

Szanowni Państwo,

od 01.01.2023 r. weszły w życie znowelizowane przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, o których informowaliśmy Państwa we wcześniejszych pismach dotyczących Polskiego Ładu.

Przepisy te rozszerzają grupę uprawnionych osób do składania płatnikowi formularza PIT-2 - „Oświadczenia/Wnioski podatnika dla celów obliczenia miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych” wykorzystywanego do naliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy. Od 01.01.2023 r. PIT-2 mogą składać również osoby otrzymujące przychody z działalności wykonywanej osobiście w tym m.in. z tytułu umów zlecenie i umów o dzieło.

Zgodnie z nowymi przepisami podatnik zatrudniony na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie lub umowy o dzieło na formularzu PIT-2 wskazuje, czy płatnik jest uprawniony do zastosowania kwoty zmniejszającej podatek o kwotę stanowiącą:

- 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (tj. 300,00 zł) - możliwość złożenia PIT-2 u jednego płatnika,
- 1/24 kwoty zmniejszającej podatek (tj. 150,00 zł) - możliwość złożenia PIT-2 u dwóch płatników,
- 1/36 kwoty zmniejszającej podatek (tj. 100,00 zł) - możliwość złożenia PIT-2 u trzech płatników.

Oświadczenia PIT-2 mogą być składane maksymalnie u 3 płatników (dotychczas było to możliwe u jednego pracodawcy i tylko z tytułu umowy o pracę) przy założeniu, że suma kwot zmniejszających podatek zastosowanych przez wszystkich płatników nie przekracza miesięcznie kwoty 300,00 zł.

Złożone przed 01.01.2023 r. wnioski i oświadczenia zachowują moc prawną i nadal obowiązują. Podatnik nie musi składać ich ponownie, jeżeli stan faktyczny nie uległ zmianie. Wyjątek stanowi wniosek o niepobieranie zaliczek na podatek, gdy dochody w roku nie przekraczają kwoty 30 000,00 zł, gdyż wniosek ten należy składać odrębnie dla danego roku (od 2023 r. zawsze na formularzu PIT-2).

Jeżeli podatnik chce zaktualizować podane wcześniej informacje wpływające na obliczenie zaliczki, wystarczy, że złoży nowy formularz PIT-2, który automatycznie wycofa i zmieni wcześniej złożone oświadczenia lub wnioski.

Nowy wzór formularza PIT- 2 obowiązujący od 01.01.2023 r. jest dostępny na stronie Kwestury oraz Biura Spraw Pracowniczych.

Formularz PIT-2 można złożyć w dowolnym momencie, a płatnik/UW uwzględni wniosek podatnika najpóźniej od następnego miesiąca. Formularz PIT-2 należy składać w wersji papierowej w Dziale Płac Kwestury. W UW trwają prace nad możliwością składania formularza PIT-2 w wersji elektronicznej.

Ponadto obowiązujący od 01.01.2023 r. formularz został rozszerzony i zawiera oprócz danych podatnika do celów podatkowych, oświadczenia i wnioski :

1. Oświadczenia:

- w sprawie pomniejszenia zaliczki o kwotę zmniejszającą podatek,
- o zamiarze wspólnego opodatkowania z małżonkiem lub dzieckiem,
- o spełnieniu warunków do korzystania z podwyższonych kosztów uzyskania przychodów z tytułu miejsca zamieszkania,
- o spełnieniu warunków do skorzystania ze zwolnienia z pobierania zaliczek do kwoty 85 528,00 zł przychodu rocznie:

- ulga na powrót,
- ulga dla rodzin 4+,
- ulga dla pracujących seniorów.

2. *Wnioski:*

- o niestosowanie ulgi dla młodych lub pracowniczych kosztów uzyskania przychodów,
- o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów,
- o niepobieranie zaliczek w roku podatkowym.

Jak wypełnić PIT-2

W górnej części formularza należy wypełnić identyfikator podatkowy NIP lub numer PESEL podatnika.

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⁾

Część A

W części A należy uzupełnić dane identyfikacyjne tj. nazwisko, imię i datę urodzenia.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA		
2. Nazwisko	3. Pierwsze imię	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

Część B

W części B należy wskazać pełną nazwę płatnika, do którego zostanie złożony formularz PIT-2.

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

Część C

Część C wypełniają osoby, które chcą skorzystać z miesięcznego stosowania kwoty zmniejszającej podatek zatrudnione m.in. na umowę o pracę, umowę zlecenie lub umowę o dzieło.

C. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI ²⁾ W SPRAWIE POMNIEJSZENIA O KWOTĘ ZMNIEJSZAJĄCĄ PODATEK ³⁾
6. Niniejszym wnoszę o pomniejszenie miesięcznej zaliczki na podatek o kwotę stanowiącą: <input type="checkbox"/> 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300 zł) albo <input type="checkbox"/> 1/24 kwoty zmniejszającej podatek (150 zł), albo <input type="checkbox"/> 1/36 kwoty zmniejszającej podatek (100 zł)
7. Niniejszym oświadczam, że: <input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

Podatnik może złożyć wniosek o stosowanie kwoty zmniejszającej podatek maksymalnie u 3 płatników, przy założeniu, że suma kwot zmniejszających podatek zastosowanych przez wszystkich płatników nie przekracza miesięcznie kwoty 300,00 zł.

Część D

Nie dotyczy osób zatrudnionych na UW.

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

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

- 1/24 kwoty zmniejszającej podatek (150 zł) 1/36 kwoty zmniejszającej podatek (100 zł)

9. Niniejszym oświadczam, że:

- wycofuję uprzednio złożone oświadczenie dotyczące podziału kwoty zmniejszającej podatek, albo
 rezygnuję ze stosowania pomniejszenia w wysokości 1/12 kwoty zmniejszającej podatek

Część E

Część E stanowi oświadczenie podatnika o zamiarze preferencyjnego wspólnego opodatkowania się z małżonkiem lub dzieckiem (w przypadku osoby samotnie wychowującej dziecko).

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

Część F

Część F wypełniają osoby zatrudnione na umowę o pracę, które spełniają warunki do korzystania z podwyższonych kosztów uzyskania przychodów z tytułu miejsca zamieszkania znajdującego się poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy.

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

Miesięczne podstawowe koszty uzyskania przychodów wynoszą 250,00 zł, natomiast miesięczne podwyższone koszty uzyskania przychodu wynoszą 300,00 zł.

Część G

Część G wypełniają osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę lub umowy zlecenie, które chcą skorzystać z następujących ulg:

- ulga na powrót,
- ulga dla rodzin 4+,
- ulga dla pracujących seniorów.

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

Szczegółowy opis ww. ulg znajduje się na stronie Kwestury w zakładce Polski Ład w piśmie Informacje dla pracowników o zmianach od 1 stycznia 2022 roku.

Część H

Część H stanowi wniosek podatnika o niestosowanie ulgi dla młodych lub pracowniczych kosztów uzyskania przychodów. Osoba do 26 roku życia jest zwolniona z podatku ze względu na wiek, ma jednak prawo zrezygnować z ustawowego zwolnienia i wystąpić z wnioskiem o pobieranie zaliczki na podatek. Podatnik może wystąpić do płatnika z wnioskiem o rezygnację ze stosowania pracowniczych kosztów uzyskania przychodów.

H. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI¹¹⁾ O NIESTOSOWANIE ULGI DLA MŁODYCH¹²⁾ LUB PRACOWNICZYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW¹³⁾ <small>(w poz. 16 i 17 należy zaznaczyć właściwy(-e) kwadrat(-y))¹¹⁾</small>	
16. Niniejszym wnioskuję o obliczanie zaliczek na podatek dochodowy bez stosowania:	
<input type="checkbox"/> ulgi dla młodych	<input type="checkbox"/> pracowniczych kosztów uzyskania przychodów
17. Niniejszym oświadczam, że wycofuję uprzednio złożony wniosek w zakresie:	
<input type="checkbox"/> ulgi dla młodych	<input type="checkbox"/> pracowniczych kosztów uzyskania przychodów

Część I

Część I wypełniają osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę lub umowy o dzieło, które chcą zrezygnować ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów. Oświadczenie dotyczy wyłącznie podatników uprawnionych do stosowania autorskich kosztów uzyskania przychodów.

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:	
<input type="checkbox"/> tak	
19. Niniejszym oświadczam, że:	
<input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożony wniosek	

Część J

Część J stanowi wniosek w sprawie niepobierania zaliczek na podatek dochodowy w roku podatkowym, gdy uzyskane przez podatnika dochody podlegające opodatkowaniu według skali podatkowej nie przekroczą w danym roku 30 000,00 zł. Wniosek ten jest ważny w roku wskazanym w formularzu PIT-2. Przekroczenie wskazanego limitu dochodu u płatnika spowoduje naliczanie zaliczki na podatek bez zastosowania kwoty zmniejszającej podatek.

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	
<input type="checkbox"/> tak	
21. Niniejszym oświadczam, że:	
<input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożony wniosek	

Część K

W części K należy wskazać datę wypełnienia wniosku oraz złożyć podpis.

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

Pytania i wątpliwości:

Ewentualne pytania prosimy kierować drogą mailową na adres: place.kwestura@adm.uw.edu.pl ze wskazaniem w temacie maila: działu gospodarczego oraz znacznika UP, jeśli pytanie dotyczy umowy o pracę lub UCP, jeśli dotyczy umów cywilnoprawnych.

Dodatkowo na stronie internetowej <https://www.podatki.gov.pl/niskiepodatki/poradniki-niskie-podatki/> zamieszczone są informacje dotyczące wniosków i oświadczeń składanych na formularzu PIT-2.

Informacje dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych można uzyskać również na infolinii Krajowej Informacji Skarbowej pod numerami telefonów:

- **22 330 03 30,**
- **801 055 055.**

Wszelkie szczegółowe zagadnienia i niejasności dotyczące m.in. wspólnego rozliczania się małżonków oraz rozliczania się z dzieckiem można konsultować z właściwym Urzędem Skarbowym.

Ewa Miłkaszewicz
Kwestor UW