

OŚWIADCZENIE/WNIOSEK

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatnika otrzymującego świadczenia z Funduszu Pracy (dodatek aktywizacyjny).

Podstawa prawna: Art. 31a ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647), zwanej dalej "ustawą"		
A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA		
Nazwisko	Pierwsze imię	Pesel
B. DANE PŁATNIKA, KTÓREMU SKŁADANE JEST OŚWIADCZENIE/WNIOSEK		
C. OŚWIADCZENIE PODATNIKA, OTRZYMUJĄCEGO ŚWIADCZENIA Z FUNDUSZU PRACY, SKŁADANE PŁATNIKOWI, O KTÓRYM MOWA W ART. 35 UST.1 PKT 5 I 6 USTAWY, W SPRAWIE POMNIEJSZENIA O KWOTĘ ZMNIEJSZAJĄCĄ PODATEK		
Niniejszym wnoszę o pomniejszenie miesięcznej zaliczki na podatek o kwotę stanowiącą:		
<input type="checkbox"/> 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300)	<input type="checkbox"/> 1/24 kwoty zmniejszającej podatek (150)	<input type="checkbox"/> 1/36 kwoty zmniejszającej podatek (100)
Niniejszym oświadczam że:		
<input type="checkbox"/> wycofuję uprzednio złożone oświadczenie dotyczące podziału kwoty zmniejszającej podatek		
<input type="checkbox"/> <i>rezygnuję ze stosowania pomniejszenia w wysokości 1/12 kwoty zmniejszającej podatek</i>		
D. PODPIS		
Data wypełnienia	Podpis podatnika	

Objaśnienia

- zaznaczyć właściwy kwadrat „X”

Część C może wypełnić podatnik, który uzyskuje w danym miesiącu przychody:

1) od więcej niż jednego płatnika, jeżeli:

a) łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników w tym miesiącu nie przekracza 1/12 kwoty zmniejszającej podatek oraz w roku podatkowym podatnik nie skorzystał za pośrednictwem płatnika w pełnej wysokości z pomniejszenia kwoty zmniejszającej podatek, w tym także poprzez złożenie wniosku o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym;

2) od tego samego płatnika z różnych tytułów, przy czym łączna kwota pomniejszenia zastosowana w tym miesiącu przez tego płatnika nie może przekroczyć kwoty wskazanej w tym oświadczeniu.

Oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia podatnik może złożyć nie więcej niż trzem płatnikom.

UWAGA !!! Ulga podatkowa

1. Osoba, która pobiera dodatek aktywizacyjny i złoży u pracodawcy druk PIT-2 wnioskujący o pomniejszenie miesięcznej zaliczki na podatek (ulgę podatkową) o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300 zł), powinna w PUP Żywiec zawniekskować o niepominiejszanie podatku dochodowego.

2. Osoba, która pobiera dodatek aktywizacyjny i złoży u pracodawcy druk PIT-2 wnioskujący o pomniejszenie miesięcznej zaliczki na podatek (ulgę podatkową) o kwotę stanowiącą 1/24 kwoty zmniejszającej podatek (150 zł), powinna w PUP Żywiec zawniekskować o pomniejszanie podatku dochodowego o 1/24 kwoty zmniejszającej podatek (150 zł), natomiast po zakończeniu pobierania dodatku aktywizacyjnego powinna u pracodawcy ponownie złożyć PIT-2 i zawniekskować o pomniejszenie miesięcznej zaliczki na podatek (ulgę podatkową) o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300 zł), jeżeli uzyskuje przychody tylko z tytułu zatrudnienia.

3. Osoba, która pobiera dodatek aktywizacyjny i nie złoży u pracodawcy druku PIT-2, może w PUP Żywiec zawniekskować o pomniejszanie podatku dochodowego o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300 zł). Jednak ze względu na niską kwotę dodatku aktywizacyjnego zostanie wykorzystana jedynie kwota ulgi w maksymalnej wysokości 78 zł jeżeli dodatek aktywizacyjny będzie należny za pełny miesiąc (652,10 zł).

4. Jeżeli osoba pobierająca dodatek aktywizacyjny jest jednocześnie zatrudniona u dwóch pracodawców (czyli posiada 3 źródła przychodów), może z każdego tytułu zawniekskować o pomniejszanie podatku dochodowego o kwotę stanowiącą 1/36 (100 zł). W tym przypadku może zawniekskować o pomniejszanie podatku dochodowego o kwotę stanowiącą 1/12 (300 zł) u jednego płatnika, a u pozostałych o niepominiejszanie podatku. Może też u dwóch płatników wnioskować o pomniejszanie podatku dochodowego o kwotę stanowiącą 1/24 (150 zł), a u trzeciego zawniekskować o niepominiejszanie podatku.

Podatnik sam decyduje o sposobie pomniejszania zaliczki podatkowej.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 31b ust. 4 ustawy z dnia 16 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w przypadkach, o których mowa m. in. w art. 35 ust. 1 pkt 5 i 6, od świadczeń wypłacanych z Funduszu Pracy, płatnik (czyli organ zatrudnienia- np. powiatowy urząd pracy), pomniejsza zaliczkę o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, chyba, że podatnik złoży temu płatnikowi oświadczenie, o którym mowa w art. 31b ust. 3 pkt 2 (1/24 kwoty zmniejszającej podatek-150 zł i pkt 3 (1/36 kwoty zmniejszającej podatek- 100 zł), albo wniosek o rezygnację ze stosowania pomniejszenia.

2. Art. 31a ust. 1 ww. ustawy, stanowi, że podatnik składa płatnikowi na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki.

3. W myśl art. 31a ust. 3 ww. ustawy, podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie lub wnioski, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki.

4. W myśl art. 31a ust. 5 jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie lub wniosek mające wpływ na obliczanie zaliczki, płatnik uwzględni to oświadczenie lub ten wniosek najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art. 34 (organy rentowe) – najpóźniej od drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał

5. Na podstawie art. 31a ust. 4 ww. ustawy, wycofanie i zmiana złożonego uprzednio oświadczenia lub wniosku następuje w drodze nowego oświadczenia lub wniosku.

6. Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i poprzez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy.