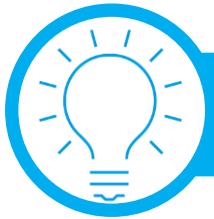
POLSKI ŁAD
A ZATRUDNIENIE

MOORE Polska

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

ZMIANY 2022 – KOMUNIKAT dla każdego zatrudnionego



W styczniu 2022 weszły w życie przepisy dotyczące m.in. podatku dochodowego, składki zdrowotnej oraz nowego sposobu naliczania wynagrodzeń.



Pamiętajcie – do prawidłowego naliczania wynagrodzeń w 2022 roku niezbędny jest udział Pracownika w procesie informacyjnym.

WYNAGRODZENIE MINIMALNE I STAWKA MINIMALNA 2022

- Od stycznia 2022 roku wynagrodzenie minimalne wynosić będzie 3.010,00 zł brutto w przypadku osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

- Dla zleceniobiorców minimalna stawka godzinowa w 2022 roku wyniesie 19,70 zł.

Zmiany powyższe dotyczą pracy świadczonej lub zlecenia wykonywanego w okresie styczeń-grudzień 2022 niezależnie od terminu wypłaty.

NOWA SKALA PODATKOWA

Podstawa opodatkowania		Podatek wynosi
Ponad	Do	
	120.000,00	17% minus kwota zmniejszająca podatek 5.100,00 zł
120.000,00		15.300,00 zł + 32% od nadwyżki ponad 120.000,00 zł

Pracownik ma prawo do złożenia oświadczenia, że zamierza opodatkować swoje dochody za dany rok podatkowy łącznie z małżonkiem. W takim przypadku zaliczki będą obliczane z uwzględnieniem stawki podatku w wysokości 17% przez cały rok podatkowy.

Zlikwidowano możliwość wspólnego rozliczenia podatkowego z samotnie wychowywanym dzieckiem. W rozliczeniu rocznym osoby samotnie wychowujące dziecko będą mogły odliczyć od podatku kwotę 1.500,00 zł.

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU – możliwość rezygnacji

Przychody uzyskane ze stosunku pracy są pomniejszane m.in. o koszty uzyskania przychodów (KUP) w kwocie:

- 250,00 zł miesięcznie – podstawowe KUP;
- 300,00 zł miesięcznie – jeśli pracownik dojeżdża do zakładu pracy z innej miejscowości.

Od 1 stycznia 2022 pracownik ma możliwość złożenia pisemnego wniosku o niestosowanie podstawowych KUP – 250,00 zł.

Ma to znaczenie m.in. dla podatników uzyskujących przychody z kilku stosunków pracy, gdy często dochodzi do przekroczenia rocznego limitu tych kosztów w trakcie roku i ostatecznie powstania obowiązku dopłaty przez te osoby podatku w zeznaniu rocznym.

Wniosek ten należy składać odrębnie dla każdego roku podatkowego.

WZROST KWOTY WOLNEJ OD PODATKU

- Kwota wolna od podatku wzrosła do 30.000,00 zł.
- Nie maleje ona wraz ze wzrostem przychodów (jak w roku 2021).
- Przysługuje zarówno w I, jak i w II progu podatkowym.
- Co to oznacza?
  - Jeśli ktoś zarobi mniej niż 30.000,00 zł, w ogóle nie zapłaci podatku.
  - Jeśli ktoś zarobi więcej niż 30.000,00 zł, zapłaci podatek dopiero od nadwyżki ponad tę kwotę.

ZMIANA WYSOKOŚCI MIESIĘCZNEJ ULGI PODATKOWEJ (1)

Od 2022 kwota zmniejszająca podatek (ulga podatkowa) wynosi:

- 5.100,00 zł rocznie, co wynika z wyliczenia 30.000,00*17%
- 425,00 zł miesięcznie, co wynika z wyliczenia: 5.100,00/12

Z kwoty wolnej obecnie korzystają i będą korzystać pracownicy, którzy złożyli swojemu pracodawcy formularz PIT-2 (oświadczenie pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych).

Raz złożony PIT-2 jest ważny do momentu jego odwołania.

ZMIANA WYSOKOŚCI MIESIĘCZNEJ ULGI PODATKOWEJ (2)

W PIT-2 Pracownik określa swojego Pracodawcę jako właściwego do pomniejszania miesięcznych zaliczek na podatek o kwotę 425,00 zł (w roku 2022). Pracownik oświadcza, także m.in. że:

- nie otrzymuje emerytury lub renty;
- nie osiąga dochodów z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej;
- nie otrzymuje świadczeń wypłacanych z FP lub z FGŚP;
- nie osiąga dochodów z:
  - działalności gospodarczej,
  - najmu lub dzierżawy.

Oświadczenie to powinno być złożone **przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym**. Późniejsze złożenie PIT-2 skutkuje zastosowaniem go dopiero w kolejnym roku podatkowym.

ZMIANA WYSOKOŚCI MIESIĘCZNEJ ULGI PODATKOWEJ (3)

Zatem nie każda osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę powinna złożyć PIT-2.

Jeśli ktoś ma więcej niż jednego pracodawcę, PIT-2 może złożyć tylko u jednego z nich.

Jeżeli kwota zmniejszająca podatek u Pracodawcy zostanie zastosowana przy jednoczesnym pobieraniu świadczeń lub otrzymywaniu dochodów, o których mowa w PIT-2, należy liczyć się z zapłatą podatku w rozliczeniu rocznym w kwocie 5.100,00 zł.

ZMIANA WYSOKOŚCI MIESIĘCZNEJ ULGI PODATKOWEJ (4) PODSUMOWANIE

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).

Pracownik, który do tej pory nie złożył PIT-2 u swojego Pracodawcy, a chciałby to zrobić, musi je złożyć przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym.

ZMIANA WYSOKOŚCI MIESIĘCZNEJ ULGI PODATKOWEJ (5) WAŻNE!



Bardzo ważne jest, aby zweryfikować, czy przy obliczaniu wynagrodzenia stosowana jest ulga podatkowa (w roku 2021 to kwota 43,76 zł) zgodnie ze złożonym PIT-2 i czy na pewno powinna być stosowana!

Jeśli chcesz wycofać deklarację PIT-2, złóż Pracodawcy odpowiednie oświadczenie.

BRAK MOŻLIWOŚCI ODLICZENIA OD PODATKU CZĘŚCI SKŁADKI ZDROWOTNEJ

Wysokość składki zdrowotnej nie ulegnie zmianie (9% podstawy).

Dotychczas zaliczka na podatek była pomniejszenia o 7,75% podstawy wymiaru składki zdrowotnej, natomiast od 1 stycznia 2022 **nie ma w ogóle** takiej możliwości.

Dla pracowników zarabiających miesięcznie brutto poniżej 3.200,00 zł, zmiana ta nie będzie miała wpływu, ponieważ i tak nie wystąpi podatek do zapłaty.

Pracownicy osiągający przychody miesięczne powyżej 3.200,00 zł będą musieli zapłacić w pełnej wysokości, zarówno składkę zdrowotną jak i zaliczkę na podatek.

ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ (1)

Ustawodawca zabierając możliwość odliczenia zapłaconej składki zdrowotnej od podatku dochodowego w 2022 roku, przewidział ulgę mającą rekompensować negatywne skutki tej zmiany.

Ulga dla klasy średniej:

- stosowana jest automatycznie wyłącznie dla przychodów miesięcznych pracownika zawierających się w przedziale 5.701,00 – 11.141,00 zł;
- dotyczy pracowników i przedsiębiorców rozliczających się wg skali podatkowej;
- dotyczy również osób, do których stosuje się koszty autorskie (tzw. 50% KUP);
- nie przysługuje od umów zlecenia i o dzieło;
- nie przysługuje od zasiłków (chorobowy, opiekuńczy, macierzyński, świadczenie rehabilitacyjne);
- można zrezygnować z jej stosowania przez pracodawcę.

ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ (2) – limity miesięczne

Miesięczne przychody brutto [zł]	Wartość ulgi
do 5.700,99	0,00
5.701,00 – 8.549,00	(A x 6,68% – 380,50 zł) ÷ 0,17
8.549,01 – 11.141,00	(A x (-7,35%) + 819,08 zł) ÷ 0,17
powyżej 11.141,00	0,00

Gdzie A oznacza uzyskane w ciągu miesiąca przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, które podlegają opodatkowaniu.

Przychody to w szczególności: wynagrodzenie zasadnicze, wynagrodzenie za nadgodziny, premie, nagrody, użytkowanie samochodu służbowego do celów prywatnych, świadczenia nieodpłatne (ubezpieczenie na życie, pakiety medyczne, karty sportowe), itp.

ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ (3) – limit roczny

- Ulga ta ma również limit roczny, który istotny jest przy rocznych zeznaniach podatkowych Pracowników.
- Ulgę można zastosować jeśli przychody roczne zmieszczą się w przedziale od 68.412,00 zł do 133.692,00 zł.
- Pracodawca w rozliczaniu wynagrodzeń uwzględnia jedynie limit miesięczny!
- Może się zatem zdarzyć tak, że ulga w ujęciu miesięcznym będzie przysługiwała, natomiast nie będzie przysługiwała w ujęciu rocznym. W takim przypadku podatnik (Pracownik) będzie zobowiązany do zwrotu do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek wynikających z naliczonej ulgi dla klasy średniej.

ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ (4) – zwrot do Urzędu (przykłady cz. I)

Przykłady niedopłaty zaliczki na podatek w związku z naliczaniem miesięcznej ulgi dla klasy średniej:

- zwykle przychód miesięczny poniżej 5.701,00 zł (bez ulgi), natomiast zdarzy się jedna wypłata w kwocie wyższej w ujęciu miesięcznym (np. z powodu premii) uprawniająca do ulgi, która zostanie naliczona. W ujęciu rocznym pracownik nie zmieści się w przedziale uprawniającym do ulgi → będzie musiał uiścić niedopłatę podatku do Urzędu.

- Pracownik przez 6 miesięcy miał naliczaną ulgę dla klasy średniej dla przychodów miesięcznych 8.000,00 zł. Przez kolejne 6 miesięcy otrzymywał zasiłek chorobowy (którego ulga nie obejmuje). W ujęciu rocznym pracownik nie zmieści się w przedziale uprawniającym do ulgi → konieczność uiszczenia niedopłaty podatku do Urzędu.

ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ (4) – zwrot do Urzędu (przykłady cz. II)

- Pracownik nie ma naliczanej ulgi w związku z miesięcznym wynagrodzeniem w kwocie 15.000,00 zł. W jednym miesiącu korzystał z zasiłku opiekuńczego, a jego wynagrodzenie zasadnicze wyniosło 10.000,00 – w tym przypadku pracodawca naliczył ulgę dla klasy średniej automatycznie zgodnie z przepisami. W ujęciu rocznym pracownik nie zmieści się w przedziale uprawniającym do ulgi → konieczność uiszczenia niedopłaty podatku do Urzędu.

- Pracownik osiąga miesięczne przychody w kwocie 8.000,00 zł, Pracodawca nalicza ulgę. Pracownik osiąga przychody u innego pracodawcy w kwocie 5.000,00. W ujęciu rocznym pracownik nie zmieści się w przedziale uprawniającym do ulgi → konieczność uiszczenia niedopłaty podatku do Urzędu Skarbowego.

ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ (5) – wniosek o niestosowanie

REZYGNACJA ZE STOSOWANIA ULGI DLA KLASY ŚREDNIEJ

- Pracownik może złożyć wniosek o rezygnacji ze stosowania miesięcznej ulgi dla klasy średniej.
- Pracodawca zacznie się do niego stosować najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym go otrzymał.
- Wniosek taki należy złożyć odrębnie dla każdego roku podatkowego.

Rezygnacja ze stosowania miesięcznej ulgi przez Pracodawcę nie oznacza utraty tej ulgi – można ją rozliczyć w rocznym zeznaniu podatkowym, o ile przysługuje (czyli, o ile przychód mieści się w limicie rocznym).

ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ (6) – WAŻNE!



Należy się zastanowić i rozważyć, czy nie będzie korzystnym rozwiązaniem złożenie przez Pracownika wniosku o niestosowanie miesięcznej ulgi dla klasy średniej. Tak będzie w sytuacji, gdy ulga przysługuje komuś w ujęciu miesięcznym, ale w ujęciu rocznym okaże się, że jednak nie ma do niej prawa i musi dopłacić niedobór podatku.

Przypominamy, że ulgę tę możemy także rozliczyć w rocznym zeznaniu podatkowym.

I. Na czym polega istota rozporządzenia? (1/3)

Rozporządzenie zmienia zasady obliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz termin pobrania i przekazania zaliczki przez płatnika do urzędu skarbowego.

Z rozwiązania tego skorzystać mogą pracownicy i zleceniobiorcy uzyskujących przychody **do 12.800 zł brutto miesięcznie.**

I. Na czym polega istota rozporządzenia? (2/3)

Zaliczka na podatek dochodowy w związku z regulacjami zawartymi w rozporządzeniu będzie obliczana **podwójnie**:

- **według zasad wynikających z obecnie obowiązujących przepisów** (czyli zakładających brak możliwości odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne od podatku, wyższą kwotę zmniejszającą podatek - 425 zł miesięcznie oraz, co do zasady, ulgę dla klasy średniej),
- **według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2021 roku** (czyli zakładających możliwość odliczenia części składki na ubezpieczenie zdrowotne od podatku oraz niższą kwotę zmniejszającą podatek – 43,76 zł miesięcznie).

I. Na czym polega istota rozporządzenia? (3/3)

Jeżeli zaliczka obliczona zgodnie z przepisami obowiązującymi od 1 stycznia 2022 roku jest **wyższa** niż zaliczka obliczona zgodnie z przepisami obowiązującymi do 31 grudnia 2021 roku, to **płatnik pobiera zaliczkę w niższej wartości. Następuje odroczenie poboru kwoty nadwyżki.**

Nieodliczona zaliczka zostanie pobrana w miesiącach, w których zaliczka obliczona zgodnie z przepisami obowiązującymi od 1 stycznia 2022 roku będzie **niższa** niż zaliczka obliczona zgodnie z przepisami obowiązującymi do 31 grudnia 2021 roku**. Jeśli w ciągu roku nie wystąpią jednak takie miesiące to podatnik będzie obowiązany do wpłaty pozostałej, niepobranej części podatku w rozliczeniu rocznym.**

II. Możliwość złożenia wniosku o niestosowaniu rozporządzenia

Zgodnie z §5 rozporządzenia w niektórych przypadkach **możliwe jest złożenie wniosku o niestosowanie regulacji z niego wynikających.**

Kto może złożyć taki wniosek?

- Wniosek może być złożony przez podatników, którzy nie złożyli formularza PIT-2, w związku z czym płatnik (pracodawca) **nie odlicza kwoty stanowiącej 1/12 kwoty zmniejszającej podatek**.
- Wniosek o niestosowanie rozporządzenia ma zastosowanie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym płatnik otrzymał ten wniosek.
- **Rezygnacji, zgodnie z treścią rozporządzenia, nie mogą złożyć podatnicy, którzy złożyli formularz PIT-2.**

III. Niezgodność z ustawowymi przepisami?

Rozporządzenie zostało wydane na podstawie art. 50 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z nim, minister finansów ma prawo **przedłużania terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.**

Zgodnie z opinią przedstawioną przez Samorząd doradców podatkowych, rozporządzenie modyfikuje również treść obowiązku wynikającego z treści ustawy, co stanowi **naruszenie przedstawionego przepisu. Rozporządzenie przekracza bowiem delegację ustawową.**

Ponadto, zgodnie z art. 217 Konstytucji wszelkie istotne elementy stosunku daninowego powinny być uregulowane w ustawie. **Rozporządzeniem nie można zmienić zasad rozliczania zaliczek**.

IV. Skutki

Zastosowanie zasad obliczania zaliczek na podstawie przepisów obowiązujących w grudniu 2021 roku może spowodować konieczność dopłacenia przez pracowników brakującego podatku w zeznaniu rocznym, tj. do 30 kwietnia 2023 roku.

Rozporządzenie zmienia bowiem sposób obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy.

Roczna wartość podatku dochodowego, wynikająca z zeznania podatkowego za 2022 rok, będzie obliczana na podstawie przepisów ustawy.

W związku z powyższym, w rozliczeniu rocznym (do 30 kwietnia 2023 roku) pracownik może być zobowiązany do dopłaty nawet do 5.100 zł.

Rekomendujemy każdorazową analizę Państwa sytuacji podatkowo-prawnej.

- Dopóki Trybunał Konstytucyjny nie orzeknie **niezgodności przepisów Rozporządzenia z Konstytucją,** to przepisy stanowią źródło obowiązującego prawa.
- Warto uświadomić pracowników, że przepisy Rozporządzenia wprowadzają jedynie **odroczenie wysokości podatku,** który ostatecznie będzie trzeba zapłacić **w pełnej wysokości.**
- Samo Ministerstwo Finansów w przeprowadzonym webinarium przyrównało odroczenie przysługujące na mocy Rozporządzenia do *nieoprocentowanej pożyczki.*

NOWE ZWOLNIENIA Z OPODATKOWANIA

W ustawie o PIT dodano nowe zwolnienia z opodatkowania – Art. 21 ust. 1 pkt 152-154

- Ulga na powrót
- Ulga 4+ (dla rodziców z co najmniej 4 dzieci)
- Ulga dla seniorów

Zwolnienie podatkowe dotyczy przychodów osiągniętych:

- ze stosunku pracy, stosunku służbowego, pracy nakładczej;
- z umów zlecenia (tylko takich, do których stosujemy 20% KUP i rozliczamy zaliczkę na podatek dochodowy);
- z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach ogólnych lub liniowym 19% PIT lub według stawki 5% PIT właściwej dla dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

NOWE ZWOLNIENIA Z OPODATKOWANIA - oświadczenie

- Ulgi te mogą być uwzględniane przy naliczeniu wynagrodzeń tylko wtedy, gdy podatnik złoży Pracodawcy sporządzone na piśmie oświadczenie, że spełnia warunki do ich stosowania.

- Pracodawca stosuje zwolnienie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie, nie dłużej niż do upływu terminu wskazanego w oświadczeniu.

- Jeżeli podatnik powiadomi płatnika o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, płatnik nie uwzględnia zwolnienia najpóźniej od kolejnego miesiąca, w którym otrzymał powiadomienie.

Oświadczenie jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: *Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.*

NOWE ZWOLNIENIA Z OPODATKOWANIA ULGA NA POWRÓT (cz. I)

ZWOLNIENIE, PODATKOWE Z TYTUŁU ULGI NA POWRÓT PRZYSŁUGUJE **POD WARUNKIEM, ŻE:**

1. w wyniku przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podatnik podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu oraz

2. podatnik nie miał miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w okresie obejmującym:
   a. trzy lata kalendarzowe poprzedzające bezpośrednio rok, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oraz
   b. okres od początku roku, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do dnia poprzedzającego dzień, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oraz

NOWE ZWOLNIENIA Z OPODATKOWANIA ULGA NA POWRÓT (cz. II)

3. podatnik:

a. posiada obywatelstwo polskie, Kartę Polaka lub obywatelstwo innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej, lub

b. miał miejsce zamieszkania:

- nieprzerwanie co najmniej przez okres, o którym mowa w pkt 2, w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Konfederacji Szwajcarskiej, Australii, Republice Chile, Państwie Izrael, Japonii, Kanadzie, Meksykańskich Stanach Zjednoczonych, Nowej Zelandii, Republice Korei, Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej lub Stanach Zjednoczonych Ameryki, lub
- na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieprzerwanie przez co najmniej 5 lat kalendarzowych poprzedzających okres, o którym mowa w pkt 2, oraz

4. posiada certyfikat rezydencji lub inny dowód dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do tego zwolnienia, oraz

5. nie korzystał uprzednio, w całości lub w części, z tego zwolnienia – w przypadku podatników, którzy ponownie przeniosą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

NOWE ZWOLNIENIA Z OPODATKOWANIA
ULGA DLA RODZICÓW 4+

- ZWOLNIENIE, PODATKOWE Z TYTUŁU ULGI DLA RODZICÓW PRZYSŁUGUJE **POD WARUNKIEM, ŻE** podatnik w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci 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 ciążący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej.
- Dotyczy dzieci małoletnich oraz do 25 roku życia.

Prawo do zwolnienia przychodów z opodatkowania nie będzie uzależnione od wychowywania lub utrzymywania co najmniej czworga dzieci przez cały rok podatkowy oraz prawo do zwolnienia od podatku w ramach limitu 85.528,00 zł przysługiwać będzie każdemu z rodziców lub opiekunów prawnych.

NOWE ZWOLNIENIA Z OPODATKOWANIA
ULGA SENIORÓW

ZWOLNIENIE, PODATKOWE Z TYTUŁU ULGI SENIORÓW PRZYSŁUGUJE **POD WARUNKIEM, ŻE**

1. przychody otrzymane zostały przez podatnika:
   - po ukończeniu 60 roku życia (w przypadku kobiety) i
   - 65 roku życia (w przypadku mężczyzny);
   - który mimo nabycia uprawnienia, nie otrzymuje m.in. emerytury lub renty rodzinnej;
2. podatnik podlega z tytułu uzyskania tych przychodów ubezpieczeniom społecznym.

Przy spełnieniu warunków, wolne od podatku dochodowego są przychodu do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528,00 zł.

ULGA DLA MŁODYCH - ZWOLNIENIE Z OPODATKOWANIA BEZ ZMIAN

ZWOLNIENIE, PODATKOWE Z TYTUŁU ULGI MŁODYCH PRZYSŁUGUJE **POD WARUNKIEM, ŻE**

1. przychody otrzymane zostały z tytułu:
   - stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy,
   - z umów zlecenia,
   - z tytułu odbywania praktyki absolwenckiej,
   - z tytułu odbywania stażu uczniowskiego;
2. przychody zostały otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia.

Przy spełnieniu warunków, wolne od podatku dochodowego są przychodu do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528,00 zł.

Przy uldze dla młodych do 26 lat zwolnienie z opodatkowania stosujemy automatycznie, tj. bez oświadczenia. Jednak osoba uprawniona do tej ulgi może złożyć płatnikowi wniosek o jej niestosowanie w roku podatkowym.

ULGA DLA MŁODYCH, DLA SENIORÓW, DLA RODZICÓW, NA POWRÓT– WAŻNE!



Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie ulgi dla młodych, ulgi dla seniorów, ulgi dla rodziców i ulgi na powrót nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85.528,00 zł.

ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ A ZASTOSOWANIE POZOSTAŁYCH ULG

I. KIEDY ULGA ZNAJDZIE ZASTOSOWANIE?

Ulga dla klasy średniej powinna być stosowana **wyłącznie dla przychodów opodatkowanych.**

Oznacza to, że w przypadku podatników korzystających z ulgi dla młodych, rodziców 4+, seniorów lub na powrót, **ulga dla klasy średniej może być liczona dla przychodów powyżej limitu zwolnienia, tj. 85.528,00 zł.**

II. WYKORZYSTANIE LIMITU ZWOLNIENIA A ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ

Jeśli wynagrodzenie pracownika, po wykorzystaniu limitu zwolnienia (tj. 85.528,00 zł), w ujęciu miesięcznym będzie mieścić się w przedziale pomiędzy 5.701,00 zł a 11.141,00 zł, to **pracodawca obliczając miesięczne wynagrodzenie, zastosuje ulgę dla klasy średniej.**

Aby jednak zastosować ulgę dla klasy średniej w rozliczeniu rocznym, pracownik musi uzyskać **przychód opodatkowany** w wysokości co najmniej 68.412,00 zł.

III. MOŻLIWA KONIECZNOŚĆ ZWROTU

Pracownik, który nie uzyskał w roku podatkowym **przychodu opodatkowanego** (tj. ponad limit wynoszący 85.528,00 zł) wynoszącego co najmniej 68.412,00 zł będzie zobowiązany do dopłaty podatku w rozliczeniu rocznym.

Jak uchronić się przed możliwą dopłatą podatku?

Jeżeli pracownik przewiduje, że nie osiągnie w danym roku podatkowym przychodu opodatkowanego wynoszącego co najmniej 68.412,00 zł, to **może złożyć wniosek o niestosowanie ulgi dla klasy średniej w trakcie roku.**

IV. UKOŃCZENIE 26 LAT W TRAKCIE ROKU PODATKOWEGO

Sytuacja kształtuje się podobnie również w przypadku **pracownika korzystającego z ulgi dla młodych, który w trakcie roku podatkowego skończył 26 lat.**

Wówczas **ulga dla klasy średniej znajdzie zastosowanie wyłącznie dla przychodów opodatkowanych** (osiągniętych po skończeniu 26 lat, jeśli wcześniej nie został wykorzystany limit 85.528,00 zł).

AUTO SŁUŻBOWE UŻYTKOWANE DO CELÓW PRYWATNYCH

Od 1 stycznia 2015 obowiązują przepisy, zgodnie z którymi wartość używania aut służbowych dla celów prywatnych ustala się w wysokości:

- 250,00 zł miesięcznie dla samochodów o pojemności silnika do 1 600 cm3;
- 400,00 zł miesięcznie dla samochodów o pojemności silnika powyżej 1600 cm3.

Od 1 stycznia 2022 kwoty te uległy zmianie i obecnie wynoszą:

1. 250,00 zł miesięcznie dla samochodów:
   - o mocy silnika 60kW;
   - stanowiących pojazd elektryczny lub pojazd napędzany wodorem;
2. 400,00 zł miesięcznie dla samochodów innych niż wymienione w punkcie 1.

PEŁNIENIE FUKCJI NA PODSTAWIE POWOŁANIA A SKŁADKA ZDROWOTNA

- Od 1 stycznia 2022 **obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego** podlegają osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie.

- Obowiązek ten powstał z dniem powołania, a wygasa z dniem odwołania.

- Do ubezpieczenia zdrowotnego osoby te zgłasza **podmiot wypłacający wynagrodzenie**.

- **Powyższe dotyczyć będzie m.in.: członków zarządu i prokurentów wykonujących czynności na podstawie powołania.**

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU



PIOTR WITEK
Partner Zarządzający Moore Polska
Biegły Rewident / MBA / FCCA / CPA
T +48 503 049 693
E piotr.witek@moorepolska.pl

MOORE Polska

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD