

Najczęściej zadawane pytania ze skrzynki pocztową SAP.KWESTURA@adm.uw.edu.pl

Pytania dotyczące składania wniosków i oświadczeń (wniosku o niestosowanie ulgi dla klasy średniej oraz oświadczeń o zwolnienia podatkowe)

1. Do kiedy można składać wnioski i oświadczenia?

Wniosek o niestosowanie ulgi dla klasy średniej oraz oświadczenia o zwolnienia podatkowe należy składać do 15-tego dnia miesiąca i będą obowiązywać od następnej wypłaty wynagrodzenia po złożeniu.

2. Gdzie należy składać oświadczenia?

Dokumenty w formie papierowej należy złożyć w oryginale do Kwestury, ul. Karowa 20 do Działu Płac.

W wersji elektronicznej podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym należy przesłać na adres: SAP.KWESTURA@adm.uw.edu.pl

3. Czy oświadczenia można składać elektronicznie?

Tak, oświadczenia można składać elektronicznie podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym.

Pytania dotyczące PIT-2

4. Co to jest PIT-2?

Jest to oświadczenie pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Podatnik określa płatnika właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek o kwotę wolna od podatku.

5. Kiedy mogę złożyć PIT-2?

PIT-2 składa się raz, zaraz po podjęciu pracy u UW, tj. przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia. Nie ma jednak przeszkód (obecne przepisy tego nie wykluczają), aby UW przyjął i stosował to oświadczenie w dowolnym momencie roku. Nie będzie to skutkowało negatywnymi konsekwencjami ani dla UW, ani dla pracownika.

6. Do jakich źródeł przychodów ma zastosowanie PIT-2?

PIT-2 ma zastosowanie do przychodów:

- ze stosunku pracy
- ze spółdzielczego stosunku pracy
- ze stosunku służbowego
- z pracy nakładczej

- z wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej
- z zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakład pracy.

7. Czy kwotę wolną PIT-2 można stosować w kilku miejscach jednocześnie?

Nie, kwotę wolną można stosować tylko z jednego źródła np. w sytuacji zatrudnienia w dwóch miejscach pracy dokument PIT 2 składany jest tylko w jednym miejscu.

W przypadku kilkukrotnego stosowania kwoty zmniejszającej podatek w trakcie roku może okazać się, że trzeba dopłacić podatek w rozliczeniu rocznym.

8. Czy należy składać ponownie PIT-2?

Oświadczenia nie składa się, jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie.

9. Kiedy powinno się wycofać PIT-2?

PIT-2 powinno wycofać się kiedy kwotę zmniejszającą podatek zaczął stosować inny płatnik (np. ZUS, inny pracodawca, któremu złożyłeś PIT-2) lub kwota wolna została uwzględniona przy obliczaniu zaliczek (np. z działalności gospodarczej opodatkowanej według skali podatkowej).

10. Mam dwie umowy o pracę u jednego pracodawcy. Czy złożony przeze mnie PIT-2 będzie miał zastosowanie przy każdej wypłacie?

Nie. Pracodawca może zastosować kwotę zmniejszającą tylko przy jednej wypłacie w danym miesiącu.

Pytania dotyczące ulgi dla klasy średniej

11. Czy ulga dla klasy średniej stosowana jest automatycznie?

Ulga dla klasy średniej stosowana jest automatycznie dla miesięcznych przychodów mieszczących się w przedziale 5701 zł - 11 141 zł. W przypadku gdy przychody będą niższe niż 5701 zł lub wyższe niż 11 141 zł ulga nie zostanie naliczona.

12. Do których przychodów ze stosunku pracy zastosowanie będzie miała ulga dla klasy średniej?

Ulga dla klasy średniej będzie miała zastosowanie do wszelkich przychodów wynikających ze stosunku pracy, między innymi:

- wynagrodzenie zasadnicze
- wynagrodzenie za godziny nadliczbowe/ponadwymiarowe
- różnego rodzaju dodatki
- nagrody
- ekwiwalenty za niewykorzystany urlop
- wpłata na PPK pracodawcy
- pozostałe składniki wynikające z umowy o pracę.

Ulga dla klasy średniej ma zastosowanie dla przychodów mieszczących się w **rocznym**

przedziale od 68 412 zł do 133 692 zł (ulga naliczana jest dla przychodów mieszczących się w **miesięcznym** przedziale od 5701 zł do 11 141 zł).

13. Czy wynagrodzenie chorobowe jest objęte ulgą dla klasy średniej?

Tak. Wynagrodzenie chorobowe to świadczenie przysługujące pracownikowi za czas niezdolności do pracy w związku z chorobą. Wypłacane jest przez pracodawcę za pierwsze 33 dni lub 14 dni w przypadku osób powyżej 50 roku życia.

14. Czy wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego (zasiłek chorobowy, opiekuńczy, macierzyński, świadczenie rehabilitacyjne) są objęte ulgą dla klasy średniej?

Nie, ulga dotyczy tylko przychodów ze stosunku pracy wypłacanych przez pracodawcę. Zasiłki z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego czyli świadczenia przysługujące pracownikowi za czas niezdolności do pracy w związku z chorobą powyżej 33 dni wypłacane są przez ZUS za pośrednictwem pracodawcy.

15. Przebywam na zwolnieniu lekarskim. W jednym miesiącu otrzymałem zarówno zasiłek chorobowy w wysokości 4000 zł, jak i wynagrodzenie zasadnicze 8000 zł. Czy w tym miesiącu przysługuje mi ulga dla klasy średniej, skoro łączne przychody przekroczyły kwotę 11 141 zł?

Tak, ponieważ dla potrzeb ulgi dla klasy średniej nie uwzględnia się zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego – stanowią one przychody z innych źródeł, a nie z pracy na etacie. Uzyskane przychody z pracy (8000 zł) mieszczą się w limicie uprawniającym do skorzystania z ulgi.

16. Co w sytuacji, gdy od miesięcznego przychodu zostanie zastosowana ulga dla klasy średniej, ale rocznie przychody ze stosunku pracy nie mieszczą się w przedziale od 68 412 zł do 133 692 zł?

W przypadku gdy roczne przychody ze stosunku pracy będą niższe niż 68 412 zł lub wyższe niż 133 692 zł w rozliczeniu rocznym, rozliczona będzie niedopłata podatku za miesiące, w których była zastosowana ulga dla klasy średniej.

17. Co w sytuacji, gdy od miesięcznego przychodu nie zostanie zastosowana ulga dla klasy średniej, ale rocznie przychody ze stosunku pracy mieszczą się w przedziale od 68 412 zł do 133 692 zł?

W przypadku gdy roczne przychody ze stosunku pracy będą wyższe niż 68 412 zł, ale jednocześnie nie wyższe niż 133 692 zł w rozliczeniu rocznym, rozliczona będzie nadpłata podatku za miesiące, w których nie była zastosowana ulga dla klasy średniej.

18. Czy ulga dla klasy średniej będzie miała zastosowanie, jeśli złożyłem pracodawcy wniosek o niestosowanie tej ulgi, a na koniec roku okazało się, że moje przychody z pracy mieszczą się w przedziale od 68 412 zł do 133 692 zł?

Tak, masz prawo skorzystać z ulgi dla klasy średniej w zeznaniu rocznym - nawet jeśli pracodawca nie stosował jej w trakcie roku.

19. Czy przychody z umów cywilnoprawnych zaliczane są do ulgi dla klasy średniej?

Do ulgi dla klasy średniej mają zastosowanie przychody z tytułu umowy o pracę. Ulga nie ma zastosowania do przychodów osiąganych z tytułu umów cywilnoprawnych.

20. Czy przychody z emerytury zaliczane są do ulgi dla klasy średniej?

Przychody z emerytury nie mają zastosowania do ulgi dla klasy średniej.

21. Czy świadczenia z ZFŚS (np. wczasy pod gruszą) wliczane są do przychodu dla ulgi klasy średniej?

Tak, świadczenia z ZFŚS powyżej kwoty wolnej od podatku wliczane są do przychodu dla ulgi klasy średniej.

22. Korzystam z ulgi dla osoby niepobierającej emerytury (pracujący senior). Czy po przekroczeniu przychodów zwolnionych w kwocie 85 528 zł mogę skorzystać z ulgi dla klasy średniej?

Po przekroczeniu przychodów zwolnionych z tytułu ulgi dla pracującego seniora można skorzystać z ulgi dla klasy średniej, jeśli przychody z pracy podlegające opodatkowaniu będą mieściły się w rocznym przedziale od 68 412 zł do 133 692 zł.

Pytania dotyczące ulgi dla osób niepobierających emerytury (pracujący senior)

23. Pracuję na etacie. W tym roku kończę 65 lat i mam zamiar dalej pracować. Czy, aby skorzystać z ulgi dla pracującego seniora, muszę otrzymać decyzję z ZUS przyznającą emeryturę?

Nie, do skorzystania z ulgi wystarczające jest nabycie prawa do emerytury, decyzja nie jest potrzebna. Nie można jednak pobierać emerytury.

24. Czy muszę złożyć wniosek do ZUS o emeryturę, a następnie ją zawiesić, aby dalej pracować i korzystać z ulgi dla pracujących seniorów?

Nie, nie musisz składać takiego wniosku. Prawo do ulgi przysługuje podatnikowi, który nie otrzymuje świadczenia emerytalnego, mimo osiągnięcia wieku emerytalnego i nabycia prawa do niego.

25. Jeśli spełniam warunki do ulgi dla pracującego seniora, ale nie złożyłem pracodawcy oświadczenia o stosowaniu ulgi, czy mogę z niej skorzystać w zeznaniu rocznym?

Tak, możesz skorzystać z ulgi w zeznaniu rocznym, jeśli spełniasz warunki. To, że pracodawca nie stosował tej ulgi w trakcie roku, nie wyklucza jej zastosowania w zeznaniu rocznym.

Pytania dotyczące wspólnego rozliczania się z małżonkiem

26. Czy można rozliczyć z małżonkiem ulgę dla klasy średniej?

Tak, wszelkie zagadnienia i niejasności dotyczące wspólnego rozliczania się z współmałżonkiem należy konsultować z właściwym Urzędem Skarbowym.

Dodatkowo na stronie internetowej <https://www.podatki.gov.pl/polski-lad/> zamieszczane są na bieżąco przydatne informacje dotyczące wszelkich zagadnień związanych z obowiązującymi zasadami podatkowymi wprowadzonymi w ramach Polskiego Ładu.

Pytania dotyczą działalności gospodarczej

27. Czy przychody z działalności gospodarczej zaliczane są do ulgi dla klasy średniej?

Do ulgi dla klasy średniej mają zastosowanie przychody z tytułu umowy o pracę lub z działalności gospodarczej opodatkowane według skali podatkowej w łącznej wysokości od 68 412 zł do 133 692 zł. Wszelkie niejasności dotyczące działalności gospodarczej należy konsultować z właściwym Urzędem Skarbowym.

Dodatkowe informacje

Dodatkowo na stronie internetowej <https://www.podatki.gov.pl/polski-lad/> zamieszczane są na bieżąco przydatne informacje dotyczące wszelkich zagadnień związanych z obowiązującymi zasadami podatkowymi wprowadzonymi w ramach Polskiego Ładu.

Pytania i wątpliwości – infolinie:

22 765 64 64 – specjalna infolinia poświęcona Polskiemu Ładowi

801 055 055 – infolinia Krajowej Informacji Skarbowej z telefonów stacjonarnych

22 330 03 30 – infolinia Krajowej Informacji Skarbowej z telefonów komórkowych