca,
- - który wypłaca przychody, od których naliczane są 50% koszty uzyskania przychodów w przypadku, gdy przewiduje, że przekroczy lub przekroczył roczny ustawowy limit tych kosztów (120 000 zł), a osiąga tego rodzaju przychody również w innych podmiotach.

Należą do nich przychody z tytułu:

- zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego,
- opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną,
- korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami.
- **Podatnik może wycofać wniosek i zobowiązać płatnika do naliczania tych kosztów w każdym momencie.**

Część J: Niepobieranie zaliczek – ważne do odwołania lub do zakończenia stosunku prawnego

J. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI¹⁶⁾ W SPRAWIE NIEPOBIERANIA ZALICZEK W ROKU PODATKOWYM

20. Niniejszym wnioskuję o niepobieranie zaliczek w roku _____, gdyż przewiduję, że uzyskane przeze mnie dochody podlegające opodatkowaniu według skali podatkowej nie przekroczą w tym roku kwoty 30 000 zł

☐ tak

21. Niniejszym oświadczam, że:

☐ wycofuję uprzednio złożony wniosek

- Podatnik może złożyć wniosek w sprawie niepobierania zaliczek w roku podatkowym:
 - pracodawcy,
 - rolniczej spółdzielni produkcyjnej i innym spółdzielniom zajmującym się produkcją rolną oraz
 - płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy o pdof (np. zleceniodawcy, zamawiającemu dzieło)
- Jest do tego uprawniony, jeżeli przewiduje, że uzyskane przez niego dochody podlegające opodatkowaniu według skali podatkowej nie przekroczą w danym roku 30 000 zł.
- W przypadku przekroczenia wskazanego limitu u płatnika podatku, któremu podatnik złożył taki wniosek, płatnik oblicza zaliczki bez stosowania kwoty zmniejszającej podatek, jeżeli podatnik był do niej uprawniony (art. 31c ust. 3 ustawy o pdof).
- W tej samej części PIT-2 podatnik może wycofać złożony wniosek.

Część K: Ważne

- Data wypełnienia czy data wpływu ????????????

K. PODPIS	
22. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok)	23. Podpis podatnika
_ _ . _ _ . _ _ _ _ _	

Dziękujemy za uwagę i zapraszamy do kontaktu!

Verte

ul. Mieszczańska 29/13
50-201 Wrocław

- ☎ 71 321 56 41
- ✉ biuro@centrumverte.pl
- 🌐 www.centrumverte.pl