



INFORAKADEMIA

Zmiany w rozliczeniach PIT 2023

Mirostław Siwiński

radca prawny i doradca podatkowy, partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Agenda webinarium

PIT za 2023 – co się zmieni i jak to wpłynie na rozliczenia podatkowe?

1. PIT-2 – nowe zasady [w tym obowiązek ponownego złożenia, zmiana dla osób zatrudnionych na umowach cywilnoprawnych/członków zarządu, wnioski o niepobieranie zaliczek]
2. Nowe zasady składania oświadczeń płatnikom podatku dochodowego
3. Nowe zasady uwzględniania kwoty wolnej od podatku
4. Modyfikacja ulgi na zabytki
5. Likwidacja obowiązku złożenia informacji PIT/WZ (ulga za złe długi)
6. Brak opodatkowania najmu prywatnego na zasadach ogólnych
7. Brak amortyzowania lokali mieszkalnych
8. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium
9. Quiz

PIT-2 – nowe zasady

Od 1 stycznia 2023 r. formularz PIT-2 przyjął nazwę „*Oświadczenia/Wnioski podatnika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych*”

Na dokumencie tym podatnik będzie mógł podać wszystkie informacje, które wpływają na prawidłowość ustalenia zaliczki na podatek dochodowy

PIT-2 nie jest formularzem obowiązkowym

Formularz PIT-2A składają otrzymujący m.in. emeryturę/rentę z zagranicy, stypendium, pobierające zasiłek dla bezrobotnych

Udostępniony przez MF wzór PIT-2 umożliwia wprowadzenie oświadczeń i wniosków takich jak:

- Oświadczenia w sprawie pomniejszenia o kwotę zmniejszającą podatek
- Oświadczenia o zamiarze preferencyjnego opodatkowania dochodów (z małżonkiem albo jako osoba samotnie wychowująca dziecko)
- Oświadczenie w sprawie korzystania z podwyższonych pracowniczych kosztów
- Oświadczenie w sprawie stosowania zwolnień takich jak: ulga na powrót, ulga dla rodzin 4+, ulga dla pracujących seniorów
- Wniosek o niestosowanie ulgi dla młodych lub pracowniczych kosztów uzyskania przychodów
- Wniosek o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodu
- **Wniosek o niepobieranie zaliczek w roku podatkowym**

PIT-2 – nowe zasady

PIT-2(9)

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA		
2. Nazwisko	3. Pierwsze imię	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
B. DANE PŁATNIKA, KTÓREMU SKŁADANE JEST OŚWIADCZENIE / WNIOSEK		
5. Nazwa pełna płatnika		
C. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI⁽²⁾ W SPRAWIE POMNIEJSZENIA O KWOTĘ ZMNIEJSZAJĄCĄ PODATEK⁽³⁾		
6. Niniejszym wnoszę o pomniejszenie miesięcznej zaliczki na podatek o kwotę stanowiącą: <input type="checkbox"/> 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300 zł) albo <input type="checkbox"/> 1/24 kwoty zmniejszającej podatek (150 zł), albo <input type="checkbox"/> 1/36 kwoty zmniejszającej podatek (100 zł)		
7. Niniejszym oświadczam, że: <input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożone oświadczenie		
D. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI, O KTÓRYM MOWA W ART. 42E USTAWY⁽⁴⁾, W SPRAWIE POMNIEJSZENIA O KWOTĘ ZMNIEJSZAJĄCĄ PODATEK⁽⁵⁾		
8. Niniejszym wnoszę o pomniejszenie miesięcznej zaliczki na podatek o kwotę stanowiącą: <input type="checkbox"/> 1/24 kwoty zmniejszającej podatek (150 zł) <input type="checkbox"/> 1/36 kwoty zmniejszającej podatek (100 zł)		
9. Niniejszym oświadczam, że: <input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożone oświadczenie dotyczące podziału kwoty zmniejszającej podatek, albo <input type="checkbox"/> rezygnuję ze stosowania pomniejszenia w wysokości 1/12 kwoty zmniejszającej podatek		
E. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI⁽⁶⁾ O ZAMIARZE PREFERENCYJNEGO OPODATKOWANIA DOCHODÓW (Z MAŁŻONKIEM / JAKO OSOBA SAMOTNIE WYCHOWUJĄCA DZIECKO)⁽⁷⁾		
10. Niniejszym oświadczam, że zamierzam opodatkować dochody za rok podatkowy w sposób przewidziany dla: <input type="checkbox"/> małżonków albo <input type="checkbox"/> osób samotnie wychowujących dzieci, a: 1) moje dochody nie przekroczą kwoty 120 000 zł, a małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów, które łączą się z moimi dochodami ⁽⁸⁾ , 2) moje dochody przekroczą kwotę 120 000 zł, a przewidziane roczne dochody małżonka lub dziecka, które łączą się z moimi dochodami, nie przekroczą tej kwoty ⁽⁸⁾		
11. Niniejszym oświadczam, że: <input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożone oświadczenie		
F. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE ZAKŁADOWI PRACY W SPRAWIE KORZYSTANIA Z PODWYŻSZONYCH PRACOWNICZYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW⁽⁹⁾		
12. Niniejszym oświadczam, że: <input type="checkbox"/> spełniam warunki do korzystania z podwyższonych kosztów uzyskania przychodów, gdyż moje miejsce zamieszkania (stałego lub czasowego) znajduje się poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy i nie otrzymuję dodatku za rozłąkę		
13. Niniejszym oświadczam, że: <input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożone oświadczenie		

PIT-2(9)

G. OŚWIADCZENIE PODATNIKA SKŁADANE PŁATNIKOWI¹⁰⁾ W SPRAWIE ZWOLNIEŃ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 21 UST. 1 PKT 152-154 USTAWY <small>(w poz. 14 należy zaznaczyć właściwy(-e) kwadrat(-y))</small>	
14. Niniejszym oświadczam, że spełniam warunki do stosowania zwolnienia, o którym mowa:	
<input type="checkbox"/> w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy (ulga na powrót); zwolnienie proszę stosować w latach od _____ do _____	
<input type="checkbox"/> w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy (ulga dla rodzin 4+)	
<input type="checkbox"/> w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy (ulga dla pracujących seniorów)	
i jestem świadomy/świadoma odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia	
15. Niniejszym oświadczam, że:	
<input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożone oświadczenie	
H. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI¹¹⁾ O NIESTOSOWANIE ULGI DLA MŁODYCH¹²⁾ LUB PRACOWNICZYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW¹³⁾ <small>(w poz. 16 i 17 należy zaznaczyć właściwy(-e) kwadrat(-y))¹¹⁾</small>	
16. Niniejszym wnioskuję o obliczanie zaliczek na podatek dochodowy bez stosowania:	
<input type="checkbox"/> ulgi dla młodych <input type="checkbox"/> pracowniczych kosztów uzyskania przychodów	
17. Niniejszym oświadczam, że wycofuję uprzednio złożony wniosek w zakresie:	
<input type="checkbox"/> ulgi dla młodych <input type="checkbox"/> pracowniczych kosztów uzyskania przychodów	
I. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI¹⁴⁾ O REZYGNACJĘ ZE STOSOWANIA 50% KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW¹⁵⁾	
18. Niniejszym wnioskuję o niestosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy:	
<input type="checkbox"/> tak	
19. Niniejszym oświadczam, że:	
<input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożony wniosek	
J. WNIOSEK PODATNIKA SKŁADANY PŁATNIKOWI¹⁶⁾ W SPRAWIE NIEPOBIERANIA ZALICZEK W ROKU PODATKOWYM	
20. Niniejszym wnioskuję o niepobieranie zaliczek w roku _____, gdyż przewiduję, że uzyskane przeze mnie dochody podlegające opodatkowaniu według skali podatkowej nie przekroczą w tym roku kwoty 30 000 zł	
<input type="checkbox"/> tak	
21. Niniejszym oświadczam, że:	
<input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożony wniosek	
K. PODPIS	
22. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok) _____	23. Podpis podatnika

Wniosek o niepobieranie zaliczek na dany rok podatkowy

Płatnik nie pobiera zaliczek, jeżeli podatnik złoży temu płatnikowi wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym

Podatnik może złożyć wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym, jeżeli przewiduje, że uzyskane przez niego dochody podlegające opodatkowaniu według skali **nie przekroczą w roku podatkowym kwoty 30 000 zł**

W przypadku uzyskania przez podatnika dochodów przekraczających u tego płatnika w roku podatkowym kwotę 30 000 zł płatnik oblicza zaliczki bez stosowania kwoty wolnej

Nowe zasady uwzględniania kwoty wolnej od podatku

Będą mogli z niej skorzystać podatnicy,
którzy osiągają przychody z:

- wynagrodzenia za pracę na etacie (umowa o pracę, praca nakładcza, stosunek służbowy, stosunek pracy spółdzielczy)
- **kontraktów menadżerskich,**
- **umów o zarządzanie przedsiębiorstwem,**
- **umów zlecenia i o dzieło,**
- praw majątkowych,
- emerytury i renty z zagranicy (PIT-2A),
- praktyk absolwenckich lub stażu uczniowskiego (PIT-2A)

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	120 000	12% minus kwota zmniejszająca podatek 3600 zł
120 000		10 800 zł + 32% nadwyżki ponad 120 000 zł

Nowe zasady uwzględniania kwoty wolnej od podatku

Jeżeli podatnik złoży płatnikowi **oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia podatku**, będzie on zobowiązany pomniejszać zaliczki o kwotę stanowiącą **nie więcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek** (1/12 kwoty = 300 zł miesięcznie)

Na gruncie ustawy pięciu płatników pomniejsza zaliczki o kwotę 300 zł „z mocy ustawy” i są to: rolnicza spółdzielnia produkcyjna, organ rentowy od wypłat z tytułu emerytur i rent, organ zatrudnienia, wojewódzki urząd pracy, organ egzekucyjny. Zatem dla stosowania tego pomniejszenia podatnik nie musi składać płatnikowi żadnego świadczenia

Podatnik może złożyć oświadczenie **maksymalnie trzem płatnikom**, wskazując, że płatnik jest uprawniony do pomniejszenia zaliczki:

- o **1/12** kwoty zmniejszającej podatek w przypadku jednego płatnika (300 zł),
- o **1/24** kwoty zmniejszającej podatek w przypadku złożenia oświadczenia dwóm płatnikom (150 zł),
- o **1/36** zmniejszającej podatek w przypadku złożenia oświadczenia trzem płatnikom (100 zł).

Nowe zasady składania oświadczeń płatnikom podatku dochodowego

Od 2023 roku podatnicy będą składali płatnikom wszystkie oświadczenia i wnioski **na piśmie** albo **w inny sposób przyjęty u danego płatnika**

Oświadczenia i wnioski mogą być składane w dowolnym momencie roku podatkowego

Wycofanie lub zmiana uprzednio złożonego świadczenia następuje w drodze złożenia nowe świadczenia lub wniosku

Płatnik ma obowiązek uwzględnić oświadczenie lub wniosek podatnika najpóźniej od miesiąca (organ rentowy – od drugiego miesiąca) następującego po miesiącu, w którym je otrzymał

Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie lub wniosek, jeżeli uległy zmianie **okoliczności mające wpływ** na obliczenie zaliczek przez płatnika

Oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczanie zaliczki na PIT, poza ustawowymi wyjątkami, **dotyczą również kolejnych lat podatkowych**

Oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczek złożone płatnikowi przed 1 stycznia 2023 r. **zachowują moc, jeśli nie uległy zmianie okoliczności** mające wpływ na obliczenie zaliczek

Modyfikacja ulgi na zabytki

Zlikwidowano możliwość pomniejszenia podstawy opodatkowania o kwoty wydatków związanych z **nabyciem nieruchomości** – zabytku wpisanego do rejestru zabytków/znajdującego się w ewidencji zabytków lub nabycia udziału w takim zabytku.

Zatem ulga na zabytki obejmuje obecnie poniesione w danym roku podatkowym wpłaty na fundusz remontowy oraz na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy tym zabytku.

Nieustannie odliczenie przysługuje tylko podatnikowi, który w momencie **poniesienia wydatku** (dnia zapłaty należności – dotyczy wpłaty na fundusz albo dnia wystawienia faktury – dotyczy prac i robót budowlanych) jest **właścicielem lub współwłaścicielem zabytku**.

Wydatki związane z pracami konserwatorskimi, restauratorskimi lub robotami budowlanymi w zabytku będzie można odliczyć dopiero **po zakończeniu tych prac**, a nie w trakcie ich trwania (ponoszenia wydatków). Odliczeniu podlegają tylko te wydatki, które wchodzą w zakres prac i robót określonych w **pozwoleniu wojewódzkiego konserwatora zabytków**. Wydatki wykraczające poza pozwolenie nie będą do ulgi kwalifikowane.

Do odliczenia nie kwalifikują się:

- prace oraz roboty, niesklasyfikowane przez wojewódzkiego konserwatora zabytków bądź w zaleceniach konserwatorskich,
- prace, które sfinansowano lub zwrócono podatnikowi w jakiegokolwiek formie,
- prace, które już uwzględnione zostały przez podatnika w ramach korzystania z ulg podatkowych w rozumieniu ordynacji podatkowej

Likwidacja obowiązku złożenia informacji PIT/WZ (ulga za złe długi)

Załącznik PIT/WZ wykorzystywany był do wykazywania niezapłaconych zobowiązań lub nieotrzymanych wierzytelności przez podatnika dla potrzeb ulgi na złe długi



Od rozliczenia za rok 2023 podatnicy wykazujący w zeznaniu podatkowym wierzytelności lub zobowiązania, z którymi związane są zwiększenia albo zmniejszenia wynikające z ulgi na złe długi, nie będą musieli dołączać do zeznania załącznika PIT/WZ

Pomimo braku załącznika PIT/WZ przedsiębiorca w dalszym ciągu zobligowany jest do udowodnienia wysokości wierzytelności i długów wpływających na podstawę opodatkowania

Brak opodatkowania najmu prywatnego na zasadach ogólnych

Wraz z nadejściem 2023 roku zlikwidowano osobom fizycznym możliwość dokonywania wyboru formy opodatkowania pomiędzy skalą podatkową a ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych z przychodów z tzw. prywatnego najmu.

Od 1 stycznia **jedyną dostępną formą opodatkowania jest ryczałt ewidencjonowany**



Podatnicy są obowiązani za każdy miesiąc obliczać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie **do dnia 20 następnego miesiąca**.

W przypadku rozliczenia kwartalnego – w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po upływie kwartału



Podatnicy nie mają już możliwości pomniejszenia uzyskanych przychodów o koszty związane z utrzymaniem mieszkań wynajmowanych – ryczałt od przychodów ewidencjonowanych uniemożliwia odliczanie np. czynszu uiszczanego w spółdzielni/wspólnocie mieszkaniowej czy wydatków na media



Przychody z prywatnego najmu są opodatkowane stawką:

- **8,5% dla przychodów do limitu 100 tys. zł;**
- **12,5% od nadwyżki przychodu ponad kwotę 100 tys. zł**

Limit 100 tys. zł rocznie dotyczy łącznie obojga małżonków

Brak amortyzowania lokali mieszkalnych

Podatnicy wynajmujący lokale mieszkalne w ramach działalności gospodarczej z początkiem roku **stracili możliwość ich amortyzowania i zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych**

Do końca roku 2022, podatnicy mogli zaliczać do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od nieruchomości mieszkalnych i praw majątkowych o charakterze mieszkalnym, o ile zostały one nabyte lub wytworzone przed 1 stycznia 2022 r. Od roku 2023 zakaz amortyzacji wszedł w pełnym zakresie

Wyłączone spod amortyzacji są:

- budynki mieszkalne wraz ze znajdującymi się w nich dźwigami,
- lokale mieszkalne stanowiące odrębną nieruchomość,
- spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,

służące prowadzonej działalności gospodarczej lub wdzierżawiane albo wynajmowane na podstawie umowy

Podatnicy prowadzący księgi rachunkowe nadal będą ujmowali takie nieruchomości w ewidencji środków trwałych dla celów bilansowych



INFORAKADEMIA

Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Quiz

Pytanie 1

O jaką kwotę płatnik może maksymalnie pomniejszać zaliczki w przypadku złożenia przez podatnika oświadczenia o stosowaniu pomniejszenia podatku?

- a) 300 zł
- b) 450 zł
- c) 600 zł

Pytanie 2

Kto wraz ze zmianą z 1 stycznia 2023 r. zyskał prawo do korzystania z kwoty zmniejszającej podatek?

- a) osiągający wynagrodzenie ze stosunku służbowego
- b) osiągający wynagrodzenie z tytułu pracy nakładczej
- c) osiągający wynagrodzenie z tytułu kontraktów menadżerskich

Pytanie 3

Jakimi stawkami są opodatkowane przychody z najmu prywatnego?

- a) 6,5% i 8,5%
- b) 8,5% i 12,5%
- c) 10% i 13%



INFORAKADEMIA

Zmiany w rozliczeniach PIT 2023

Mirostław Siwiński

radca prawny i doradca podatkowy, partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



Mirosław Siwiński

- partner w dziale podatkowym i prawnym Advicero Nexia
- radca prawny, licencjonowany doradca podatkowy
- doświadczenie zawodowe od 2001 r.
- doświadczenie w zakresie podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatków dochodowych, analizy podatkowej

Advicero Nexia

Kim jesteśmy

Advicero Nexia to kancelaria zajmująca się doradztwem podatkowym, outsourcingiem księgowym oraz obsługą kadrową i płacową. Poprzez współpracujące podmioty zapewniamy również pomoc prawną i audytu.

Specjalizuje się m.in. w doradztwie transakcyjnym M&A, cenach transferowych, doradztwie dla funduszy inwestycyjnych, pozyskaniu ulg na działalność badawczo-rozwojową, rozliczeniach podatku VAT i pozostałych podatków korporacyjnych oraz wszelkich kwestiach pracowniczych.

Doradztwo transakcyjne

115+ krajów członkowskich

SAF-T/JPK

VAT

245 firm członkowskich

Księgowość i płace

TP

30 pracowników

Doradztwo podatkowe

Usługi prawne

Doradztwo w 4 językach

Corporate services

Kim jesteśmy

> Doświadczenie

Nasza Grupa składa się ze specjalistów, którzy wyróżniają się wieloletnim doświadczeniem, wysokimi kwalifikacjami oraz praktyczną i ugruntowaną wiedzą dotyczącą polskich przepisów.

> Międzynarodowy zasięg

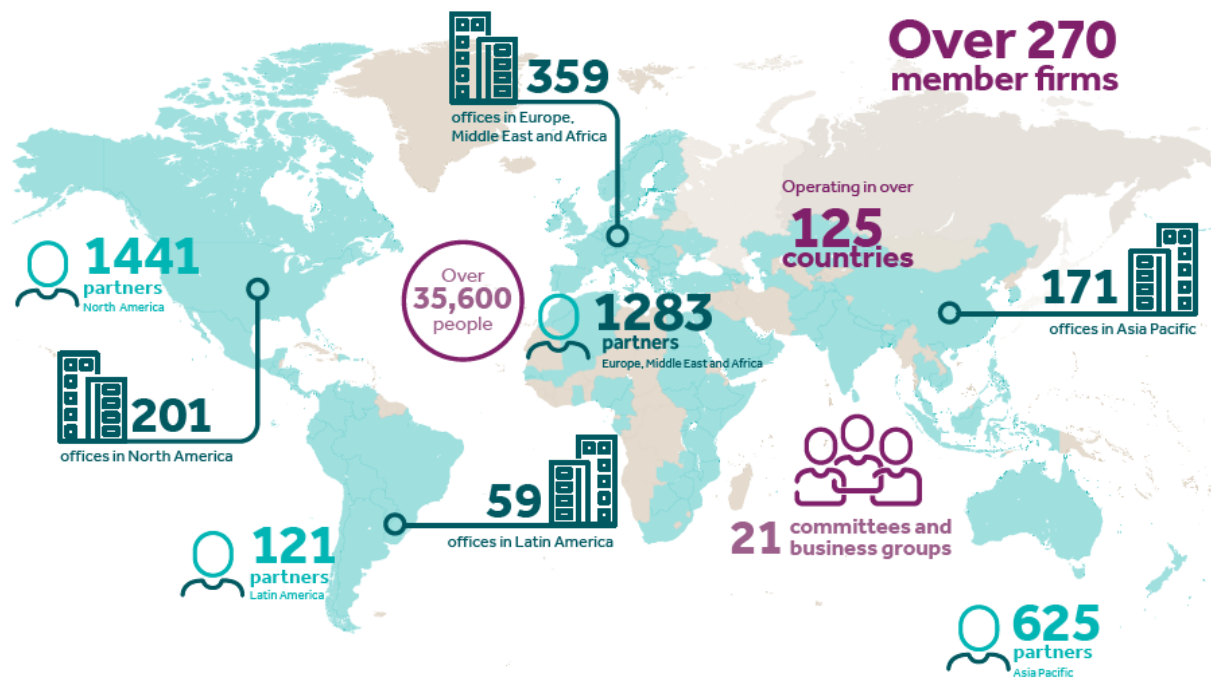
Od 2013 roku jesteśmy zrzeszeni w Nexia International, wiodącej organizacji wśród międzynarodowych grup firm konsultingowych.

> Komunikacja

Nasze usługi świadczymy w języku polskim, angielskim, niemieckim i włoskim.



Our world in numbers



Nexia International

Nexia International is a leading, global network of independent accounting and consulting firms. When you choose a Nexia firm, you get a more responsive, more personal, partner-led service, across the world.

Awards and credentials



Service lines

Advisory
Audit
Tax

Advicero Nexia

We share our knowledge



„Tax News”

E-mail publication, both in Polish and English



„Taxation and renewable Energy”

E-mail publication, both in Polish and English



„Real Estate”

E-mail publication, both in Polish and English



„Tax blog”

<http://advicero.eu/blog/>



„Rozmowy o podatkach”

https://www.youtube.com/channel/UCzvQYoP-DIE_iL6yQU8Q7iQ



Dane kontaktowe:



Mirosław Siwiński

Partner

E: msiwinski@advicero.eu

Advicero Nexia Sp. z o.o.
ul. Marszałkowska 126/134
00-008 Warszawa
Polska
T: +48 22 378 17 10
E: office@advicero.eu
www.advicero.eu



Advicero is a member of Nexia International, an international network of independent accounting and consulting firms.