Szanowni Państwo,

W aktualnym stanie prawnym, zleceniobiorcy mogą (w dowolnym momencie roku podatkowego) składać płatnikom oświadczenia i wnioski (na wzorze **PIT-2** przygotowanym przez resort finansów) dotyczące:

1. kwoty zmniejszającej podatek (PIT 2 część C),
2. zwolnień podatkowych w ramach „zerowego PIT” ( PIT 2 część G),
3. rezygnacji z tzw. ulgi dla młodych w wieku do 26 lat (PIT 2 część H),
4. rezygnacji z kosztów autorskich 50% (PIT 2 część I )
5. niepobierania zaliczek na podatek (PIT 2 część J )

Zleceniobiorcy i Wykonawcy umów mają także prawo do złożenia Wniosku o obliczanie i pobieranie w ciągu roku wyższej
zaliczki na podatek dochodowy, którego wzór stanowi załącznik do niniejszej informacji.

**Złożenie PIT-2 lub innych wniosków jest uprawnieniem, a nie obowiązkiem podatnika. Osoba składająca formularz, wypełnia tylko te elementy, w zakresie których dotyczy ją dane oświadczenie lub wniosek.**

**Oświadczenia/wnioski składane przez Zleceniobiorcę/ Wykonawcę dzieła obowiązują w zakresie konkretnej umowy. W przypadku podpisywania kolejnych umów, podatnik powinien ponownie rozważyć złożenie odpowiednich oświadczeń/wniosków.**

1. **KWOTA ZMNIEJSZAJĄCA PODATEK:**

Wypełniają osoby zatrudnione na umowę zlecenie lub o dzieło, które chcą korzystać z miesięcznego odliczania kwoty zmniejszającej podatek (PIT 2 część C)

Kwota wolna od podatku 2023 r : 30.000 zł

Kwota zmniejszająca podatek: 30.000 zł x 12% (stawka podatku 2023 r.) = 3.600 zł rocznie : 12 m-cy = 300 zł/m-c

Wniosek dotyczy osób, które uzyskują przychody:

* od więcej niż jednego płatnika, bądź
* uzyskiwane przychody są wypłacane na podstawie kilku różnych tytułów prawnych

Podatnik może wskazać w oświadczeniu proporcję pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą:

* 1/12 – jeśli osoba jest zatrudniona tylko na podstawie jednej umowy, albo ma kilka umów, ale chce żeby kwota zmniejszająca podatek była rozliczana tylko u jednego pracodawcy (300 zł miesięcznie)
* 1/24 – jeśli osoba ma dwie umowy (lub więcej) i chce, żeby obaj pracodawcy, u których złoży formularz, odliczali kwotę zmniejszającą podatek po równo (150 zł miesięcznie)
* 1/36 – jeśli osoba ma trzy umowy (lub więcej) i chce, żeby wszyscy trzej pracodawcy, u których złoży formularz, odliczali kwotę zmniejszającą podatek po równo. (100 zł miesięcznie)

**Nie można zadeklarować rozliczania kwoty wolnej od podatku u więcej niż trzech pracodawców/zleceniodawców jednocześnie!**

**UWAGA !**

W sytuacji, w których jeden podmiot (IITD PAN) w stosunku do tego samego podatnika pełni dwie role: jeśli jest i pracodawcą, i zleceniodawcą, można złożyć mu dwa PIT-y 2: dotyczący umowy o pracę i dotyczący umowy zlecenia, dzieląc kwotę zmniejszającą po 150 zł na każdą z umów. Takie rozwiązanie mogą rozważyć osoby, które na etacie zarabiają mniej niż pensja minimalna. Jeśli głównym źródłem dochodów jest etat, a zlecenie to tylko dodatek, korzystniejsze może się okazać złożenie tylko jednego PIT-2 dotyczącego umowy o pracę, z zaznaczoną pozycja 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300 zł).

1. **WARUNKI KORZYSTANIA Z ULG PODATKOWYCH ZLECENIOBIORCÓW (PIT 2 część G):**

2.1 WARUNKI UPRAWNIAJĄCE DO ZWOLNIENIA Z PODATKU PRZYCHODÓW ZLECENIOBIORCÓW, KTÓRZY PRZENIEŚLI MIEJSCE ZAMIESZKANIA NA TERYTORIUM POLSKI:

|  |  |
| --- | --- |
| **Warunki** | **Przepis wprowadzający zwolnienie podatkowe** |
| Zwolnienie to będzie przysługiwać pod warunkiem, że:w wyniku przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej polskiej podatnik podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu oraz podatnik nie miał miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w okresie obejmującym:* 3 lata kalendarzowe poprzedzające bezpośrednio rok, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Polski, oraz
* okres od początku roku, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. do dnia poprzedzającego dzień, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej polskiej, oraz podatnik:
* posiada obywatelstwo polskie, Kartę Polaka lub obywatelstwo innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej, lub - miał miejsce zamieszkania:
* nieprzerwanie co najmniej przez okres, o którym mowa powyżej, w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Konfederacji Szwajcarskiej, Australii, Republice Chile, Państwie Izrael, Japonii, Kanadzie, Meksykańskich Stanach Zjednoczonych, Nowej Zelandii, Republice Korei, Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej lub Stanach Zjednoczonych Ameryki, lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieprzerwanie przez co najmniej 5 lat kalendarzowych poprzedzających okres, o którym mowa powyżej, oraz posiada certyfikat rezydencji lub inny dowód dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do tego zwolnienia, oraz

nie korzystał uprzednio, w całości lub w części, z tego zwolnienia - w przypadku podatników, którzy ponownie przeniosą miejsce zamieszkania na terytorium Polski | art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy o PIT |

2.2. WARUNKI UPRAWNIAJĄCE DO ZWOLNIENIA Z PODATKU PRZYCHODÓW ZLECENIOBIORCÓW, KTÓRZY WYCHOWUJĄ CO NAJMNIEJ 4 DZIECI

|  |  |
| --- | --- |
| **Warunki** | **Przepis wprowadzający zwolnienie podatkowe** |
| Zwolnienie to będzie przysługiwać do przychodów osiągniętych przez podatnika, który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4c, z uwzględnieniem art. 6 ust. 4e i 8 ustawy o PIT, wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, a w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci – wykonywał ciążący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 39 i 44–48 ustawy o PIT | art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy o PIT |

2.3. WARUNKI UPRAWNIAJĄCE DO ZWOLNIENIA Z PODATKU PRZYCHODÓW ZLECENIOBIORCÓW BĘDĄCYCH EMERYTAMI

|  |  |
| --- | --- |
| **Warunki** | **Przepis wprowadzający zwolnienie podatkowe** |
| Zwolnienie to będzie przysługiwać do przychodów otrzymanych przez podatnika po ukończeniu 60 roku życia w przypadku kobiety i 65 roku życia w przypadku mężczyzny, pod warunkiem że podatnik podlega z tytułu uzyskania tych przychodów ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz podatnik, mimo nabycia uprawnienia, nie otrzymuje:* emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników,
* emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin,
* emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin,
* emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych,
* świadczenia, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4a ustawy o PIT,
* uposażenia przysługującego w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego, o których mowa w ustawie z 27 lipca 2001 r. Prawo o ustroju sądów powszechnych.
 | art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o PIT |

2.4 ZWOLNIENIE Z OPODATKOWANIA PRZYCHODÓW ZLECENIOBIORCÓW W WIEKU DO 26 LAT

Przychody z umów zlecenia realizowanych przez podatników, którzy nie ukończyli 26 lat, a także otrzymywane przez nich zasiłki macierzyńskie uregulowane w ustawie zasiłkowej, których źródłem jest umowa zlecenia, są zwolnione z podatku do rocznej kwoty wynoszącej 85 528 zł. Nie jest w tym zakresie wymagane oświadczenie o stosowaniu przez płatnika tego zwolnienia. Prawo to uzależnione jest wyłącznie od wieku podatnika.

1. **REZYGNACJA Z ULGI DLA MŁODYCH (DO 26 ROKU ŻYCIA):**

Rezygnację z ulgi dla młodych powinni rozważyć tylko najlepiej opłacani młodzi pracownicy/zleceniobiorcy ( gdy roczne zarobki podatnika nie przekroczą 85 528 zł plus kwoty wolnej 30 tys. zł) (PIT 2 część H)

1. **REZYGNACJA Z KOSZTÓW AUTORSKICH:**

Wniosek dotyczy tylko osób wykonujących działalność twórczą lub artystyczną. Mają one prawo do stosowania korzystnych, tzw. autorskich kosztów uzyskania przychodów, ale ich roczna wysokość nie może przekroczyć 120 tys. zł. Limit jest wspólny dla wszystkich płatników. Jeśli ktoś zarabia dużo i obawia się, że go przekroczy, może w trakcie roku złożyć wniosek o rezygnację z autorskich kosztów – dostanie wówczas niższe wynagrodzenie, ale uniknie obowiązku dopłacenia podatku w rozliczeniu PIT. (PIT 2 część I )

1. **NIEPOBIERANIE ZALICZKI NA PODATEK**

Rozwiązanie to jest dostępne wyłącznie dla osób o przewidywanych niskich dochodach – łącznie do 30 tys. zł rocznie. Oznacza to, że:

* do limitu 30.000 zł powinny być wliczane zarówno dochody już osiągnięte w danym roku, jak i te dopiero spodziewane (czyli te, które będą uzyskane do końca roku);
* w rezultacie, podatnik (np. zleceniobiorca) powinien przewidzieć swoje roczne dochody i jeśli z szacunków wyjdzie, że będą one wyższe niż 30.000 zł, wówczas nie powinien wnioskować o niepobieranie zaliczek.
1. **ZWOLNIENIA I ODLICZENIA OD PODATKU, KTÓRYCH NIE MOGĄ SKORZYSTAĆ ZLECENIOBIORCY:**

Wykonujący umowy cywilnoprawne **nie mogą** :

* 1. złożyć oświadczenia o zamiarze rozliczanie się z małżonkiem lub jako samotny rodzic (PIT 2 część E)
	2. Złożyć oświadczenia o korzystaniu z podwyższonych pracowniczych kosztów uzyskania przychodów (PIT 2 część F)