

Rozdział 10

Wnioski i oświadczenia wynikające ze zmian wprowadzonych przez Polski Ład

Od 1 stycznia 2022 r. obowiązują nowe, rewolucyjne przepisy w zakresie obliczania zaliczek na podatek od dochodów pracowniczych i z umów zlecenia, a także z pozarolniczej działalności gospodarczej. Ponadto od tej daty wprowadzono nowe zwolnienia podatkowe dotyczące zarówno pracowników, zleceniobiorców, jak i przedsiębiorców, którzy wybrali ogólne zasady opodatkowania bądź podatek liniowy (19% lub 5% – od dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej), a także ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

Zmiany wprowadzone przez przepisy związane z Polskim Ładem dotyczą w szczególności:

- wprowadzenia tzw. ulgi dla klasy średniej, tj. dodatkowego zmniejszenia podstawy opodatkowania (z tej możliwości mogą obecnie skorzystać pracownicy i osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach – według skali podatkowej – osiągający miesięcznie przychody w wysokości co najmniej 5701 zł i nie więcej niż 11 141 zł (rocznie od 68 412 zł do 133 692 zł); ten rodzaj preferencji podatkowej nie wymaga wniosku. Będzie on wymagany w przypadku rezygnacji z tego rodzaju ulgi;
- odroczenia poboru zaliczek na podatek od przychodów pracowniczych, z tytułu umowy zlecenia, a także świadczeń emerytalno-rentowych nieprzekraczających miesięcznie kwoty 12 800 zł (kwota jest odrębna dla każdego źródła przychodów);
- korzystania z kwoty zmniejszającej podatek w wysokości 425 zł na podstawie oświadczenia PIT-2, które można złożyć w każdym czasie (dotyczy to pracowników i osób pobierających świadczenia emerytalno-rentowe, a także przedsiębiorców opodatkowanych na zasadach ogólnych – według skali podatkowej); osoby, które złożyły PIT-2 w poprzednim roku czy w ubiegłych latach, nie składają go ponownie, jeżeli stan faktyczny nie uległ zmianie;
- rezygnacji z pobierania podatku od dochodów nieprzekraczających 30 000 zł rocznie przez podatników będących m.in. zleceniobiorcami czy wykonawcami umowy o dzieło;
- rezygnacji z pracowniczych kosztów uzyskania przychodów;
- zwolnień podatkowych: z tytułu wychowywania co najmniej czworga dzieci, dla aktywnych zawodowo seniorów, osób przenoszących miejsce zamieszkania do Polski (dotyczy pracowników, zleceniobiorców oraz przedsiębiorców prowadzących pozarolniczą działalność

gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach, liniowo lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych).

Skorzystanie z danej preferencji wymaga co do zasady złożenia odpowiedniego wniosku lub oświadczenia i spełnienia warunków określonych w ustawie o pdof.

Wzór 55. Wniosek o niepomniejszanie dochodu o kwotę ulgi dla pracowników (tzw. ulga dla klasy średniej)

Warszawa, 11 marca 2022 r.

Konrad Jakowski
ul. Liliowa 56
02-797 Warszawa
PESEL 84101212971

MAGNET Sp. z o.o. Sp.k.

**Wniosek o niepomniejszanie dochodu o kwotę ulgi dla pracowników
(tzw. ulga dla klasy średniej)**

Niniejszym, na podstawie art. 32 ust. 2b w zw. z art. 32 ust. 21 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.), wnioskuję o niepomniejszanie dochodu o kwotę miesięcznej ulgi dla pracowników.

Konrad Jakowski

Data złożenia wniosku płatnikowi podatku: 11 marca 2022 r.

Wzór 56. Wniosek o nieprzedłużanie terminu poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Warszawa, 11 marca 2022 r.

Joanna Hal
ul. Srebrzysta 7
00-015 Warszawa
PESEL 75040328342

MAGNET Sp. z o.o. Sp.k.

**Wniosek o nieprzedłużanie terminu poboru zaliczek
na podatek dochodowy od osób fizycznych w roku 2022**

Niniejszym, na podstawie art. 53a ust. 9 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.), wnioskuję o nieprzedłużanie terminów poboru zaliczek na podatek dochodowy od osiągniętych przeze mnie dochodów.