

## **Dzień dobry**

W związku z bardzo dużym zamieszaniem dot. Polskiego Ładu, a dokładniej naliczaniem wynagrodzeń, potrzebujemy zebrać kilka potrzebnych informacji od pracowników, a mianowicie tych zatrudnionych na umowie o pracę.

Potrzebne informacje, to czy pracownik ma:

### **Ad.1 Kilka umów o pracę**

Jeśli pracownik jest jednocześnie, gdzieś indziej zatrudniony na podstawie umowy o pracę, to pracownik decyduje, który zakład pracy wybierze i zobowiąże do pobierania miesięcznej ulgi podatkowej.

**Ważne !** PIT-2 należy złożyć tylko i wyłącznie u jednego pracodawcy, tj. ulga podatkowa może być stosowana tylko i wyłącznie przez jeden zakład pracy. Jeśli się okaże, że kilka zakładów pracy pobierało jednocześnie ulgę podatkową- to będzie to powodowało dopłatą podatku w zeznaniu rocznym minimum kwoty 5.000,00 zł.

To na pracowniku ciąży obowiązek złożenia wniosku bądź rezygnacji z PIT-2.

### **Ad. 2 Umowa o pracę, a pobieranie emerytury/renty**

Jeśli pracownik pobiera emeryturę/rentę- wtedy u nas musi złożyć wniosek o niestosowanie miesięcznej ulgi podatkowej i wycofać u nas PIT-2.

### **Ad. 3 Umowa o pracę, a działalność gospodarcza**

Jeśli pracownik prowadzi działalność gospodarczą na zasadach ogólnych- wtedy powinien u nas złożyć wniosek o niestosowanie miesięcznej ulgi podatkowej i wycofać u nas PIT-2, ponieważ może być tak, że jego księgową też stosuje miesięczną ulgę podatkową.

### **Ad. 4 Ulga dla klasy średniej**

Jest to mechanizm obniżenia podstawy opodatkowania dla osób osiągających przychód tylko z umowy o pracę lub/i działalności gospodarczej na zasadach ogólnych, których przychód:

- miesięczny wynosi: 5.701,00-11.141,00;

oraz

- rocznie będzie wynosił: 68.412,00-133.692,01.

**Opcja 1:** Pracownik z góry wie, że za cały 2022 rocznie będzie się łąpał do limitu rocznego. To nie robi nic.

Pracodawca będzie mu automatycznie naliczał ulgę dla klasy średniej.

**Opcja 2:** Pracownik nie jest pewien, czy osiągnie za cały 2022 roczny limit do ulgi dla klasy średniej.

Wtedy powinien złożyć wniosek o nienaliczenie ulgi dla klasy średniej.

**Wniosek 1:** Jeśli pracownik nie złoży wniosku o nienaliczenie ulgi dla klasy średniej, bo miesięcznie będzie się łąpał, a rocznie okaże się, że nie- to spowoduje to, że będzie musiał zwrócić całą ulgę do Urzędu Skarbowego.

\* Miesięcznie zarobi więcej, ale w rocznym będzie musiał całość oddać.

**Wniosek 2:** Jeśli pracownik złoży wniosek o niestosowanie ulgi dla klasy średniej pomimo kwalifikacji miesięcznej i w zeznaniu rocznym również będzie się kwalifikował, to wtedy w zeznaniu rocznym będzie mu przysługiwać zastosowanie ulgi i odzyskanie podatku od Urzędu Skarbowego.

\* Miesięcznie zarobi mniej, ale w rocznym za to odzyska całą kwotę.

To pracownik decyduje, czy chce aby mu naliczać ulgę dla klasy średniej czy nie składając odpowiedni wniosek co roku.

### **Ważne !**

Ulga dla klasy średniej, a ulga podatkowa PIT-2 to dwie różne ulgi.

Ulga podatkowa przysługuje każdemu, natomiast ulga dla klasy średniej tylko dla osób osiągających przychody z umowy o pracę lub działalności, mieszczące się w określonych powyższych limitach.

### **Ad. 5**

Celem zebrania odpowiednich danych, przesyłam specjalnie przygotowane do tego stosowne oświadczenie.

Proszę, aby wypełnił je każdy pracownik oddzielnie.

**OŚWIADCZENIE PRACOWNIKA**  
**DOT. STOSOWANIA PRZEPISÓW PODATKOWYCH**

**Podstawowe dane Pracownika:**

1. Nazwisko: \_\_\_\_\_ 2. Imiona: \_\_\_\_\_  
3. Data urodzenia: \_\_\_\_\_ 4. Pesel: \_\_\_\_\_

**Adres zamieszkania (dane do PIT-11):**

1. Kod pocztowy, miejscowość: \_\_\_\_\_  
2. Ulica i numer domu: \_\_\_\_\_  
3. Gmina: \_\_\_\_\_ 4. Powiat: \_\_\_\_\_  
5. Województwo \_\_\_\_\_ 6. Urząd skarbowy: \_\_\_\_\_

**Oświadczam, iż jestem osobą:**

**Ad. 1**

Nieposiadając innego zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, nie prowadzę działalności gospodarczej, nie pobieram emerytury/renty, więc niniejsza umowa o pracę jest moim jedynym zatrudnieniem i niniejszy zakład pracy obliguje do pobierania miesięcznej ulgi podatkowej:  TAK  NIE

\* Pracownik składa PIT-2.

**Ad. 2**

Posiadając jednocześnie inne zatrudnienie na podstawie umowy o pracę i niniejszy zakład pracy obliguje do pobierania miesięcznej ulgi podatkowej:  TAK  NIE

\* Pracownik składa PIT-2.

**Ad. 3**

Posiadając jednocześnie inne zatrudnienie na podstawie umowy o pracę i niniejszy zakład pracy obliguje do NIE pobierania miesięcznej ulgi podatkowej:  TAK  NIE

\* Pracownik składa wniosek o niepobieranie miesięcznej ulgi podatkowej.

**Ad. 4**

Prowadząc działalność gospodarczą na zasadach ogólnych i niniejszy zakład pracy obliguje do pobierania miesięcznej ulgi podatkowej:  TAK  NIE

\* Pracownik składa PIT-2.

**Ad. 5**

Prowadząc działalność gospodarczą na zasadach ogólnych i niniejszy zakład pracy obliguje do NIE pobierania miesięcznej ulgi podatkowej:  TAK  NIE

\* Pracownik składa wniosek o niepobieranie miesięcznej ulgi podatkowej.

**Ad. 6**

Pobieram emeryturę/rentę i niniejszy zakład pracy obliguje do NIE pobierania miesięcznej ulgi podatkowej:  TAK  NIE

\* Pracownik składa wniosek o niepobieranie miesięcznej ulgi podatkowej.

**Ad. 7**

Oświadczam, iż z niniejszej umowy o pracę osiągam miesięczny przychód brutto mieszczący się w przedziale (5.701,00-11.141,00) i wnoszę o nienaliczanie tzw. Ulgi dla klasy średniej.

TAK  NIE  NIE DOTYCZY

\* Pracownik składa wniosek o nienaliczanie ulgi dla klasy średniej.

\_\_\_\_\_  
(data i czytelny podpis Pracownika)