

# Nowy PIT-2 Jak wypełnić KROK po KROKU

Ewelina Dulęba Kursy z Księgowości

## PIT 2

- ★ do dochodów osiągniętych do 31.12.2022 = pracodawca uwzględniania kwoty zmniejszającej podatek już na etapie poboru zaliczek na PIT

# PIT 2 od 01.01.2023

Oświadczenia dotyczące :

- (C i D) stosowania pomniejszenia o kwotę zmniejszającą podatek,
- (E) zamiaru preferencyjnego opodatkowania dochodów (z małżonkiem / jako osoba samotnie wychowująca dziecko),
- (F) spełnienia warunków korzystania z podwyższonych pracowniczych kosztów uzyskania przychodu,
- (G) zwolnień o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152-154 ustawy o PIT (dotyczy spełnienia warunków do stosowania ulg: tj. ulga dla rodzin 4+, ulga powrót, ulga dla pracujących seniorów).

## PIT 2 od 01.01.2023

To również możliwość złożenia wniosku:

- (H) o niestosowanie ulgi dla młodych lub pracowniczych kosztów uzyskania przychodu,
- (I) o rezygnacji ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodu,
- (J) o nie pobieraniu zaliczek w roku podatkowym.

# PIT-2 Od 01-01-2023

- ❖ max. u 3 płatników (umowa o pracę, zlecenie, dzieło): 2 płatników odliczenie po: 150,00 zł/msc, 3 płatników: po 100,00 zł/msc
- ❖ Kwota wolna od podatku: 30 000,00 zł/rok zatem  $30\ 000,00 * 12\% = 3600,00$  zł w skali roku,  $3600,00 \text{ zł} / 12 = 300,00$  zł/msc (kwota zmniejszająca podatek)

Ustawa o PIT od 01/01.2023 Art. 31b.1. 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.

2. Oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia podatnik **może złożyć nie więcej niż trzem płatnikom.**

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

**1) 1/12 kwoty zmniejszającej podatek albo**

**2) 1/24 kwoty zmniejszającej podatek, albo**

**3) 1/36 kwoty zmniejszającej podatek.**

# PIT-2 od 01.01.2023 - kto może złożyć

Osoby na:

- umowie o pracę,
- umowie zlecenia,
- umowie o dzieło,
- kontraktach menedżerskich

Twórcy artyści

Przychody z praw majątkowych

## Jak złożyć PIT-2 od 2023 roku

Oświadczenia i wnioski według nowego wzoru mogą być złożone przez podatnika, jeśli nie złożył on oświadczeń i wniosków w inny sposób wskazany przez płatnika. Płatnik może wyznaczyć inny sposób przyjmowania oświadczeń i wniosków mających wpływ na obliczenie zaliczki na podatek (np. poprzez elektroniczny system kadrowo-płacowy)

Jak wypełnić nowy PIT-2



## C. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI<sup>2)</sup> W SPRAWIE POMNIEJSZENIA O KWOTĘ ZMNIEJSZAJĄCĄ PODATEK<sup>3)</sup>

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

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**)

## D. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI<sup>4)</sup> W SPRAWIE POMNIEJSZENIA O KWOTĘ ZMNIEJSZAJĄCĄ PODATEK<sup>5)</sup>

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

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.

**E. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI<sup>6)</sup> O ZAMIARZE PREFERENCYJNEGO OPODATKOWANIA DOCHODÓW (Z MAŁŻONKIEM / JAKO OSOBA SAMOTNIE WYCHOWUJĄCA DZIECKO)<sup>7)</sup>**

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 dochodami<sup>8)</sup>,
- 2) moje dochody przekroczą kwotę 120 000 zł, a przewidziane roczne dochody małżonka lub dziecka, które łączy się z moimi dochodami, nie przekroczą tej kwoty<sup>8)</sup>

11. Niniejszym oświadczam, że:

wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

## F. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE ZAKŁADOWI PRACY W SPRAWIE KORZYSTANIA Z PODWYŻSZONYCH PRACOWNICZYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW<sup>9)</sup>

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

Koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej: wynoszą 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;

## G. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI<sup>10)</sup> 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

ulga na powrót: Podatnicy, którzy przez minimum trzy lata mieszkali i pracowali za granicą, mogą skorzystać z PIT-0 ulgi na powrót.

ulga dla rodzin 4+: rodzic przy tej uldze rozliczający się według skali, nie będzie płacić PIT przy kwocie do 115 528 zł. Przy wspólnym rozliczeniu małżonków kwota bez PIT wynosić będzie 231 056 zł.

ulga dla seniorów: Pracownicy, którzy osiągną wiek emerytalny 60/65 lat i nie przejdą na emeryturę, lecz zdecydują się kontynuować pracę, nie zapłacą podatku dochodowego (do ok. 85,5 tys.

## H. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI<sup>11)</sup> O NIESTOSOWANIE ULGI DLA MŁODYCH<sup>12)</sup> LUB PRACOWNICZYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW<sup>13)</sup>

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

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

Ważne dla osób do 26 roku życia, którzy osiągają przychody dochody z kilku tytułów by na koniec roku nie musieli dopłacać podatku - Ulgą objęte są przychody z pracy oraz z umów zlecenia oraz od 2021 r. z tytułu odbywania praktyki absolwenckiej i stażu uczniowskiego do wysokości 85 528 zł w roku podatkowym. Do tego limitu przychody młodego podatnika są zwolnione z PIT.

## I. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI<sup>14)</sup> O REZYGNACJĘ ZE STOSOWANIA 50% KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW<sup>15)</sup>

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

tak

19. Niniejszym oświadczam, że:

wycofuję uprzednio złożony wniosek

## J. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI<sup>16)</sup> 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

# PIT-2 o czym musisz wiedzieć

- PIT-2 można złożyć w dowolnym terminie (ale ważne jest dla celów organizacyjnych i porządkowych by ustalić zasady składania PIT-2 (przed pierwszą wypłatą) w każdej firmie, np. na 2023 składane pit-y w grudniu 2022)
- PIT-2 płatnik uwzględnia od miesiąca następnego po miesiącu w którym go otrzymał



Dziękuję za uwagę  
Ewelina Duleba