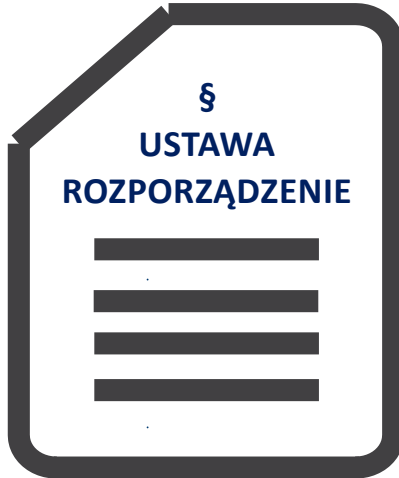




# Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2022 wybrane zagadnienia

Poznań, 22 lutego 2023 r.

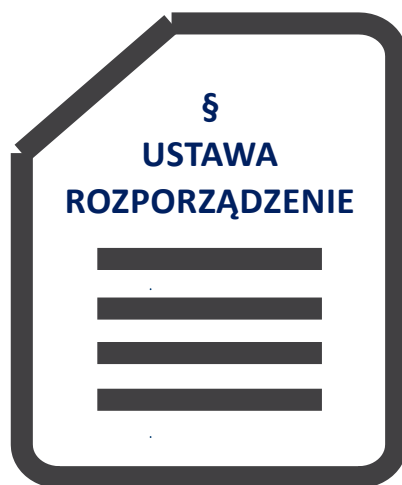
# Wybrane zmiany w podatkach dochodowych w 2022 roku



Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105 ze zm.).

Ustawa 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 ze zm.).

# Wybrane zmiany w podatkach dochodowych w 2022 roku

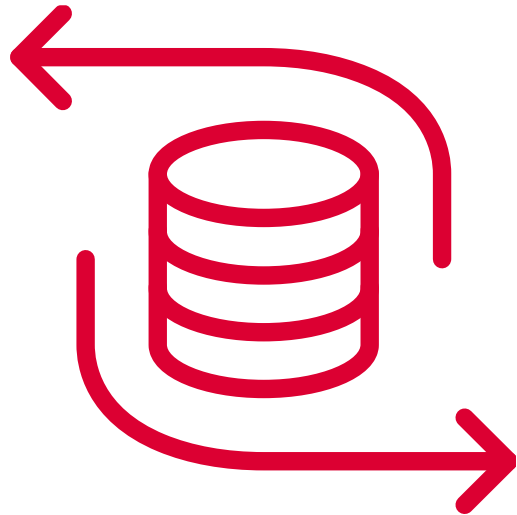


Rozporządzenie Ministra Finansów z 7 stycznia 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Dz.U. poz. 28).

Ustawa z dnia 24 lutego 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz.U. poz. 558).

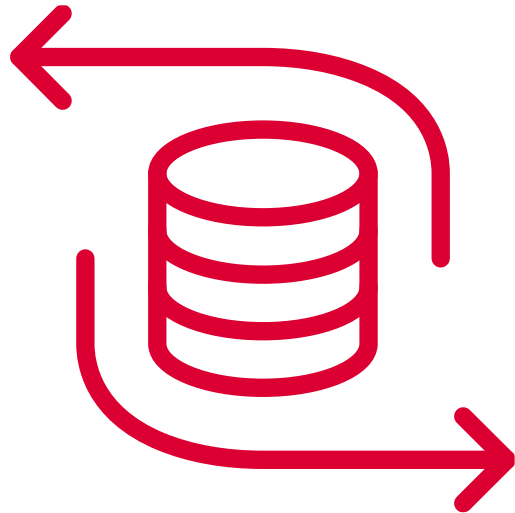
# Wybrane zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych mogące mieć wpływ na rozliczenie roczne za 2022 rok

## od 1 stycznia 2022 r.:



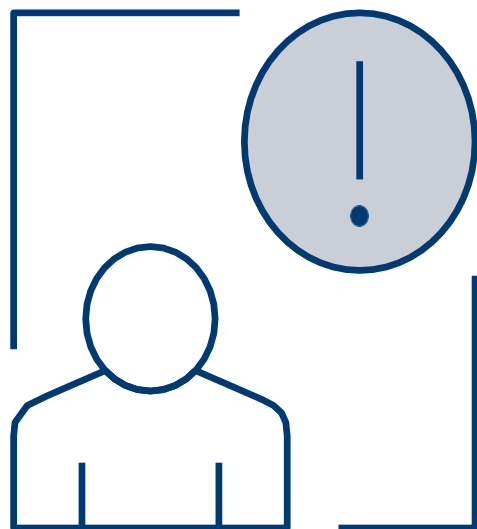
- podwyższenie progu podatkowego do 120.000 zł
- podwyższenie kwoty wolnej od podatku do 30.000 zł
- podwyższenie kwoty zmniejszającej podatek (rocznie) do 5.100 zł
- podwyższenie kwoty zmniejszającej podatek (miesięcznie) do 425 zł

## od 1 lipca 2022 r.:



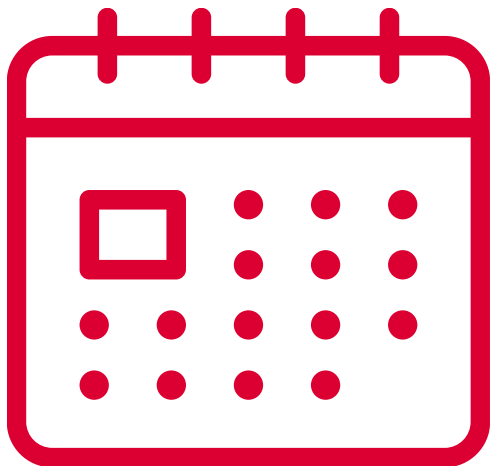
- obniżenie do 12% stawki PIT w pierwszym przedziale skali podatkowej
- obniżenie zryczałtowanego podatku dochodowego od tzw. małych umów zlecenia do 12%
- zmiana kwoty zmniejszającej podatek (rocznie) do 3.600 zł
- zmiana kwoty zmniejszającej podatek (miesięcznie) do 300 zł

# rozliczenie podatku za 2022 rok



- stawka PIT w pierwszym przedziale skali podatkowej wynosi 12 %
- kwota zmniejszająca podatek (rocznie) wynosi 3.600 zł
- kwota zmniejszająca podatek (miesięcznie) wynosi 300 zł
- podatnikowi przysługuje jedna kwota wolna

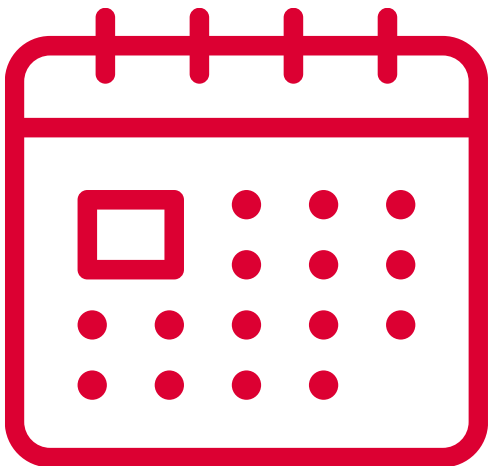
# od 8 stycznia 2022 r.:



- wprowadzenie mechanizmu odroczenia poboru i wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w trakcie 2022 r.

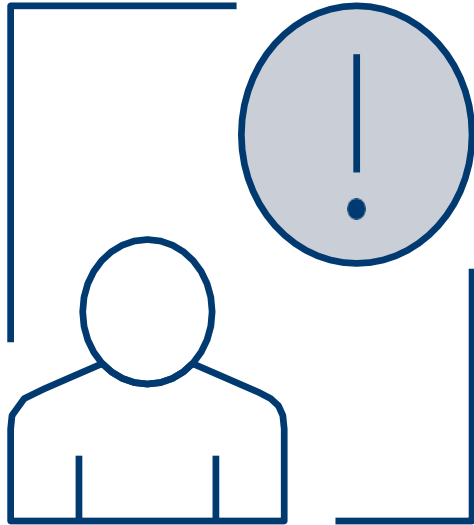


# od 1 lipca 2022 r.:



- likwidacja mechanizmu odroczenia poboru i wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w trakcie 2022 r.
- zwolnienie płatników z obowiązku poboru i wpłacenia niepobranej do 30 czerwca 2022 r. tej części zaliczki, która nie została pobrana ze względu na niewystąpienie różnicy umożliwiającej pobranie wcześniej sprolongowanej zaliczki

# rozliczenie podatku za 2022 rok



- mechanizm odroczenia poboru i wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w trakcie 2022 roku nie jest wykazywany w rozliczeniu PIT za rok 2022
- z perspektywy podatnika przy rozliczeniu podatku za 2022 rok istotna jest kwota pobranych przez płatnika zaliczek na podatek

**od 1 stycznia 2022 r.:**



**Ulga dla klasy średniej przyznawana w przedziale przychodów:**

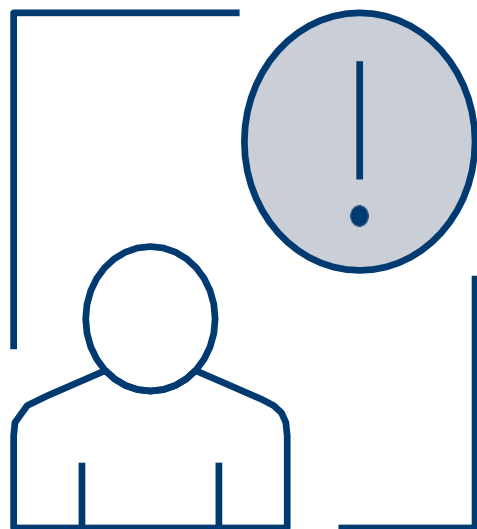
- rocznych od 68.412 zł do 133.692 zł.
- miesięcznych od 5.701 zł do 11.141 zł.

**od 1 lipca 2022 r.:**



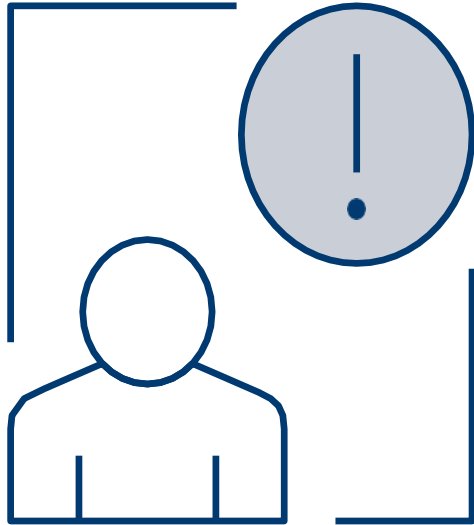
Likwidacja ulgi dla klasy średniej ze skutkiem od początku roku.

# rozliczenie podatku za 2022 rok



Płatnicy nie mieli obowiązku dokonania korekt naliczonej ulgi dla klasy średniej.

# rozliczenie podatku za 2022 rok



- w rozliczeniu za 2022 r. podatnik nie będzie uwzględniał ulgi dla klasy średniej
- podatek oblicza się od całości rocznych dochodów (stawka 12 % lub 32 %, kwota wolna od podatku w wysokości 30.000 zł, próg dochodowy wynoszący 120.000 zł)

# rozliczenie podatku za 2022 rok – podatek hipoteczny



- dla niektórych podatników rozliczenie z ulgą dla klasy średniej może okazać się korzystniejsze
- żaden podatnik nie straci na likwidacji ulgi dla klasy średniej - naczelnik urzędu skarbowego obliczy hipoteczny podatek należny z uwzględnieniem ulgi dla klasy średniej dla podatników, którym ulga przysługiwałaby

# rozliczenie podatku za 2022 rok – podatek hipotetyczny



- podatek hipotetyczny będzie wyliczany automatycznie
- jego wyliczenie nie wymaga od podatnika żadnej dodatkowej aktywności
- do obliczenia hipotetycznego podatku będą wykorzystywane wyłącznie te dane, które podatnik wskazał w deklaracji PIT przy czym pod uwagę będą brane wszystkie podane przez podatnika ulgi i preferencje



# rozliczenie podatku za 2022 rok – podatek hipotetyczny



- jeżeli obliczony przez KAS hipotetyczny podatek należny będzie niższy od wykazanego przez podatnika podatku należnego w zeznaniu podatkowym, to urząd skarbowy wyśle do podatnika informację o wystąpieniu różnicy i wysokości kwoty do zwrotu
- informacja będzie wysyłana w terminie 21 dni od złożenia zeznania (przez operatora pocztowego lub e-US)
- NUS będzie informował tylko tych podatników, u których faktycznie wystąpi różnica

# rozliczenie podatku za 2022 rok – podatek hipotetyczny



- zwrot różnicy podatku nastąpi w terminie 45 dni dla zeznań podatkowych złożonych w formie elektronicznej lub w terminie 3 miesięcy dla zeznań podatkowych złożonych w formie papierowej
- podatnicy sami mogą sprawdzić ile wyniósł ich hipotetyczny podatek należny i czy mogą się spodziewać z tego tytułu zwrotu - przy użyciu opracowywanego przez MF kalkulatora, który jest umieszczony na stronie [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

# rozliczenie podatku za 2022 rok – podatek hipotetyczny



## Ważne !

- naczelnik urzędu skarbowego obliczy hipotetyczny podatek należny z uwzględnieniem ulgi dla klasy średniej, jeśli podatnik złoży PIT-36 lub PIT-37 (indywidualnie, wspólne z małżonkiem, w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci), gdy ulga ta (według przepisów obowiązujących do 30.06.2022r.) przysługiwałaby podatnikowi

# rozliczenie podatku za 2022 rok – podatek hipotetyczny



https://www.podatki.gov.pl/niskiepodatki/kalkulator-hipotetycznego-podatku-naleznego/

podatki.gov.pl

PL

Umów wizytę w urzędzie skarbowym

e-Urząd Skarbowy

[Podatki.gov.pl](#) / [Niskie Podatki](#)

## Kalkulator hipotetycznego podatku należnego

Chcesz obliczyć hipotetyczny podatek należny za rok 2022? Skorzystaj z kalkulatora

### Czym jest hipotetyczny podatek należny

Hipotetyczny podatek należny to kwota podatku, która wynika z różnicy pomiędzy opodatkowaniem Twoich przychodów wg zasad Polskiego Ładu obowiązujących do końca 2022 roku, a zasadami obowiązującymi od lipca 2022 roku.

Kalkulator hipotetycznego podatku należnego uwzględni ulgę dla klasy średniej oraz skalę podatkową ze stawkami 17% i 32%, które obowiązywały do 30 czerwca 2022 roku.

# rozliczenie podatku za 2022 rok – podatek hipotetyczny



## Kto może skorzystać z kalkulatora

Możesz skorzystać z kalkulatora, jeśli Twoje przychody pochodzą ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, pozarolniczej działalności gospodarczej i wynoszą od **68 412 zł** do **133 692 zł**.

Możesz wybrać wspólne rozliczenie w przypadku śmierci małżonka, jeśli:

- w roku podatkowym mieliście wspólność majątkową,
- małżeństwo zawarliście przed rozpoczęciem roku podatkowego,
- Twój małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego lub po jego upływie, ale przed złożeniem zeznania podatkowego.

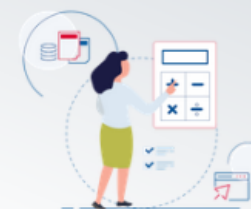
## Potrzebne dokumenty

Aby skorzystać z kalkulatora, przygotuj:

- wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe PIT-37 (29) lub PIT-36 (30) za 2022 rok,
- informacje PIT-11 lub PIT-40A/11A za 2022 rok otrzymane od płatników.

**Wyliczenia mają charakter poglądowy i nie mogą stanowić podstawy roszczeń w stosunku do organu podatkowego. Twoja sytuacja może odbiegać od przyjętych założeń, a każdą rozbieżność należy analizować indywidualnie.**

[Przejdź do kalkulatora](#)



# rozliczenie podatku za 2022 rok – podatek hipotetyczny



https://niskiepodatki-kalkulatorhpn.mf.gov.pl/pit-37-zeznanie-indywidualne



podatki.gov.pl

[podatki.gov.pl](#) / [Niskie podatki](#) / [Kalkulator hipotetycznego podatku należnego](#)

## Kalkulator hipotetycznego podatku należnego

Chcesz obliczyć hipotetyczny podatek należny za rok 2022? Skorzystaj z kalkulatora

\*Pole obowiązkowe

**Zeżnanie podatkowe\***

PIT-37 (29)

PIT-36 (30)

**Sposób rozliczenia\***

Indywidualnie

**Przychód z pracy\*** ⓘ

Suma z poz. 52 i poz. 57 z PIT-37

PLN

Dalej

# rozliczenie podatku za 2022 rok – podatek hipotetyczny



<https://niskiepodatki-kalkulatorhpn.mf.gov.pl/pit-37-zeznanie-indywidualne>

**Przychód z pracy\*** ⓘ  
 PLN

**Dochody ze źródeł przychodów**

**Dochód podatnika\***  
 PLN

**Odliczenia od dochodu**

**Składki na ubezpieczenie społeczne**  
 PLN

**Odliczenia od dochodu** ⓘ  
 PLN

**Ulga odsetkowa** ⓘ  
 PLN

**Odliczenia mieszkaniowe** ⓘ  
 PLN

**Doliczenia do podatku**

**Doliczenia do podatku**  
 PLN

**Odliczenia od podatku**

**Ulga za wykszolenie uczniów** ⓘ  
 PLN

**Ulga - umowa aktywizacyjna** ⓘ  
 PLN

**Przystępująca ulga na dzieci**  
 PLN

**Inne ulgi**  
 PLN

**Wydatki mieszkaniowe** ⓘ  
 PLN

**Zobowiązanie podatkowe**

# od 1 stycznia 2022 r.:



Ulgi z grupy PIT-0 :

- Ulga na powrót
- Ulga dla rodzin 4+
- Ulga dla pracujących seniorów

Do ulg PIT-0 zaliczamy także ulgę dla młodych (wprowadzoną wcześniej).

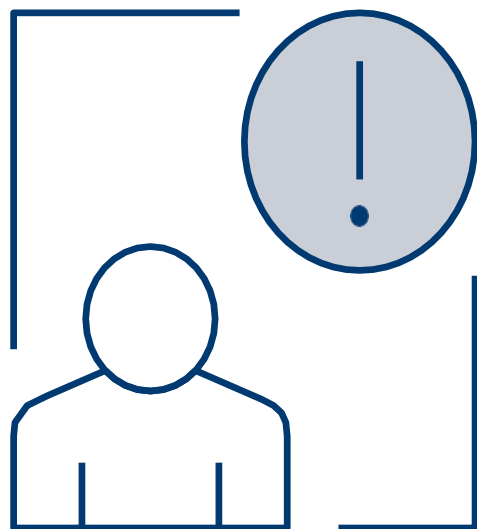


**od 1 lipca 2022 r.:**



Zakresem ulg PIT-0 zostały objęte zasiłki macierzyńskie.

# rozliczenie podatku za 2022 rok



W rozliczeniu podatku za rok 2022 roku podatnik, któremu przysługuje ulga z grupy PIT-0 uwzględni w przychodach zwolnionych z podatku (kwota 85.528 zł) również zasiłki macierzyńskie otrzymane w trakcie 2022 roku.

**od 1 stycznia 2022 r.:**



Zmiany w uldze rehabilitacyjnej (rozszerzenie zakresu jej stosowania).

Zmiany w preferencjach dla rodziców i osób samotnie wychowujących dzieci - tzw. ulga 1500.

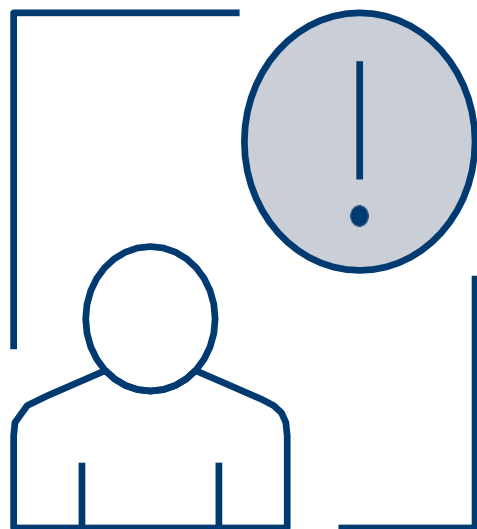
# od 1 lipca 2022 r.:



Zmiany w preferencjach dla rodziców i osób samotnie wychowujących dzieci

- przywrócenie preferencyjnego rozliczania się osoby samotnie wychowującej dziecko polegającego na obliczeniu podatku w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci,
- likwidacja tzw. ulgi 1500.

# rozliczenie podatku za 2022 rok



## Ważne !

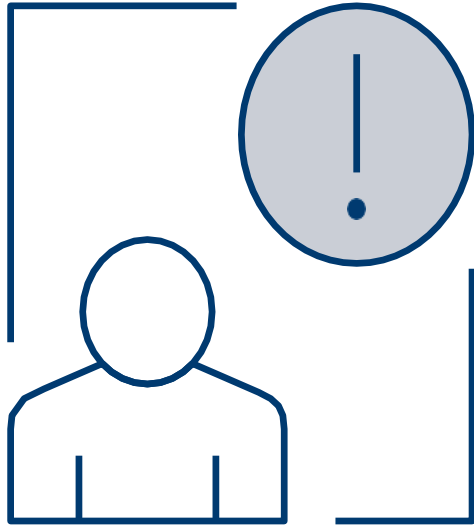
- zakres ulgi rehabilitacyjnej w 2022 roku został rozszerzony
- ulga rehabilitacyjna poza rehabilitacją leczniczą, obejmuje swoim zakresem również rehabilitację społeczną

**od 1 stycznia 2023 r.:**



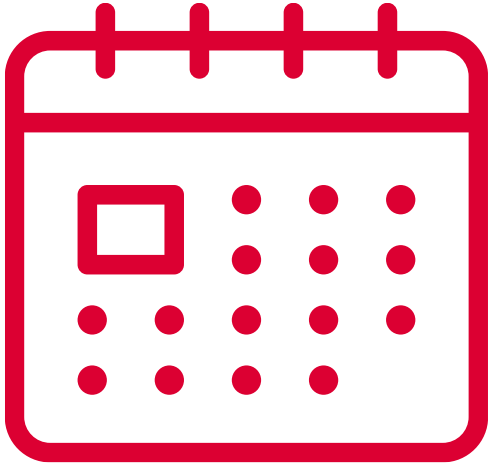
**Dochody z renty małoletniego są opodatkowane odrębnie.**

# rozliczenie podatku za 2022 rok



- renty małoletnich dzieci nie są kumulowane z dochodami rodzica
- dziecko jest podatnikiem z odrębną kwotą wolną od podatku wynoszącą 30.000 zł
- dochody z renty małoletniego należy rozliczyć w odrębnym zeznaniu składanym przez przedstawiciela ustawowego dziecka

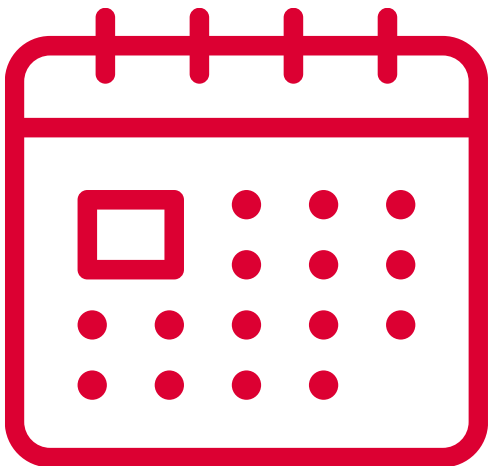
# Ujednolicenie terminu rozliczenia podatku PIT



W celu ujednolicenia terminu dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych rozliczających się w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych (w tym podatników będących przedsiębiorstwem w spadku), wydłużeniu ulega termin składania zeznań rocznych PIT-28 oraz PIT-28S do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.



# Ujednolicenie terminu rozliczenia podatku PIT



Rozliczenie podatku dochodowego PIT za 2022 rok można składać od 15 lutego 2023 roku do 2 maja 2023 roku.

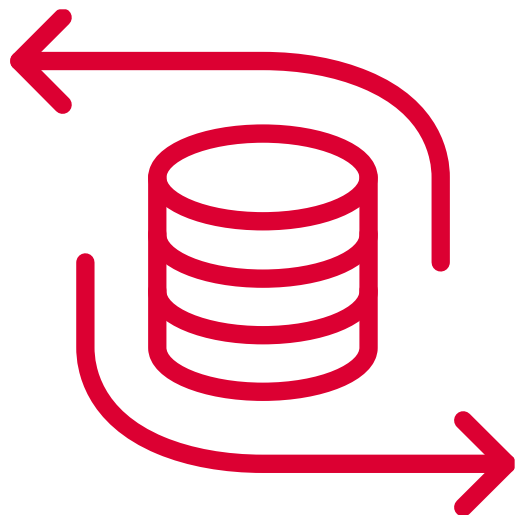
# Przekazanie podatku na Organizację Pożytku Publicznego (OPP) – rozliczenie roczne za 2022 rok



- przekazać można 1,5% podatku
- wniosek o przekazanie 1,5% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP) zawarty jest w zeznaniu podatkowym – wystarczy wpisać numer KRS wybranej organizacji pożytku publicznego oraz kwotę, jaką chcemy przekazać
- jeżeli dokonujemy rozliczenia rocznego, korzystając z usługi Twój e-PIT, w przygotowanym zeznaniu automatycznie zostanie wskazana OPP, na rzecz której przekazano podatek za 2021r.

# Podatek dochodowy od osób fizycznych wybrane zagadnienia

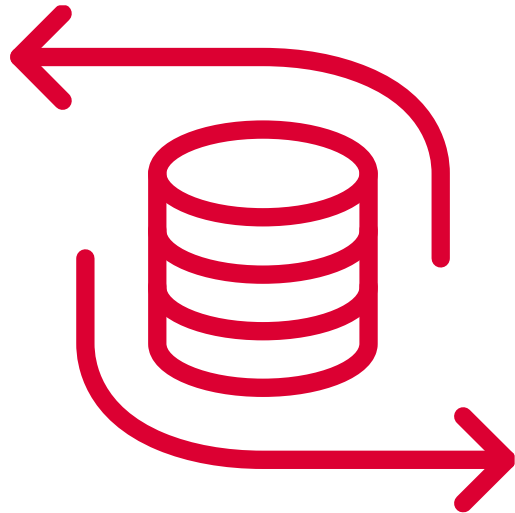
# Właściwość miejscowa w sprawach dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych



Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) płacony według skali podatkowej, liniowo lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych rozlicza się w urzędzie skarbowym właściwym według miejsca zamieszkania podatnika.

Miejsce zamieszkania nie musi pokrywać się z adresem zameldowania. Jeżeli osoba fizyczna jest zameldowana pod innym adresem niż zamieszkuje decyduje miejsce zamieszkania, a nie zameldowania.

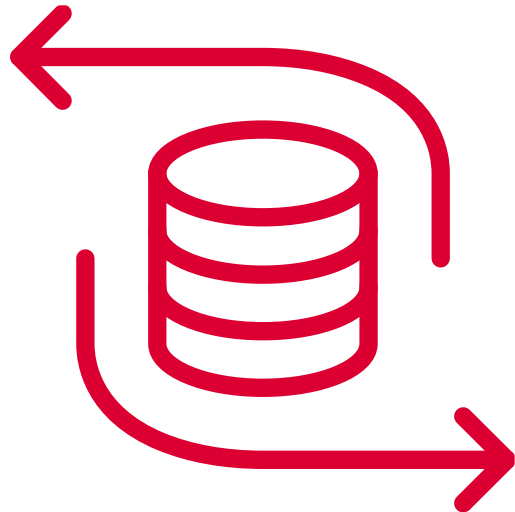
# Opodatkowanie najmu prywatnego w 2023 roku



Podstawową formą opodatkowania uzyskiwanych przychodów z najmu prywatnego jest ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

W przypadku wyboru opodatkowania najmu prywatnego ryczałtem brak obowiązku złożenia oświadczenia o wyborze opodatkowania w tej formie.

# Opodatkowanie najmu w 2023 roku

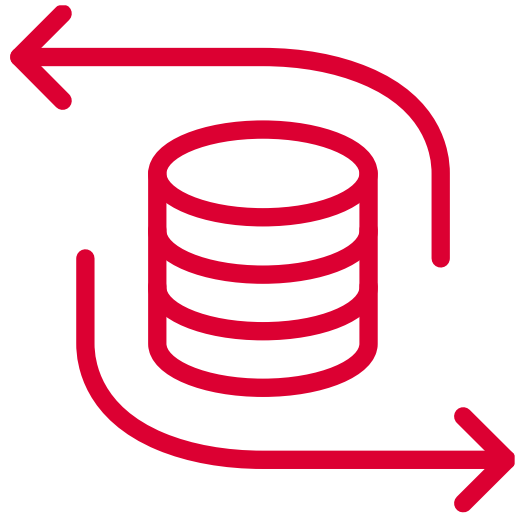


Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z tytułu najmu wynosi:

- 8,5% przychodu do kwoty 100.000 zł oraz
- 12,5% przychodu od nadwyżki ponad 100.000 zł.

W przypadku osiągania przychodów z najmu przez małżonków, kwota 100.000 zł dotyczy łącznie obojga małżonków.

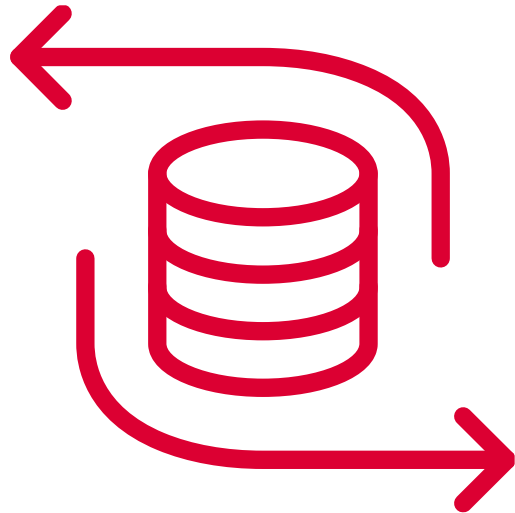
# Opodatkowanie najmu w 2023 roku



Uzyskany przychód można pomniejszyć o przysługujące odliczenia, np. z tytułu zapłaconych składek na własne ubezpieczenie społeczne, dokonanych darowizn, wydatków rehabilitacyjnych.

Wydatków tych nie można odliczyć, jeżeli zostały już odliczone (np. zapłacone składki na własne ubezpieczenie społeczne) od dochodu opodatkowanego według skali podatkowej.

# Opodatkowanie najmu w 2023 roku



Od 1 stycznia 2023 r. nie może zaliczać do kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych od budynków i lokali mieszkalnych.

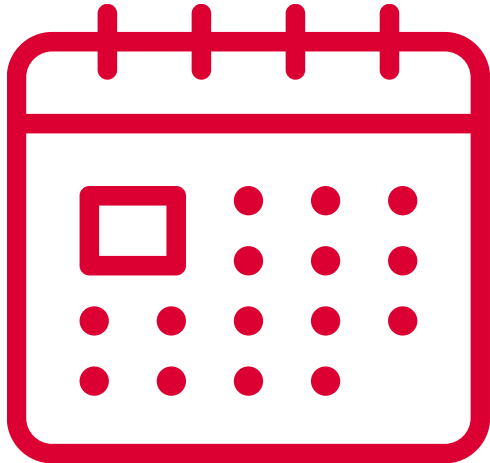
Dotyczy to zarówno podatników PIT, jak i CIT.



# **PIT-2 w 2023r.**

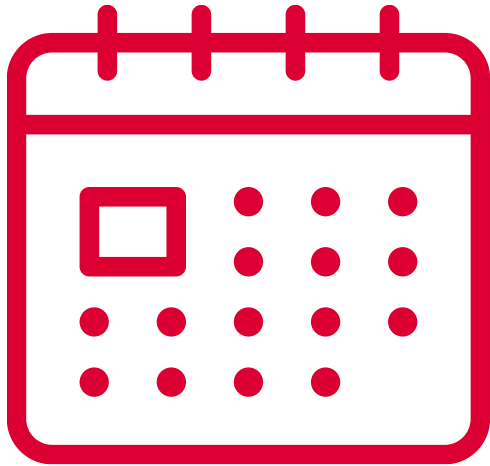
## **wybrane zagadnienia**

# Stosowanie kwoty wolnej od podatku w 2023 roku



Od 1 stycznia 2023r. podatnik może upoważnić do stosowania kwoty wolnej aż trzech płatników, składając im w tej sprawie stosowne oświadczenie.

# Stosowanie kwoty wolnej od podatku w 2023 roku

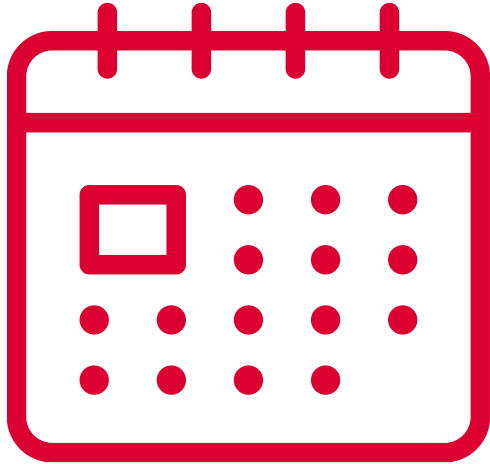


W oświadczeniu podatnik może wskazać:



- 1** — 1/12 kwoty zmniejszającej podatek = **300 zł**  
płatnik
- 2** — 1/24 kwoty zmniejszającej podatek = **150 zł**  
płatników
- 3** — 1/36 kwoty zmniejszającej podatek = **100 zł**  
płatników

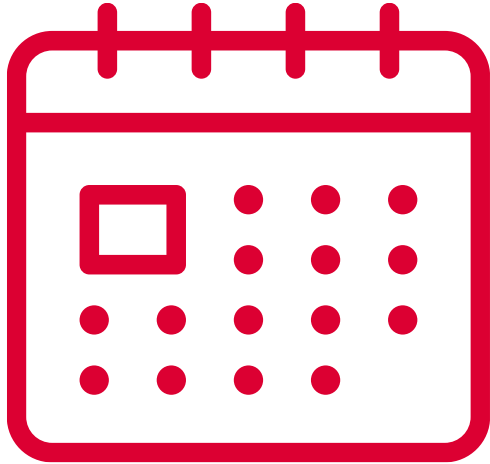
# Stosowanie kwoty wolnej od podatku w 2023 roku



Do stosowania omawianego zmniejszenia są upoważnieni wszyscy płatnicy, m.in:

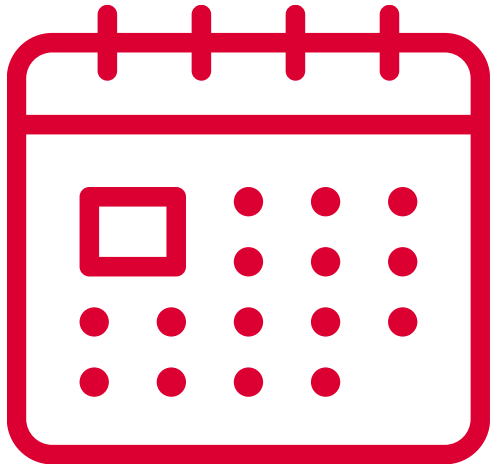
- zleceniodawcy,
- płatnicy wypłacający świadczenia z działalności wykonywanej osobiście,
- płatnicy pobierający zaliczki od dochodów z praw majątkowych.

# Stosowanie kwoty wolnej od podatku w 2023 roku



Płatnicy, dokonujący dotychczas pomniejszenia o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek „z urzędu” (w tym m.in. organy rentowe od wypłacanych emerytur i rent), są nadal zobligowani do stosowania tego pomniejszenia, chyba że podatnik złoży oświadczenie o innym podziale tej kwoty (1/24, 1/36) albo wniosek o rezygnację z tego pomniejszenia.

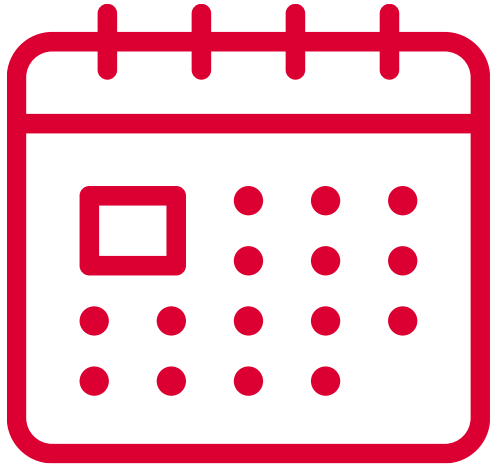
# Stosowanie kwoty wolnej od podatku w 2023 roku



Jeśli podatnik otrzymuje przychody od więcej niż jednego płatnika, to takie oświadczenie może złożyć tylko wówczas, jeśli:

- łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników nie przekracza  $1/12$  kwoty zmniejszającej podatek,
- w roku podatkowym podatnik nie skorzystał w pełnej wysokości z kwoty pomniejszenia, w tym nie złożył wniosku o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym.

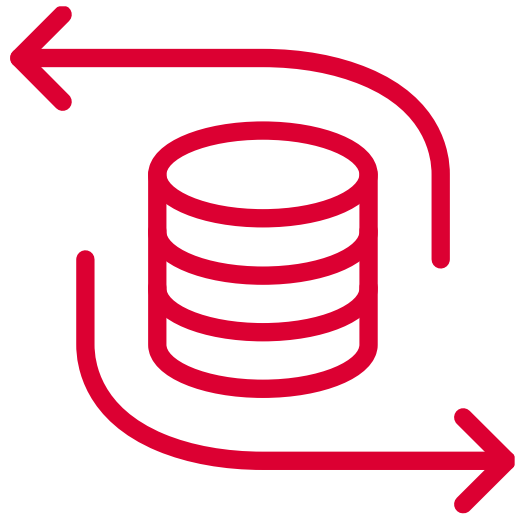
# Stosowanie kwoty wolnej od podatku w 2023 roku



W przypadku uzyskiwania przez podatnika w danym miesiącu przychodów z różnych tytułów u tego samego płatnika:

- płatnik stosuje pomniejszenie do łącznych przychodów uzyskiwanych u niego przez podatnika,
- kwota pomniejszenia nie może przekroczyć kwoty wskazanej w oświadczeniu złożonym przez podatnika.

# Zwolnienie płatnika z obowiązku poboru zaliczki na podatek w 2023 roku

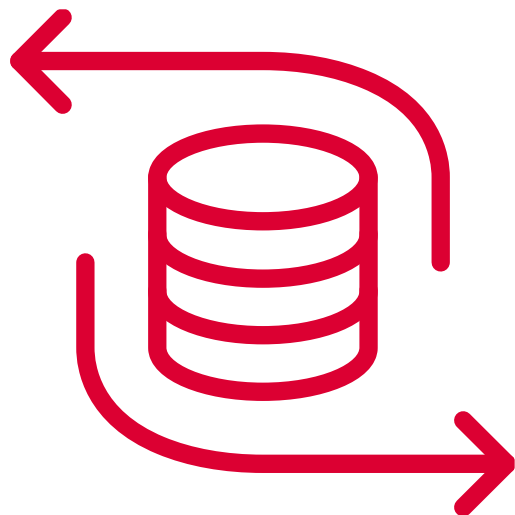


Od 1 stycznia 2023r. podatnik może, na swój wniosek, upoważnić płatnika do niepobierania w danym roku podatkowym zaliczek, jeśli przewiduje, że uzyskane przez niego dochody podlegające opodatkowaniu na skali podatkowej nie przekroczą w roku podatkowym kwoty **30.000 zł**, czyli kwoty wolnej od podatku.

Jeśli podatnik, który złożył wniosek, uzyska dochody powyżej tej kwoty, to płatnik będzie naliczał zaliczki, nie stosując już ich pomniejszenia o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek.



# Rezygnacja ze stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów w 2023 roku



Od 01.01.2023r. pracownik może złożyć wniosek o obliczanie zaliczek bez stosowania podwyższonych miesięcznych kosztów uzyskania przychodów wynoszących 300 zł.

# Uporządkowanie przepisów dotyczących oświadczeń i wniosków podatnika w 2023 roku



## Oświadczenia i wnioski :

- podatnik składa na piśmie albo w inny sposób przyjęty u płatnika,
- mogą być składane według wzoru udostępnionego przez Ministra Finansów w BIP albo wzoru sporządzonego przez pracodawcę,
- co do zasady, płatnik uwzględnia je najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał, a w przypadku organu rentowego - najpóźniej po drugim miesiącu, w którym je otrzymał,
- co do zasady, dotyczą także kolejnych lat podatkowych,

# Uporządkowanie przepisów dotyczących oświadczeń i wniosków podatnika w 2023 roku



Oświadczenia i wnioski :

- po ustaniu stosunku prawnego, pomija się oświadczenia i wnioski złożone uprzednio przez podatnika, z wyjątkiem wniosków o obliczanie zaliczek bez zastosowania zwolnienia od podatku (złożonych przez osobę, która nie ukończyła 26 lat) lub miesięcznych (podstawowych i podwyższonych) kosztów uzyskania przychodów, jak również wniosków o niestosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów,



# Uporządkowanie przepisów dotyczących oświadczeń i wniosków podatnika w 2023 roku



Oświadczenia i wnioski :

- wycofanie lub zmiana oświadczenia/wniosku następuje poprzez złożenie kolejnego oświadczenia/wniosku na piśmie.
- jeśli zmianie uległy okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki, podatnik powinien zmienić lub wycofać uprzednio złożony wniosek lub oświadczenie.
- oświadczenia i wnioski złożone przed 1 stycznia 2023 r. zachowują moc.



# Uporządkowanie przepisów dotyczących oświadczeń i wniosków podatnika w 2023 roku



Regulacje te dotyczą:

- oświadczenia w sprawie pomniejszania zaliczki o kwotę stanowiącą nie więcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek,
- oświadczenia składanego pracodawcy w sprawie szczególnego sposobu obliczania zaliczki w przypadku zamiaru opodatkowania dochodu na zasadach określonych dla małżonków albo osób samotnie wychowujących dzieci,
- wniosku o obliczanie zaliczek bez stosowania tzw. ulgi dla młodych lub bez kwotowych miesięcznych pracowniczych kosztów uzyskania przychodów (250 zł albo 300 zł),



# Uporządkowanie przepisów dotyczących oświadczeń i wniosków podatnika w 2023 roku



Regulacje te dotyczą:

- oświadczenia o spełnieniu warunku dla zastosowania podwyższonych miesięcznych kosztów uzyskania przychodów dla osób dojeżdżających do pracy z innej miejscowości (300 zł),
- wniosku o rezygnacji ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów.



# PIT-2 w 2023 roku

- nowa wersja formularza PIT-2, oznaczona numerem 9, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2023 r.
- PIT-2 w wersji 9 – jeden superformularz, w którym zebrano wszystkie oświadczenia i wnioski, które mogą wpłynąć na wysokość miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

WYPEŁNIĆ DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAM, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (z wyjątkiem płatnika) \_\_\_\_\_

**PIT-2**  
**OŚWIADCZENIA / WNIOSKI**  
podatnika  
dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych<sup>1)</sup>

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 / WNIOSEK**

5. Nazwa pełna płatnika \_\_\_\_\_

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

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 PŁATNIKOWI<sup>4)</sup> W SPRAWIE POMNIJENIA 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) 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 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 dohody za rok podatkowy w sposób przewidziany dla:  
 małżonków albo  osó 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<sup>8)</sup>,  
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<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 podróż

13. Niniejszym oświadczam, że:  
 wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

PIT-2 1a

**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 karniej za złożenie fałszywego oświadczenia

15. Niniejszym oświadczam, że:

- 
- wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

**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

**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 przez 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**

- Oświadczenia i wnioski według niniejszego wzoru mogą być złożone przez podatnika, jeśli nie zostały on oświadczeń i wniosków w inny sposób wskazany przez płatnika. Płatnik może wyznaczyć inny sposób przyjmowania oświadczeń i wniosków mających wpływ na obliczenie zaliczek na podatek (np. poprzez elektroniczny system kadrowo-płacowy).
- Oświadczenie w części C składa się z załączników, o których mowa w art. 32 ustawy oraz płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy (np. zeoświadczenia, zamawiającego dzieło).
- Zgodnie z art. 31b ustawy.
- Oświadczenie w części D składa się z rozliczeń spółdzielni produkcyjnej i innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną oraz organów egzekucyjnymu wypłacającemu za zakład pracy należności ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych lub podmiotów niedopiętymu następcą prawnym zakładu pracy, przejmującemu zobowiązania zakładu pracy wynikające ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych.
- Zgodnie z art. 31b ust. 3 i 4 ustawy.
- Oświadczenie w części E składa się z załączników, o których mowa w art. 32 ustawy, rozliczeń spółdzielni produkcyjnej oraz innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną.
- Zgodnie z art. 6 ust. 2 albo 4d ustawy.
- Niepotrzebnie skreślić.
- Zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 3 ustawy.
- Oświadczenie w części G składa się z płatnikowi wypłacającemu przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładowej i spółdzielczego stosunku pracy, z umów zezwolenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, oraz z zasiłku macierzyńskiego.
- Wniosek w części H składa się z płatnikowi wypłacającemu przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładowej i spółdzielczego stosunku pracy, z umów zezwolenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, oraz z zasiłku macierzyńskiego. Jeśli płatnikiem jest zakład pracy, można załączyć dwa kwadraty.
- Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy.
- Zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 1 lub 3 ustawy.
- Wniosek w części I może być złożony zakładów pracy, o którym mowa w art. 32 ustawy, lub płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy.
- Zgodnie z art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.
- Wniosek w części J może być złożony zakładów pracy, o którym mowa w art. 32 ustawy, rolniczej spółdzielni produkcyjnej i innym spółdzielni zajmującym się produkcją rolną oraz płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy (np. zeoświadczenia, zamawiającego dzieło).

PIT-2<sub>m</sub> 2/3PIT-2<sub>m</sub> 3/3

Oświadczenia i wnioski dotyczą również kolejnych lat podatkowych.

Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie lub wnioski, jeżeli zmieniły się okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczek 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 załączniki do oświadczenia w zakresie stosowania kwoty zmniejszającej podatek, to wypełnia część C. Przy czym w przypadku zmiany wcześniej złożonego 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:

- od więcej niż jednego płatnika, jeżeli:
  - łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników w tym miesiącu nie przekracza 1/12 kwoty zmniejszającej podatek oraz
  - 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;
- od tego samego płatnika z różnych tytułów, 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 zaliczek na podatek o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, do pomniejszania zaliczek 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 zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.



# **Ulga w podatku dochodowym od osób fizycznych dla osób do 26. roku życia**

# Ulga dla młodych



Ulga ta polega na zwolnieniu od podatku dochodowego od osób fizycznych przychodów z:

- pracy na etacie,
- osobiście wykonywanej działalności na podstawie umowy zlecenia,
- odbywania praktyki absolwenckiej,
- odbywania stażu uczniowskiego,
- zasiłku macierzyńskiego,

otrzymanych przez podatnika do ukończenia 26. roku życia, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528 zł.

Zwolnienie dotyczy przychodów, do których ma zastosowanie skala podatkowa i obowiązuje niezależnie od liczby umów lub liczby płatników.

# Ulga dla młodych



Od 1 lipca 2022 r. ulga obejmuje także przychody z zasiłku macierzyńskiego (zmianę w zakresie zasiłku macierzyńskiego stosuje się do przychodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r.).

O zastosowaniu ulgi dla młodych decyduje łączne spełnienie warunków dotyczących:

- wieku podatnika,
- rodzaju przychodów (w tym zasad opodatkowania),
- limitu przychodów,
- momentu uzyskania przychodów.



# Ulga dla młodych



Z ulgi dla młodych mogą skorzystać osoby, które nie ukończyły 26. roku życia.

Warunek wieku musi być spełniony na moment uzyskania przychodów.

Prawo do ulgi dla młodych – przy spełnieniu pozostałych warunków – przysługuje podatnikowi włącznie z dniem 26. urodzin.



# Ulga dla młodych



Przychodów objętych ulgą nie wlicza się do podstawy obliczenia zaliczek na podatek w trakcie roku i do podstawy obliczenia podatku w rocznym zeznaniu podatkowym. Zasadę tę stosuje się zarówno do płatników (np. zakładów pracy, zleceniodawców), jak i podatników, którzy samodzielnie obliczają podatek (zaliczki na podatek).



# Ulga dla młodych



Stosowanie ulgi przez płatnika nie wymaga żadnych działań ze strony podatnika. Ulga dla młodych działa z mocy ustawy. Podatnik nie składa w tej sprawie żadnego oświadczenia czy wniosku swojemu płatnikowi (np. pracodawcy).



Pisemny wniosek podatnik składa tylko wówczas, gdy spełnia warunki do ulgi i nie chce, aby płatnik stosował ulgę przy poborze zaliczek. Podatnik składa go bezpośrednio płatnikowi (odrębnie za każdy rok podatkowy). Płatnik stosuje wniosek najpóźniej od następnego miesiąca po jego otrzymaniu.

# Ulga dla młodych

Oświadczenie można złożyć np. przy wykorzystaniu formularza PIT-2.

<b>H. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI<sup>11)</sup> O NIESTOSOWANIE ULGI DLA MŁODYCH<sup>12)</sup> LUB PRACOWNICZYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW<sup>13)</sup></b> <small>(w poz. 16 i 17 należy zaznaczyć właściwy(-e) kwadrat(-y))<sup>11)</sup></small>	
16. Niniejszym wnoszę 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



Złożenie wniosku może uchronić podatnika przed koniecznością dopłaty podatku w rozliczeniu rocznym, w sytuacjach gdy w trakcie roku uzyskuje on przychody od różnych płatników, z których każdy ma prawo do zastosowania ulgi zgodnie z ustawą.

# Ulga dla młodych



Limit ulgi to maksymalna kwota przychodów, które są objęte zwolnieniem, czyli 85.528 zł.

W przypadku osób, które pozostają w związku małżeńskim – niezależnie od sposobu rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem)

– limit w wysokości 85.528 zł przysługuje odrębnie podatnikowi oraz małżonkowi.





# Ulga dla młodych



Niewykorzystana przez jednego z małżonków część limitu z danego roku nie podlega rozliczeniu w ramach limitu, który przysługuje drugiemu małżonkowi, ani nie zwiększa limitu przysługującego (podatnikowi albo małżonkowi) w kolejnych latach (tzn. ulga „nie przechodzi” na następne lata).



# Ulga dla młodych



## *Rozliczenie ulgi na dzieci*

Składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, zapłacone przez podatnika od przychodów objętych ulgą (choć nie podlegają odliczeniu), uwzględnia się przy ustalaniu różnicy między kwotą przysługującego odliczenia z tytułu ulgi na dzieci a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym (tzw. dodatkowy zwrot).



# Ulga dla młodych

## *Rozliczenie ulgi na dzieci*



W konsekwencji, jeżeli podatnik w roku podatkowym uzyskał przychody objęte ulgą, to nawet w sytuacji gdy nie płaci podatku dochodowego (bo nie uzyskał innych przychodów, które podlegają opodatkowaniu według skali podatkowej), ma prawo do „dodatkowego zwrotu” z tytułu ulgi na dzieci do wysokości składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, jakie zapłacił z własnych środków od przychodów objętych ulgą.



# Ulga dla młodych



Uzyskanie przychodów, które w całości są objęte ulgą, samo w sobie nie oznacza obowiązku złożenia zeznania podatkowego przez podatnika (PIT-36 albo PIT-37) - uzyskanie wyłącznie przychodów, które w całości objęte są ulgą, nie nakłada obowiązku złożenia zeznania rocznego.



# Ulga dla młodych



Obowiązek złożenia zeznania podatkowego przez podatnika (PIT-36 albo PIT-37) powstaje, gdy np. podatnik:

- oprócz przychodów objętych ulgą uzyskał dochody, które podlegają opodatkowaniu na ogólnych zasadach według skali podatkowej,
- ubiega się o zwrot nadpłaconego podatku,
- ma obowiązek doliczyć do dochodu lub podatku kwoty uprzednich odliczeń, do których utracił prawo.

# Ulga dla młodych



Jeżeli podatnik składa zeznanie (PIT-36, PIT-37), to wykazuje w nim również przychody objęte ulgą.



Ma to charakter informacyjny i służy temu, aby prawidłowo wypełnić pozostałe pozycje zeznania z uwagi na wskazane wcześniej zależności między ulgą a kosztami uzyskania przychodów, składkami na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, a także ulgą na dzieci.

# Ulga dla młodych



## *Uwaga!*

Składki na ubezpieczenie społeczne, które podatnik zapłacił od przychodu zwolnionego nie podlegają odliczeniu od dochodu.



Składki na ubezpieczenie zdrowotne od 1 stycznia 2022 roku w ogóle nie podlegają odliczeniu.

Obie składki można jednak wykorzystać do „dodatkowego zwrotu” z tytułu ulgi na dzieci.

# Ulga dla młodych



## Pytania i odpowiedzi

Mam 25 lat, jestem na zwolnieniu lekarskim i pobieram z tego tytułu zasiłek chorobowy. Czy ten przychód podlega opodatkowaniu?



Tak. Zwolnione z opodatkowania są wyłącznie przychody ze stosunku pracy, z umowy zlecenia, świadczenia z tytułu odbywania praktyk absolwenckich, z tytułu staży uczniowskich oraz zasiłków macierzyńskich. Zasiłek chorobowy, który otrzymujesz stanowi przychód z innych źródeł i nie korzysta ze zwolnienia z podatku.



# Ulga dla młodych



## Pytania i odpowiedzi

Mam 24 lata , podpisałam umowę zlecenia na kwotę 200 zł, która podlega opodatkowaniu ryczałtowemu. Czy mogę skorzystać z ulgi dla młodych?



Nie. Zwolnienie dla młodych nie ma zastosowania do przychodów opodatkowanych podatkiem zryczałtowanym.

# Ulga dla młodych



## Pytania i odpowiedzi

Czy po przekroczeniu progu zwolnienia 85 528 zł mój pracodawca zastosuje do zaliczki stawkę 12% czy od razu 32%?



Po przekroczeniu progu zwolnienia w pierwszej kolejności pracodawca stosuje stawkę 12%.

# Ulga dla młodych



## Pytania i odpowiedzi

**Mam 25 lat, mieszkam za granicą, będę w Polsce zatrudniona na podstawie umowy o pracę, czy mogę skorzystać z ulgi dla młodych?**

**Tak, skorzystasz z ulgi dla młodych, ponieważ zwolnienie obejmuje również przychody uzyskane na podstawie umowy o pracę przez osoby, które nie mają w Polsce miejsca zamieszkania (nierezydentów).**



# **Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci w 2023r. – wybrane zagadnienia**

# Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci

## w 2023 roku



Preferencja polega na obliczeniu podatku w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci.



Dzięki takiemu sposobowi obliczenia podatku kwota wolna od podatku wynosząca od 1 stycznia 2022 roku 30.000 zł będzie realizowana dwukrotnie ( $2 \times 30.000 \text{ zł} = 60.000 \text{ zł}$ ), analogicznie jak przy wspólnym opodatkowaniu małżonków.

# Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci

w 2023 roku



Z preferencyjnego opodatkowania dochodów może skorzystać rodzic lub opiekun prawny, będącym: panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem, osobą, w stosunku do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów, lub osobą, której małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności.



Z preferencyjnego opodatkowania dochodów jako osoba samotnie wychowująca dzieci może skorzystać **tylko jeden z rodziców lub opiekunów prawnych dziecka.**

# Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci w 2023 roku



Preferencje mogą zastosować osoby samotnie wychowujące dzieci:

- małoletnie,
- pełnoletnie, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- pełnoletnie, do ukończenia 25. roku życia, uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe, obowiązujących w Polsce oraz w innym państwie, jeżeli w roku podatkowym dzieci te nie uzyskały:

# Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci w 2023 roku



- dochodów opodatkowanych według skali podatkowej, z wyjątkiem renty rodzinnej, lub
- dochodów opodatkowanych 19% podatkiem z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, udziałów (akcji) lub pochodnych instrumentów finansowych, lub
- przychodów zwolnionych od podatku w ramach tzw. ulgi dla młodych i ulgi na powrót  
– w łącznej wysokości przekraczającej 12-krotność kwoty renty socjalnej, w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego (**16.061,28 zł** w 2022 roku).



# Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci

## w 2023 roku



W zeznaniu nie wykazuje się dochodów uzyskanych przez:

- małoletnie dziecko z pracy, stypendiów, renty rodzinnej oraz dochodów z przedmiotów oddanych mu do swobodnego użytku – takie dochody są rozliczane w odrębnym zeznaniu wypełnianym na imię i nazwisko dziecka,



- pełnoletnie dziecko – ono rozlicza się samodzielnie w odrębnym zeznaniu podatkowym.

# Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci

w 2023 roku



Nie przysługuje prawo do skorzystania z tej preferencji, w przypadku gdy:

- podatnik wychowuje wspólnie co najmniej jedno dziecko z drugim rodzicem albo opiekunem prawnym, w tym również, gdy wobec dziecka sprawuje opiekę naprzemienną, i zarówno podatnikowi, jak i drugiemu rodzicowi zostało ustalone świadczenie wychowawcze zgodnie z przepisami ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (tzw. 500+),
- podatnik za dany rok podatkowy swoje dochody rozlicza wspólnie z małżonkiem, również jako wdowa lub wdowiec.

# Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci

## w 2023 roku



Ulga może być zastosowana już w trakcie roku, ale ostatecznego jej rozliczenia dokonuje się w zeznaniu rocznym.



Podatnik może w trakcie roku złożyć płatnikowi oświadczenie o zamiarze opodatkowania dochodów w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Pozwoli to na zrealizowanie dodatkowej kwoty wolnej już w trakcie roku.

# Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci w 2023 roku

Oświadczenie można złożyć np. przy wykorzystaniu formularza PIT-2.

## 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 łączą się z moimi dochodami<sup>8)</sup>,
- 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<sup>8)</sup>

11. Niniejszym oświadczam, że:

wycofuję uprzednio złożone oświadczenie

# Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci w 2023 roku

Obliczenie preferencyjnego podatku w rocznym zeznaniu podatkowym:

- 1) wykazane dochody należy podzielić na pół,
- 2) obliczyć od nich podatek według skali podatkowej,
- 3) obliczony podatek pomnożyć przez 2.

Przykładowe wyliczenie:

Wysokość dochodu w zł osoby samotnie wychowującej dzieci	Wysokość podatku w zł
80 000	$80\ 000 \div 2 = 40\ 000$ $40\ 000 \times 12\% - 3600 = 1200$ $1200 \times 2 = \mathbf{2400}$
150 000	$150\ 000 \div 2 = 75\ 000$ $75\ 000 \times 12\% - 3600 = 5400$ $5400 \times 2 = \mathbf{10\ 800}$

# Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci w 2023 roku

Więcej informacji można znaleźć w poradniku „Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci”.

[https://www.podatki.gov.pl/media/8734/np\\_przewodnik\\_p\\_referencyjne\\_rozliczenie\\_dochodow\\_osob\\_samotnie\\_wychowujacych\\_dzieci\\_ver\\_1\\_2.pdf](https://www.podatki.gov.pl/media/8734/np_przewodnik_p_referencyjne_rozliczenie_dochodow_osob_samotnie_wychowujacych_dzieci_ver_1_2.pdf)



**Niskie podatki**  
poradnik

ZASADY OBOWIĄZUJĄCE W 2022 ROKU

**Przewodnik dla podatnika**  
Preferencyjne rozliczenie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci

Ministerstwo Finansów

Ministerstwo Finansów / gov.pl/finanse / gov.pl/kas

1

# Wybrane zmiany dotyczące rozliczeń podatku dochodowego w 2023r.

# Odpowiedzialność płatnika w 2023 roku



Płatnik nie będzie ponosił odpowiedzialności w przypadku, gdy zaniżenie lub nieujawnienie przez niego podstawy opodatkowania wynikało z zastosowania złożonych przez podatnika wniosków lub oświadczeń, mających wpływ na obliczenie zaliczki.



# Wybrane źródła informacji na temat zmian prawa podatkowego



**Strony internetowe:**

**[podatki.gov.pl](https://podatki.gov.pl)**

**[wiecejwportfelach.gov.pl](https://wiecejwportfelach.gov.pl)**



**Znajdują się tam m.in.:**

**Poradniki i publikacje  
związane z Niskimi podatkami**

**Kalkulatory podatkowe**

**Bazy pytań i odpowiedzi**

**Informacje o ulgach, odliczeniach,  
stawkach i limitach**

**Instrukcje, jak złożyć dokument elektronicznie**

**Aplikację i inne narzędzia  
służące do wysyłania dokumentów**



## Niskie Podatki

- kalkulator, poradniki, pytania i odpowiedzi

[Dowiedz się więcej](#)

## Wybierz podatek

### PIT



Tu rozliczysz podatek dochodowy od osób fizycznych. Informacje o ulgach, odliczeniach, stawkach i limitach

### CIT



Tu rozliczysz podatek dochodowy od osób prawnych. Informacje o ulgach, stawkach i limitach

### VAT



Tu rozliczysz podatek od towarów i usług. Informacje o ulgach, stawkach i limitach

### Akcyza



Podatek od niektórych rodzajów wyrobów. Informacje o stawkach, znakach akcyzy, EMCS

### Cło



Informacje dla osób fizycznych, przedsiębiorców, taryfy celne, ograniczenia przywozu i wywozu towaru, zwolnienia

### PCC, SD



Tu rozliczysz podatek od czynności cywilnoprawnych oraz podatek od spadków i darowizn. Ulgi, podliczenia, stawki i limity

### Podatki i opłaty lokalne



Podatki: od nieruchomości, środków transportowych, rolny, leśny. Opłaty: targowa, miejscowa, uzdrowskowa, reklamowa, od posiadania psów. Stawki i zwolnienia

### Inne podatki



Podatek od gier hazardowych, produkcji okrętowej, tonażowy, od wydobycia niektórych kopalin, od niektórych instytucji finansowych, od sprzedaży detalicznej, opłata skarbową





#WięcejWPortfelach #NiskiePodatki

# Niskie podatki to obniżenie stawki PIT z 17 do 12 proc.

[odkryj więcej →](#)

„Od 1 lipca wprowadzamy w Polsce Niskie Podatki. To, co od stycznia 2022 było korzystne, pozostaje: wysoka kwota wolna od podatku i wysoki próg podatkowy nadal będą poprawiać sytuację milionów Polaków. To, co wywoływało kontrowersje, poprawiamy. Nowe rozwiązania będą **powszechne, systemowe i bardziej przewidywalne**. Proponujemy obniżkę stawki PIT aż o 5 punktów procentowych, z 17 do 12 proc. Prawdziwą skalę zmian Polacy odczują w rozliczeniu rocznym już za 2022 rok”.



**Mateusz Morawiecki**  
Prezes Rady Ministrów



## Interpretacje indywidualne

wnioski można składać:

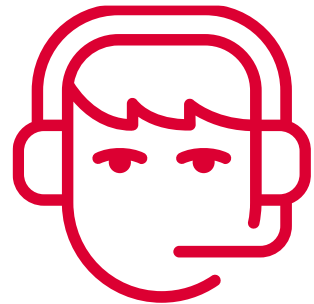
**papierowo:**

**Krajowa Informacja Skarbowa  
ul. Teodora Sixta 17,  
43-300 Bielsko-Biała**

**elektronicznie:**

**ePUAP: /KIS/wnioski**

na platformie ePUAP znajduje się interaktywny (edytowalny) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej (ORD-IN)



### **Infolinia KIS**

**22 330 03 30 (z telefonów komórkowych)**

**801 055 055 (z telefonów stacjonarnych)**

**+48 22 330 03 30 (z zagranicy)**



e-Urząd Skarbowy



Zawsze otwarty, w zasięgu ręki

**Twój e-US**



# e-Urząd Skarbowy



- ponad 20 usług KAS w jednym miejscu
- załatwianie spraw z dowolnego miejsca, 24/7
- powiadomienia (SMS, e-mail) o nowym piśmie
- zaświadczenia z urzędu skarbowego bezpłatnie i od ręki
- serwis przyjazny dla obcokrajowców – w wersji angielskiej i ukraińskiej

# Dziękuję za uwagę

