

PISMO OKÓLNE NR 7

**Rektora Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie
z dnia 1 grudnia 2022 r.**

**w sprawie zmiany wzoru druku PIT-2 dotyczącego korzystania z ulg
oraz oświadczenia dla celów obliczania miesięcznych zaliczek
na podatek dochodowy od osób fizycznych**

W związku z wejściem w życie z dniem 1 lipca 2022 r. ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1265, z późn. zm.) informuje się, że od dnia 1 stycznia 2023 r.:

- 1) obowiązuje wzór druku Oświadczenia/Wnioski podatnika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT 2, stanowiący załącznik do niniejszego pisma okólnego;
- 2) PIT-2, o którym mowa w pkt 1, zawiera oświadczenia/wnioski pracownika-podatnika składane płatnikowi w zakresie:
 - a) oświadczenia o stosowaniu pomniejszenia o kwotę zmniejszającą podatek,
 - b) oświadczenie o zamiarze preferencyjnego opodatkowania dochodów (z małżonkiem/jako osoba samotnie wychowująca dziecko),
 - c) oświadczenie o spełnieniu warunków korzystania z podwyższonych pracowniczych kosztów uzyskania przychodu,
 - d) oświadczenie w sprawie zwolnień, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 – 154 ustawy (tj. ulga na powrót, ulga dla rodzin 4+, ulga dla pracujących seniorów),
 - e) wniosek o niestosowanie ulgi dla młodych lub pracowniczych kosztów uzyskania przychodów,
 - f) wniosek o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów,
 - g) wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym, o którym mowa w art. 31c ust. 2 ustawy;
- 3) pracownik-podatnik może z większą swobodą dysponować kwotą wolną od podatku, stosując następujące zasady stosowania kwoty zmniejszającej podatek tzw. ulgi podatkowej:
 - a) do korzystania z ulgi podatkowej uprawniony jest podatnik osiągający przychody z tytułu umowy o pracę oraz umów zlecenia i o dzieło;
 - b) kwota zmniejszająca podatek przy obliczaniu zaliczek w danym miesiącu wynosi 300 zł;
 - c) podatnik może rozliczyć kwotę zmniejszającą podatek maksymalnie u 3 płatników:
 - 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (czyli 300 zł rozliczenie u jednego płatnika) albo
 - 1/24 kwoty zmniejszającej podatek (czyli 150 zł. rozliczenie u dwóch płatników) albo
 - 1/36 kwoty zmniejszającej podatek (czyli 100 zł. rozliczenie w trzech płatników).
 - d) podatnik, który osiągnie przychód z różnych tytułów, u tego samego płatnika w danym miesiącu może rozliczyć ulgę do wysokości określonej w oświadczeniu złożonym u tego płatnika.
- 4) oświadczenia i wnioski, które podatnik złożył płatnikowi w latach ubiegłych, są nadal aktualne, jeżeli stan faktyczny od ich złożenia nie uległ zmianie;
- 5) pracownicy ZUT, spełniający warunki, o których mowa w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, mogą złożyć w Dziale Wynagrodzeń oświadczenie/wniosek PIT-2, wówczas płatnik uwzględni:
 - a) oświadczenia i wnioski podatnika, o których mowa w pkt 2, z wyjątkiem ulgi określonej w pkt 5b, najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek lub

oświadczenie. Aby ulga była zastosowana na cały rok podatkowy, należy wniosek lub oświadczenie złożyć w terminie do końca grudnia roku poprzedniego,

- b) oświadczenie dotyczące ulgi na powrót najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek czy oświadczenie. Ulga stosowana jest w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, albo od początku roku następnego;
- 6) tracą moc:
- a) pismo okólne nr 1 Rektora ZUT z dnia 17 stycznia 2017 r.,
 - b) pismo okólne nr 14 Rektora ZUT z dnia 23 grudnia 2021 r. wraz z jego zmianą – pismo okólne nr 6 Rektora ZUT z dnia 30 czerwca 2022 r.

Rektor


dr hab. inż. Jacek Wróbel, prof. ZUT

WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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⁾

Podatnik wypełnia tylko te części, w zakresie których składa oświadczenie lub wniosek. Oświadczenia lub wnioski składa się poprzez zaznaczenie właściwego (-ych) kwadratu (-ów), a w części E w poz. 10 dodatkowo poprzez skreślenie niewłaściwej treści w pkt 1 albo 2, oraz złożenie podpisu w części K.

Podstawa prawna: Art. 31a ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

2. Nazwisko

3. Pierwsze imię

4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. DANE PŁATNIKA, KTÓREMU SKŁADANE JEST OŚWIADCZENIE / WNIOSK

5. Nazwa pełna płatnika

**C. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI²⁾ W SPRAWIE POMNIEJSZENIA
O KWOTĘ ZMNIEJSZAJĄCĄ PODATEK³⁾**

6. Niniejszym wnoszę o pomniejszenie 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

**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) albo 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

**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 łączą się z moimi dochodami⁸⁾,

2) moje dochody przekroczą kwotę 120 000 zł, a przewidziane roczne dochody małżonka lub dziecka, które łączą się z moimi dochodami, nie przekroczą tej kwoty⁹⁾

11. Niniejszym oświadczam, że:

wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

**F. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE ZAKŁADOWI PRACY W SPRAWIE KORZYSTANIA
Z PODWYŻSZONYCH PRACOWNICZYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW¹⁰⁾**

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

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 karami za złożenie fałszywego oświadczenia

15. Niniejszym oświadczam, że:

- wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

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

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

J. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI¹⁶⁾ W SPRAWIE NIEPOBIERANIA ZALICZEK W ROKU PODATKOWYM

20. Niniejszym wnioskuję o niepoobieranie 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

K. PODPIS

22. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok)

_____, _____, _____

23. Podpis podatnika

Objaśnienia

- 1) Oświadczenia i wnioski według niniejszego 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).
- 2) Oświadczenie w części C składa się z zakładów pracy, o którym mowa w art. 32 ustawy oraz płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy (np. zleceniodawcy, zamawiającemu dzieło).
- 3) Zgodnie z art. 31b ustawy.
- 4) Oświadczenie w części D składa się z 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.
- 5) Zgodnie z art. 31b ust. 3 i 4 ustawy.
- 6) Oświadczenie w części E składa się z zakładów pracy, o którym mowa w art. 32 ustawy, rolniczej spółdzielni produkcyjnej oraz innym spółdzielniom zajmującym się produkcją rolną.
- 7) Zgodnie z art. 6 ust. 2 albo 4d ustawy.
- 8) Niepotrzebnie skreślić.
- 9) Zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 3 ustawy.
- 10) Oświadczenie w części G składa się z płatnikowi wypłacającemu przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, oraz z zasiłku macierzyńskiego.
- 11) Wniosek w części H składa się z płatnikowi wypłacającemu przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, oraz z zasiłku macierzyńskiego. Jeśli płatnikiem jest zakład pracy, można zaznaczyć dwa kwadraty.
- 12) Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy.
- 13) Zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 1 lub 3 ustawy.
- 14) Wniosek w części I może być złożony z zakładów pracy, o którym mowa w art. 32 ustawy, lub płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy.
- 15) Zgodnie z art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.
- 16) Wniosek w części J może być złożony z zakładów pracy, o którym mowa w art. 32 ustawy, rolniczej spółdzielni produkcyjnej i innym spółdzielniom zajmującym się produkcją rolną oraz płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy (np. zleceniodawcy, zamawiającemu dzieło).

Oświadczenia i wnioski z wyjątkiem wniosku w części J, który dotyczy jednego roku, dotyczą również kolejnych lat podatkowych. Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie lub wniosek, jeżeli zmieniły się okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki na podatek. Wycofanie i zmiana złożonego wcześniej oświadczenia lub wniosku następuje poprzez złożenie nowego oświadczenia lub wniosku. Przykładowo, jeśli podatnik chce zmienić lub wycofać wcześniej złożone załączki do pracy oświadczenie w zakresie stosowania kwoty zmniejszającej podatek, to wypełnia część C. Przy czym w przypadku zmiany wcześniejszego oświadczenia, podatnik wypełnia poz. 6, a w przypadku wycofania uprzednio złożonego oświadczenia, wypełnia poz. 7.

Płatnik uwzględni oświadczenie/wniosek najpóźniej od miesiąca następnego po miesiącu, w którym otrzymał to oświadczenie/wniosek.

Po ustaniu stosunku prawnego łączącego strony, płatnik przy obliczaniu zaliczek na podatek nie stosuje oświadczeń i wniosków złożonych uprzednio przez podatnika, z wyjątkiem wniosków podatnika zawartych w części H I I niniejszego formularza.

Część C I D może wypełnić podatnik, który uzyskuje w danym miesiącu przychody:

1) od więcej niż jednego płatnika, jeżeli:

- a) łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników w tym miesiącu nie przekracza $1/12$ kwoty zmniejszającej podatek oraz
- b) w roku podatkowym podatnik nie skorzystał za pośrednictwem płatnika w pełnej wysokości z pomniejszenia kwoty zmniejszającej podatek, w tym także poprzez złożenie wniosku o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym;

2) od tego samego płatnika z różnych tytułów (np. ze stosunku pracy i z umowy zlecenia), przy czym łączna kwota pomniejszenia zastosowana w tym miesiącu przez tego płatnika nie może przekroczyć kwoty wskazanej w tym oświadczeniu.

Część D wypełnia podatnik, który chce upoważnić płatnika stosującego z urzędu pomniejszenie zaliczki na podatek o $1/12$ kwoty zmniejszającej podatek, do pomniejszenia zaliczki na podatek w innej wysokości, tj. o $1/24$ albo $1/36$ kwoty zmniejszającej podatek.

Oświadczenie w zakresie części C I D podatnik może złożyć nie więcej niż trzem płatnikom.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zafałszowanie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.