

Payroll Alert

KR Group | HR & Payroll Services | 11 kwietnia 2022

PIT – nowelizacja „Polskiego Ładu”

Przedłużenie terminu poboru zaliczki PIT

Od 10 marca 2022 roku obowiązuje nowelizacja tzw. „Polskiego Ładu”, która dotyczy przeniesienia treści rozporządzenia Ministerstwa Finansów z 7 stycznia br. w sprawie zaliczek do ustawy o PIT. Ustawa z 24 lutego 2022 roku mówi o **przedłużeniu terminu poboru zaliczki na podatek dochodowy dla pracowników, zleceniobiorców, emerytów i rencistów osiągających miesięczny przychód do kwoty 12 800 zł brutto**.

W przypadku gdy pracodawca ma również podpisaną ze swoim pracownikiem umowę zlecenie to stosujemy ten limit dla każdego źródła przychodów odrębnie - **12 800 zł dla umowy o pracę oraz 12 800 zł dla umowy zlecenia**.

Ważne! Ustawy **nie stosujemy** do umów o dzieło, kontraktów menedżerskich, Członków Rad Nadzorczych, Członków Zarządu z powołania ani do przedsiębiorców.

Do limitu przychodu decydującego o stosowaniu powyższej ustawy wliczamy przychody, które podlegają opodatkowaniu według skali podatkowej, czyli nie tylko wynagrodzenie zasadnicze, ale również:

- różnego rodzaju dodatki,
- wynagrodzenie za nadgodziny,
- premie,
- nagrody,
- ekwiwalenty za niewykorzystany urlop,
- benefity (abonamenty medyczne i sportowe),
- wynagrodzenie chorobowe.

Ustawy nie stosujemy do zasiłków z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego - są to przychody z innych źródeł.

Przepisy z ustawy są obligatoryjne dla podatników tj.: **pracownicy, zleceniobiorcy, emeryci i renciści** i wskazują że wysokość zaliczki na PIT dla przychodów do 12 800 zł brutto miesięcznie powinna być pobierana w wysokości **nie wyższej niż kwota zaliczki obliczanej na zasadach działających do 31 grudnia 2021 r.**

DISCLAIMER

This Newsletter shall not constitute tax or legal advice. | Copyright © 2022 KR Group

W tym celu wysokość zaliczki podatkowej wyliczonej według zasad „Polskiego Ładu”, obowiązującego od 01.01.2022 roku, powinna być porównana z wysokością zaliczki podatkowej ustalonej na zasadach obowiązujących do końca 2021 roku.

Jeżeli ustalona w ten sposób zaliczka z 2022 roku okaże się wyższa, potrąceniu podlegać będzie wówczas podatek w niższej wysokości, czyli ten obliczony według zasad z 2021 r. Pozostała część podatku (**tzw. nadwyżka zaliczki czyli różnica między zaliczką podatku z 2022 a 2021**), wynikająca z nowych przepisów, **ma być rozliczana w późniejszym terminie** – gdy w jednym z kolejnych miesięcy podatnik zaczyna zyskiwać na „Polskim Ładzie” i zaliczka według zasad z 2022 roku okaże się być niższa od zaliczki liczonej według starych zasad z 2021 roku.

Taka sytuacja nastąpi w większości przypadków dopiero pod koniec roku, kiedy podatnik przekracza próg podatkowy, który w 2022 roku został podwyższony z 85 525 zł do 120 000 zł.

Poniżej przedstawiamy **przykładowe wyliczenia zaliczki podatku z zastosowaniem nowej ustawy dla umów o pracę i umów zleceń**.

Przykład 1. Umowa o pracę

Założenia do wyliczeń są następujące: pracownik na umowie o pracę, zarabia miesięcznie wskazane w tabeli wynagrodzenie, ma koszty uzyskania przychodu 250 zł miesięcznie, ma złożony oświadczenie PIT-2 (czyli korzysta z ulgi podatkowej 425 zł miesięcznie), **korzysta z ulgi dla klasy średniej** oraz nie jest uczestnikiem PPK.

Miesięczna kwota wynagrodzenia (ETAT)	Zaliczka podatku według 2021	Zaliczka podatku według 2022	M-czna różnica tzw. nadwyżka zaliczki do zapłacenia w terminie późniejszym
3 500,00	193,00	46,00	-
5 200,00	329,00	295,00	-
6 000,00	393,00	392,00	-
7 000,00	472,00	472,00	-
8 500,00	592,00	592,00	-
9 000,00	632,00	695,00	63,00
10 000,00	712,00	915,00	203,00
11 000,00	792,00	1 136,00	344,00
12 000,00	872,00	1 293,00	421,00
12 800,00	935,00	1 410,00	475,00

Przykład 2. Umowa zlecenie

Założenia do wyliczeń są następujące: umowa zlecenie – zleceniobiorca powyżej 26 r.ż., jedyny tytuł do ubezpieczenia, bez dobrowolnej składki chorobowej.

Miesięczna kwota wynagrodzenia (ZLECENIE)	Zaliczka podatku według 2021	Zaliczka podatku według 2022	M-czna różnica tzw. nadwyżka zaliczki do zapłacenia w terminie późniejszym
1 000,00	52,00	121,00	69,00
2 000,00	104,00	241,00	137,00
3 000,00	156,00	362,00	206,00
5 000,00	260,00	604,00	344,00
7 000,00	363,00	845,00	482,00
10 000,00	519,00	1 207,00	688,00
12 800,00	664,00	1 545,00	881,00

Uwaga! Należy pamiętać, że **od lipca 2022** planowane są kolejne zmiany podatkowe, które zakładają uchylenie obowiązku podwójnego wyliczania zaliczek na podatek za 2022 rok. Tym samym uchylony zostanie mechanizm przedłużenia poboru zaliczek na podatek dochodowy w trakcie 2022 r.

W praktyce oznacza to, że przez kilka miesięcy podatnik otrzyma wyższe wynagrodzenie, jednak nagromadzona przez te miesiące niedopłata podatku (nadwyżka zaliczki) będzie musiała zostać rozliczona w rocznym zeznaniu podatkowym.

Ustawa jest stosowana automatycznie, ale podatnik ma prawo do złożenia rezygnacji z jej stosowania, czyli złożenia „**Wniosku o nieprzedłużanie terminów poboru i przekazywania zaliczek na podatek dochodowy**”

Oświadczenie PIT-2

Dodatkowe zmiany, które wprowadza nowelizacja „Polskiego Ładu”, dotyczą możliwości **składania oświadczenia PIT-2 w ciągu roku**. Do tej pory pracownik musiał złożyć oświadczenie PIT-2 przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym. Obecnie można je złożyć w dowolnym momencie w ciągu roku a Pracodawca będzie stosować odliczenie 1/12 kwoty wolnej od podatku (czyli obecnie 425 zł miesięcznie, a od 01.07.2022 roku, po wprowadzeniu planowanych zmian, będzie to kwota 300 zł) najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie.

Oświadczenie PIT-2 składa do pracodawcy także emeryt lub rencista, który złożył do ZUS wniosek o niestosowanie kwoty wolnej (czyli wniosek EPD-18).

Wnioski PIT-2 złożone na dotychczasowych wzorach zachowują swoją ważność i podatnicy nie muszą składać ich ponownie.

DISCLAIMER

About KR Group

KR Group was established in Poland in 2000. Over the years the company has built a considerable position on the highly competitive market of accounting, tax, audit, payroll and HR services. KR Group applies an excellent understanding of business realities to its core services, thus attracting the most renowned companies in its portfolio of clients.

Expanding in the CEE region? Choose a single regional provider

Instead of looking for service providers in each country and multiplying your expenses, cooperate with us. We can help you unleash your regional synergy by cutting unnecessary costs and speeding up your processes.

Our offer includes a variety of integrated services for pan-regional groups in CEE, such as:

- Single point of contact, including dedicated account manager and team to facilitate cooperation across KR Group offices
- Harmonization of VAT compliance processes and one-stop shop for settlement of VAT in the CEE-5
- One-time reporting system, including unified management reporting and HR & payroll reporting
- Centralized payment process management services
- Pan-regional tax team capable of dealing with cross-border transfer-pricing projects and accounting software localization
- Interfaces and integration developed for most accounting and reporting software
- Knowledge-sharing tools and procedures ensuring time efficiency
- In-house developed accounting data warehouse connected with local accounting software.

For more information visit our website at www.krgroup.eu



Contact

Beata Bar
Payroll Manager

t: (+48) 22 262 81 16
@: b.bar@krgroup.pl

Company headquarters in Warsaw
ul. Skaryszewska 7
03-802 Warsaw, Poland

t: (+48) 22 262 81 00
@: office@krgroup.pl