



Doradztwo / Szkolenia Płacowe ZUS Podatki

www.hrkadryiplace.pl

kontakt@hrkadryiplace.pl

tel.: +48 517-516-377

Rozliczenie zaliczki na podatek dochodowy po zmianach od 8 stycznia 2022 r.

10 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

Przykład

Pracownik zatrudniony w wieku 32 lat **w miesiącu styczniu 2022 r.** uzyskał przychód w wysokości: **6 000 zł**

Pracownikowi przysługują:

podstawowe koszty uzyskania przychodu: 250 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.

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.

Założenia do zaliczki na 31 grudnia 2021 r.:

| | |
|------------------------------|--|
| koszty uzyskania: | 250 zł |
| kwota zmniejszająca podatek: | 43,76 zł |
| odliczenie od podatku: | 7,75% składki na ubezpieczenie zdrowotne |

Założenia do zaliczek w 2022 r.:

| | |
|------------------------------|--------|
| koszty uzyskania: | 250 zł |
| kwota zmniejszająca podatek: | 425 zł |
| ulga „dla klasy średniej” | |

| Miesiąc | miesięczny przychód (zł) | zaliczka na podatek 31 grudnia 2021 r. (zł) | zaliczka na podatek według PŁ (zł) | ujemna różnica w zaliczkach (zł) | zaliczka na podatek dochodowy do potrącenia w miesiącu: 2022 r. (zł) |
|--------------|--------------------------------|---|--|--|--|
| styczeń | 6 000,00 zł | 393,00 zł | 392,00 zł | -1,00 | 392,00 zł |
| luty | 10 000,00 zł | 712,00 zł | 915,00 zł | 203,00 | 712,00 zł |
| marzec | 10 000,00 zł | 712,00 zł | 915,00 zł | 203,00 | 712,00 zł |
| kwiecień | 10 000,00 zł | 712,00 zł | 915,00 zł | 203,00 | 712,00 zł |
| maj | 10 000,00 zł | 712,00 zł | 915,00 zł | 203,00 | 712,00 zł |
| czerwiec | 5 000,00 zł | 313,00 zł | 266,00 zł | -47,00 | 313,00 zł |
| lipiec | 10 000,00 zł | 712,00 zł | 915,00 zł | 203,00 | 712,00 zł |
| sierpień | 10 000,00 zł | 712,00 zł | 915,00 zł | 203,00 | 712,00 zł |
| wrzesień | 7 000,00 zł | 472,00 zł | 472,00 zł | 0,00 | 472,00 zł |
| październik | 10 000,00 zł | 712,00 zł | 915,00 zł | 203,00 | 712,00 zł |
| listopad | 10 000,00 zł | 712,00 zł | 915,00 zł | 203,00 | 712,00 zł |
| grudzień | 10 000,00 zł | 1 412,00 zł | 915,00 zł | -497,00 | 1 412,00 zł |
| Razem | 108 000,00 zł | 8 286,00 zł | 9 365,00 zł | 1 079,00 zł | 8 285,00 zł |

Zaliczka na podatek dochodowy w grudniu 2021 r.: 32% w związku z przekroczeniem dochodu: 85 528 zł

$$3\,714\text{ zł} \times 17\% - 43,76\text{ zł} = 587,62\text{ zł}$$

$$4\,665\text{ zł} \times 32\% = 1\,492,80\text{ zł}$$

$$\text{Razem podatek: } (587,62\text{ zł} + 1\,492,80\text{ zł}) - 668,75\text{ zł (zdrowotna 7,75\%)} = \mathbf{1\,412\text{ zł}}$$



Doradztwo / Szkolenia Płacowe ZUS Podatki

www.hrkadryiplace.pl

kontakt@hrkadryiplace.pl

tel.: +48 517-516-377

Wyjaśnienie:

W miesiącu styczniu 2022 r.: ujemna różnica

podatek do rozliczenia: 392 zł (rozporządzenia nie stosujemy)

W miesiącu lutym 2022 r.: nadwyżka 203 zł

podatek do rozliczenia: 712 zł

Dlaczego w miesiącu czerwcu i grudniu 2022 r. rozlicza się zaliczkę na dzień 31 grudnia 2022 r. (tą wyższą):

Ważne:

Nadwyżki podatku (luty - maj oraz lipiec - listopad) nie pobiera się w miesiącu jej obliczenia. Rozporządzenie przedłuża termin poboru tej nadwyżki do miesiąca, **w którym wystąpi ujemna różnica** (par. 1 ust. 2 rozporządzenia)

Ujemna różnica występuje, gdy:

zaliczka obliczona według Polskiego Ładu **jest niższa od zaliczki obliczonej** według zasad z 2021 r. Sposób obliczania ujemnej różnicy jest taki sam, jak sposób obliczania nadwyżki.

W przypadku gdy nadwyżka zaliczki nie została pobrana w całości, przedłużony termin pobrania pozostałej części nadwyżki zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, upływa w momencie uzyskania odpowiednio przychodów określonych w art. 31 i art. 34 ust. 1 ustawy oraz z umów zlecenia określonych w art. 13 pkt 8 ustawy w kolejnych miesiącach roku podatkowego, w których wystąpi różnica.



Doradztwo / Szkolenia Płacowe ZUS Podatki

www.hrkadryiplace.pl

kontakt@hrkadryiplace.pl

tel.: +48 517-516-377

Nadwyżka podatku:

luty - maj 2022 r. **wyniosła: 812 zł** (203 zł x 4 miesiące) nadwyżkę pobiera się w miesiącu w którym wystąpiła ujemna różnica a więc w miesiącu lipcu: **- 47 zł**

przy czym nadwyżkę pobiera się do wysokości 47 zł

W czerwcu 2022 r. podatek PŁ był korzystniejszy:

266 zł + nadwyżka podatku (do wysokości ujemnej różnicy)

266 zł + 47 zł = **313 zł**

wysokość podatku do rozliczenia w miesiącu lipcu 2022 r.

W grudniu 2022 r. podatek PŁ był korzystniejszy:

915 zł + nadwyżka podatku (do wysokości ujemnej różnicy)

915 zł + 497 zł = **1 412 zł**

wysokość podatku do rozliczenia w miesiącu grudniu 2022 r.

Rozliczenie podatkowo - składkowe wynagrodzenia w miesiącu styczniu 2022 r.
(na zasadach PŁ) po wejściu w życie rozporządzenia
uwzględnienie zaliczki na podatek na dzień 31 grudnia 2021 r.

| | | | |
|----|---|--------|---------------------|
| 1 | Wynagrodzenie za pracę | | 10 000,00 zł |
| 2 | Wynagrodzenie chorobowe | | - zł |
| 3 | Zasiłek chorobowy | | |
| 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) | | 10 000,00 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) | | 10 000,00 zł |
| 11 | składka na ubezpieczenie emerytalne | 9,76% | 976,00 zł |
| 12 | składka na ubezpieczenie rentowe | 1,50% | 150,00 zł |
| 13 | składka na ubezpieczenie chorobowe | 2,45% | 245,00 zł |
| 14 | Razem składki FUS (poz. 11 + poz. 12 + poz. 13) | | 1 371,00 zł |
| 15 | Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne Podstawa wymiaru składek na FUS - składki FUS (poz. 10 - poz. 14) | | 8 629,00 zł |
| 16 | Składka na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania Podstawa wymiaru składki x 9% (poz. 15 x 9 %) | 9% | 776,61 zł |
| 17 | Koszty uzyskania przychodu (250 zł lub 300 zł) | 250 zł | 250 zł |
| 18 | Ulga dla pracownika (dodatkowa) | | 494,59 zł |
| 19 | Podstawa do opodatkowania (zaokrąglona do pełnych złotych) Łączny przychód - KUP - składki FUS (poz. 7 - poz. 17 - poz. 14 - poz. 18) | | 7 884,00 zł |
| 20 | Kwota zmniejszająca podatek (złożony PIT-2) | | 425 zł |
| 21 | Zaliczka na podatek Podstawa do opodatkowania x % podatku (poz. 19 x %) | 17% | 915 zł |
| 22 | Zaliczka na podatek dochodowy do pobrania zaokrąglona do pełnych złotych | | 712 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) | | 7 140,39 zł |



KADRY I PŁACE
JEZEK PRZEMYSŁAW

Doradztwo / Szkolenia Płacowe ZUS Podatki

www.hrkadryiplace.pl

kontakt@hrkadryiplace.pl

tel.: +48 517-516-377

W miesiącach: marzec - maj 2022 r.: nadwyżka

203 zł

podatek do rozliczenia: 712 zł

W miesiącu czerwcu 2022 r.: ujemna różnica

podatek do rozliczenia: 313 zł

W miesiącach: lipiec – sierpień i październik - listopad 2022 r.: nadwyżka

203 zł

podatek do rozliczenia: 712 zł

W miesiącu grudniu 2022 r.: ujemna różnica

podatek do rozliczenia: 1 412 zł

Artykuł pochodzi z najnowszego wydania:

Przemysław Jezek

Rozliczenie
Wynagrodzeń i Zasiłków
w 2022 r.

POLSKI ŁAD

Darmowa Aktualizacja

Dodatek:
200 odpowiedzi
ze szkoleń
"Polski Ład"