

**Informacja dla pracowników o zmianach wpływających na obliczenie zaliczki na podatek  
wynikających z Polskiego Ładu od 01.01.2022 r.**

1. Zmiana miesięcznej ulgi podatkowej z kwoty **43,67 zł. na kwotę 425,00 zł.** (5.100,00 zł. rocznie) **Jeśli oświadczenie PIT-2 zostało złożone już pracodawcy przed 2022 r. nie ma potrzeby składania go ponownie, pod warunkiem, że informacja przekazana w oświadczeniu PIT-2 nie uległa zmianie.** Oświadczenie to najczęściej jest składane w momencie zatrudnienia. Pracownicy, którzy osiągają przychody w kilku zakładach pracy mogą wystąpić z wnioskiem o niestosowanie oświadczenia PIT-2.  
Załącznik nr 1 – Wniosek o niestosowanie oświadczenia PIT-2.  
Załącznik nr 2 – PIT-2 Oświadczenie pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

2. Zwiększenie kwoty wolnej od podatku z **8.000,00 zł. na 30.000,00 zł.**

3. Nowa skala podatkowa

Podstawa obliczenia podatku		Podatek wynosi
ponad	do	
	120.000,00 zł.	17% minus kwota zmniejszająca podatek 5.100,00 zł.
120.000,00 zł.		15.300,00 zł + 32% nadwyżki ponad 120.000,00 zł.

4. **Ulga dla klasy średniej** – stosowana automatycznie od przychodów miesięcznych **w wysokości wynoszącej od 5.701,00 zł. do 11.141,00 zł.** (rocznie od 68.412,00 zł. do 133.692,00 zł.) uzyskanych w danym zakładzie pracy ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, które podlegają opodatkowaniu przy zastosowaniu skali podatkowej - z wyłączeniem przychodów wolnych od podatku.

**Jeśli przewidujemy, że nasze przychody w roku podatkowym przekroczą próg 133.692,00 zł. możemy złożyć do pracodawcy wniosek o rezygnacji z ulgi dla klasy średniej (miesięcznie zapłacimy wyższy podatek, ale w rozliczeniu rocznym nie będziemy zwracać wysokiej niedopłaty do urzędu skarbowego w przypadku przekroczenia limitu rocznych przychodów).** Wniosek należy składać odrębnie dla każdego roku podatkowego.

Załącznik nr 3 – Wniosek o niestosowanie ulgi dla klasy średniej.

5. Składka zdrowotna nie pomniejsza zaliczki na podatek

6. Nowe zwolnienia podatkowe:

- a) **ulga dla rodziców (4 dzieci i więcej)** – przychód do 85.528,00 zł. dla każdego rodzica (opiekuna prawnego) zwolniony z podatku.

Aby skorzystać z tego zwolnienia należy w danym roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci:

- wykonywać władzę rodzicielską,
- pełnić funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko zamieszkiwało z podatnikiem, lub
- sprawować funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, a

- w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci - wykonywać ciężący na podatniku obowiązek alimentacyjny albo sprawować funkcję rodziny zastępczej.

Zwolnienie przysługuje w stosunku do dzieci:

- małoletnich,
- pełnoletnich, które otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- pełnoletnich do ukończenia 25. roku życia, uczących się w szkołach, o których mowa w krajowych lub zagranicznych przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe, jeżeli w roku podatkowym dzieci te:
  - **nie uzyskały** przychodów opodatkowanych podatkiem liniowym lub zryczałtowanym podatkiem, z wyjątkiem przychodów z najmu opodatkowanych tym podatkiem,
  - **nie podlegały opodatkowaniu**,
  - na zasadach wynikających z ustawy o podatku tonażowym lub ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych,
  - nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu według skali podatkowej, z tytułu zbycia udziałów i instrumentów finansowych lub przychodów zwolnionych z podatku (ulga dla młodych; ulga dla powracających z zagranicy), w łącznej wysokości przekraczającej 3089 zł, z wyjątkiem renty rodzinnej.

Przy ustalaniu prawa do zwolnienia nie uwzględnia się dziecka, które w roku podatkowym, na podstawie orzeczenia sądu, zostało umieszczone w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie w rozumieniu przepisów o świadczeniach rodzinnych.

Aby skorzystać ze zwolnienia należy złożyć pracodawcy **oświadczenie o spełnieniu warunków jej stosowania**.

Załącznik nr 4– Oświadczenie w sprawie stosowania zwolnienia od podatku dochodowego do przychodów podatnika będącego rodzicem/opiekunem prawnym lub sprawującego funkcję rodziny zastępczej w stosunku do co najmniej co najmniej czworga dzieci.

- b) **ulga dla osób w wieku 60 lat kobiety i 65 mężczyzn**, którzy nabyli uprawnienia do emerytury lub renty rodzinnej, ale nie pobierają tych świadczeń i nadal pracują – przychód do 85.528,00 zł. zwolniony z podatku.

**Jeżeli pracownik jest w wieku emerytalnym, ale nadal pracuje** to może skorzystać ze zwolnienia z opodatkowania przychodów do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528 zł. Zwolnieniu podlegają przychody otrzymane przez podatnika:

- po ukończeniu 60. roku życia w przypadku kobiety,
- po ukończeniu 65. roku życia w przypadku mężczyzny,

pod warunkiem, że **podatnik** podlega z tytułu uzyskania tych przychodów ubezpieczeniom społecznym oraz mimo nabycia uprawnienia, **nie otrzymuje**:

- emerytury lub renty rodzinnej,
- świadczeń pieniężnych otrzymywanych po zwolnieniu ze służby przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy;
- uposażenia przysługującego sędziemu w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego.

Aby skorzystać ze zwolnienia należy złożyć pracodawcy **oświadczenie o spełnieniu warunków jej stosowania**.

Załącznik nr 5- Oświadczenie w sprawie stosowania zwolnienia od podatku dochodowego do przychodów podatnika po ukończeniu 60 lat w przypadku kobiet i 65 lat w przypadku mężczyzn.

- c) **ulga na powrót - podatnicy przenoszący miejsce zamieszkania na terytorium RP** – mogą skorzystać ze zwolnienia z opodatkowania przychodów do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528 zł. Zwolnienie to przysługuje pod warunkiem, że podatnik:
- posiada nieograniczony obowiązek podatkowy,
  - nie mieszkał na terytorium RP w ciągu ostatnich 3 lat,
  - posiada obywatelstwo polskie, kartę Polaka lub obywatelstwo Państw UE

Aby skorzystać ze zwolnienia należy złożyć pracodawcy **oświadczenie o spełnieniu warunków jej stosowania**.

Załącznik nr 6 - Oświadczenie w sprawie stosowania zwolnienia od podatku dochodowego w razie przeniesienia przez podatnika miejsca zamieszkania na terytorium Polski.

Warunkiem zastosowania ulg wymienionych w pkt. 6 jest przekazanie płatnikowi sporządzonego na piśmie oświadczenia złożonego pod rygorem odpowiedzialności karnej o spełnieniu warunków do stosowania tych zwolnień. Płatnik stosuje zwolnienie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie, nie dłużej niż do upływu terminu wskazanego przez podatnika.

Jeśli wnioski o których mowa w pkt. 6 nie zostaną złożone do pracodawcy, wówczas można będzie skorzystać ze zwolnienia w rozliczeniu rocznym za rok 2022.

7. Od 2022 r. nie będzie można rozliczyć się jako osoba samotnie wychowująca dziecko, zatem pracownik nie będzie składał w tej sprawie oświadczenia pracodawcy. Od nowego roku osoby samotnie wychowujące dzieci spełniające wymogi określone w przepisach będą mogły w rozliczeniu rocznym odliczyć od podatku kwotę **w wysokości 1.500,00 zł**.

8. **Prawo do złożenia wniosku o niestosowanie kosztów uzyskania przychodów (KUP)**

Od 2022 r. pracownik posiada możliwość złożenia pisemnego wniosku o pobór zaliczek bez stosowania kosztów uzyskania przychodów (250 zł). Wniosek należy złożyć co roku.

Załącznik nr 7 – Wniosek o niestosowanie podstawowych kosztów uzyskania przychodów.

Płatnik nie stosuje kosztów uzyskania przychodów najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek. Wniosek o niestosowanie kosztów uzyskania przychodów pozwoli uniknąć dopłaty podatku, jeśli pracownik jest zatrudniony u kilku pracodawców jednocześnie. Jeśli pracodawca przy obliczaniu zaliczki na podatek stosuje podwyższone koszty uzyskania przychodów, przed złożeniem wniosku o pobór zaliczek bez stosowania kosztów uzyskania przychodów, pracownik powinien złożyć **wniosek o rezygnację ze stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów**.

**W przypadku pytań lub wątpliwości prosimy o kontakt z pracownikiem ds. wynagrodzeń w Państwa jednostce organizacyjnej.**