Doradztwo / Szkolenia Płacowe ZUS Podatki
www.hrkadryiplace.pl
kontakt@hrkadryiplace.pl
tel.: +48 517-516-377

Wynagrodzenie za pracę i zasiłek chorobowy a rozliczenie zaliczki na podatek dochodowy po zmianach od 8 stycznia 2022 r.

20 stycznia 2022 r.

Dziennik Ustaw z dnia 7 stycznia 2022 r. poz. 28

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 stycznia 2022 r.

obowiązuje od 8 stycznia 2022 r.

W sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Od dnia 8 stycznia 2022 r.:

Weszły w życie przepisy **rozporządzenia Ministra Finansów zmieniające zasady pobierania i przekazywania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych** Rozporządzenie przedłuża płatnikom terminy pobierania i obliczania w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy, ale tylko od nadwyżki w stosunku do zaliczki z 2021r. Nowe zasady mają zastosowanie **do przychodów osiąganych w 2022 r.** w wysokości do: **12 800 zł miesięcznie**.

Zgodnie z par. 2 rozporządzenia:

Przedłużenie terminów, ma zastosowanie do zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobieranych w miesiącu, w którym podatnik uzyskał od płatnika przychody określone:

w art. 31 lub art. 34 ust. 1 ustawy o PDOF:

przychody ze:

⇒ stosunku służbowego
⇒ stosunku pracy
⇒ pracy nakładczej lub
⇒ spółdzielczego stosunku pracy
⇒ zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy, a
⇒ w spółdzielniach pracy - wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej

wypłacane przez zakłady pracy (art. 31 ustawy o PDOF)

⇒ emerytury i renty
⇒ świadczenia i zasiłki przedemerytalne
⇒ nauczycielskie świadczenia kompensacyjne
⇒ **zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego**
⇒ renty strukturalne
⇒ renty socjalne oraz
⇒ rodzicielskie świadczenia uzupełniające

wypłacane przez organy rentowe (art. 34 ust. 1 ustawy o PDOF).

lub przychody z:

⇒ umów zlecenia określonych w art. 13 pkt 8 ustawy:
  √ 20% KUP
  √ podatek rozliczany według skali

w wysokości nieprzekraczającej: 12 800 zł miesięcznie, przy czym limit ten stosuje się **odrębnie dla każdego źródła tych przychodów.**

Ważne:

Jeżeli pracownikowi wypłacane jest jednocześnie wynagrodzenie za pracę z zawartej umowy o pracę i umowy zlecenia, limit: 12 800 zł stosuje się **dla każdego źródła przychodów odrębnie.**

Ustalenie nadwyżki kwoty zaliczki na podatek dochodowy ze stosunku pracy:
(par. 1 ust. 1 rozporządzenia)

Obliczenie nadwyżki pomiędzy zaliczką obliczoną według Polskiego Ładu
a
zaliczką obliczoną według zasad z 2021 r.
w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.

Ważne:

Przy obliczaniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (której mowa w par. 1 ust. 1 pkt 2) płatnik uwzględnia koszty uzyskania przychodów i 1/12 kwoty zmniejszającej podatek zgodnie z przepisami ustawy, w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r., **o ile na moment obliczania tej zaliczki płatnik jest uprawniony do ich stosowania** (par. 1 ust. 4 rozporządzenia)

Wskaźniki Polski Ład:

koszty uzyskania:	250 zł
koszty uzyskania:	300 zł (złożone stosowane oświadczenie)
kwota zmniejszająca podatek:	425 zł (złożone oświadczenie PIT-2)
ulga dla klasy średniej:	przychody ze stosunku pracy (5 701 zł -11 141 zł)
dochód:	120 000 zł

Wskaźniki według zasad z 2021 r.:

koszty uzyskania:	250 zł
koszty uzyskania:	300 zł (złożone stosowane oświadczenie)
kwota zmniejszająca podatek:	43,76 zł (złożone oświadczenie PIT-2)
odliczenie od zaliczki na podatek:	7,75% składki na ubezpieczenie zdrowotne
dochód:	85 528 zł

Przykład

Pracownik zatrudniony w wieku 32 lat **w miesiącu lutym 2022 r.** uzyskał:

wynagrodzenie za pracę: **9 000 zł**

zasiłek chorobowy: **1 250 zł**

Razem przychód: **10 250 zł**

Pracownikowi przysługują:

podwyższone koszty uzyskania przychodu: 300 zł

kwota zmniejszająca podatek: 425 zł

Rozliczenie według przepisów „Polskiego Ładu"

zaliczki na podatek dochodowy.

Rozliczenie wynagrodzenia w brzmieniu przepisów na dzień 31 grudnia 2021 r.

zaliczki na podatek dochodowy.

Założenia do zaliczki na 31 grudnia 2021 r. :

koszty uzyskania: 300 zł

kwota zmniejszająca podatek: 43,76 zł

odliczenie od podatku: 7,75% składki na ubezpieczenie zdrowotne

Założenia do zaliczek w 2022 r. :

koszty uzyskania: 300 zł

kwota zmniejszająca podatek: 425 zł

ulga dla klasy średniej

Doradztwo / Szkolenia Płacowe ZUS Podatki
www.hrkadryiplace.pl
kontakt@hrkadryiplace.pl
tel.: +48 517-516-377

Rozliczenie PŁ:

9 000 zł + 1 250 zł

składki ZUS:	1 233,90 zł
składka zdrowotna (9%):	698,95 zł
ulga dla klasy średniej:	
(A x (-7,35%) + 819,08 zł) ÷ 0,17	926,94 zł
podatek:	**899 zł**

Rozliczenie: 31 grudnia 2021 r.:

9 000 zł + 1 250 zł

składki ZUS:	1 233,90 zł
składka zdrowotna (9%):	698,95 zł
składka zdrowotna (7,75%):	601,87 zł
podatek:	**836 zł**

„Korzystniejszy podatek”	**836 zł**

Rozliczenie podatkowo – składkowe w miesiącu lutym 2022 r.:

KADRY I PŁACE
JEŻEK PRZEMYSŁAW

Doradztwo / Szkolenia Płacowe ZUS Podatki
www.hrkadryiplace.pl
kontakt@hrkadryiplace.pl
tel.: +48 517-516-377

1	**Wynagrodzenie za pracę**		9 000,00 zł
2	**Wynagrodzenie chorobowe**		- zł
3	**Zasiłek chorobowy**		1 250,00 zł
4	**Ekwiwalent za urlop**		- zł
5	**Prowizja**		- zł
6	**Ryczałt samochód**		- zł
7	**Łączny przychód** **(poz. 1 + poz. 2 + poz. 3 + poz. 4 + poz. 5 + poz. 6)**		**10 250,00 zł**
8	**PPK - pracownik - 2%** **(podstawa wymiaru składek na FUS: poz. 10 x %)**	0,0%	- zł
9	**PPK - pracodawca - 1,5%** **(podstawa wymiaru składek na FUS: poz. 10 x %)**	0,0%	- zł
10	**Podstawa wymiaru składek na FUS** **Fundusz Ubezpieczeń Społecznych** **Łączny przychód z wyłączeniem świadczeń chorobowych** **(poz.1 + poz. od 4 do 7)**		**9 000,00 zł**
11	składka na ubezpieczenie emerytalne	9,76%	878,40 zł
12	składka na ubezpieczenie rentowe	1,50%	135,00 zł
13	składka na ubezpieczenie chorobowe	2,45%	220,50 zł
14	**Razem składki FUS** **(poz. 11 + poz. 12 + poz. 13)**		**1 233,90 zł**
15	**Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne** **Podstawa wymiaru składek na FUS - składki FUS** **(poz. 10 - poz. 14)**		**7 766,10 zł**
16	**Składka na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania** **Podstawa wymiaru składki x 9%** **(poz. 15 x 9 %)**	9%	**698,95 zł**
17	**Koszty uzyskania przychodu** (250 zł lub 300 zł)	300 zł	300 zł
18	**Ulga dla pracownika** (dodatkowa)		926,94 zł
19	**Podstawa do opodatkowania** (zaokrąglona do pełnych złotych) **Łączny przychód - KUP - składki FUS** **(poz. 7 - poz. 17 - poz. 14 - poz. 18)**		7 789,00 zł
20	**Kwota zmniejszająca podatek** (złożony PIT-2)		425 zł
21	Zaliczka na podatek **Podstawa do opodatkowania x % podatku** **(poz. 19 x %)**	17%	899 zł
22	**Zaliczka na podatek dochodowy do pobrania** zaokrąglona do pełnych złotych		**836 zł**
23	**Do wypłaty** **Przychód pieniężny - składki na FUS - zdrowotna - zaliczka na podatek - wpłata na PPK pracownika** **(poz. 7 - poz. 14 - poz. 16 - poz. 22 - poz. 8)**		**7 481,15 zł**

Doradztwo / Szkolenia Płacowe ZUS Podatki
www.hrkadryiplace.pl
kontakt@hrkadryiplace.pl
tel.: +48 517-516-377

Rozliczenie w ujęciu rocznym:

https://www.hrkadryiplace.pl/zaliczka-na-podatek-dochodowy-od-8-stycznia-2022-hrkadryiplace-jezek-przemyslaw/