

PIT-2 w roku 2025

Jakie oświadczenia i wnioski zawiera wzór formularza PIT-2 na 2025 rok?

Wstęp

Z przyjemnością prezentujemy kolejną edycję „Purpurowego Informatora”, czyli cyklu analiz, w którym omawiamy ważne dla przedsiębiorców kwestie prawne, podatkowe i księgowo. Tym razem pochyliliśmy się nad formularzem PIT 2 i wiążącymi się z nim wątpliwościami podatników.

PIT 2 to formularz, który umożliwi pracownikowi złożenie u swojego pracodawcy jednocześnie kilku oświadczeń i wniosków mających wpływ na naliczane przez pracodawcę miesięczne zaliczki na podatek, a w konsekwencji mogący mieć wpływ na rozliczenie roczne pracownika (podstawa prawna: Art. 31a ust. 2 ustawy pdf).

Wnioski i oświadczenia dotyczą również innych podatników, nie tylko pracowników etatowych. Zatem formularzem może się posłużyć również m.in. zleceniobiorca, osoby przyjmowane na praktyki absolwenckie czy wykonujące zadania na podstawie kontraktu menedżerskiego.

Zapraszamy do lektury!

Najczęstsze pytania



Kiedy można złożyć formularz PIT 2?

Formularz PIT 2 można złożyć w dowolnym momencie w trakcie roku, o ile podatnik jest do tego uprawniony. Płatnik natomiast uwzględnia oświadczenie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu otrzymania dokumentu (lub najpóźniej od drugiego miesiąca następującego po miesiącu otrzymania dokumentu organy rentowe). Podstawa prawna: art. 31a ust. 5 ustawy pddf



Wyplata wynagrodzenia po rozwiązaniu stosunku pracy czy oświadczenia złożone na formularzu PIT 2(9) będą obowiązywać?

Czy prawidłowym rozwiązaniem jest stosowanie kwoty zmniejszającej podatek, wypłacając wynagrodzenie w miesiącach kolejnych po ustaniu stosunku pracy, było odwiecznym dylematem płatników, jako pracodawców i spotykało się z różnymi interpretacjami podatkowymi. Od stycznia 2023 kwestia ta została uregulowana w przepisach. Zgodnie z art. 31a ust 7 ustawy pddf po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi, płatnik przy obliczaniu zaliczki pomija oświadczenia i wnioski złożone uprzednio przez podatnika, z wyjątkiem wniosków, o których mowa w art. 32 ust. 6 i 8 oraz art. 41 ust. 11.

W praktyce oznacza to, m.in. że **otrzymując wypłatę wynagrodzenia po dniu rozwiązania umowy o pracę, pracodawca nie będzie już uwzględniał złożonych w formularzu PIT 2 wniosków za wyjątkiem:**

- a. wniosku o niestosowanie ulgi dla młodych lub pracowniczych kosztów uzyskania przychodu (art. 32 ust. 6 ustawy pddf).
- b. wniosku o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodu (art. 32 ust. 8 ustawy pddf).

Oświadczenia zawarte w części H il nowego wzoru PIT 2(9) będą stosowane nawet po ustaniu stosunku pracy, pozostałe przestają mieć zastosowanie. Nowy przepis w ustawie pddf oznacza, m.in. że jeśli wynagrodzenie za ostatni miesiąc pracy pracodawca wypłaci nam jeszcze w tym samym miesiącu, to co do zasady zastosuje kwotę zmniejszającą zaliczkę na podatek, natomiast przy wypłacie do 10 tego kolejnego miesiąca kwota zmniejszająca **NIE** zostanie naliczona. Jeśli jako pracownik podejmiemy kolejne zatrudnienie już od następnego miesiąca i złożymy w nowym zakładzie PIT 2, to nowy pracodawca naliczy nam kwotę zmniejszającą już od pierwszej wypłaty. Jeśli kwota nie zostanie w którymś z miesięcy zastosowana, to jako podatnik rozliczymy ją z fiskusem w naszym zeznaniu rocznym.

Zmiana przepisów ma, co do zasady, uchronić pracownika przed tym, aby dwa zakłady pracy (poprzedni i nowy pracodawca) nie stosowały jednocześnie kwoty zmniejszającej w tym samym miesiącu, ponieważ **mogłoby się to wiązać z koniecznością dopłaty podatku przez pracownika w rozliczeniu rocznym.**

Najczęstsze pytania



Umowa o pracę i zlecenie z jednym płatnikiem, a stosowanie wniosków zawartych w formularzu PIT 2 (9)?

Zgodnie z wydanym przez Ministerstwo Finansów w dniu 08.12.2022 r. projektem objaśnień dotyczącym nowego PIT 2, osoba która zawarła z jedną firmą umowę o pracę oraz umowę zlecenie będzie musiała dodatkowo, w części B formularza PIT 2, wskazać źródło przychodu, co do którego składa wnioski bądź oświadczenia. Powyższe nie wynika bezpośrednio z przepisów, ani informacji zawartych na formularzu PIT 2, niemniej zostało zaproponowane przez MF w projekcie objaśnień podatkowych.

Przykładowo, osoba zatrudniona na umowie o pracę, która złożyła wcześniej PIT 2 z tytułu zawartej umowy, zawiera dodatkowo umowę zlecenie ze swoim pracodawcą. Pracodawca w tym wypadku stosuje wcześniej złożony PIT 2 przy wyliczaniu zaliczek na podatek z tytułu umowy o pracę. Dodatkowo, jeśli zleceniobiorca chciałby, aby któryś z wniosków zawartych na formularzu PIT 2 zastosowany był do przychodu uzyskiwanego z umowy zlecenia, to w opinii MF powinien złożyć kolejny wniosek PIT 2 wskazując w części B (dane płatnika), że wniosek dotyczyć będzie przychodu z umowy zlecenia.

Osoba składająca jednocześnie dwa druki PIT 2, jeden dla przychodów z umowy zlecenia, drugi dla umowy o pracę, powinna na każdym z nich w części B wskazać jakiego źródła przychodu dotyczyć będzie formularz.



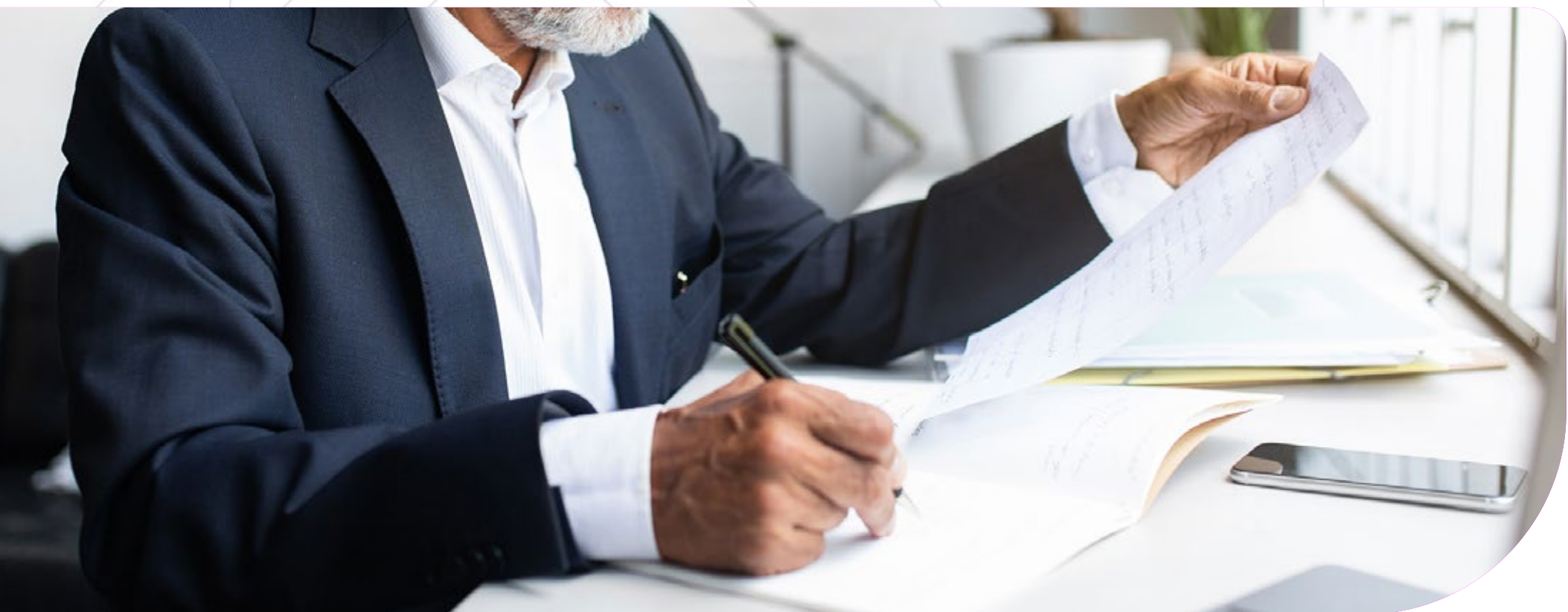
Czy można złożyć oświadczenia i wnioski na innym druku niż formularz PIT 2(9)?

Tak. Zgodnie z art. 31a ust 1. Ustawy pdef podatnik składa płatnikowi na piśmie, albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika, oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczanie zaliczki.

Pracownik może zatem na piśmie złożyć jedno z oświadczeń czy wniosków zawartych na wzorze PIT 2, przy czym może posłużyć się innym dostępnym u pracodawcy wzorem lub sformułować wniosek samodzielnie. Dopuszczalna jest również forma elektroniczna składania wniosków, jeśli u pracodawcy przyjęto inny niż pisemny sposób składania oświadczeń (np. przez system elektroniczny).

Część C

Oświadczenie podatnika składane płatnikowi w sprawie pomniejszania o kwotę zmniejszającą podatek



Część C

Co musisz wiedzieć?



Skutkiem złożenia oświadczenia, będzie pomniejszanie przez płatnika (np. pracodawcę) miesięcznej zaliczki na podatek odprowadzanej do urzędu skarbowego o tzw. kwotę zmniejszającą. W praktyce dla pracownika oznacza to, że miesięcznie potrącany z wynagrodzenia podatek będzie niższy, a wynagrodzenie które otrzyma odpowiednio wyższe.



Kwota zmniejszająca to miesięcznie maksymalnie 300 zł, które stanowi 1/12 podatku obliczonego z aktualnie obowiązującej kwoty wolnej od podatku. W obecnym stanie prawnym kwota wolna od podatku to 30 000 zł rocznie, 12% podatek naliczony od w/w kwoty to 3 600 zł, który po podzieleniu na 12 miesięcy wynosi 300 zł (maksymalna miesięczna kwota zmniejszająca).



Podatnik, który nie złoży oświadczenia ujętego w części C, kwotę zmniejszającą 3 600 zł będzie mógł zastosować i rozliczyć w swoim zeznaniu rocznym.



Od stycznia 2023 roku podatnik, który zdecyduje się na zastosowanie w trakcie roku kwoty wolnej, będzie mógł złożyć oświadczenie w części C u jednego, dwóch lub trzech płatników (mowa tu m.in. o zakładzie pracy, zleceniodawcy, organach rentowych czyli ZUS). Zgodnie z oświadczeniem zaliczka będzie pomniejszana odpowiednio:

- 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, tj. 300 zł;
- 1/24 kwoty zmniejszającej podatek, tj. 150 zł;
- 1/36 kwoty zmniejszającej podatek, tj. 100 zł.

Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia
- umowy o dzieło
- kontraktu menedżerskiego
- praktyki absolwenckiej



Część C

Co musisz wiedzieć?



Należy pamiętać, że zgodnie z art. 31b ust 5 updof, PIT 2 część C można złożyć u maksymalnie 3 płatników, o ile są spełnione następujące warunki:

- a. łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników w danym miesiącu nie przekracza kwoty stanowiącej 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300 zł) oraz
- b. 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, o którym mowa w art. 31c updof



Powyższe uwarunkowanie ma uchronić podatnika od konieczności dopłaty podatku w rozliczeniu rocznym.



Przyjmijmy, że pracownik zatrudniony jest w dwóch miejscach na umowie o pracę zatem zgodnie z warunkiem (a.) może złożyć u obojga pracodawców wniosek o zastosowanie kwoty zmniejszającej, ale w wysokości 150 zł u każdego z nich, tak aby miesięcznie kwota nie przekraczała 300 zł. W odwrotnym przypadku, gdyby u każdego z pracodawców zastosowano kwotę zmniejszającą w wysokości 300 zł, w skali roku cała zastosowana kwota mogłaby wynieść nawet 7 200 zł, a to mogłoby się wiązać z koniecznością zwrotu przez pracownika podatku do urzędu skarbowego w rozliczeniu rocznym.

Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia
- umowy o dzieło
- kontraktu menedżerskiego
- praktyki absolwenckiej



Część C

Co musisz wiedzieć?



Tak jak w minionych latach, zakład ubezpieczeń społecznych wypłacający emerytury i renty, rolnicze spółdzielnie produkcyjne, organy wypłacające świadczenia z Funduszu Pracy i FGŚP, będą stosowały kwotę zmniejszającą automatycznie (art. 31b ust. 4 updof).



Podatnik, który chce zrezygnować ze stosowania kwoty zmniejszającej u w/w płatników, musi złożyć wniosek o rezygnację ze stosowania pomniejszenia.



Pracownik, który jednocześnie pobiera z ZUS emeryturę lub rentę musi pamiętać, że nadal to w pierwszej kolejności organ rentowy stosuje „z urzędu” kwotę zmniejszającą.



Jeśli pracownik chciałby, aby to pracodawca stosował kwotę zmniejszającą podatek, musi złożyć do ZUS wniosek o pobieranie zaliczek bez pomniejszania, a następnie złożyć u pracodawcy PIT 2 uzupełniony w części C.



Pracownik od nowego roku będzie mógł też zawnioskować o częściowe zastosowanie kwoty zmniejszającej przez ZUS a częściowe przez pracodawcę (np. w wysokości 150 zł u obu płatników).

Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia
- umowy o dzieło
- kontraktu menedżerskiego
- praktyki absolwenckiej



Część C

Co musisz wiedzieć?

Prowadzenie jednoosobowej działalności gospodarczej i praca na etacie,



Pracownik, który jednocześnie prowadzi swoją działalność gospodarczą, może złożyć u pracodawcy oświadczenie z wnioskiem o zastosowanie kwoty zmniejszającej. Powinien jednak zwrócić uwagę na formę opodatkowania jednoosobowej działalności.



Jeśli działalność opodatkowywana jest podatkiem liniowym, kartą podatkową lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych nie stosuje się przy jej rozliczaniu kwoty zmniejszającej, zatem ta forma opodatkowania działalności nie koliduje z możliwością złożenia wniosku o zastosowanie kwoty wolnej u pracodawcy.



W przypadku wyboru opodatkowania na zasadach ogólnych, przy rozliczaniu podatku z działalności w pierwszej kolejności korzysta się z pełnej kwoty zmniejszającej, tj. 3600 zł. Jeśli kwota zmniejszająca zastosowana przy rozliczaniu działalności przekroczy 3600 zł, a dodatkowo preferencje będzie stosował pracodawca, to w rozliczeniu rocznym może pojawić się konieczność zapłaty podatku.



To zmiana względem lat poprzednich, kiedy pracownik prowadzący jednocześnie działalność opodatkowaną na zasadach ogólnych nie miał możliwości złożenia PIT 2 u pracodawcy*. Od stycznia 2023 przedsiębiorca pracujący jednocześnie na etacie ma większą swobodę i możliwość złożenia wniosku o stosowanie kwoty zmniejszającej u pracodawcy, musi on jednak mieć na uwadze, że w rozliczeniu rocznym kwotę wolną w wysokości 3 600 zł może rozliczyć tylko raz.

Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia
- umowy o dzieło
- kontraktu menedżerskiego
- praktyki absolwenckiej

*stanowisko potwierdzone w interpretacji indywidualnej wydanej przez Dyrektora KIS z 19.07.2022 r. sygn. 0114 KDIP3 2.4011.489.2022.2.MR.



Część D

Oświadczenie podatnika składane płatnikowi w sprawie pomniejszania o kwotę zmniejszającą podatek



Część D

Co musisz wiedzieć?



Dotyczy:

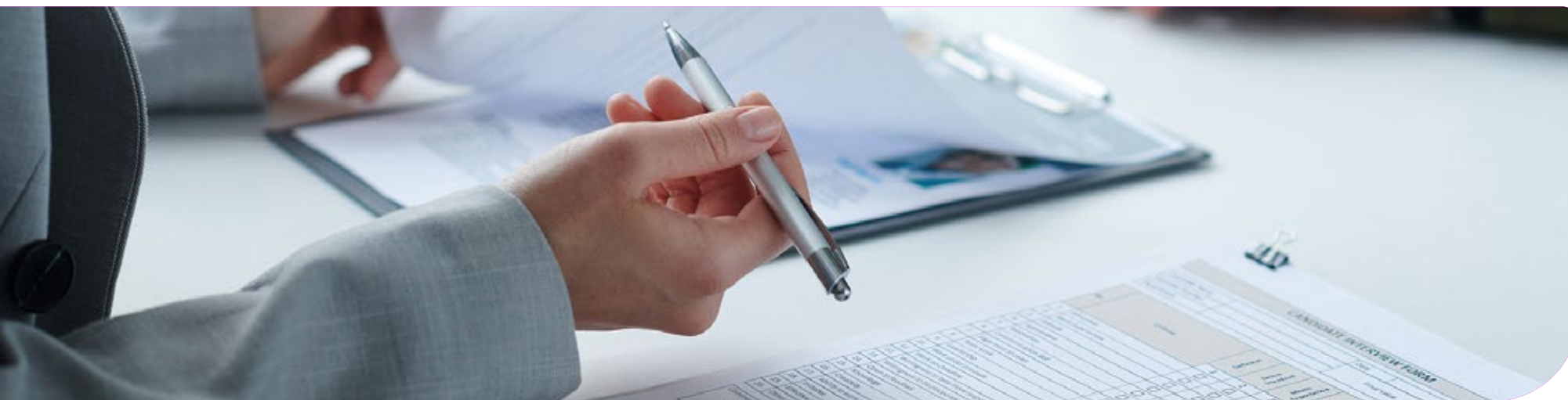
Oświadczenie w części D składa się rolniczej spółdzielni produkcyjnej i innym spółdzielniom zajmującym się produkcją rolną oraz organowi egzekucyjnemu wypłacającemu za zakład pracy należności ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych lub podmiotowi niebędącemu następcą prawnym zakładu pracy, przejmującemu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



Jak to działa?

Kwotę zmniejszającą zaliczkę na podatek, wymienieni płatnicy stosują „z urzędu”. Podatnik może posłużyć się oświadczeniem w części D, aby zawnieść do w/w płatników o zaprzestanie stosowania kwoty zmniejszającej, lub zastosowanie jej w niższej wysokości (150 lub 100 zł).

Podstawa prawna: art. 31 b ust 4 updof.



Część E

Oświadczenie podatnika składane płatnikowi o zamiarze preferencyjnego opodatkowania dochodów (z małżonkiem/ jako osoba samotnie wychowująca dziecko)



Część E

Co musisz wiedzieć?



Złożenie oświadczenia o zamiarze wspólnego rozliczenia z małżonkiem lub dzieckiem skutkuje rozliczeniem na preferencyjnych zasadach miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy.



Zgodnie z art. 32 ust. 3 updof, jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok zamierza opodatkować dochody w sposób określony w art. 6 ust. 2 (tj. dla małżonków) albo 4d (tj. dla osób samotnie wychowujących dzieci), a za rok podatkowy przewidywane, określone w oświadczeniu:

- a. dochody podatnika 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 wynoszą 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu od tego płatnika i są dodatkowo pomniejszane za każdy miesiąc o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek w przypadku oświadczenia dotyczącego opodatkowania dochodów na zasadach określonych w art. 6 ust. 2 albo 4d;
- b. dochody podatnika przekroczą kwotę 120 000 zł, a dochody małżonka lub dziecka, które łączy się z dochodami podatnika, nie przekraczają tej kwoty zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu od tego płatnika.

Co to oznacza? Wyjaśniamy na kolejnej stronie...

Dotyczy:

- umowy o pracę



Część E

Co musisz wiedzieć?



Co to oznacza?

Płatnik w obu przypadkach będzie potrącał od wynagrodzenia pracownika zaliczkę w wysokości 12% nawet wówczas, gdy dochód pracownika przekroczy pierwszy próg podatkowy. Ponadto w pierwszym przypadku płatnik zastosuje wyliczając zaliczkę na podatek dodatkową kwotę zmniejszającą, czyli 300 zł. Należy przy tym pamiętać, że w przypadku znaczącego przekroczenia pierwszego progu podatkowego, wspólne rozliczenie może nie wystarczyć i będzie wymagana dopłata na etapie składania zeznania rocznego w postaci różnicy pomiędzy podatkiem należnym (32%), a podatkiem wpłaconym (12%).



Jak to działa?

W praktyce do 2022 roku takie oświadczenie pracownik składał na każdy rok oddzielnie, informując płatnika, że w danym roku podatkowym zamierza korzystać z tej preferencji. Obowiązek wskazania w oświadczeniu roku podatkowego, wynika bezpośrednio z zapisu ustawy p.dof art. 32 ust 3. Na najnowszym formularzu PIT 2, w objaśnieniach na drugiej stronie czytamy jednak, że oświadczenie to dotyczyć będzie też lat kolejnych, aż do momentu odwołania go przez pracownika (nie ma też w formularzu miejsca na wskazanie roku podatkowego).

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych w tym punkcie nie do końca jest zbieżna z zaproponowanym wzorem formularza PIT 2. Ważne aby pracownik upewnił się czy jego pracodawca stosował będzie oświadczenie również w latach kolejnych (co zgodnie z objaśnieniami do PIT-2 będzie prawidłowe), a jeśli jego sytuacja ulegnie zmianie wycofał złożone oświadczenie.



Część E

Co musisz wiedzieć?



Małżonkowie mogą skorzystać ze wspólnego rozliczenia, jeżeli pozostają w związku małżeńskim i we wspólności majątkowej przez cały rok podatkowy albo od dnia zawarcia związku małżeńskiego do ostatniego dnia roku podatkowego w przypadku, gdy związek małżeński został zawarty w trakcie roku podatkowego.



Natomiast zgodnie z art. 6 ust 4c updof wspólne rozliczenie z dzieckiem przysługuje podatnikowi 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:

- małoletnie,
- pełnoletnie, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- 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.

Dotyczy:

- umowy o pracę



Część E

Co musisz wiedzieć?



Wspólne rozliczenie z małżonkiem lub dzieckiem nie ma zastosowania, w przypadku, gdy chociażby jeden z małżonków osoba samotnie wychowująca dziecko lub jej dziecko:

- Prowadzi działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach określonych w art. 30c updof (tj. podatek liniowy);
- Opodatkowuje uzyskane dochody zryczałtowanym podatkiem dochodowym (za wyjątkiem dochodów z najmu);
- Podlega opodatkowaniu podatkiem tonażowym.



Ponadto w przypadku wspólnego rozliczenia z dzieckiem:

- Osiągnięte przez dziecko dochody w roku podatkowym z wyjątkiem renty rodzinnej w łącznej wysokości nie mogą przekraczać dwunastokrotność kwoty renty socjalnej w wysokości obowiązującej w grudniu danego roku podatkowego (21 371,52 zł w 2024 r.);
- Sposób opodatkowania nie ma zastosowania do osoby, która wychowuje wspólnie z drugim rodzicem albo opiekunem prawnym co najmniej jedno dziecko, w tym również gdy dziecko jest pod opieką naprzemienną, w związku z którą obydwójgu rodzicom zostało ustalone świadczenie wychowawcze.

Dotyczy:

- umowy o pracę



Część F

Oświadczenie podatnika składane zakładowi pracy w sprawie korzystania z podwyższonych pracowniczych kosztów uzyskania przychodów



Część F

Co musisz wiedzieć?



Część F wypełnia pracownik, który oświadcza, że ma prawo do zastosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodu (w wysokości 300 zł), gdyż jego miejsce stałego lub czasowego zamieszkania położone jest poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę [zgodnie z art. 22 ust.2 pkt 3 updof].



Interpretując pojęcie „zakładu pracy” należy rozumieć je jako miejsce, w którym pracownik faktycznie wykonuje pracę określoną w umowie, a nie jako siedzibę pracodawcy.



Pracownicze koszty uzyskania przychodu (KUP) mają rekompensować wydatki na dojazd do pracy. Zastosowane przy wyliczaniu miesięcznych zaliczek na podatek KUP obniżają podstawę do opodatkowania.



U pracownika, który nie złoży oświadczenia w części F, zastosowanie mają podstawowe koszty uzyskania przychodu w wysokości 250 zł.

Dotyczy:

- umowy o pracę



Część F

Co musisz wiedzieć?



Kwoty pracowniczych kosztów uzyskania przychodu, zostały określone w art. 22 ust. 2 updof i wynoszą:

- I. 250 zł miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 3 000 zł w przypadku, gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- II. nie mogą przekroczyć łącznie 4 500 zł za rok podatkowy w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- III. 300 zł miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 3 600 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;
- IV. nie mogą przekroczyć łącznie 5 400 zł za rok podatkowy w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.



W przypadku, gdy pracownik poniósł wyższe wydatki na dojazdy do pracy komunikacją publiczną, niż koszty określone w ustawie, wówczas może w rozliczeniu rocznym uwzględnić faktycznie poniesione wydatki. Musi je jednak udokumentować imiennymi biletami okresowymi (art. 22 ust. 11 ustawy pdof.).

Dotyczy:

- umowy o pracę



Część G

Oświadczenie podatnika składane płatnikowi w sprawie zwolnień, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152-154 ustawy



Część G

Co musisz wiedzieć?



Kiedy złożyć oświadczenie?

Oświadczenie w części G składane jest w celu skorzystania na etapie obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy z ulgi na powrót, ulgi 4+ oraz ulgi dla pracujących seniorów.

Złożenie oświadczenia potwierdzającego uprawnienie podatnika do skorzystania z poszczególnych ulg spowoduje obniżenie podstawy opodatkowania na etapie



Jak to działa?

Limit odliczenia w przypadku każdej ulgi wynosi 85 528 zł w roku podatkowym. Kwota zwolnienia nie kumuluje się w przypadku spełnienia przez podatnika warunków do skorzystania z więcej niż jednej z ulg.

Dodatkowo oświadczenia składane są pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

UWAGA

Ze wszystkich ulg podatnik może również skorzystać po zakończeniu roku podatkowego na etapie składania zeznania rocznego.

Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia



Część G

Co musisz wiedzieć?

Oświadczenie o skorzystaniu z ulgi dla rodzin 4+:



Może je złożyć co do zasady oddzielnie każdy rodzic co najmniej czwórki dzieci (bez wymogu pozostawania w związku małżeńskim rodziców). Ponadto oświadczenie w tej części G może złożyć również osoba, której czwarte dziecko urodziło się w trakcie roku podatkowego.



Przez pojęcie rodziców należy rozumieć również rodziców zastępczych oraz opiekunów prawnych. Rodzice lub opiekunowie prawni, którzy chcą skorzystać ze zwolnienia, muszą wychowywać dzieci, które mają status:

1. osób małoletnich, albo
2. pełnoletnich, otrzymujących zasiłek pielęgnacyjny lub rentę socjalną (niezależnie od wieku), albo
3. pełnoletnich, do ukończenia 25 roku życia, które wciąż się uczą lub studiują (w przypadku tej grupy dzieci wymagane jest spełnienie dodatkowych warunków ustawowych).



Zgodnie z art. 21 ust. 45 updof, przy ustalaniu prawa do zwolnienia, nie uwzględnia się dziecka, które w roku podatkowym, na podstawie orzeczenia sądu, zostało umieszczone w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych.



Osiągane przez dziecko dochody w roku podatkowym za wyjątkiem renty rodzinnej w łącznej wysokości nie mogą przekraczać dwunastokrotność kwoty renty socjalnej w wysokości obowiązującej w grudniu danego roku podatkowego (w 2024 roku jest to 21 371,52 zł).

Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia



Część G

Co musisz wiedzieć?



Oświadczenie o skorzystaniu z ulgi na powrót (UWAGA!)

Ze względu na okres obowiązywania ulgi (od 1 stycznia 2022 roku) wciąż pojawia się wiele wątpliwości związanych z interpretacją przedstawionych wcześniej przepisów.

Między innymi trudno ustalić, co dla organu podatkowego będzie dowodem dokumentującym miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do korzystania z ulgi (w przypadku braku możliwości uzyskania certyfikatu rezydencji podatkowej).



Pamiętaj!

Złożenie oświadczenia o skorzystaniu z ulgi bez potwierdzenia czy posiadane dokumenty będą wystarczające, wiąże się z pewnym ryzykiem w szczególności ze względu na odpowiedzialność karną za składanie fałszywych oświadczeń.

Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia



Co musisz wiedzieć?

Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia



Oświadczenie o skorzystaniu z ulgi na powrót i samo skorzystanie z przedmiotowej ulgi przysługuje pod warunkiem, że (art. 21 ust. 43 updog):

1. w wyniku przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podatnik podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, oraz
2. podatnik nie miał miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w okresie obejmującym:
 - a. trzy lata kalendarzowe poprzedzające bezpośrednio rok, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oraz
 - b. okres od początku roku, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do dnia poprzedzającego dzień, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oraz
3. podatnik:
 - a. posiada obywatelstwo polskie, Kartę Polaka lub obywatelstwo innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub
 - b. państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej lub
- c. miał miejsce zamieszkania:
 - i. nieprzerwanie co najmniej przez okres, o którym mowa w pkt 2, w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Konfederacji Szwajcarskiej, Australii, Republice Chile, Państwie Izrael, Japonii, Kanadzie, Meksykańskich Stanach Zjednoczonych, Nowej Zelandii, Republice Korei, Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej lub Stanach Zjednoczonych Ameryki, lub
 - ii. na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieprzerwanie przez co najmniej 5 lat kalendarzowych poprzedzających okres, o którym mowa w pkt 2, oraz
4. posiada certyfikat rezydencji lub inny dowód dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do tego zwolnienia, oraz
5. nie korzystał uprzednio, w całości lub w części, z tego zwolnienia w przypadku podatników, którzy ponownie przeniosą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Część G

Co musisz wiedzieć?

Oświadczenie o skorzystaniu z ulgi dla pracujących seniorów:



Może je złożyć osoba, która ukończyła 60 rok życia (w przypadku kobiet) oraz 65 roku życia (w przypadku mężczyzn).



Złożenie tego oświadczenia skutkuje zastosowaniem zwolnienia do wysokości 85 528 zł na etapie obliczania miesięcznych zaliczek.



Dodatkowo podatnik podlega, z tytułu uzyskania tych przychodów, w ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz podatnik, mimo nabycia uprawnienia, nie otrzymuje świadczeń określonych w art. 21 ust. 1 pkt 154 updog.

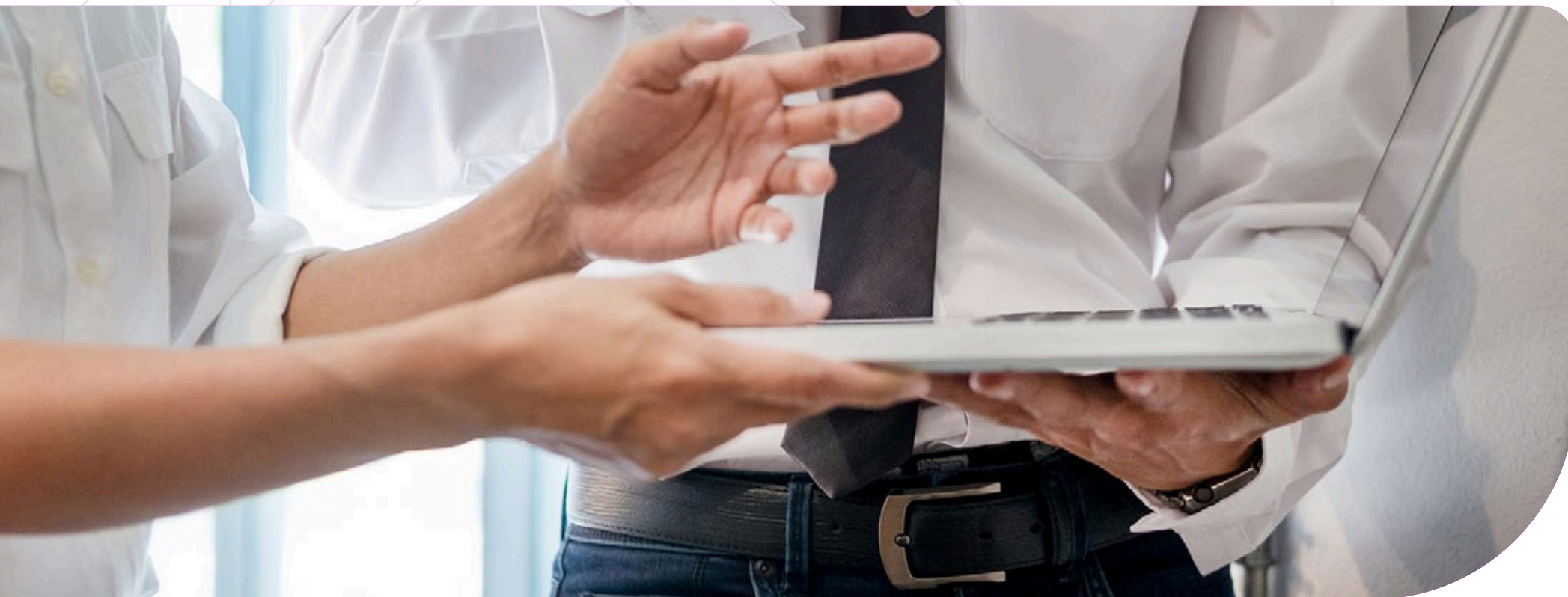
Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia



Część H

Wniosek podatnika składany płatnikowi o niestosowanie ulgi dla młodych lub pracowniczych kosztów uzyskania przychodów



Część H

Wniosek o niestosowanie ulgi dla młodych



Wniosek o niestosowanie ulgi dla młodych mogą złożyć osoby młode, które „z urzędu” korzystają ze zwolnienia podatkowego, a które chciałyby przestać korzystać z tej preferencji u danego płatnika.



Z ulgi dla młodych korzystają z automatu osoby poniżej 26 roku życia uzyskujące przychody z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, praktyki absolwenckiej lub stażu uczniowskiego oraz uzyskujące zasiłek macierzyński. Przychód młodego podatnika uzyskiwany z w/w źródeł jest zwolniony z podatku do momentu osiągnięcia przychodu w wysokości 85 528 zł rocznie (art. 21 ust 1 pkt 148 ustawy pdef).



Przykładowo, jeśli młody podatnik zatrudniony jest w dwóch miejscach, każdy z pracodawców stosuje preferencję podatkową z automatu, aż do momentu w którym pracownik w danym zakładzie pracy nie przekroczy kwoty przychodu 85 528 zł. Jeśli oboje pracodawców zwolniło z podatku przychód w wysokości 85 528 zł, może okazać się, że pracownik będzie musiał zwrócić nieopłacony podatek w swoim rozliczeniu rocznym. W takiej sytuacji pracownik może w trakcie roku w jednym z zakładów pracy złożyć wniosek o niestosowanie tzw. ulgi dla młodych.



To samo tyczyć się będzie osób poniżej 26 roku życia, które w trakcie roku podatkowego zmieniają miejsce zatrudnienia. Jeśli wykorzystają już limit zwolnienia podatkowego (85 528 zł) u pierwszego pracodawcy, warto, by rozważyły złożenie wniosku o niestosowanie preferencji podatkowej u kolejnego pracodawcy, u którego podejmują zatrudnienie w trakcie roku. Roczny limit, od którego przysługuje zwolnienie 85 528 zł, dotyczy bowiem łącznych przychodów uzyskanych od wszystkich płatników.

Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia
- praktyki absolwenckiej



Część H

Wniosek o niestosowanie pracowniczych KUP



Na wniosek, część H, pracodawca przestaje stosować pracownicze koszty uzyskania przychodu, czyli tym samym nie pomniejsza podstawy opodatkowania o 250 zł (koszty podstawowe) lub 300 zł (koszty podwyższone).



Należy pamiętać, że koszty uzyskania przychodu zastosowane są przez zakłady pracy automatycznie w podstawowej wysokości lub na wniosek w wysokości podwyższonej oraz mieć na uwadze roczne limity, jakie podatnik będzie mógł rozliczyć w rocznej deklaracji podatkowej.



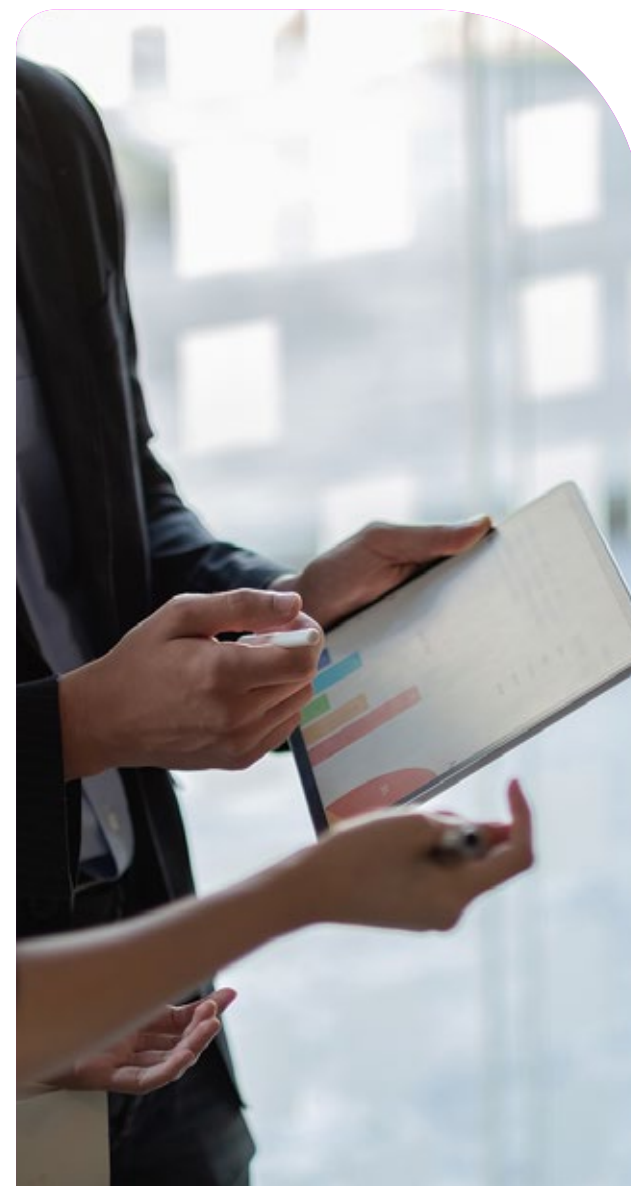
Jeśli pracownik zatrudniony jest przez cały rok podatkowy w jednym zakładzie pracy, to co do zasady nie ma obawy, aby przekroczył określony roczny limit kosztów uzyskania przychodu (tj. 3 000 lub 3 600 zł limity określone dla jednego stosunku pracy).



Jeśli natomiast podatnik zatrudniony jest w kilku miejscach, musi pamiętać, że każdy z pracodawców stosuje automatycznie co najmniej podstawowe koszty uzyskania przychodu w wysokości 250 zł, lub 300 zł na wniosek pracownika, a roczny limit jaki pracownik będzie mógł wykazać na deklaracji rocznej wyniesie odpowiednio 4 500 zł lub 5 400 zł. Jeśli więc pracownik zdaje sobie sprawę, że przez zastosowanie kosztów uzyskania przychodu u każdego z pracodawców przekroczy roczne limity, może w wybranym przez siebie zakładzie pracy złożyć wniosek o ich niestosowanie.

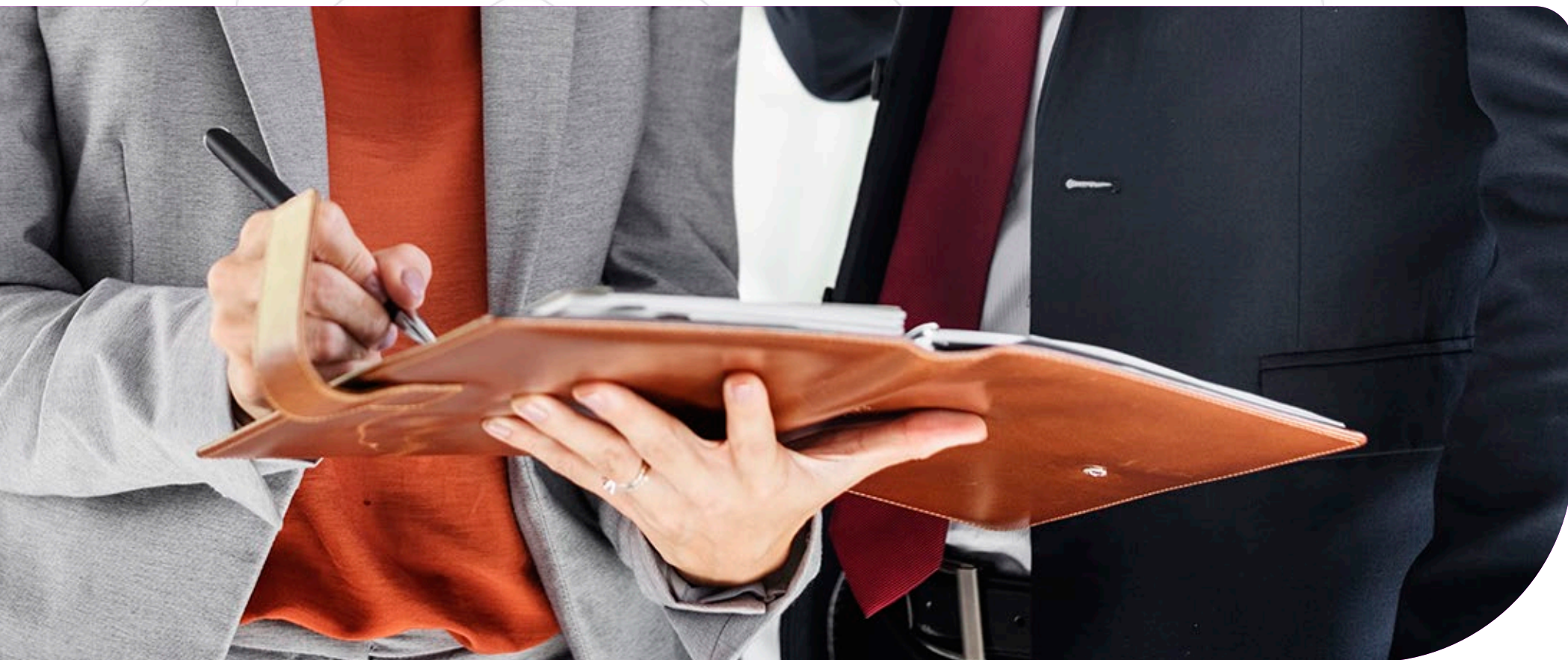
Dotyczy:

- umowy o pracę



Część I

Wniosek o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodu



Część I

Co musisz wiedzieć?



Oświadczenie w części I wypełnia osoba, która osiąga wynagrodzenie, do którego zastosowanie mają 50% koszty uzyskania przychodu.



Zgodnie z art. 22 ust. 9 pkt 1-3 updog, 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.

Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia
- umowy o dzieło
- kontraktu menedżerskiego



Część I

Co musisz wiedzieć?

UWAGA

W roku podatkowym łączne koszty uzyskania przychodów nie mogą przekroczyć kwoty **120 000 zł.**

Limit ten obowiązuje wszystkich pracodawców.



Co to oznacza?

Przykładowo, jeżeli podatnik zatrudniony jest w dwóch miejscach pracy i każdy z pracodawców stosuje 50% koszty uzyskania przychodu do momentu, w którym pracownik w danym zakładzie pracy nie przekroczy limitu 120 000 zł, wówczas może się okazać że pracownik będzie musiał zwrócić nieopłacony podatek w swoim rozliczeniu rocznym ze względu na przekroczenie limitu 120 000 zł. W takiej sytuacji pracownik może w trakcie roku w jednym z zakładów pracy złożyć wniosek o niestosowanie tzw. 50% kosztów uzyskania przychodów. To samo tyczyć się będzie osób, które w trakcie roku podatkowego zmieniają miejsce zatrudnienia. Jeśli wykorzystają już limit zwolnienia podatkowego u pierwszego pracodawcy, warto by rozważyły złożenie wniosku o niestosowanie preferencji podatkowej u kolejnego pracodawcy.

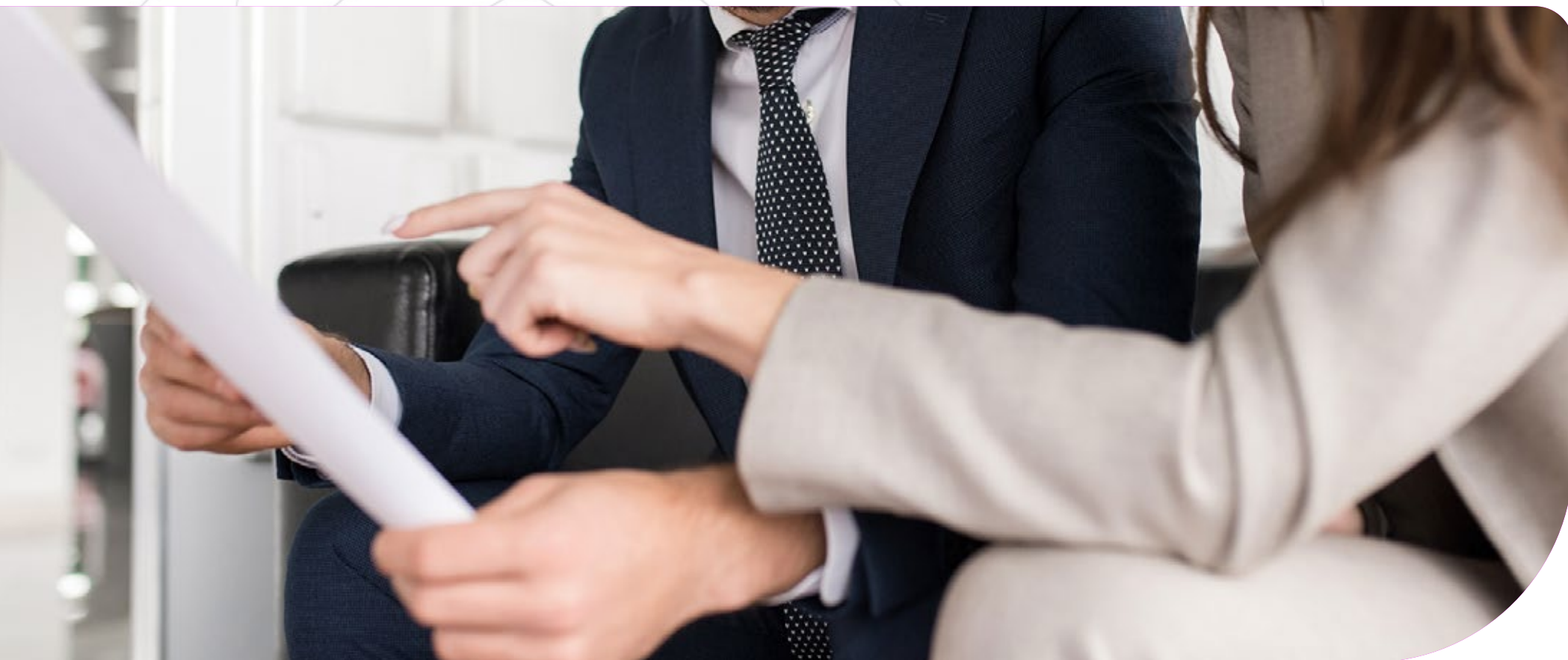
Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia
- umowy o dzieło
- kontraktu menedżerskiego



Część J

Wniosek podatnika składany płatnikowi w sprawie niepobierania zaliczek w roku podatkowym



Część J

Co musisz wiedzieć?



Skutkiem złożenia oświadczenia jest zaprzestanie poboru zaliczek na podatek dochodowy przez płatnika do kwoty nieprzekraczającej 30 000 zł w roku podatkowym.



Oświadczenie to składa osoba, która przewiduje, że łączne dochody w roku podatkowym nie przekroczą limitu kwoty wolnej od podatku tj. 30 000 zł. Przy czym za dochód należy rozumieć przychód pomniejszony o koszty uzyskania przychodu



W rezultacie złożenie oświadczenia pozwala podatnikowi otrzymać całość wynagrodzenia (pomniejszonego o obowiązkowe składki ZUS) już w trakcie roku podatkowego i taka osoba nie musi czekać na odzyskanie nadpłaconego podatku do momentu złożenia zeznania rocznego.

*Zwracamy uwagę, że przepis art. 31c ust 1 updof wskazuje, że we wniosku o niepobieranie zaliczek na podatek podatnik wskazuje DANY ROK podatkowy, w którym korzystać chce z preferencji i w którym przewiduje, że jego dochody nie przekroczą kwoty 30 000 zł. **Jako eksperci sugerujemy więc aby w formularzach wskazywać konkretny rok podatkowy i składać odrębny wniosek w kolejnym roku.**

Jeśli oświadczenie zostanie złożone bez wskazania roku (z założeniem na lata kolejne), zwracam uwagę aby śledzić swoją indywidualną sytuację podatkową i w razie potrzeby wycofać oświadczenie w kolejnych latach.

Dotyczy:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia
- umowy o dzieło
- kontraktu menedżerskiego
- praktyki absolwenckiej



Problemy z PIT-2? Zapraszamy do kontaktu!



Katarzyna Mróz

Menadżer
Grant Thornton

Katarzyna.Mroz@pl.gt.com

+48 885 887 843



Łukasz Boszko

Menadżer
Grant Thornton

Lukasz.Boszko@pl.gt.com

+48 601 720 873



Jesteśmy jedną z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie. W Polsce działamy od 1993 roku. Posiadamy ponad 1000-osobowy zespół oraz 8 biur w kluczowych aglomeracjach, rocznie obsługujemy ponad 2,3 tys. Klientów. Na świecie jesteśmy obecni w 140 krajach i zatrudniamy ponad 62 tys. pracowników, a historia firmy sięga 1904 roku.

Na co dzień dzielimy się wiedzą na:
GrantThornton.pl
Zapraszamy też do zapisu na newsletter.