

PIT-2 **w nowej odsłonie**

**Marcin
Zarzycki**

Adwokat, Doradca Podatkowy



PIT-2 w wersji przed zmianami

WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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

PIT-2

OŚWIADCZENIE
pracownika
dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Podstawa prawna: Art. 32 ust. 3 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)

Niniejszym określam płatnika:

.....
(nazwa pełna zakładu pracy)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej, gdyż:

- 1) nie otrzymuję emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika albo otrzymuję emeryturę lub rentę za pośrednictwem płatnika i złożyłem wniosek o pobieranie zaliczki bez jej zmniejszania o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek,
- 2) nie osiągam dochodów z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
- 3) nie otrzymuję świadczeń pieniężnych wypłacanych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- 4) nie osiągam dochodów, od których jestem obowiązany(-na) opłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podstawie art. 44 ust. 3 ustawy.

B. PODPIS	
5. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	6. Podpis

Objaśnienia

Oświadczenia nie składa się, jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie.
Jeżeli podatnik powiadomi zakład pracy o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, zakład pracy nie zmniejsza zaliczki w wyżej określony sposób.
Płatnik odlicza kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał to oświadczenie.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Nowe zasady obliczania kwoty wolnej od podatku / Zmiany w zakresie PIT-2

- ❖ **Od 2023 r.** w przypadkach, o których mowa w art. 32, art. 34 ust. 3, art. 35 ust. 1 pkt 1-4 i 7-9 oraz art. 41 ust. 1, płatnik pomniejsza zaliczki o kwotę stanowiącą nie więcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, **jeżeli podatnik złoży temu płatnikowi oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia.**
- ❖ Art. 32 – zakłady pracy (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).
- ❖ Art. 41 ust. 1 - świadczenia z tytułu działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18

Nowe zasady obliczania kwoty wolnej od podatku / Zmiany w zakresie PIT-2

❖ Art. 41 ust. 1 - świadczenia z tytułu działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18

2 - 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;

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

5 - przychody otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich;

6 - 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

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

Nowe zasady obliczania kwoty wolnej od podatku / Zmiany w zakresie PIT-2

❖ **Art. 41 ust. 1 - świadczenia z tytułu działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18**

7a - przychody otrzymywane przez członków Rady Mediów Narodowych;

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

9 - 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 gospodarczej - z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7.

Art. 18 – przychody z praw majątkowych.

Zmiany w zakresie PIT-2(9) – formularz obowiązujący od 1 stycznia 2023 r.

Nowy druk obejmuję 8 różnych pozycji, w tym:

- ➔ oświadczenie podatnika upoważniające płatnika do stosowania kwoty zmniejszającej podatek
- ➔ oświadczenie o wspólnym rozliczeniu z małżonkiem / dzieckiem,
- ➔ oświadczenie w sprawie korzystania z podwyższonych pracowniczych kosztów uzyskania przychodu,
- ➔ oświadczenie w sprawie zwolnień podatkowych (ulga 4+ / ulga dla seniorów),
- ➔ wniosek o rezygnację z ulgi dla młodych,
- ➔ wniosek o rezygnację pracowniczych kosztów uzyskania przychodów,
- ➔ wniosek o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodu oraz,
- ➔ wniosek o niepobieranie zaliczek na PIT.

Nowe zasady obliczania kwoty wolnej od podatku / Zmiany w zakresie PIT-2

- ❖ Zgodnie z art. 31a ust. 1 – Ustawy o PIT w brzmieniu od 1 stycznia 2023 r.: *„Podatnik składa płatnikowi **na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika** oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki.”* W konsekwencji oznacza to, że pracodawca może przyjąć wnioski / oświadczenia np. poprzez system płacowo-księgowy obowiązujący w danej firmie.
- ❖ **Oświadczenia i wnioski mogą być składane w dowolnym momencie roku podatkowego i w dowolnym momencie mogą zostać wycofane.** (Dawniej PIT-2 można było złożyć *„przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym”*).
- ❖ Płatnik będzie uwzględniał oświadczenia/wniosek **najpóźniej od miesiąca następnego po miesiącu, w którym otrzymał to oświadczenie/wniosek.** Co jednak istotne więcej czasu na realizację oświadczenia lub wniosku złożonego przez podatnika ma **organ rentowy**. W tym przypadku obowiązek uwzględnienia oświadczenia lub wniosku podatnika powstaje **najpóźniej od drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym organ rentowy je otrzymał.**
- ❖ Podatnik **nie ma obowiązku stosowania wzorów udostępnionych przez Ministerstwo Finansów.** Jeśli jednak podatnik złoży oświadczenie lub wniosek według tych wzorów, **to płatnik nie może odmówić ich przyjęcia.**

Nowe zasady obliczania kwoty wolnej od podatku / Zmiany w zakresie PIT-2

- ❖ Oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczek złożone płatnikowi przed 1 stycznia 2023 r. **zachowują moc, jeśli nie uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczek** (art. 22 ustawy o PIT). Dotyczy to m.in. oświadczeń i wniosków złożonych do końca 2022 r. na wzorach PIT-2, PIT-2A lub PIT-3. Ich również nie trzeba ponownie składać, jeśli informacje w nich podane pozostają aktualne.
- ❖ Wycofanie i zmiana złożonego uprzednio oświadczenia lub wniosku **następuje w drodze złożenia nowego oświadczenia lub wniosku.**

Uwaga! Bardzo istotna kwestia z punktu widzenia Objasnień podatkowych MF z 30 grudnia 2022 r.

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.

Nowe zasady obliczania kwoty wolnej od podatku / Zmiany w zakresie PIT-2

❖ **Złożone oświadczenia i wnioski:**

➤ **wygasają po ustaniu stosunku prawnego łączącego podatnika z płatnikiem.**

Oznacza to, że jeśli w momencie realizacji świadczenia nie istnieje „więź” łącząca podatnika z płatnikiem, płatnik pomija oświadczenia i wnioski uprzednio złożone przez podatnika w odniesieniu do tych świadczeń. Jest to generalna zasada, od której przepisy ustawy PIT przewidują tylko dwa wyjątki. Mianowicie po ustaniu stosunku prawnego płatnik nadal uwzględnia oświadczenia i wnioski podatnika dotyczące:

- *niestosowania ulgi dla młodych,*
- *niestosowania kosztów uzyskania przychodów dla pracowników w wysokości podstawowej (250 zł miesięcznie) lub podwyższonej (300 zł miesięcznie), bądź kosztów uzyskania przychodów według normy 50%.*

Nowe zasady obliczania kwoty wolnej od podatku / Zmiany w zakresie PIT-2

Kontrowersje?

❖ Objasnia podatkowe MF z 30 grudnia 2022 r.

„Złożone oświadczenia i wnioski:

➤ *dotyczą również kolejnych lat podatkowych*

Ustawa o 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.”

Formularz wskazuje konkretne daty (np. część G i J)

Nowe zasady obliczania kwoty wolnej od podatku / Zmiany w zakresie PIT-2

Ustawa o PIT:

"Oświadczenie i wniosek mające wpływ na obliczenie zaliczki dotyczą również kolejnych lat podatkowych, chyba że odrębny przepis stanowi inaczej".

Art. 31c. [Wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym]

1. *Płatnik nie pobiera zaliczek, o których mowa w art. 32-35 i art. 41 ust. 1, jeżeli podatnik złoży temu płatnikowi wniosek o niepobieranie **zaliczek w danym roku podatkowym**.*
2. *Podatnik może złożyć wniosek o niepobieranie zaliczek **w danym roku podatkowym**, jeżeli przewiduje, że uzyskane przez niego dochody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 nie przekroczą w roku podatkowym kwoty 30 000 zł.*

Dodatkowo:

1. ulga na powrót - podatnik wskazuje również **rok rozpoczęcia i zakończenia** stosowania zwolnienia przez płatnika..
3. Opodatkowanie małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci - jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za **dany rok** zamierza opodatkować dochody w sposób określony w art. 6 ust. 2...

Nowe zasady obliczania kwoty wolnej od podatku / Zmiany w zakresie PIT-2

- ❖ Art. 31a ust. 10 PIT - w przypadku gdy zaniżenie lub nieujawnienie przez płatnika podstawy opodatkowania wynikało z zastosowania przez płatnika złożonych przez podatnika wniosków lub oświadczeń mających wpływ na obliczenie zaliczki, przepisu art. 26a § 2 Ordynacji podatkowej nie stosuje się.

Art. 26a. Ordynacji podatkowej [Ograniczenie odpowiedzialności podatnika]

§ 1. Podatnik nie ponosi odpowiedzialności z tytułu zaniżenia lub nieujawnienia przez płatnika podstawy opodatkowania czynności, o których mowa w art. 12, 13 oraz 18 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych - do wysokości zaliczki, do której pobrania zobowiązany jest płatnik.

§ 2. W przypadku, o którym mowa w § 1, nie stosuje się przepisu art. 30 § 5. (Wyłączenie odpowiedzialności płatnika)

- ❖ Art. 30 § 5 Ordynacji podatkowej - przepisów § 1-4 (odpowiedzialność płatnika) nie stosuje się, jeżeli odrębne przepisy stanowią inaczej albo jeżeli podatek nie został pobrany z winy podatnika; w tych przypadkach organ podatkowy wydaje decyzję o odpowiedzialności podatnika. Odpowiedzialność podatnika można orzec w decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.

MF w objaśnieniach z 30 grudnia 2022 r: „Ważne, aby treść złożonych oświadczeń i wniosków była jednoznaczna (tak samo rozumiana przez podatnika oraz płatnika)” – *czy brak jednoznaczności może wpłynąć na odpowiedzialność płatnika?*

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

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

6. Niniejszym wnoszę o pomniejszanie 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

- 2) Oświadczenie w części C składa się zakładowi pracy, o którym mowa w art. 32 ustawy oraz płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy (np. zleceniodawcy, zamawiającemu dzieło).
- 3) Zgodnie z art. 31b ustawy.

Oświadczenie o stosowaniu/niestosowaniu pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą nie więcej niż $1/12$ kwoty zmniejszającej podatek

Od 1 stycznia 2023 podatnik może złożyć PIT-2 do maksymalnie 3 płatników.

W oświadczeniu podatnik wskazuje, że płatnik jest uprawniony do pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą:

- 1) $1/12$ kwoty zmniejszającej podatek (kwota zmniejszająca podatek wyniesie 300 zł) albo**
- 2) $1/24$ kwoty zmniejszającej podatek (kwota zmniejszająca podatek wyniesie 150 zł), albo**
- 3) $1/36$ kwoty zmniejszającej podatek (kwota zmniejszająca podatek wyniesie 100 zł).**

- ❖ Oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia zaliczki **o kwotę 300 zł** podatnik może złożyć **tylko jednemu płatnikowi**.
- ❖ **Składając oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia zaliczki:**
 - trzem płatnikom, podatnik może upoważnić każdego płatnika do stosowania pomniejszenia w wysokości 100 zł,
 - dwóm płatnikom, podatnik może każdego z nich upoważnić do stosowania pomniejszenia w wysokości 150 zł, odpowiednio 100 zł, albo zróżnicować wysokość pomniejszenia przyznając jednemu płatnikowi prawo do odliczenia 150 zł, a drugiemu 100 zł.
- ❖ Podatnik jest obowiązany **wycofać lub zmienić** złożone uprzednio oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia zaliczki, **jeżeli uległ zmianie stan faktyczny upoważniający do stosowania dotychczasowego pomniejszenia**.

D. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI, O KTÓRYM MOWA W ART. 42E USTAWY⁴⁾, 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

3) Zgodnie z art. 31b ustawy.

4) Oświadczenie w części D składa się rolniczej spółdzielni produkcyjnej i innym spółdzielniom zajmującym się produkcją rolną oraz organowi egzekucyjnemu wypłacającemu za zakład pracy należności ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych lub podmiotowi niebędącemu następcą prawnym zakładu pracy, przejmującemu zobowiązania zakładu pracy wynikające ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych.

5) Zgodnie z art. 31b ust. 3 i 4 ustawy.

Oświadczenie o stosowaniu/niestosowaniu pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą nie więcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek

❖ Stosowanie pomniejszenia zaliczki o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek bez składania oświadczenia

Uwaga! Na gruncie ustawy o PIT pięciu płatników pomniejsza zaliczki o kwotę 300 zł „z mocy ustawy”.

Pomniejszenie zaliczki o kwotę 300 zł „z mocy ustawy” oznacza, że: członkowie rolniczej spółdzielni produkcyjnej, emeryci, renciści, osoby pobierające świadczenia przedemerytalne, zasiłek przedemerytalny, nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, rodzicielskie świadczenie uzupełniające, zasiłek dla bezrobotnych, świadczenie z FGŚP lub zaległe świadczenia z pracy wypłacane przez organ egzekucyjny, **nie muszą składać płatnikom oświadczenia o stosowaniu pomniejszenia zaliczki o kwotę 300 zł.**

- ❖ W każdym momencie podatnik może rezygnować ze stosowania pomniejszania zaliczki o kwotę 300 zł. Dotyczy to zarówno sytuacji, gdy pomniejszenie to płatnik stosuje „z mocy ustawy”, jak i „na wniosek”. Wystarczy, że podatnikłoży płatnikowi oświadczenie o rezygnacji ze stosowania tego pomniejszenia lub wycofa uprzednio złożone oświadczenie.

Oświadczenie o stosowaniu/niestosowaniu pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą nie więcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek

- ❖ Oświadczenia i wnioski złożone dla celów obliczania zaliczki przez zakład pracy **nie mają zastosowania do obliczania zaliczki przez zleceniodawcę.**
- ❖ Zakładowi pracy oraz zleceniodawcy należy składać **odrębne oświadczenia i wnioski mające wpływ na wysokość obliczanych zaliczek.**

*„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).”**

B. DANE PŁATNIKA, KTÓREMU SKŁADANE JEST OŚWIADCZENIE / WNIOSEK	
5. Nazwa pełna płatnika	

**Objaśnienia podatkowe z 30 grudnia 2022 r. – Ministerstwo Finansów.*

Nowe zasady obliczania kwoty wolnej od podatku / Zmiany w zakresie PIT-2

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 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.

Oświadczenie o stosowaniu/niestosowaniu pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą nie więcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek

Ważne! Różnice dotyczące potrącania kwoty zmniejszającej podatek przy wypłacie wynagrodzenia po wygaśnięciu stosunku pracy i po wygaśnięciu umowy zlecenia.

Ministerstwo finansów w objaśnieniach z 30 grudnia 2022 r:

➤ Wygaśnięcie stosunku pracy

Jak postąpić w przypadku wypłat ze stosunku pracy dokonywanych po ustaniu zatrudnienia, np. zatrudnienie do końca września a wypłata do 10-go października?

Odpowiedź: *Jeśli wypłata dokonywana jest po ustaniu zatrudnienia (podatnik nie pozostaje już w dyspozycji pracodawcy), to obliczając zaliczki **płatnik pomija oświadczenia i wnioski złożone przez byłego pracownika**. Wyjątek stanowi wniosek o obliczanie zaliczki bez stosowania ulgi dla młodych oraz wniosek o obliczanie zaliczki bez stosowania kosztów uzyskania przychodów (zryczałtowanych i 50%).*

Oświadczenie o stosowaniu/niestosowaniu pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą nie więcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek

Ważne! Różnice dotyczące potrącania kwoty zmniejszającej podatek przy wypłacie wynagrodzenia po wygaśnięciu stosunku pracy i po wygaśnięciu umowy zlecenia.

Ministerstwo finansów w objaśnieniach z 30 grudnia 2022 r:

➤ Wygaśnięcie umowy zlecenia

Czy zaliczkę obliczaną od przychodów z umowy zlecenia należy pomniejszać o kwotę 300 zł, jeżeli wypłata dokonywana jest po wygaśnięciu umowy (umowa zlecenia trwała do 31 sierpnia a należności z niej wynikające wypłacono we wrześniu)?

Odpowiedź: W przypadku umowy zlecenia stosunek prawny *nie ustaje z chwilą wykonania zlecenia lecz z chwilą, gdy strony umowy zlecenia wykonają względem siebie zobowiązania*, polegające m.in. na wypłacie wynagrodzenia odpowiadającego wykonanej pracy. Zatem w sytuacji, gdy zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie za pracę wykonaną w sierpniu dokonywane jest we wrześniu, uznać należy że wypłata realizowana jest w ramach trwającego stosunku prawnego. Płatnik (zleceniodawca) **może zatem pomniejszyć zaliczkę o kwotę 300 zł.**

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

- 6) Oświadczenie w części E składa się zakładowi pracy, o którym mowa w art. 32 ustawy, rolniczej spółdzielni produkcyjnej oraz innym spółdzielniom zajmującym się produkcją rolną.
- 7) Zgodnie z art. 6 ust. 2 albo 4d ustawy.
- 8) Niepotrzebne skreślić.

Art. 6. [Opodatkowanie dochodów małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci]

2. Małżonkowie podlegający obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1, pozostający w związku małżeńskim i we wspólności majątkowej:

- 1) przez cały rok podatkowy albo
 - 2) od dnia zawarcia związku małżeńskiego do ostatniego dnia roku podatkowego - w przypadku gdy związek małżeński został zawarty w trakcie roku podatkowego
- mogą być, z zastrzeżeniem ust. 8, na wspólny wniosek wyrażony w zeznaniu podatkowym, opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów określonych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 1a, po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot pomniejszających dochód; w tym przypadku podatek określa się na imię obojga małżonków w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków.

Modyfikacja zasad rozliczeń dla samotnych rodziców oraz zasad rozliczeń z dziećmi.

Ustawa przywraca możliwość wspólnego rozliczenia z dzieckiem przez osoby samotnie wychowujące dzieci. Jednocześnie z ustawy o PIT zniknie wprowadzona uprzednio ulga dla takich osób polegająca na jednorazowym odliczeniu kwoty 1 500 zł od podatku.

Oznacza to korzystanie z wyższej kwoty wolnej od podatku – 60 000 zł;

4c. Od dochodów jednego rodzica lub opiekuna prawnego, podlegającego obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1, będącego **panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem**, osobą, w stosunku do której orzeczono **separację** w rozumieniu odrębnych przepisów, lub osobą, której **małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich** lub odbywa **karę pozbawienia wolności**, jeżeli ten rodzic lub opiekun w roku podatkowym **samotnie wychowuje dzieci**:

- 1) **małoletnie**,
- 2) pełnoletnie, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały **zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną**,
- 3) pełnoletnie do ukończenia 25. roku życia, **uczące się** w szkołach, o których mowa w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe, obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w innym państwie – podatek może być określony zgodnie z ust. 4d **na wniosek wyrażony w rocznym zeznaniu podatkowym**.

4d. Podatek, o którym mowa w ust. 4c, jest **określany w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci**, z uwzględnieniem art. 7, z tym że do sumy tych dochodów nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych w sposób zryczałtowany na zasadach określonych w niniejszej ustawie.

Modyfikacja zasad rozliczeń dla samotnych rodziców oraz zasad rozliczeń z dziećmi.

CO OZNACZA SAMOTNE WYCHOWYWANIE DZIECI?

Art. 6 ustępu 4e:

ze wspólnego rozliczenia **nie będzie mogła skorzystać osoba**, która **wychowuje wspólnie** co najmniej jedno dziecko z drugim rodzicem albo opiekunem prawnym, w tym również gdy dziecko jest pod opieką naprzemienną, w związku z którą obydwójgu rodzicom zostało ustalone świadczenie wychowawcze zgodnie z art. 5 ust. 2a ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (chodzi tu o sytuację, w której każdemu z rodziców przysługuje połowa świadczenia 500 plus).

Czy samotna matka, która wyłącznie otrzymuje alimenty od ojca dziecka ma prawo do przedmiotowej preferencji?

A jeśli ojciec dodatkowo kontaktuje się z dzieckiem raz w miesiącu wyłącznie telefonicznie?

Zabierze dziecko raz w miesiącu na wycieczkę do kina czy na plac zabaw?

BRAK MOŻLIWOŚCI SKORZYSTANIA Z PREFERENCJI W PRZYPADKU OPIEKI NAPRZEMIENNEJ

Zasady rozliczeń z dziećmi:

Ustawodawca podwyższył także kwotę dochodu, jaką może osiągnąć pełnoletnie, uczące się dziecko, bez utraty ulgi na dzieci przez rodziców. Od lipca kwota ta ma wynosić dwunastokrotność renty socjalnej (16 061,28 zł).

Dochody małoletnich dzieci (w tym renty rodzinne), nie będą sumowane z dochodami rodziców oraz będą korzystać z odrębnej kwoty wolnej wynoszącej 30 000 zł.

Modyfikacja zasad rozliczeń dla samotnych rodziców oraz zasad rozliczeń z dziećmi.

Jeżeli ww. płatnikowi podatek złoży oświadczenie o zamiarze preferencyjnego opodatkowania dochodów z małżonkiem albo jako osoba samotnie wychowująca dziecko oraz wskaże, że jego przewidywane roczne dochody:

- ❖ nie przekroczą kwoty 120 000 zł, a małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów, które łączy się z dochodami podatnika – zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego płatnik pobierze w wysokości 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu i dodatkowo pomniejszy je za każdy miesiąc o kwotę 300 zł,
- ❖ przekroczą kwotę 120 000 zł, a dochody małżonka lub dziecka, które łączy się z dochodami podatnika, nie przekraczają 120 000 zł – zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego płatnik pobierze w wysokości 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu od tego płatnika.

Modyfikacja zasad rozliczeń dla samotnych rodziców oraz zasad rozliczeń z dziećmi.

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 – powoduje, że płatnik może pomniejszyć zaliczkę wyłącznie o kwotę odpowiednio 300 zł, 150 zł albo 100 zł w ramach ogólnej zasady dotyczące korzystania przez podatnika z kwoty wolnej od podatku w trakcie roku. Płatnik nie stosuje natomiast dodatkowego pomniejszenia w wysokości 300 zł.

Modyfikacja zasad rozliczeń dla samotnych rodziców oraz zasad rozliczeń z dziećmi.

Ministerstwo finansów w objaśnieniach z 30 grudnia 2022 r.

Czy po złożeniu przez podatnika oświadczenia o zamiarze preferencyjnego opodatkowania z małżonkiem dodatkowe pomniejszenie zaliczki w wysokości 300 zł również podlega podziałowi na 150 zł lub 100 zł?

Odpowiedź: *Jeżeli podatnik zadeklarował, że jego roczne dochody nie przekroczą 120 000 zł, a małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów, które łączy się z dochodami podatnika, to dodatkowe pomniejszenie zaliczki za każdy miesiąc zawsze wynosi 300 zł. Dodatkowe pomniejszenie nie jest dzielone na części.*

Czy oświadczenie o zamiarze preferencyjnego opodatkowania z małżonkiem może złożyć swojemu zakładowi pracy zarówno mąż, jak i żona.

Odpowiedź: *Tak, gdyż przepisy ustawy PIT nie uzależniają prawa podatnika do złożenia tego wniosku od jego niezłożenia przez małżonka. Należy jednak mieć świadomość, że w konsekwencji takiego działania może wystąpić dopłata podatku w rozliczeniu rocznym.*

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

Art. 22 ust. 2 pkt 3

2. Koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej:

*3) **wynoszą 300 zł miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 3600 zł** - w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.*

Oświadczenie to może złożyć pracownik, który chce aby płatnik **na etapie poboru zaliczki na podatek stosował mu podwyższone koszty uzyskania przychodów (300 zł miesięcznie)**. Składając je pracownik oświadcza, że jego miejsce stałego lub czasowego zamieszkania jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy oraz nie uzyskuje on dodatku za rozłąkę.

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

10) Oświadczenie w części G składa się z oświadczenia 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, oraz z zasiłku macierzyńskiego.

Płatnik oblicza zaliczkę z uwzględnieniem wskazanej ulgi (lub ulg), jeżeli podatnik złoży temu płatnikowi oświadczenie, że spełnia warunki do jej (ich) stosowania, przy czym w oświadczeniu dotyczącym ulgi na powrót, podatnik wskazuje również rok rozpoczęcia i zakończenia stosowania tej ulgi przez płatnika.

Oświadczenie o stosowaniu ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+ oraz ulgi dla pracujących seniorów jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”. Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

Część G.

Art. 21. [Zwolnienia przedmiotowe]

152) przychody podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte:

- a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
 - b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
 - c) z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczaftu od przychodów ewidencjonowanych,
 - d) z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa
- w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego, z zastrzeżeniem ust. 39, 43 i 44;**

Część G.

Art. 21. [Zwolnienia przedmiotowe]

1. Wolne od podatku dochodowego są:

153) przychody podatnika do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte:

a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,

b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,

c) z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,

d) z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa"

- **który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci**, o których mowa w art. 6 ust. 4c, z uwzględnieniem art. 6 ust. 4e i 8, 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; 115

Część G.

Art. 21. [Zwolnienia przedmiotowe]

1. Wolne od podatku dochodowego są:

154) *przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, otrzymane przez podatnika po ukończeniu 60. roku życia w przypadku kobiety i 65. roku życia w przypadku mężczyzny, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł pod warunkiem, że podatnik podlega z tytułu uzyskania tych przychodów ubezpieczeniu społecznym w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz podatnik, mimo nabycia uprawnienia, nie otrzymuje:*

- a) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników,*
- b) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin (Dz. U. z 2020 r. poz. 586 i 2320),*
- c) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. z 2020 r. poz. 723 i 2320),*
- d) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 291, 353, 794, 1621 i 1981),*
- e) świadczenia, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4a,*
- f) uposażenia przysługującego w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego, o których mowa w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. - Prawo o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2072 oraz z 2021 r. poz. 1080 i 1236);*



Ulga dla rodzin

W przypadku rodziny z co najmniej 4 dzieci, jeżeli ich łączne przychody nie przekroczą **171.056 zł (231 056 zł z kwotą wolną)**– **nie ma podatku PIT**

Dotyczy rodziców i opiekunów prawnych

Dotyczy dzieci małoletnich oraz do 25 roku życia

Dotyczy przychodów ze stosunku służbowego, pracy, zlecenia i działalności (bez względu na formę), a nie dotyczy np. najmu czy kontraktów menadżerskich.

Możliwe połączenie z ulgą na dzieci.

Brak kumulacji ulgi jak tylko jeden małżonek pracuje.



PIT dla seniorów

Zero PIT dla seniorów -osoby, które, mimo osiągnięcia uprawnień do emerytury, zrezygnują z jej pobierania i będą nadal aktywne zawodowo nie zapłacą PIT. **Wystarczy samo osiągnięcie wieku, czy trzeba składać wniosek?**

Brak składki zdrowotnej – luka w przepisach (zmiana w ramach zmiany ustawy o zdrowiu publicznym....)

Roczny limit przychodów wolnych od podatku będzie wynosił 85 528 zł + kwota wolna od podatku 30.000 zł

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

pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, oraz z zasiłku macierzyńskiego.

11) Wniosek w części H 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, oraz z zasiłku macierzyńskiego. Jeśli płatnikiem jest zakład pracy, można zaznaczyć dwa kwadraty.

12) Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy.

13) Zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 1 lub 3 ustawy.

Rezygnacja z kosztów/ ulgi – na przykład przy kilku zakładach pracy

Art. 21 [Zwolnienia przedmiotowe]

1. Wolne od podatku dochodowego są: 148) przychody:

a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy,

b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,

c) z tytułu odbywania praktyki absolwenckiej, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 17 lipca 2009 r. o praktykach absolwenckich (Dz. U. z 2018 r. poz. 1244),

d) z tytułu odbywania stażu uczniowskiego, o którym mowa w art. 121a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe,

e) z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa

- **otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł;**

Część G. – Objasnienia MF z 30 grudnia 2022 r.

Oświadczenia i wnioski w sprawie stosowania/niestosowania kosztów uzyskania przychodów

- ❖ Wniosek o rezygnację ze stosowania kosztów uzyskania przychodów w wysokości 250 zł miesięcznie **ma zastosowanie również do wypłat dokonywanych po ustaniu stosunku prawnego łączącego płatnika z podatnikiem.**
- ❖ Niezłożenie wniosku o stosowaniu kosztów uzyskania przychodów dla pracowników zamiejscowych lub rezygnacja ze stosowania tych kosztów w trakcie roku **nie pozbawia podatnika prawa do korzystania z nich w rozliczeniu rocznym,** jeśli spełnione są warunki określone dla tej preferencji.

Wniosek o stosowanie/niestosowanie ulgi dla młodych

- ❖ Zasadą jest, że płatnicy stosują ulgę dla młodych „z mocy ustawy”. **Jedynie organ rentowy stosuje ją „na żądanie” podatnika.**
- ❖ Wniosek o rezygnację ze stosowania z ulgi dla młodych ma zastosowanie również **do wypłat dokonanych po ustaniu stosunku prawnego** łączącego płatnika z podatnikiem.
- ❖ Rezygnacja ze stosowania ulgi dla młodych w trakcie roku **nie pozbawia podatnika prawa do korzystania z niej w rozliczeniu rocznym,** na zasadach określonych w ustawie PIT.

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

14) Wniosek w części I może być złożony zakładowi pracy, o którym mowa w art. 32 ustawy, lub płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy.

15) Zgodnie z art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.

Art. 22 ust. 9 pkt 1-3

Koszty uzyskania niektórych przychodów określa się:

- 1) z tytułu zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego - w wysokości 50% uzyskanego przychodu, z zastrzeżeniem ust. 9a;**
- 2) z tytułu 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 - w wysokości 50% uzyskanego przychodu, z zastrzeżeniem ust. 9a;**
- 3) z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami - w wysokości 50% uzyskanego przychodu, z zastrzeżeniem ust. 9a i 9b, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód;**

Część H. – Objasnienia MF z 30 grudnia 2022 r.

Wniosek o niestosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów

- ❖ W przypadku stosowania ulgi dla młodych, ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+ lub ulgi dla pracujących seniorów w zakresie przychodów z pracy na etacie, suma łącznych kosztów uzyskania przychodów określonych według normy 50% oraz ww. przychodów z pracy na etacie (objętych ulgami), **nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 120 000 zł.**
- ❖ Wniosek o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów **ma zastosowanie również po ustaniu stosunku prawnego łączącego płatnika z podatnikiem.**
- ❖ Rezygnacja ze stosowania tych kosztów w trakcie roku **nie pozbawia podatnika prawa do korzystania z nich w rozliczeniu rocznym** (z uwzględnieniem limitu), jeśli spełnione są warunki określone dla tej preferencji.

Czy korzystanie z ulgi dla młodych w zakresie przychodów z pracy na etacie pozbawia podatnika prawa do 50% kosztów uzyskania przychodów w odniesieniu do przychodów ze stosunku pracy?

Odpowiedź: *Nie, podatnik może korzystać z dwóch preferencji, jeśli do każdej z nich spełnia warunki. Należy jedynie mieć na uwadze, że koszty uzyskania przychodów ustalone według normy 50% mają zastosowanie do tej części przychodów, która podlega opodatkowaniu. Ponadto w przypadku zbiegu uprawnień do ulgi dla młodych w zakresie przychodów z pracy na etacie oraz 50% kosztów uzyskania przychodów ich suma nie może w roku podatkowym przekroczyć 120 000 zł.*

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

- 16) Wniosek w części J może być złożony zakładowi pracy, o którym mowa w art. 32 ustawy, rolniczej spółdzielni produkcyjnej i innym spółdzielniom zajmującym się produkcją rolną oraz płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy (np. zleceniodawcy, zamawiającemu dzieło).

Art. 31c ustawy o PIT

1. Płatnik nie pobiera zaliczek, o których mowa w art. 32-35 i art. 41 ust. 1, jeżeli podatnik złoży temu płatnikowi wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym.
2. Podatnik może złożyć wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym, jeżeli przewiduje, że uzyskane przez niego dochody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 nie przekroczą w roku podatkowym kwoty 30 000 zł.
3. W przypadku uzyskania przez podatnika, o którym mowa w ust. 1, dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 przekraczających u tego płatnika w roku podatkowym kwotę 30 000 zł, płatnik oblicza zaliczki bez pomniejszania, o którym mowa w art. 31b.

Część J. – Objasnienia MF z 30 grudnia 2022 r.

Najczęściej zadawane pytania

- 1) Jak należy postąpić w sytuacji, gdy pracownik złożył wniosek o niepobieranie zaliczki w związku z tym, że jego roczne dochody nie przekroczą 30 000 zł, a w kolejnych miesiącach takie oświadczenie wycofał.

Odpowiedź: *Po wycofaniu przez podatnika wniosku o niepobieranie zaliczki płatnik zaczyna ją pobierać.*

- 2) Pracownik złoży wniosek o niepobieranie zaliczki, po tym jak jego dochód wyniósł 10 000 zł. Czy w takim wypadku płatnik liczy dochód od nowa do kwoty 30 000 zł, czy uwzględnia wcześniejszy dochód w wysokości 10 000 zł i wniosek o niepobieranie zaliczek stosuje tylko w odniesieniu do pozostałych 20 000 zł (30 000 zł – 10 000 zł)?

Odpowiedź: *Wniosek o niepobieranie zaliczki płatnik stosuje do pozostałych 20 000 zł, czyli uwzględnia dochody uzyskane od początku roku, a nie wyłącznie dochody uzyskane od dnia złożenia wniosku przez podatnika.*

Część J. – Objasnienia MF z 30 grudnia 2022 r.

Najczęściej zadawane pytania

- 3) Czy zakład pracy powinien pomniejszać zaliczkę o kwotę 300 zł, jeśli pracownik złożył wniosek o niepobieranie zaliczki a następnie wycofał go w momencie, gdy jego dochody przekroczyły 20 000 zł?

Odpowiedź: *Po wycofaniu przez pracownika wniosku o niepobieranie zaliczki na podatek zakład pracy zaczyna pobierać zaliczkę na podatek na ogólnych zasadach. Oznacza to, że po wycofaniu wniosku płatnik może stosować pomniejszenie zaliczki o kwotę 300 zł, 150 zł albo 100 zł, jeśli podatnik złożył oświadczenie o stosowaniu tego pomniejszenia. W takiej sytuacji może jednak wystąpić dopłata w zeznaniu podatkowym.*

- 4) Od stycznia 2023 r. pracownik będzie mógł złożyć wniosek o niepobieranie zaliczki, gdyż przewiduje, że jego roczne dochody nie przekroczą 30 000 zł dochodu. Jak należy rozumieć dochód: czy przychód minus koszty, czy przychód minus koszty i minus składki społeczne?

Odpowiedź: *Dla potrzeb niepobierania zaliczek od dochodów nieprzekraczających kwoty 30 000 zł ustawa PIT nie wprowadza odrębnej definicji dochodów. Dlatego **pojęcie to należy rozumieć zgodnie z art. 9 ustawy PIT, czyli przychód pomniejszony o koszty uzyskania przychodów.***

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym

LTCA Adwokaci i Doradcy podatkowi
Akademia LTCA

Marcin
Zarzycki

Adwokat, Doradca Podatkowy



LTCA II sp. z o.o.
ul. Miodowa 1, 00-080 Warszawa
e.: kontakt@akademialtca.pl
t.: 575 -692-694
www.akademialtca.pl



LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k.
ul. Miodowa 1, 00 - 080 Warszawa
e: biuro@ltca.pl
t: 795-000-007
www.ltca.pl