

Komunikat Kanclerza nr 19/2021

INFORMACJA DZIAŁU PŁAC

W związku z opublikowaniem ustawy 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), Dział Płac Uniwersytetu Zielonogórskiego informuje, że:

Od 1 stycznia 2022 roku zaczną obowiązywać nowe przepisy w ramach pakietu zmian ustaw podatkowych, nazywanym Polskim Ładem, stanowiące istotne zmiany dla pracowników:

1. Zmiana w wysokości składki zdrowotnej

- przed zmianą przepisów podatek dochodowy był pomniejszany o 7,75% podstawy składki zdrowotnej, od 2022 roku zlikwidowano możliwość odliczenia składki zdrowotnej od podatku.

2. Wyższa kwota wolna od podatku

- podatek płaci się dopiero po przekroczeniu określonej podstawy. Zarobki poniżej tego progu to tzw. **kwota wolna**;
- wzrost kwoty wolnej od podatku z 8.000 zł w 2021 roku do **30.000 zł** w 2022 roku po wprowadzeniu przepisów Polskiego Ładu;
- kwota wolna będzie jednolita i wyniesie 30 tys. zł w skali roku. Jeśli ktoś zarobi mniej, w ogóle nie zapłaci podatku. Jeśli ktoś zarobi więcej, zapłaci podatek dopiero od nadwyżki ponad tę kwotę;
- kwota wolna stosowana jest dla wszystkich, którzy rozliczają podatek na zasadach ogólnych, według skali podatkowej: osoby pracujące na etacie, wykonujące umowy cywilnoprawne, emeryci, niektórzy przedsiębiorcy.

1) umowa o pracę

- z kwoty wolnej już w ciągu miesiąca korzystają i będą korzystać pracownicy, którzy złożyli formularz PIT-2 (oświadczenie pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych);
- formularz, który pracownik zwykle składa przed otrzymaniem pierwszej wypłaty. Oświadcza w nim, że nie osiąga innych wyszczególnionych dochodów (m.in. z tytułu emerytury, działalności gospodarczej, najmu lub dzierżawy). Tym samym upoważnia pracodawcę do zmniejszenia miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek. Jeśli ktoś ma więcej niż jednego pracodawcę, wniosek taki może złożyć tylko u jednego z nich;
- raz złożony pracodawcy PIT-2 jest ważny także przez kolejne lata, o ile wynikający z niego stan faktyczny nie uległ zmianie. Pracownik, który do tej pory otrzymywał wynagrodzenie z uwzględnieniem kwoty wolnej, w związku z Polskim Ładem **nie musi więc podejmować żadnych czynności**, chyba że jego sytuacja faktyczna się zmieniła (np. założył działalność gospodarczą).

Kwota wolna od podatku może być stosowana w tym samym czasie tylko u jednego pracodawcy, źródła dochodu.

W przypadku posiadania jednocześnie kilku źródeł np. inny pracodawca, renta, emerytura, indywidualna działalność warto sprawdzić, czy kwota wolna jest stosowana tylko z jednego z tych źródeł.

Informację składamy w Dziale płać UZ.

2) umowa cywilnoprawna

Wykonujący takie umowy cywilnoprawne **nie mogą złożyć formularza PIT-2**. Comiesięczne wynagrodzenie netto z tytułu takich umów będzie co do zasady niższe niż dotychczas, zaś zwrot podatku na koniec roku – wyższy. Są dwa sposoby na uniknięcie tej niedogodności:

- 1) można złożyć pisemny wniosek u płatnika - na podstawie nowego art. 41 ust. 1c lub art. 35 ust. 6b ustawy o PIT - do zleceniodawcy lub powierzającego dzieło o niepobieranie zaliczek na podatek. Warunek, że:
 - a) łączne roczne dochody podatnika (te już osiągnięte jak i dopiero spodziewane) nie mogą przekraczać kwoty 30 tys. zł,
 - b) z tej możliwości nie skorzystają podatnicy, którzy osiągają też inne dochody wypłacane z uwzględnieniem kwoty wolnej (np. z pracy w innej firmie lub z działalności gospodarczej).
- 2) możliwe jest złożenie do naczelnika urzędu skarbowego - w trybie art. 22 § 2 Ordynacji podatkowej – wniosku o zwolnienie z obowiązku pobrania podatku. We wniosku należy uprawdopodobnić, że pobrany podatek byłby niewspółmiernie wysoki w stosunku do podatku należnego za rok podatkowy. Takie rozwiązanie podpowiedziało Ministerstwo Finansów, zapytane o problemy zleceniobiorców i wykonujących dzieło w związku z Polskim Ładem.

3. Wzrost progu podatkowego z dotychczasowej kwoty 85.528 zł na 120.000 zł.

- I próg podatkowy, czyli 17%, będzie obowiązywał do 120 000 zł,
- II próg podatkowy, czyli 32%, dotyczy kwoty dochodu przekraczającego 120 000 zł rocznie.
 - podstawowa stawka podatku PIT wynosi 17%. Po przekroczeniu progu podstawy opodatkowania, od nadwyżki płaci się 32%;
 - dotyczy wszystkich rozliczających się według skali podatkowej, którzy osiągną w trakcie roku dochód wyższy niż 85 528 zł;
 - pracodawca uwzględnia przekroczenie progu przy obliczaniu zaliczek na podatek (art. 32 ustawy o PIT), następnie fakt przekroczenia progu uwzględnia się w zeznaniu rocznym PIT;
 - w przypadku osiągania innych dochodów np. z umów cywilnoprawnych, drugi próg jest co do zasady uwzględniany dopiero w rozliczeniu rocznym PIT;
 - podatnik może złożyć wniosek do płatnika o obliczanie i pobieranie zaliczek według wyższej stawki podatkowej (art. 41a ustawy o PIT).

4. Ulga dla klasy średniej

Polski Ład zwiększa kwotę wolną od podatku i likwiduje możliwość odliczenia składki zdrowotnej od podatku.

„Ulga dla klasy średniej” w znowelizowanej ustawie o PIT ostała określona jako „ulga dla pracowników lub podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej”. **Będzie obniżała podstawę opodatkowania według algorytmów:**

Miesięcznie:

Dla pracownika, także twórcy stosującego 50% autorskie koszty uzyskania przychodów, przychód z umowy o pracę od **5.701 zł brutto do 11.141 zł brutto** miesięcznie, płatnik będzie mógł zastosować tę ulgę podczas wyliczania podatku.

Kwotę ulgi przy wyliczeniu zaliczki na podatek będzie można obliczać według wzoru:

- $(A \times 6,68\% - 380,50 \text{ zł}) \div 0,17$, dla A wynoszącego co najmniej 5.701 zł i nieprzekraczającego kwoty 8.549 zł,
- $(A \times (-7,35\%) + 819,08 \text{ zł}) \div 0,17$, dla A wyższego od 8.549 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 według skali podatkowej.

Rocznie:

- $(A \times 6,68\% - 4566 \text{ zł}) \div 0,17$, dla A wynoszącego co najmniej 68 412 zł i nieprzekraczającego kwoty 102 588 zł,
- $(A \times (-7,35\%) + 9829 \text{ zł}) \div 0,17$, dla A wyższego od 102 588 zł i nieprzekraczającego kwoty 133 692 zł.
 - ulga dla klasy średniej przysługuje wyłącznie zatrudnionym na podstawie umowy o pracę (lub umów pokrewnych) albo prowadzącym działalność gospodarczą opodatkowaną według skali. Skorzystają z niej ci, którzy osiągają rocznie od 68.412 zł do 133.692 zł przychodów –pracownicy, bądź dochodów – przedsiębiorcy;
 - ulga nie przysługuje w stosunku m.in. do umów zlecenia, umów o dzieło, emerytur;
 - jeśli ktoś pracuje na etacie i dodatkowo zawrze umowę cywilnoprawną, ulga obejmie wyłącznie jego przychody z umowy o pracę, a przychody z dodatkowej umowy nie będą brane pod uwagę;
 - przy obliczaniu ulgi uwzględni się przychody od pracodawcy objęte tzw. autorskimi, 50-procentowymi kosztami;
 - ulga dla klasy średniej będzie brana pod uwagę przez pracodawcę przy obliczaniu wynagrodzenia. Uwzględnią ją również pracownicy administracji skarbowej, którzy po zakończeniu roku przygotowują propozycję rozliczenia rocznego PIT, udostępnianą w usłudze Twój e-PIT.

Można złożyć pracodawcy **wniosek o niestosowanie ulgi dla klasy średniej.**

Złożenie wniosku może okazać się korzystne wówczas gdy:

- ulga przysługuje w ujęciu miesięcznym, ale w ujęciu rocznym może się okazać, że nie ma do niej prawa i trzeba dopłacić niedobór podatku. Taka sytuacja będzie miała miejsce gdy pracownik zarabia miesięcznie mniej niż 5.701 zł brutto, ale otrzyma w miesiącu wyższe wynagrodzenie np. z tytułu tzw. „trzynastki”. Jeśli zawnioskuje o niestosowanie ulgi, po rozliczeniu PIT nie będzie musiał niczego dopłacać;
- wniosek o niepominiejszanie dochodu o kwotę ulgi dla pracowników reguluje art. 32 ust. 2b znowelizowanej ustawy o PIT. Z przepisu wynika, że musi być on sporządzony na piśmie i należy go złożyć odrębnie dla każdego roku podatkowego. Pracodawca

zacznie się do niego stosować najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym go otrzymał.

5. Zwolnienia podatkowe od 1 stycznia 2022

Wprowadzone nowe zwolnienia podatkowe do wysokości 85.528 zł w roku podatkowym dla:

1) rodziców wykonujących władzę rodzicielską dla co najmniej 4 dzieci,

- ulga zwalnia z podatku przychody, do wysokości 85.528 zł, podatników wychowujących co najmniej czworo dzieci;
- ustawa o PIT precyzuje, że z ulgi 4+ mogą skorzystać podatnicy, którzy w stosunku do co najmniej czworga dzieci:
 - wykonują władzę rodzicielską;
 - pełnią funkcję opiekuna prawnego, jeżeli: dziecko z nim zamieszkuje, sprawują funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci – wykonują obowiązek alimentacyjny albo sprawują funkcję rodziny zastępczej (z pewnymi zastrzeżeniami).

Ulga przysługuje na wszystkie dzieci małoletnie. Pod uwagę brane są też dzieci pełnoletnie, które:

- otrzymują zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną;
- nie ukończyły 25. roku życia, nadal się uczą i studiują i nie osiągają dochodów wyszczególnionych w ustawie.

Ulga dotyczy następujących przychodów:

- ze stosunku pracy (a także stosunku służbowego, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy);
- z umów zlecenia;
- z działalności gospodarczej.

Nie będą objęte ulgą przychody z umów o dzieło czy też najmu poza działalnością gospodarczą.

By ulga była stosowana już w trakcie roku przy wypłacie wynagrodzenia, a nie dopiero po rozliczeniu PIT, należy złożyć stosowne oświadczenie.

2) osób powracających z zagranicy – przez 4 kolejne lata od roku przeniesienia,

Ulga zwalnia z podatku przychody, do wysokości 85 528 zł, osoby fizycznej, która przeniosła miejsce zamieszkania na terytorium RP, a w konsekwencji zmieniła rezydencję podatkową, po dniu 31 grudnia 2021 r. Może więc mieć zastosowanie do przychodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r.

Prawo do zwolnienia będzie przysługiwać podatnikowi przez 4 kolejno po sobie następujące lata podatkowe. Podatnik sam wybiera rok, kiedy zacznie korzystać z ulgi: albo licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium RP, albo od początku roku następnego.

Ulga dotyczy następujących przychodów:

- ze stosunku pracy (a także stosunku służbowego, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy);
- z umów zlecenia;
- z działalności gospodarczej.

Nie będą objęte ulgą przychody z umów o dzieło czy też najmu poza działalnością gospodarczą.

By ulga była stosowana już w trakcie roku przy wypłacie wynagrodzenia, a nie dopiero po rozliczeniu PIT, należy złożyć stosowne oświadczenie.

3) **podatników uprawnionych do otrzymania emerytury kobiety po 60 roku życia, mężczyźni po 65 roku życia, pod warunkiem, że podatnik podlega ubezpieczeniom społecznym**

Ulga zwalnia z podatku przychody, do wysokości 85 528 zł, podatników, którzy mimo nabycia uprawnień emerytalnych nie zdecydowali się na pobieranie świadczenia.

Ulga dotyczy następujących przychodów:

- ze stosunku pracy (a także stosunku służbowego, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy);
- z umów zlecenia;
- z działalności gospodarczej.

Nie będą objęte ulgą przychody z umów o dzieło czy też najmu poza działalnością gospodarczą.

By ulga była stosowana już w trakcie roku przy wypłacie wynagrodzenia, a nie dopiero po rozliczeniu PIT, należy złożyć stosowne oświadczenie.

7. Wprowadza się możliwość wnioskowania o niestosowanie ryczałtowych kosztów uzyskania przychodu (KUP)

Wprowadza się uprawnienie pracownika do złożenia na piśmie wniosku o niestosowanie kosztów uzyskania przychodu (KUP).

Do końca 2021 pracownik nie ma możliwości złożenia ww. wniosku, co w przypadku pracowników zatrudnionych jednocześnie w kilku miejscach pracy skutkuje występowaniem niedopłaty podatku w rozliczeniu rocznym. Niedopłata jest wynikiem tego, że każdy pracodawca ma obowiązek stosowania KUP, a ostatecznie w skali roku koszty te są limitowane.

Infolinia: 15 grudnia Ministerstwo Rozwoju i Technologii uruchomiło **infolinię** dla obywateli i przedsiębiorców. Wszystkie osoby, które mają pytania dotyczące **Polskiego Ładu**, mogą od poniedziałku do piątku w godzinach od 8 do 16 telefonować pod numer **22 765 64 64**.

Wzory oświadczeń i wniosków dostępne są na stronie Działu Płac [Strona Administracji Uniwersytetu Zielonogórskiego - Dział Płac](#)

KANCLERZ
Uniwersytetu Zielonogórskiego
mgr inż. Katarzyna Łasińska