



Jak wypełnić PIT-2 w 2023 roku?

Agenda

Jak wypełnić PIT-2 w 2023 roku?

1. Kluczowe pojęcia
2. Czym jest PIT-2 i jak działał w 2022 roku?
3. PIT-2 od 2023 roku
4. PIT-2 krok po kroku



1.

Kluczowe
pojęcia

1.

Kluczowe pojęcia



Definicje

Podstawa opodatkowania – kwota, od której obliczany jest podatek. Stanowi ją dochód pomniejszony o stosowne odliczenia.

Przykład (umowa o pracę):

- 5 000 zł wynagrodzenia brutto
- 250 zł pracowniczych kosztów uzyskania przychodu
- 686 zł składek na ubezpieczenie społeczne

Podstawa opodatkowania wynosi 4 064 zł (5 000 zł – 250 zł – 686 zł).

W przypadku umowy o pracę podstawa opodatkowania zawsze jest **niższa** niż kwota wynagrodzenia brutto.

1.

Kluczowe pojęcia



Definicje

Kwota wolna – obejmuje dochody opodatkowane wg skali podatkowej i wynosi **30 000 zł** rocznie.

Podatek pojawi się dopiero w momencie, gdy podstawa opodatkowania przekroczy wysokość kwoty wolnej.

Kwota wolna **nie ma zastosowania do składek**, które liczone są od pierwszej złotówki dochodu.

1.

Kluczowe pojęcia



Definicje

Kwota zmniejszająca podatek – to kwota wolna przemnożona przez najniższą stawkę podatku dochodowego (obecnie 12%).

Obecnie wynosi ona 3 600 zł ($30\,000\text{ zł} \times 12\%$) w skali roku, czyli 300 zł w skali miesiąca.

Miesięczna kwota zmniejszająca podatek (300 zł) w ustawie PIT i drukach urzędowych jest określana mianem „1/12 kwoty zmniejszającej podatek”.

2.

Czym jest PIT-2
i jak działał w
2022 roku?

2.

Czym jest PIT-2 i jak działał w 2022 roku?



PIT-2 w 2022 roku

Do końca 2022 roku PIT-2 działał w prosty sposób:

- Był oświadczeniem składanym **pracodawcy**
- Pozwalał pracodawcy co miesiąc zastosować **1/12 kwoty zmniejszającej podatek** (300 zł)
- Dotyczył tylko tej jednej kwestii

PIT-2 musiał zawierać również szereg oświadczeń podatnika, w których wskazywał on, że nie stosuje kwoty zmniejszającej podatek w innym miejscu – czyli np. u innego pracodawcy lub pobierając emeryturę. Pracodawca miał obowiązek stosować miesięczną kwotę zmniejszającą podatek od miesiąca następującego po miesiącu złożenia oświadczenia.

2.

Czym jest PIT-2 i jak działał w 2022 roku?



PIT-2 w 2022 roku – przykład

Brak PIT-2

5 000 zł brutto -> 1 074 zł składek i 488 zł podatku -> 3 428 zł netto

Złożony PIT-2

5 000 zł brutto -> 1 074 zł składek i 188 zł podatku -> 3 728 zł netto

10 marca 2022 r. wszedł w życie przepis pozwalający składać PIT-2
w dowolnym momencie roku.

3.

PIT-2 od 2023
roku

3.

PIT-2 od 2023 roku



Zmiany od 2023 roku

- PIT-2 obejmuje **szersze spektrum zagadnień**.
- Oświadczenie mogą składać nie tylko pracownicy, ale również osoby uzyskujące dochody z **umowy zlecenie, umowy o dzieło, kontraktu menedżerskiego czy zasiadania w zarządzie**.
- Kwotę zmniejszającą podatek można **dzielić pomiędzy dwóch lub trzech płatników**.

3.

PIT-2 od 2023 roku



O co chodzi z dzieleniem kwoty zmniejszającej podatek?

- Do 2022 roku płatnik, któremu złożono PIT-2 stosował co miesiąc 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300 zł).
- Od 2023 roku będzie można rozdzielić tę kwotę między dwóch lub trzech płatników (odpowiednio po 150 zł lub po 100 zł).
- Dzielenie kwoty zmniejszającej podatek może mieć sens gdy osiągamy dochody z kilku źródeł, przy czym z każdego źródła dochody te są stosunkowo niskie.

3.

PIT-2 od 2023 roku



Przykład

- Pan Robert podpisał w 2022 r. dwie umowy o pracę na ułamkowe części etatu. Z każdej z nich uzyskuje miesięczne dochody brutto w wysokości **1 700 zł**.
- Podatek wyniesie po **146 zł** z każdej umowy, czyli łącznie **292 zł**. Gdyby całe dochody podatnik uzyskiwał z **jednej umowy**, mógłby złożyć takiemu pracodawcy PIT-2 i nie zapłacić ani złotówki podatku.
- Jednak w wypadku **dwóch umów** mógł złożyć PIT-2 tylko jednemu pracodawcy, a z drugiej umowy musiał płacić podatek, który odzyskiwał dopiero w rozliczeniu rocznym.
- Od 2023 r. pan Robert ma jednak możliwość złożyć **dwa częściowe PIT-2** (1/24 kwoty zmniejszającej podatek – 150 zł) po jednym u każdego z pracodawców.
- W konsekwencji, już na etapie zaliczek nie zapłaci ani złotówki podatku.

3.

PIT-2 od 2023 roku



Wnioski

Dzielenie kwoty zmniejszającej podatek jest opcją dla osób, które uzyskują dochody z kilku źródeł, a dochody z każdego źródła są niskie.

Jeśli masz:

- przynajmniej jedną umowę o pracę, z której uzyskujesz więcej niż 3 200 zł brutto lub
- przynajmniej jedną umowę zlecenie, z której uzyskujesz więcej niż 3 500 zł brutto

– nie baw się w dzielenie kwoty wolnej i po prostu złóż PIT-2 z 1/12 kwoty zmniejszającej podatek płatnikowi, z którym wiąże Cię ta umowa. Twoje wynagrodzenie jest dostatecznie wysokie, aby rozliczyć całą kwotę zmniejszającą podatek na etapie zaliczek.

4.

PIT-2 krok po
kroku

4.

PIT-2 krok po kroku



Czy PIT-2 jest dla ciebie?

Jeżeli:

- otrzymujesz rentę lub emeryturę z zagranicy
- otrzymujesz stypendium
- jesteś tymczasowo aresztowany lub skazany i otrzymujesz należności za pracę
- otrzymujesz świadczenia integracyjne i motywacyjną premię integracyjną
- jesteś członkiem spółdzielni otrzymującym oprocentowanie wkładów pieniężnych
- jesteś żołnierzem otrzymującym świadczenia pieniężne wynikające z przepisów o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych RP
- otrzymujesz świadczenia z tytułu odbywania praktyk absolwenckich lub stażu uczniowskiego
- otrzymujesz świadczenie z Funduszu Pracy lub Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

– właściwym drukiem dla ciebie będzie **PIT-2A**.

4.

PIT-2 krok po kroku



Czy PIT-2 jest dla ciebie?

Jeżeli:

- otrzymujesz zasiłek pieniężny z ubezpieczenia społecznego
 - otrzymujesz emeryturę lub rentę krajową, świadczenie przedemerytalne i zasiłki przedemerytalne, nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, renty strukturalne, renty socjalne, rodzicielskie świadczenia uzupełniające
- właściwym drukiem dla ciebie będzie **PIT-3**.

4.

PIT-2 krok po kroku



Czy PIT-2 jest dla ciebie?

Jeżeli:

- płatnik (np. pracodawca) wyznaczył inny sposób przyjmowania oświadczeń i wniosków mających wpływ na sposób obliczania zaliczki na podatek, w tym przyjmowanie ich poprzez elektroniczny system kadrowo-płacowy.
- oświadczenia należy składać **w sposób wskazany przez płatnika.**

4.

PIT-2 krok po kroku



Czy PIT-2 jest dla ciebie?

Jeżeli:

- chcesz złożyć wniosek o stosowanie wyższej stawki podatku
- oświadczenie to **nie jest uwzględnione w formularzu PIT-2** i trzeba je złożyć w innej formie.

4.

PIT-2 krok po kroku



Ważne uwagi

- To podatnik ponosi **pełną odpowiedzialność** za prawidłowość oświadczeń zawartych w formularzu PIT-2.
- Ma on również obowiązek **wycofywać oświadczenia** lub **dokonywać ich korekty** jeśli zmieni się jego sytuacja.
- Oświadczenia zawarte w formularzu PIT-2 nie wpływają na to **czy** zapłacimy podatek, ale na to **kiedy** go zapłacimy.
- PIT-2 składa się **płatnikowi**, a nie do urzędu skarbowego.
- Oświadczenia złożone przed 2023 rokiem **zachowują ważność**.



Dane osobowe – części A i B

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

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

Wypełniają: wszyscy



Kwota zmniejszająca podatek – część C

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	

Mogą wypełnić: osoby uzyskujące dochody z umowy o pracę lub działalności wykonywanej osobiście (umowa zlecenie, umowa o dzieło, zarząd)



Kwota zmniejszająca podatek – część D

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

8. Niniejszym wnoszę o pomniejszanie 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

Mogą wypełnić: osoby uzyskujące dochody z rolniczej spółdzielni produkcyjnej i innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną oraz należności ze stosunku pracy (lub pokrewnego) wypłacane przez organ egzekucyjny lub podmiot przejmujący zobowiązania niebędący następcą prawnym



Rozliczenie z małżonkiem lub samotnie wychowywanym dzieckiem

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

Mogą wypełnić: osoby uzyskujące dochody ze stosunku pracy, rolniczej spółdzielni produkcyjnej oraz innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną



Podwyższone pracownicze koszty uzyskania przychodu

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

Mogą wypełnić: osoby uzyskujące dochody ze stosunku pracy



Ulga na powrót, ulga dla rodzin 4+ i 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

Mogą wypełnić: osoby uzyskujące dochody ze stosunku pracy (lub pokrewnych) umów zlecenia oraz pobierające zasiłek macierzyński.



Ulga dla młodych i pracownicze koszty uzyskania przychodów

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

Mogą wypełnić:

- Pole dotyczące „ulgi dla młodych” – osoby uzyskujące dochody ze stosunku pracy (lub pokrewnych), umów zlecenia oraz zasiłku macierzyńskiego
- Pole dotyczące „pracowniczych kosztów uzyskania przychodów” – osoby uzyskujące dochody ze stosunku pracy



Rezygnacja z 50-procentowych koszty 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:	☐ tak
19. Niniejszym oświadczam, że:	☐ wycofuję uprzednio złożony wniosek

Mogą wypełnić:

- osoby uzyskujące w związku z umową o pracę lub działalnością wykonywaną osobiście honorarium autorskie objęte 50-procentowymi kosztami uzyskania przychodu



Wniosek o niepobieranie zaliczek

J. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI ¹⁶⁾ 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	

Mogą wypełnić:

- osoby uzyskujące dochody ze stosunku pracy, rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną oraz z działalności wykonywanej osobiście.

Data i podpis

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

Wypełniają: wszyscy

4.

PIT-2 krok po kroku



Uwaga końcowa

- Złożone oświadczenia i wnioski – co do zasady – **wygasają** po ustaniu stosunku prawnego łączącego podatnika z płatnikiem.

Dziękujemy za uwagę!



Paczuski Taudul Doradcy Podatkowi Sp. z o.o.

Spółka doradztwa podatkowego

ul. Giełdowa 7/9

01-211 Warszawa