

Pismo okólne nr 14

Rektora Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie z dnia 23 grudnia 2021 r.

w sprawie wzorów druków dotyczących korzystania z ulg w podatku dochodowym od osób fizycznych

W związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2105) informuje się, że:

- 1) od 1 stycznia 2022 roku obowiązują następujące ulgi dla pracowników:
 - a) ulga dla klasy średniej;
 - b) ulga dla pracujących emerytów;
 - c) ulga dla rodzin z co najmniej czworgiem dzieci,
 - d) ulga dla podatników powracających z zagranicy;
- 2) ulgi określone w pkt 1 są powszechnie obowiązujące i dotyczą wszystkich grup pracowników zatrudnionych w ZUT;
- 3) pracownicy ZUT spełniający warunki, o których mowa w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. poz. 1128, z późn.zm), mogą złożyć w Dziale Wynagrodzeń następujące wnioski i oświadczenia:
 - a) wniosek o niepominieszenie przez płatnika dochodu uzyskanego u płatnika, tzw. „ulga dla klasy średniej” – załącznik nr 1,
 - b) oświadczenie o spełnieniu warunków do korzystania ze zwolnienia z podatku, tzw. „ulga dla pracujących emerytów” – załącznik nr 2,
 - c) oświadczenie o spełnianiu warunków do zwolnienia z podatku w związku z wykonywaniem władzy rodzicielskiej w stosunku do co najmniej czworga dzieci – załącznik nr 3,
 - d) oświadczenie dla podatników powracających z zagranicy – załącznik nr 4– które są odrębne dla każdego roku podatkowego;
- 4) płatnik uwzględnia ulgi wskazane w pkt 1 a – c najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek lub oświadczenie. Aby ulga była zastosowana na cały rok podatkowy, należy wniosek lub oświadczenie złożyć w terminie do końca grudnia roku poprzedniego;

5) płatnik uwzględnia ulgę wskazaną w pkt 1 d najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek czy oświadczenie. Ulga stosowana jest w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, albo od początku roku następnego.

Rektor

dr hab. inż. Jacek Wróbel, prof. ZUT

Wzór

..... (miejsowość i data)

Imię i nazwisko podatnika

PESEL

Wniosek

o niepomniejszanie przez płatnika dochodu uzyskanego u płatnika

(ulga dla klasy średniej)

Na podstawie art. 32 ust. 2b, w związku z art. 32 ust. 2a (treść poniżej) ustawy z 26 lipca 1991 roku (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.) o podatku dochodowym od osób fizycznych wnoszę o niepomniejszanie mojego dochodu uzyskanego u płatnika Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie w roku podatkowym 20 ... o kwotę ulgi dla pracowników, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2aa wyżej wymienionej ustawy.

Podpis podatnika

Adnotacje płatnika:

Data wpływu niniejszego wniosku:

podpis płatnika lub osoby przez niego upoważnionej

art. 32 ust. 2a:

„Za miesiące, w których podatnik uzyskał w tym zakładzie pracy przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy w wysokości wynoszącej od 5701 zł do 11 141 zł, które podlegają opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27, płatnik pomniejsza dochód ustalony zgodnie z ust. 2 o kwotę ulgi dla pracowników, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2aa, w wysokości obliczonej według wzoru:

- 1) $(A \times 6,68\% - 380,50 \text{ zł}) \cdot 1) \cdot 0,17$, dla A wynoszącego co najmniej 5701 zł i nieprzekraczającego kwoty 8549 zł,
- 2) $(A \times (-7,35\%) + 819,08 \text{ zł}) \cdot 1) \cdot 0,17$, dla A wyższego od 8549 zł i nieprzekraczającego kwoty 11 141 zł

- w którym A oznacza uzyskane w ciągu miesiąca przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, które podlegają opodatkowaniu zgodnie z art. 27.”

Wzór

..... (miejsowość i data)

Imię i nazwisko podatnika

PESEL

Oświadczenie

o spełnieniu warunków do korzystania ze zwolnienia z podatku

(ulga dla pracujących emerytów)

Na podstawie art. 32 ust. 1g ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.) oświadczam, że spełniam warunki określone w art. 21 ust. 1 pkt 154 (treść poniżej) wyżej wymienionej ustawy i w związku z tym wnoszę o nienaliczanie zaliczki podatkowej od mojego dochodu uzyskanego u płatnika Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie w roku podatkowym 20 ...

Jestem świadomy/-a odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

podpis podatnika

Adnotacje płatnika:

Data wpływu niniejszego oświadczenia:

podpis płatnika lub osoby przez niego upoważnionej

art. 21 ust. 1 Wolne od podatku dochodowego są: (...) pkt 154:

„przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczaftu od przychodów ewidencjonowanych, otrzymane przez podatnika po ukończeniu 60. roku życia w przypadku kobiety i 65. roku życia w przypadku mężczyzny, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł pod warunkiem, że podatnik podlega z tytułu uzyskania tych przychodów ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz podatnik, mimo nabycia uprawnienia, nie otrzymuje:

- a) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- b) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin (Dz. U. z 2020 r. poz. 586 i 2320),

- c) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. z 2020 r. poz. 723 i 2320),
- d) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 291, 353, 794, 1621 i 1981),
- e) świadczenia, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4a,
- f) uposażenia przysługującego w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego, o których mowa w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. - Prawo o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2072 oraz z 2021 r. poz. 1080 i 1236);”

Wzór

..... (miejsowość i data)

Imię i nazwisko podatnika

PESEL

Oświadczenie

o spełnieniu warunków do zwolnienia z podatku w związku z wykonywaniem władzy rodzicielskiej w stosunku do co najmniej czworga dzieci

Na podstawie art. 32 ust. 1g ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.) oświadczam, że spełniam warunki określone w art. 21 ust. 1 pkt 153 (treść poniżej) wyżej wymienionej ustawy i w związku z tym wnoszę o nienaliczanie zaliczki podatkowej od mojego dochodu uzyskanego u płatnika Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie w roku podatkowym 20 ...

Jestem świadomy/-a odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

podpis podatnika

Adnotacje płatnika:

Data wpływu niniejszego oświadczenia

podpis płatnika lub osoby przez niego upoważnionej

art. 21 ust. 1 Wolne od podatku dochodowego są: (...) pkt 153:

„przychody podatnika do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte:

- a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
- c) z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych

– który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci, o których mowa w art. 27ea ust. 1 pkt 2, wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, a w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci - wykonywał ciężący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej, z zastrzeżeniem ust. 39 i 44-48;”

Wzór

..... (miejscowość i data)

Imię i nazwisko podatnika

PESEL

Oświadczenie

dla podatników powracających z zagranicy

Na podstawie art. 32 ust. 1g ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.) oświadczam, że spełniam warunki określone w art. 21 ust. 1 pkt 152 (treść poniżej) wyżej wymienionej ustawy i w związku z tym wnoszę o nienaliczanie zaliczki podatkowej od mojego dochodu uzyskanego u płatnika Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie w roku podatkowym 20 ...

Jestem świadomy/-a odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

podpis podatnika

Adnotacje płatnika:

Data wpływu niniejszego oświadczenia

podpis płatnika lub osoby przez niego upoważnionej

art. 21 ust. 1 Wolne od podatku dochodowego są: (...) pkt 152:

„przychody podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte:

- a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
- c) z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych

– w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego, z zastrzeżeniem ust. 39, 43 i 44;”