

PIT-2 krok po kroku

Nowy PIT-2 krok po kroku dla pracownika, zleceniobiorcy, wykonawcy dzieła

Jak wypełnić nowy PIT-2? Instrukcja dla pracownika krok po kroku...

WYPEŁNIAĆ 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”.

Trzy ważne uwagi dotyczące składania PIT:

- PIT-2 można składać teraz w dowolnym momencie roku podatkowego. Można też go wycofać w dowolnym czasie.
- Dopuszczalne jest składanie wniosków elektronicznie - jeżeli taki sposób wprowadzi pracodawca.
- Jeżeli chcemy, żeby PIT-2 był uwzględniony w dziale kadrowym przy wypłacie naszego wynagrodzenia to musi być złożony przed tą wypłatą. Nie działa on wstecz!

Części PIT-2 i szczegółowe objaśnienie jak je wypełnić:

Część A: dane pracownika - podajesz swoje nazwisko, pierwsze imię i datę urodzenia

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

Część B: dane pracodawcy, zleceniodawcy, osoby zlecającej dzieło - podajesz nazwę firmy, w której pracujesz lub jeżeli pracujesz dla osoby fizycznej jej imię i nazwisko

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

Część C: wniosek o zastosowanie kwoty zmniejszającej podatek - zmniejszenie podatku o 300 zł miesięcznie

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

- Możesz ten wniosek złożyć maksymalnie w 3 miejscach, w których pracujesz.

3

- Miesięcznie masz do dyspozycji kwotę 300 zł pomniejszającą podatek dochodowy. Możesz prosić o pomniejszenie podatku o 300 zł w jednym miejscu, albo po 150 w dwóch miejscach, albo po 100 zł w 3 miejscach.
- Możesz te kwoty zmieniać w trakcie roku, jeżeli Ci się zmieniła liczba miejsc pracy.

Przykład: Pracujesz w 3 miejscach. Na początku roku złożyłeś wniosek we wszystkich 3 o pomniejszanie podatku o 100 zł miesięcznie. W połowie roku zrezygnowałeś z pracy u jednego pracodawcy. U pozostałych dwóch, u których ciągle pracujesz wycofujesz wniosek o pomniejszanie podatku o 100 zł i składasz wniosek o stosowanie pomniejszenia o 150 zł - bo pracujesz już tylko w 2 miejscach.

Część D: kwota zmniejszająca podatek tak samo jak w części C ale dla osób otrzymujących wynagrodzenie od specyficznych płatników.

To samo co w części C, ale tę część wypełniają tylko i wyłącznie osoby, które wynagrodzenie dostają z rolniczej spółdzielni produkcyjnej i innym spółdzielniom zajmującym się produkcją rolną oraz z organu egzekucyjnego wypłacającego 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.

Część E: preferencyjne opodatkowanie - 12% od wszystkich dochodów, nawet jeżeli przekroczysz 120.000 dochodu

E. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI⁽⁶⁾ 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:	
<input type="checkbox"/> małżonków albo	<input type="checkbox"/> 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 dochodami ⁽⁸⁾ ,	
2) moje dochody przekroczą kwotę 120 000 zł, a przewidziane roczne dochody małżonka lub dziecka, które łączą się z moimi dochodami, nie przekroczą tej kwoty ⁽⁸⁾	
11. Niniejszym oświadczam, że:	
<input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożone oświadczenie	

- Prawo do zastosowania stawki 12% do wszystkich uzyskanych dochodów. Wtedy nawet po osiągnięciu progu 120.000 zł kadrowy dalej nalicza Ci podatek tylko 12% zamiast 32%.
- Masz prawo do tego jeżeli przewidujesz że razem z małżonkiem nie przekroczycie razem w ciągu roku podatkowego 240.000 zł dochodu lub jako osoba samotnie wychowująca dziecko nie przekroczysz 240.000 zł dochodu w roku podatkowym.

Przykład: W tym roku podatkowym przewidujesz, że osiągniesz 200.000 dochodu. Natomiast Twój mąż osiągnie na ułamku etatu tylko 33.000 zł. Możesz wnioskować o opodatkowania całego swojego dochodu stawką 12%, bo razem w ciągu roku nie przekroczycie dochodu 240.000 zł.

Część F: podwyższone koszty uzyskania przychodu - możliwość zwiększenia kosztów dla osób pracujących w innej miejscowości niż miejsce zamieszkania

F. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE ZAKŁADOWI PRACY W SPRAWIE KORZYSTANIA Z PODWYŻSZONYCH PRACOWNICZYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW⁹⁾	
12. Niniejszym oświadczam, że:	<input type="checkbox"/> 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:	<input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

Jeżeli pracujesz w tej samej miejscowości, w której mieszkasz to masz miesięczne koszty 250 zł. Jeżeli pracujesz w innej miejscowości niż znajduje się zakład pracy to możesz wnioskować o podwyższone koszty uzyskania przychodu, czyli 300 zł miesięcznie. Pamiętaj!

Część G: dodatkowe zwolnienia z podatku - czy masz prawo skorzystać z 3 nowych ulg wprowadzonych przez Nowy Ład

G. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI¹⁰⁾ W SPRAWIE ZWOLNIENÍ, 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:	
<input type="checkbox"/>	w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy (ulga na powrót); zwolnienie proszę stosować w latach od _____ do _____
<input type="checkbox"/>	w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy (ulga dla rodzin 4+)
<input type="checkbox"/>	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:	
<input type="checkbox"/>	wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

Obecnie masz możliwość skorzystać z 3 nowych ulg wprowadzonych przez Nowy Ład:

- ulga na powrót - w wyniku przeniesienia – po 31 grudnia 2021 r. – miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlega w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu. Więcej o warunkach jakie trzeba spełnić by móc korzystać z ulgi na powrót: <https://www.podatki.gov.pl/niskiepodatki/przedsiębiorca-niskie-podatki/repatriacja-kapitału-niskie-podatki/ulga-na-powrot-niskie-podatki/>
- ulga dla rodzin 4+
 - jeżeli wychowujesz czwórkę lub większą liczbę dzieci, to masz prawo skorzystać ze zwolnienia z podatku dochodowego przychodu do 85.528 zł rocznie.
 - Ważne! Jest to limit przychodu a nie dochodu.
 - Nie dzieli się tej ulgi w zależności do okresu wychowywania 4 dzieci, więc wystarczy, że dziecko urodzi się ostatniego dnia roku.
 - Ulga 4+ łączy się z kwotą wolną 30.000
- ulga dla pracujących seniorów - dla mężczyzn powyżej 65 roku życia i kobiet powyżej 60 roku życia pod warunkiem, że nie pobierają emerytury i podlegają ubezpieczeniom społecznym

Żeby skorzystać z tych ulg musisz jednak spełnić szereg warunków przewidzianych w ustawie.

Część H: wniosek o niestosowanie ulgi dla osób, które mogą korzystać z preferencji - osoby, które pracują w kilku miejscach i dużo w nich zarabiają nie powinny dublować tych samych ulg w różnych miejscach

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

- niestosowanie ulgi dla młodych - jeżeli nie skończyłeś 26 roku życia i szacujesz, że przekroczysz próg 85.528 zł dochodu zwolnionego z PIT możesz w jednym miejscu pracy zrezygnować ze zwolnienia, żeby potem nie dopłacać w PIT rocznym.
- niestosowanie pracowniczych kosztów uzyskania przychodu - jeżeli pracujesz w kilku miejscach i wszędzie liczą Ci koszty uzyskania przychodu to często dochodzi do przekroczenia rocznego limitu tych kosztów w trakcie roku i ostatecznie powstania obowiązku dopłaty przez te osoby podatku w zeznaniu rocznym.

Przykład: osoba poniżej 26 roku życia, która pracuje w 2 miejscach. W jednym wykorzysta całą kwotę dochodu objętą zwolnieniem, czyli 85.528 zł. W drugim miejscu pracy ma też prawo do skorzystania z ulgi przy pobieraniu zaliczek, ale rezygnuje z tej preferencji, żeby nie dopłacać dużej kwoty przy rozliczeniu PIT rocznego.

Część I: wniosek o niestosowanie 50% kosztów uzyskania przychodu - 50% kosztów przysługuje tylko do określonego progu

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	

Limit kosztów autorskich wynosi 120.000 zł rocznie. Co do zasady limit ten przysługuje ze wszystkich tytułów, stąd ustala się go od przychodu wynoszącego 240.000 zł. Jeżeli zarabiasz

w kilku miejscach i możesz przekroczyć 240.000 zł przychodu, do którego stosuje się koszty autorskie to warto rozważyć złożenie u pracodawcy wniosek o niestosowanie 50% kosztów. Wtedy przy rocznym PIT nie będzie czekała Cię niemiła niespodzianka w postaci ograniczenia kosztów i konieczności dopłaty podatków.

Część J: wniosek o niepobieranie zaliczek - odciążenie najmniej zarabiających w trakcie roku

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

Osoby, które zarobią nie więcej niż kwota wolna od podatku, czyli 30.000 mogą w ogóle nie płacić zaliczek w trakcie roku i nie czekać na ich zwrot po rozliczeniu PIT rocznego.

Na podstawie wniosku pracodawca nie będzie pobierał zaliczki na PIT od dochodów do 30.000 zł. Jeżeli okaże się, że jednak przekroczyłeś tę kwotę to od nadwyżki pracodawca będzie pobierał zaliczkę na podatek bez jej pomniejszania o kwotę zmniejszającą zaliczkę.

Część K: Twój podpis

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

Nie zapomnij podpisać wniosku!