



## Oświadczenia pracownika i ich wpływ na rozliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych

---

Z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wynika, że duży wpływ na rozliczanie zaliczek na podatek dochodowy mają **składane przez pracowników oświadczenia**.

Interpretując przepisy dojść można do wniosku, że ustawodawca wprowadził niejednolite warunki ich stosowania. Z przepisów wynika wprost, że niektóre z oświadczeń mają wpływ na rozliczanie podatku już od miesiąca w którym zostały złożone, z innych, że od miesiąca następnego a z kolejnych od roku następnego.

Poniżej przedstawione zostaną zasady rozliczania podatku dochodowego na podstawie składanych oświadczeń.

### 1. Oświadczenie o naliczaniu podatku dochodowego od przychodów osób do 26 lat

#### **Art. 32 ust. 1f. ustawy o pdof:**

Jeżeli podatnik złoży płatnikowi pisemny wniosek o pobór zaliczek bez stosowania zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148, płatnik pobiera zaliczki bez stosowania tego zwolnienia **najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu**, w którym otrzymał wniosek. Wniosek ten składa się odrębnie dla każdego roku podatkowego.



.....  
(imię i nazwisko podatnika)

.....  
(miejsowość, data)

.....

.....  
(adres zamieszkania)

.....

.....  
(nazwa i adres płatnika)

**Wniosek o pobór zaliczek bez stosowania zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 updog**

Wnoszę o pobieranie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od dochodów z tytułu .....

bez stosowania zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 updog.

.....  
(podpis podatnika)

Podstawa prawna – art. 32 ust. 1f i art. 41 ust. 1b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.).



### **Przykład**

Zgodnie z zawartą umową o pracę pracownik (**w wieku 25 lat**) wynagradzany jest stałą miesięczną stawką wynagrodzenia w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę tj.: 2 600 zł

Pracownikowi:

⇒ przysługują podstawowe koszty uzyskania przychodu oraz

⇒ pracownik złożył pracodawcy oświadczenie PIT-2

Pracownik złożył pracodawcy, na początku miesiąca lutego 2020 r., oświadczenie o pobieraniu zaliczki na podatek od wypłacanych wynagrodzeń. Wynagrodzenie wypłacane jest na ostatni dzień danego miesiąca kalendarzowego.

Rozliczenie składkowo – podatkowe **przychodu uzyskanego w miesiącu lutym 2020 r.**

<b>Opis operacji</b>	<b>Kwota</b>
<b>Wynagrodzenie za pracę:</b>	<b>2 600,00 zł</b>
Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne:	2 600,00 zł
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b> do pobrania ze środków pracownika: emerytalna: $(9,76\% \times 2\,600\text{ zł}) = 253,76\text{ zł}$ rentowa: $(1,5\% \times 2\,600\text{ zł}) = 39\text{ zł}$ chorobowa: $(2,45\% \times 2\,600\text{ zł}) = 63,70\text{ zł}$	356,46 zł
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania: $(2\,600\text{ zł} - 356,46\text{ zł})$	2 243,54 zł
<b>Składka na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania:</b> $(2\,243,54\text{ zł} \times 9\%)$	201,92 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne do odliczenia od podatku: $(2\,243,54\text{ zł} \times 7,75\%)$	173,87 zł
Koszty uzyskania przychodu:	250 zł
Podstawa obliczenia zaliczki na podatek, po zaokrągleniu do pełnych złotych: $(2\,600\text{ zł} - 250\text{ zł} - 356,46\text{ zł})$	1 994,00 zł
Zaliczka na podatek: $(1\,994\text{ zł} \times 17\% - 43,76\text{ zł})$	295,22 zł



<b>Zaliczka na podatek do pobrania</b> , po zaokrągleniu do pełnych złotych: (295,22 zł – 173,87 zł)	121,00 zł
<b>Do wypłaty:</b> (2 600 zł – 356,46 zł – 201,92 zł – 121 zł)	<b>1 920,62 zł</b>
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne do pobrania ze środków pracodawcy:</b> emerytalna: $(9,76\% \times 2\,600\text{ zł}) = 253,76\text{ zł}$ rentowa: $(6,5\% \times 2\,600\text{ zł}) = 169\text{ zł}$ wypadkowa: $(2\% \times 2\,600\text{ zł}) = 52\text{ zł}$	474,76 zł
<b>Składki na FP i FGŚP do pobrania ze środków pracodawcy:</b> FP: $(2,45\% \times 2\,600\text{ zł}) = 63,70\text{ zł}$ FGŚP: $(0,1\% \times 2\,600\text{ zł}) = 2,60\text{ zł}$	66,30 zł
<b>Razem koszt pracodawcy:</b> (2 600 zł + 474,76 zł + 66,30 zł)	<b>3 141,06 zł</b>

w przykładzie przyjęto składkę na ubezpieczenie wypadkowe w wysokości: 2%.

## 2. Oświadczenie o podwyższonych kosztach uzyskania przychodu:

Koszty w podwyższonej wysokości (300 zł) przysługują, o ile pracodawca dysponuje oświadczeniem pracownika, z którego wynika, że jego miejsce zamieszkania, stałe lub czasowe, jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy (miejscowość wykonywania pracy).

Pracownik ma prawo złożyć takie oświadczenie w każdym czasie (oświadczenia nie składa się co roku). Raz złożone jest aktualne także w latach następnych, o ile stan faktyczny z niego wynikający nie uległ zmianie.

W przypadku zmiany stanu faktycznego powodującego utratę prawa do podwyższonych kosztów, pracodawca odstępuje od ich stosowania z chwilą uzyskania stosownej informacji od pracownika (art. 32 ust. 5 ustawy o pdof).



.....  
(imię i nazwisko)

.....  
(miejsowość i data)

.....

.....  
(adres)

.....  
(PESEL/NIP)

## OŚWIADCZENIE

**pracownika**  
**dla celów stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów\***

Niniejszym proszę płatnika .....,  
(nazwa zakładu pracy)

o odliczenie podwyższonych kosztów uzyskania przychodów, gdyż:

- zamieszkuję w ....., tj. poza miejscowością,  
w której znajduje się zakład pracy,
- nie otrzymuję dodatku za rozłąkę.

.....  
(podpis pracownika)

\* Podstawa prawna - art. 32 ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.).



### ***Przykład***

*Z dniem 5 marca 2020 r. pracownik złożył pracodawcy oświadczenie z którego wynika, że od 2 marca pracownik zmienił miejsce zamieszkania znajdujące się poza miejscowością w której wykonuje pracę.*

*W związku ze złożonym oświadczeniem pracodawca rozliczając wynagrodzenie pracownika w dniu 10 marca 2020 r. (należne za 02.2020 r.) zastosuje podwyższone koszty uzyskania przychodu w wysokości: 300 zł*



### 3. Oświadczenie PIT-2

Kwotę wolną od podatku, pracodawca może zastosować dopiero po złożeniu przez pracownika oświadczenia PIT-2.

Oświadczenie to powinno być złożone **przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym**.

#### **Przykład**

*W połowie lutego 2020 r. zatrudniono na umowę o pracę osobę, która do czasu zatrudnienia była osobą bezrobotną z zachowaniem prawa do zasiłku dla bezrobotnych. Pracownik ten, złożył pracodawcy, przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w danym roku kalendarzowym, oświadczenie PIT-2.*

*Pomimo tego, że pracownik w tym samym miesiącu kalendarzowym otrzymał zasiłek dla bezrobotnych z Urzędu pracy, pracodawca miał prawo pomniejszyć zaliczkę na podatek o kwotę: 43,76 zł gdyż wszystkie warunki zostały spełnione tj.: pracownik złożył dane oświadczenie zgodnie z przepisami ustawy o pdof.*

#### **Przykład**

*Z dniem 15 stycznia 2020 r. zatrudniono pracownika. Zgodnie z zapisami regulaminu, wynagrodzenie płatne jest w ostatnim dniu danego miesiąca kalendarzowego.*

*Pracownik złożył oświadczenie PIT-2 na początku miesiąca lutego 2020 r. W tej sytuacji, pracodawca **uwzględni ulgę podatkową dopiero od 2021 roku**.*

#### **Przykład**

*Pracownik zawarł dwie umowy o pracę z różnymi pracodawcami. Tylko jeden z pracodawców ma prawo stosować kwotę zmniejszającą zaliczkę na podatek. Jest to ten z nich, któremu pracownik złożył oświadczenie na formularzu PIT-2.*



### ***Przykład***

*Pracownik **do końca miesiąca lutego 2020 r. przyznaną miał rentę** w związku z czym kwotę zmniejszającą podatek stosował ZUS. Po zakończeniu pobierania renty, w miesiącu marcu 2020 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 2021.***

Wzór oświadczenia PIT-2 obowiązujący w 2020 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).





Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 9 grudnia 2019 r. (poz. 2397)

Załącznik nr 1

WYPEŁNIĆ 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<sup>1)</sup>, 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  .....
--	------------------------

<sup>1)</sup> 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.



4. Oświadczenie o nie stosowaniu kwoty zmniejszającej podatku w danym roku

Zgodnie z art. 32 ust. 1e ustawy o pdof, pracownik może złożyć pracodawcy oświadczenie, że za dany rok kalendarzowy, jego dochody przekroczą kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali.

**Zmiany Od 01 stycznia 2020 r.:**

**art. 32 ust. 1e. ustawy o pdof:**

Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok jego dochody przekroczą kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, płatnik pobiera zaliczki bez pomniejszenia o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1, **od miesiąca, w którym otrzymał oświadczenie**, albo od następnego miesiąca, jeżeli w miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie, nie miał możliwości pobrania zaliczki bez takiego pomniejszenia.



..... (imię i nazwisko podatnika)	..... (miejsowość i data)
..... (adres zamieszkania)	..... (nazwa i adres płatnika)
<b>OŚWIADCZENIE*)</b> <b>w celu niepomniejszania przez płatnika zaliczki na podatek o 1/12 kwoty</b> <b>zmniejszającej podatek</b>	
Niniejszym oświadczam, że za..... rok moje dochody przekroczą górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej.	
..... (podpis podatnika)	
* Podstawa prawna - art. 32 ust. 1e ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509)	

## 5. Wspólne opodatkowanie małżonków a kwota wolna w 2020 r.

Stosowanie kwoty zmniejszającej podatek zależy od treści oświadczenia o wspólnym rozliczeniu złożonego przez pracownika oraz od tego, czy złożył on również oświadczenie PIT-2.

Pracownik ma możliwość złożenia pracodawcy oświadczenia, że za dany rok zamierza opodatkować swoje dochody łącznie z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dziecko.



Pracownik składa oświadczenie o wspólnym rozliczeniu z małżonkiem albo jako osoba samotnie wychowująca dziecko, kierując się przewidywaną przez siebie kwotą dochodów w danym roku. Oświadczenia o wspólnym rozliczeniu mogą być składane przez pracowników w dowolnym momencie roku.

Pracodawca uwzględnia je **począwszy od miesiąca następującego po miesiącu**, w którym takie oświadczenie zostało złożone (art. 32 ust. 1b ustawy o pdof).

6. Oświadczenie o zaprzestaniu stosowania 50% kup

**Art. 32 ustawy o pdof:**

7.

Zakład pracy przy obliczaniu zaliczki **nie stosuje kosztów uzyskania przychodów** określonych w art. 22 ust. 9 pkt 1-3 **(50%) od miesiąca, w którym otrzymał pisemne oświadczenie** pracownika o rezygnacji z ich stosowania, albo od następnego miesiąca, jeżeli w miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie, nie miał możliwości pobrania zaliczki bez zastosowania tych kosztów. Oświadczenie to składa się odrębnie dla każdego roku podatkowego.



.....  
(imię i nazwisko)

.....  
(miejsowość i data)

.....

.....  
(adres zamieszkania)

.....  
(PESEL/NIP)

**OŚWIADCZENIE  
O REZYGNACJI ZE STOSOWANIA 50% KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW\***

Niniejszym proszę płatnika .....  
o niestosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 1-3  
ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r.  
poz. 1387 ze zm.)\*\*.

.....  
(podpis)

\* Podstawa prawna: art. 32 ust. 7 lub art. 41 ust. 11 ww. ustawy

\*\* Dotyczy kosztów uzyskania przychodów z tytułu:

- zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego,
- opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną,
- korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami.



## 7. Wniosek o stosowanie 32% zaliczki na podatek

Pracownicy, którym pracodawca pobiera zaliczkę na podatek mają możliwość złożenia wniosku o stosowanie zamiast najniższej stawki określonej w skali (17%), wyższej stawki podatkowej określonej w tej skali (32%).

Przepisy ustawy o pdof nie określają, od którego miesiąca należy, na wniosek pracownika, stosować wyższą stawkę. Zatem to pracownik powinien w składanym przez siebie wniosku określić miesiąc, od którego pracodawca ma pobierać wyższe zaliczki na podatek.

Możliwość stosowania na wniosek pracownika wyższej stawki podatkowej (32%), bez względu na wysokość osiągniętego przez niego dochodu, wynika z art. 41a ustawy o pdof.



.....  
(imię i nazwisko) ..... (miejsowość i data)  
.....  
.....  
(adres)  
.....  
(PESEL/NIP)

### **Wniosek o obliczanie i pobieranie w ciągu roku wyższej zaliczki na podatek dochodowy\***

Niniejszym proszę płatnika .....  
(nazwa zakładu pracy)  
o obliczanie i pobieranie od ..... zaliczki na podatek  
(miesiąc, rok podatkowy)  
dochodowy od dochodów ..... według ..... stawki podatku.  
(rodzaj dochodów)

.....  
(podpis podatnika)

\* Podstawa prawna - art. 41a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.).



Artykuł pochodzi z najnowszego wydania e-Kompendium 2020 r.

**Aktualizacja publikacji na cały 2020 r.: Gratis**

---



**Aktualizacja  
na cały 2020 r.  
GRATIS**

**e-Publikacja  
Pracownicze Plany Kapitałowe  
GRATIS**

