

## **INSTRUKCJA WYPEŁNIENIA DRUKU PIT-2(9) w roku 2023**

Druk PIT-2 składamy pracodawcy aby wiedział, w jaki sposób ma opodatkować nasze wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę. Należy pamiętać, iż PIT-2 jest drukiem urzędowym i złożone na nim oświadczenia są składane pod rygorem karnym (poświadczanie nieprawdy). Dodatkowo złożenie błędnych lub fałszywych informacji przez pracownika może skutkować kontrolą z Urzędu Skarbowego i koniecznością zapłaty niezapłaconego lub nienależnie zwróconego podatku wraz z odsetkami oraz naraża pracodawcę na konsekwencje karno-skarbowe.

Na samej górze wpisujemy swój NIP lub PESEL (lepiej PESEL) (poz. 1)

### **Część A: Dane pracownika. (poz. 2-4)**

Imię (jedno), nazwisko (*jeśli są dwa nazwiska to oba z myślnikiem*), data urodzenia.

### **Część B: Dane pracodawcy. (poz. 5)**

Tu wpisujemy pełną nazwę zakładu pracy, gdzie jesteśmy zatrudnieni i do którego składamy wypełniane właśnie oświadczenie.

#### Przykłady:

Jeśli jesteśmy zatrudnieni w spółce to XYZ spółka (*i tu jaka spółka, np. z o.o.*)

Jeśli jesteśmy zatrudnieni u prywatnego przedsiębiorcy to pełna nazwa będzie XYZ Jan Kowalski.

### **Część C: Rozliczenie kwoty wolnej od podatku. (poz. 6-7)<sup>1</sup>**

Od 2022 roku kwota wolna od podatku wynosi 30 000 zł.

*Oznacza to, że możemy zarobić 30 000 zł i nie zapłacimy od tej kwoty ani złotówki podatku. Z racji, iż podatek dochodowy rozliczamy w skali rocznej (bo raz do roku składamy zeznanie podatkowe) pracodawca nie będzie liczył, kiedy przekroczymy kwotę wolną ale zamiast tego odejmuje co miesiąc określoną kwotę zwaną kwotą zmniejszającą podatek.*

Przykład wyliczenia podatku, gdyby nie było kwoty wolnej: moje wynagrodzenie wynosi 2 000 zł brutto (dla uproszczenia pomiję składki ZUS).

Podatek wyniesie  $2\,000\text{ zł} * 12\% = 240\text{ zł}$ .

---

<sup>1</sup> Art. 31b ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.



roningroup

RONIN GROUP SP. Z O.O.  
BIURO RACHUNKOWE

Dorota Nowocień.  
TEL. +48 664 125 649  
ksiegowosc@ronin-group.pl

[www.ronin-group.pl](http://www.ronin-group.pl)

Kwota zmniejszająca podatek jest to nic innego jak podatek, jaki trzeba byłoby zapłacić od kwoty wolnej.  
Czyli  $30\,000\text{ zł} * 12\% = 3\,600\text{ zł}$ .

Jak napisane jest wcześniej – pracodawca rozlicza nasze wynagrodzenie osobno dla każdego miesiąca, a kwota 30 000 zł dotyczy całego roku. Dlatego pracodawca nasz podatek obniży o  $1/12$  kwoty zmniejszającej podatek czyli  $3\,600\text{ zł} / 12\text{ miesięcy} = 300\text{ zł}$ .

Wracając do przykładu z rozliczeniem kwoty wolnej: nasz pracodawca rozliczy nas w ten sposób:

$2\,000\text{ zł}$  (nasze wynagrodzenie brutto) \* 12% - 300 zł (1/12 kwoty zmniejszającej podatek). Czyli nie będziemy mieć nic potrącone podatku (bo zaliczka na podatek dochodowy nie może być ujemna).

Inny przykład: Wynagrodzenie brutto wynosi 5 000 zł. Podatek wynosi zatem  $5\,000\text{ zł} * 12\% = 600\text{ zł}$ . Pracodawca odejmie kwotę 300 zł jako kwotę zmniejszającą podatek. Zatem ostatecznie pracodawca potrąci nasze wynagrodzenie o 300 zł podatku ( $600\text{ zł} - 300\text{ zł} = 300\text{ zł}$ ).

Do końca 2022 roku tylko jeden pracodawca mógł rozliczać nam kwotę zmniejszającą podatek (czyli odjąć od wyliczonego podatku 300 zł). Jeśli mieliśmy kilku pracodawców to kolejni już nie mogli tego zrobić, dlatego przy jednakowym wynagrodzeniu u dwóch pracodawców nasza pensja netto będzie różniła się o 300 zł.

Od 2023 roku możemy wskazać 3 pracodawców, których upoważnimy do rozliczenia kwoty zmniejszającej podatek.

**UWAGA!!!!** Pracownik nie może u 3 pracodawców wskazać  $3 * 300\text{ zł}$  tylko łącznie u wszystkich pracodawców musi mieć 300 zł.

Przykłady:

Mam 3 pracodawców. Mogę wybrać takie konfiguracje:

Pracodawca 1	Pracodawca 2	Pracodawca 3
300,00 zł	0	0
150,00 zł	150,00 zł	0
100,00 zł	100,00 zł	100,00 zł

Mam 2 pracodawców. Mogę wybrać takie konfiguracje:

Pracodawca 1	Pracodawca 2
300,00 zł	0
150,00 zł	150,00 zł

W tej części można również wycofać uprzednio złożony wybór w poz. 7 (na przykład jeśli podejmę pracę u kolejnego pracodawcy i nie chcę, żeby pracodawca mi rozliczał całe 300 zł tylko mniej)

Ronin Group sp. z o.o. jest podmiotem zarejestrowanym w XIV Wydziale Gospodarczym Sądu Rejonowego m. st. Warszawy. NIP 9482607193, REGON 364866708, KRS nr 0000624912. Kapitał zakładowy 15.000 zł.

Polub nasz fanpage: <https://www.facebook.com/podatekodpodatku>



**roningroup**

**RONIN GROUP SP. Z O.O.**  
BIURO RACHUNKOWE

Dorota Nowocien.  
TEL. +48 664 125 649  
ksiegowosc@ronin-group.pl

[www.ronin-group.pl](http://www.ronin-group.pl)

**UWAGA:** jeśli posiadam działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych (czyli 12% i 32% i składam zielony PIT-36) żaden z moich pracodawców nie może rozliczyć kwoty zmniejszającej podatek ponieważ rozliczam ją w zaliczkach na podatek dochodowy z działalności gospodarczej.

*Jeśli nie złożę prawidłowo tego oświadczenia (na przykład upoważnię 3 pracodawców do rozliczania kwoty wolnej w pełnej wysokości 300 zł) to dostanę co miesiąc więcej „na rękę” ale czeka mnie duża dopłata w rozliczeniu rocznym.*

**Część D:** tę część wypełniamy, jeśli nasze wynagrodzenie jest wypłacane przez (poz. 8-9):<sup>2</sup> rolniczą spółdzielnię produkcyjną, organ egzekucyjny wypłacający wynagrodzenie za pracodawcę lub przez podmiot niebędący następcą prawnym pracodawcy przejmujący jego zobowiązania.

**Część E: Wspólne rozliczenie roczne z małżonkiem lub gdy samotnie wychowujemy dziecko.**<sup>3</sup> (poz. 10-11)

Jeśli moje dochody przekroczą 120 000 zł a mój małżonek (lub dziecko) w ogóle nie pracuje lub jego dochody nie przekroczą 120 000 zł rocznie mogę upoważnić pracodawcę do naliczania mojej zaliczki na podatek dochodowy w wysokości 12% zamiast 32%. Jeżeli utraciłem prawo do wspólnego rozliczenia z małżonkiem lub dzieckiem wycofuję oświadczenie.

Uwaga: aby móc się wspólnie rozliczyć z dzieckiem, dziecko nie może zarobić więcej niż 16 061,28 zł<sup>4</sup>

*Plusy: dostanę co miesiąc więcej „na rękę”.*

*Minusy: jeśli współmałżonek zarobi więcej niż 120 000 zł lub w konfiguracji, że współmałżonek nie zarobi nic a ja zarobię więcej niż 240 000 zł to czeka mnie dopłata podatku w II progu 32%. Podobna dopłata może mieć miejsce, jeśli moje dziecko zarobi więcej niż 16 061,28 zł.*

**Część F: Jeśli mieszkamy w innej miejscowości, niż jest położony zakład pracy.** (poz. 12-13)<sup>5</sup>

Wypełniamy, jeśli nasze miejsce zamieszkania jest w innej miejscowości niż zakład pracy a pracodawca nie wypłaca dodatku za rozłąkę (składnik wynagrodzenia, zapisy odnośnie jego wypłacania powinny być zawarte w Regulaminie Wynagradzania zakładu pracy).

<sup>2</sup> Art. 42e ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

<sup>3</sup> Art. 6 ust. 2 oraz art. 6 ust. 4c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

<sup>4</sup> Art. 6 ust. 4e ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

<sup>5</sup> Art. 22 ust. 2 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych



roningroup

RONIN GROUP SP. Z O.O.  
BIURO RACHUNKOWE

Dorota Nowocień.  
TEL. +48 664 125 649  
ksiegowosc@ronin-group.pl

[www.ronin-group.pl](http://www.ronin-group.pl)

Zaznaczenie tej opcji pozwala pracodawcy na zastosowanie wyższych kosztów uzyskania przychodów (300 zł zamiast 250 zł) co w konsekwencji podwyższy wysokość mojej wypłaty netto.

Jeśli się przeprowadziłem i mieszkam w tym samym mieście, co mam zakład pracy, wycofuję uprzednio złożone oświadczenie (poz. 13)

### **Część G: dotyczy wskazania, z jakich ulg chce skorzystać pracownik. (poz. 14-15)**

Od 2022 roku mam 3 nowe ulgi. Wszystkie z nich dotyczą przychodów uzyskanych z etatu, umów – zlecenia, działalności gospodarczej oraz zasiłku macierzyńskiego łącznie w kwocie nie wyższej niż 85 528 zł rocznie (nie oddzielnie dla etatu 85 528 zł, dla zlecenia kolejne 85 528 zł itd.)

#### Ulga na powrót:<sup>6</sup>

dotyczy osób posiadających obywatelstwo polskie/UE/EOG lub Kartę Polaka, które najpierw przez minimum 5 lat mieszkały w Polsce, potem przez minimum 3 lata mieszkały za granicą (i rozliczały się za granicą) a w 2022 roku wróciły na stałe do Polski.

Ulgę można zastosować raz, to znaczy, jeśli zastosujemy ulgę, ponownie wyjedziemy za granicę i wrócimy za 3 lata to nie będzie można powtórnie z niej skorzystać.

Do wskazania okresu, w jakim mamy rozliczać ulgę należy przyjąć najpierw rok bazowy (*jeśli przeprowadziliśmy się do Polski w 2022 roku to naszym bazowym rokiem może być 2022 lub 2023*). Ulgę rozliczymy wtedy przez rok bazowy + 3 następne lata.

Przykład: rok bazowy 2022, ulgę rozliczamy za lata 2022, 2023, 2024, 2025.

Przykład: rok bazowy 2023, ulgę rozliczamy za lata 2023, 2024, 2025, 2026.

#### Ulga 4+<sup>7</sup>

dotyczy podatnika, który przez przynajmniej jeden dzień w roku sprawował władzę rodzicielską nad minimum 4 dziećmi.

Przykład: Mam 3 dzieci. 31.12.2022 urodziło mi się czwarte dziecko. Mam prawo do skorzystania z ulgi za 2022 rok.

Przykład: Mam 4 dzieci. W lutym 2022 najstarsze dziecko skończyło studia. Nadal za 2022 rok mam prawo do skorzystania z ulgi.

Przykład: Mam 4 dzieci. W czerwcu 2022 sąd umieścił jedno moje dziecko w pieczy zastępczej. Nie mam prawa do ulgi za 2022 rok. Jeśli mój pracodawca stosował dla mnie ulgę to muszę go poinformować o utracie prawa do tej ulgi (zaznaczyć poz. 15)

<sup>6</sup> Art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

<sup>7</sup> Art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych



**roningroup**

**RONIN GROUP SP. Z O.O.**  
BIURO RACHUNKOWE

Dorota Nowocień.  
TEL. +48 664 125 649  
ksiegowosc@ronin-group.pl

[www.ronin-group.pl](http://www.ronin-group.pl)

### Ulga dla pracujących seniorów<sup>8</sup>

dotyczy podatników, którzy nabyli prawo do emerytury ale zrezygnowali z jej pobierania.

*Tutaj warto sobie odpowiedzieć na pytanie, ile wynosi moja emerytura oraz ile wynosi moja pensja i czy rezygnacja z pobierania emerytury na rzecz zwolnienia z opodatkowania jest opłacalna. Na podatku oszczędzi się  $85\,528\text{ zł} * 12\% - 3\,600\text{ zł} = 6\,663\text{ zł}$  rocznie.*

### **Część H: ulga dla młodych i koszty pracownicze (poz. 16-17)**

#### Ulga dla młodych<sup>9</sup>

Co do zasady osoby do 26 roku życia są ustawowo zwolnione z podatku dochodowego do kwoty 85 528 zł przychodu rocznie. Ale taka osoba może zrezygnować z tego prawa i swoje wynagrodzenie opodatkować. Wtedy zaznacza pierwszą kratkę w poz. 16.

*Plusy: jeśli zarabiam poniżej 85 528 zł to nie mam podatku.*

*Minusy: jeśli moje zarobki przekroczą rocznie 85 528 zł czeka mnie dopłata podatku w rozliczeniu rocznym (uwaga, pracodawca tego nie monitoruje, czy przekroczyłem, czy nie).*

#### Koszty pracownicze<sup>10</sup>

Każdy pracownik ma pomniejszane wynagrodzenie brutto o koszty uzyskania przychodu odpowiednio 250 zł lub 300 zł (dla pracowników zamiejscowych). Koszty te jednak są limitowane w skali rocznej i nie mogą przekroczyć określonych ustawowo wartości. Limit roczny dla pracowników miejscowych wynosi 4 500 zł oraz dla pracowników zamiejscowych 5 400 zł.

Przykład: mieszkam i pracuję w tym samym mieście. Mam 3 pracodawców. Każdy pracodawca odlicza mi 250 zł kosztów. Czyli łącznie pracodawcy odliczą  $250\text{ zł} * 12\text{ miesięcy} * 3\text{ pracodawców}$  co daje łącznie 9 000 zł. Ustawodawca zastrzegł, że moje koszty nie mogą przekroczyć 4 500 zł. Jeśli są to moje jedyne dochody i nie korzystam z żadnych ulg w zeznaniu rocznym czeka mnie dopłata podatku. Jeśli chcę uniknąć dopłaty podatku mogę zrezygnować z potrącania pracowniczych kosztów u jednego (lub kilku) moich pracodawców. Dostanę wtedy mniej „na rękę” ale nie będę mieć dopłaty podatku w zeznaniu rocznym.

**UWAGA:** *pracodawca nie ma obowiązku wiedzieć, w ilu miejscach pracuję.*

<sup>8</sup> Art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

<sup>9</sup> Art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

<sup>10</sup> Art. 22 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych



**roningroup**

**RONIN GROUP SP. Z O.O.**  
BIURO RACHUNKOWE

Dorota Nowocień.  
TEL. +48 664 125 649  
ksiegowosc@ronin-group.pl

[www.ronin-group.pl](http://www.ronin-group.pl)

## **Część I: rezygnacja ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów (poz. 18-19)<sup>11</sup>**

50% koszty uzyskania przychodu przysługują tym osobom, które w ramach stosunku pracy wytwarzają prawa autorskie.

Przykład: Czyli jeśli moje wynagrodzenie wynosi 10 000 zł i mam prawo do stosowania 50% kosztów uzyskania przychodu, to w dużym uproszczeniu wyliczenie mojego podatku będzie wyglądało tak:

$(10\ 000\ \text{zł} - 5\ 000\ \text{zł} (50\% \text{ koszty uzyskania przychodu})) * 12\% = 600\ \text{zł}$

Ale ustawodawca wprowadził limit, ile takich kosztów mogą mieć rocznie. Limit ten wynosi 85 528 zł. Czyli jeśli z tytułu praw autorskich zarobię więcej niż 171 056 zł brutto to powyżej tej kwoty nie mogę już stosować kosztów. Jeśli pracodawca nadal będzie mi te koszty potrącał to w zeznaniu rocznym będzie dopłata podatku.

*Uwaga: pracodawca nie pilnuje tego limitu ponieważ mogą również mieć umowy o dzieło z 50% kosztami uzyskania przychodu z innymi podmiotami a pracodawca nie musi o tym wiedzieć. Limit zaś dotyczy wszystkich 50% autorskich kosztów łącznie.*

## **Część J: niepobieranie zaliczek na podatek dochodowy (poz. 20-21)<sup>12</sup>**

Jeśli przewiduję, że moje dochody roczne nie przekroczą 30 000 zł to mogę zawnioskować do pracodawcy o niepobieranie zaliczki na podatek dochodowy.

*Jeśli rozliczam się sam i nie mam żadnych innych dochodów i zarabiam minimalną krajową to i tak nie zapłacę podatku. Ale jeśli zarobię 60 000 zł i rozliczam się z niepracującym współmałżonkiem, to wtedy nasz łączny dochód wyniesie 30 000 zł i w zeznaniu rocznym nie będzie podatku do zapłaty. Ale od mojego wynagrodzenia 60 000 zł pracodawca potrąci zaliczkę, która w zeznaniu rocznym zostanie zwrócona. Wtedy mogę złożyć pracodawcy oświadczenie o niepotrącaniu zaliczki, dostanę co miesiąc pieniądze, które na koniec roku zwróciły mi Urząd Skarbowy.*

*Minusy: jeśli moje wynagrodzenie przekroczy 30 000 zł (lub 60 000 zł z niepracującym małżonkiem) czeka mnie dopłata w rozliczeniu rocznym.*

## **Część K: podpis. (poz. 22-23)**

**PAMIĘTAJ NA KOŃCU PODPISAĆ OŚWIADCZENIE.**

*Oświadczenia złożone w druku będą miały zastosowanie od następnego miesiąca po miesiącu wypełnienia druku (poz. 22)<sup>13</sup>. Oświadczenia pozostają ważne, dopóki ich nie zmienimy<sup>14</sup>. Dlatego tak ważnym jest informowanie pracodawcy o zmianach, jakie zachodzą w naszym życiu i mają wpływ na wysokość naszego wynagrodzenia.*

<sup>11</sup> Art. 22 ust. 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

<sup>12</sup> Art. 41 ust. 1c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

<sup>13</sup> Art. 31a ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

<sup>14</sup> Art. 31a ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.