

Oświadczenie PIT-2

5 stycznia 2022 r.

Pracownikom - płatnicy zmniejszają zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą **1/12 kwoty zmniejszającej podatek czyli: 425 zł miesięcznie** (1/12 z kwoty 5 100 zł), jeżeli pracownik **przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym** złożył zakładowi pracy stosowne oświadczenie według ustalonego wzoru (PIT-2), w którym stwierdzi, że:

- ⇒ **nie otrzymuje:**
emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika
- ⇒ **nie osiąga dochodów:**
z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną
- ⇒ **nie osiąga dochodów:**
od których jest obowiązany opłacać zaliczki na podstawie art. 44 ust. 3 ustawy o PDOF
- ⇒ **nie otrzymuje świadczeń pieniężnych:**
wypłacanych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych ten zakład pracy jest właściwy do stosowania tego zmniejszenia.

Powyższe oznacza, że:

pracownik otrzymujący z ZUS świadczenia emerytalno – rentowe:

nie może skutecznie złożyć pracodawcy oświadczenia PIT-2 nawet, gdy złożył w ZUS druk EPD-18, czyli wniosek o niestosowanie kwoty zmniejszającej podatek przy emeryturze czy rencie

Jak wyjaśnia ZUS:

Każdy organ rentowy, w tym ZUS z urzędu obniża zaliczkę na podatek o kwotę zmniejszenia. Podatnikowi przysługuje 12 takich ulg w roku, czyli po 425 zł miesięcznie, maksymalnie: 5 100 zł za 12 miesięcy. W sytuacji gdy senior pobiera jednocześnie emeryturę z ZUS i innego organu rentowego np. KRUS i nie złoży w jednej z tych instytucji wniosku o niestosowanie kwoty zmniejszającej podatek, to obie instytucje będą zmniejszać podatek i przy rozliczeniu rocznym powstanie niedopłata podatku w kwocie do 5 100 zł, którą trzeba będzie zwrócić do Urzędu Skarbowego



Doradztwo / Szkolenia Płacowe ZUS Podatki

www.hrkadryiplace.pl

kontakt@hrkadryiplace.pl

tel.: +48 517-516-377

Pamiętaj:

Rozliczenie pełnej kwoty zmniejszającej podatek: do 5 100 zł nastąpi w rozliczeniu rocznym.

Pamiętaj:

Raz złożone oświadczenie PIT-2 obowiązuje do momentu jego wycofania przez pracownika. Oznacza to, że pracodawca **nie ma obowiązku** (wraz ze wzrostem do wysokości: 5 100 zł) aktualizowania już złożonych przez pracowników oświadczeń.

Pracownik prowadzący działalność gospodarczą rozliczaną według skali podatkowej:

nie może skutecznie złożyć pracodawcy oświadczenia PIT-2. Kwotę zmniejszającą podatek rozliczy w ramach działalności

Pracownik prowadzący działalność gospodarczą rozliczaną podatkiem liniowym/ryczałt/karta podatkowa:

może skutecznie złożyć pracodawcy oświadczenia PIT-2. Kwota zmniejszająca podatek przysługuje tylko w przypadku rozliczenia podatku według skali: 17%/32%

Pracownik zawiesił prowadzenie działalności gospodarczej

może skutecznie złożyć pracodawcy oświadczenia PIT-2. Przy zawieszonych działalności nie uzyskuje dochodów. Przy czym złożenie pracodawcy oświadczenia PIT-2 po wypłacie pierwszego wynagrodzenia w danym roku skutkuje rozliczeniem kwoty zmniejszającej podatek dopiero od następnego roku podatkowego (kalendarzowego).

Przykład

Pracownik **do końca miesiąca lutego 2022 r. przyznaną miał rentę** w związku z czym kwotę zmniejszającą podatek stosował ZUS. Po zakończeniu pobierania renty, w miesiącu marcu 2022 r., pracownik złożył pracodawcy oświadczenie PIT-2.

Ponieważ oświadczenie, w danym roku kalendarzowym, złożone zostało po wypłacie pierwszego wynagrodzenia, pracodawca zastosuje kwotę zmniejszającą dopiero przy pierwszym wynagrodzeniu wypłaconym pracownikowi w roku 2023.



Doradztwo / Szkolenia Płacowe ZUS Podatki

www.hrkadryiplace.pl

kontakt@hrkadryiplace.pl

tel.: +48 517-516-377

1.1. Wzór oświadczenia PIT-2 obowiązujący w 2021 r.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2019 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z dnia 12 grudnia 2019 r., poz. 2397).

WYPEŁNIAC DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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

PIT-2

**OŚWIADCZENIE
pracownika**

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Podstawa prawna:	Art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
------------------	---

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

Niniejszym określam płatnika:

.....
(nazwa pełna zakładu pracy)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 ustawy ¹⁾, gdyż:

- 1) nie otrzymuję emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
- 2) nie osiągam dochodów z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
- 3) nie otrzymuję świadczeń pieniężnych wypłacanych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- 4) nie osiągam dochodów, od których jestem obowiązany(-na) opłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podstawie art. 44 ust. 3 ustawy, tj. dochodów:
 - a) z działalności gospodarczej, o której mowa w art. 14 ustawy,
 - b) z najmu lub dzierżawy.

B. PODPIS	
5. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	6. Podpis

¹⁾ Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów, które nie przekroczą kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, roczna kwota zmniejszająca podatek wynosi 525 zł 12 gr.

Objaśnienia

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym.

Oświadczenia nie składa się, jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie.

Jeżeli podatnik powiadomi zakład pracy o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, zakład pracy nie zmniejsza zaliczki w wyżej określony sposób.

Pouczenie

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

1.2. Wzór oświadczenia PIT-2 (propozycja) w 2022 r.

WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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

PIT-2

OŚWIADCZENIE

pracownika

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Podstawa prawna: Art. 32 ust. 3 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)
-------------	------------------	---

Niniejszym określam płatnika:

.....
(nazwa pełna zakładu pracy)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej, gdyż:

- 1) nie otrzymuję emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
- 2) nie osiągam dochodów z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
- 3) nie otrzymuję świadczeń pieniężnych wypłacanych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- 4) nie osiągam dochodów, od których jestem obowiązany(-na) opłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podstawie art. 44 ust. 3 ustawy, tj. dochodów:
 - a) z działalności gospodarczej, o której mowa w art. 14 ustawy,
 - b) z najmu lub dzierżawy.

B. PODPIS

6. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	6. Podpis
---	-----------

Objaśnienia

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym.

Oświadczenia nie składa się, jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie.

Jeżeli podatnik powiadomi zakład pracy o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, zakład pracy nie zmniejsza zaliczki w wyżej określony sposób.

Pouczenie

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



Doradztwo / Szkolenia Płacowe ZUS Podatki

www.hrkadryiplace.pl

kontakt@hrkadryiplace.pl

tel.: +48 517-516-377

Artykuł pochodzi z najnowszego wydania:

Przemysław Jeżek

**Rozliczanie
Wynagrodzeń i Zasiłków
w 2022 r.**

 **POLSKI
ŁĄD**

**Darmowa
Aktualizacja**

**Dodatek:
200 odpowiedzi
ze szkoleń
"Polski Ład"**