

FR.0700.70.2021

Katowice, dnia 17 grudnia 2021 r.

**Szanowni Państwo**

*Dyrektorzy  
Jednostek Oświatowych  
obsługiwanych przez CUW*

drogą elektroniczną

***Dotyczy: Polskiego Ładu***

W związku z ogłoszeniem Ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2105) Centrum Usług Wspólnych w Katowicach poniżej prezentuje najważniejsze zmiany podatkowe w 2022 r. mające wpływ na wynagrodzenie pracownika:

1. **Podwyższenie kwoty wolnej od podatku do 30.000 złotych** - oznacza to, że osoba, której dochód w roku kalendarzowym nie przekroczy 30.000,00 zł nie zapłaci zaliczki na podatek dochodowy.
2. **Podwyższenie kwoty „zmniejszającej podatek”**, która dotychczas wynosiła 43,76 zł. (525,12 zł. x 1/12), od 2022 r. wzrośnie do **425 zł.** (1/12 x 5.100 zł.) Kwotę wolną od podatku można zastosować **tylko u 1 pracodawcy** w ciągu roku, nawet po przekroczeniu I progu podatkowego od 2022 r. Podstawą stosowania w/w ulgi jest złożenie oświadczenia **PIT-2 przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia** w roku podatkowym (art. 32 ust. 3 ustawy o PIT). Jeżeli oświadczenie PIT-2 zostanie złożone przez pracownika już po pierwszej wypłacie wówczas pracodawca zmniejszy zaliczki na podatek dopiero od kolejnego roku podatkowego (**dot. nowozatrudnionych osób**).
3. **Podwyższenie progu dochodowego do 120.000 zł.**, po przekroczeniu którego ma zastosowanie 32% stawka podatku dochodowego.

Obecnie próg ten wynosi 85.528 złotych.

4. **Likwidacja możliwości odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne** od podatku dochodowego od osób fizycznych w wynagrodzeniu z tytułu umowy o pracę oraz umowy zlecenia.
5. **Niestosowanie kosztów uzyskania przychodu z wynagrodzenia** - podatnik może złożyć pracodawcy wniosek o niestosowanie KUP czyli niepominiejszania przychodów podatnika o zryczałtowaną kwotę kosztów (**załącznik nr 1**). Zmiana dedykowana jest dla tych pracowników, którzy są zatrudnieni w kilku placówkach jednocześnie (lub dwie umowy zwarte z jednym pracodawcą), gdyż podatnik ma prawo odliczyć tylko 18-krotność kosztów zwykłych lub podwyższonych w zeznaniu rocznym. W obecnym stanie prawnym, jeżeli pracownik zatrudniony jest w kilku zakładach pracy to każdy pracodawca nalicza pracownikowi KUP z przychodu z tytułu zatrudnienia. Dotychczas powodowało to przekroczenie kwoty KUP, które mogą zostać uwzględnione w czasie roku, a pracownik przy rozliczeniu rocznym często zmuszony był do dopłacania podatku.
6. **Wprowadzenie ulgi:**
  - a. „*dla klasy średniej*”,
  - b. „*emerytalnej*”,
  - c. „*na powrót*”,
  - d. „*na co najmniej 4 dzieci*”.

#### ***Ulga dla klasy średniej***

**Przewidziana dla przychodów mieszczących się w skali roku w przedziale od 68.412 zł. do 133.692 zł. w skali miesięcznej w wysokości od 5.701 zł do 11.141 zł. brutto.** Ulga dla klasy średniej nie będzie miała zastosowania przy umowach cywilnoprawnych. **Ulga dla klasy średniej może być stosowana dwuetapowo tj. w ujęciu miesięcznym lub rocznym.** Powyższa ulga polega na zmniejszeniu dochodów o wyliczoną kwotę ulgi, jeśli **miesięczny przychód** pracownika będzie się mieścił w kwotach od 5.701 zł. do 11.141 zł. brutto. **Jeśli pracownik uzyskuje w ciągu roku podatkowego przychody z kilku źródeł, a miesięczna wysokość będzie zbyt niska do zastosowania powyższej ulgi przez pracodawcę, pracownik może ulgę zastosować w zeznaniu rocznym – pod warunkiem,**

**że łączny roczny przychód wyniesie: między 68 412 zł., a 133 692 zł. Ulgi dla klasy średniej nie stosuje się przy wynagrodzeniu z tytułu umowy zlecenia, nawet z własnym pracodawcą.**

Ulga dla klasy średniej **będzie stosowana obligatoryjnie**, chyba że pracownik złoży **pisemny wniosek o jej niestosowanie (załącznik nr 2)**. Po złożeniu wniosku pracodawca zaprzestanie stosować ulgę najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożony zostanie wniosek. Wniosek o niestosowanie ulgi dla klasy średniej będzie musiał być składany **odrębnie dla każdego roku podatkowego** – oznacza to, że będzie ważny tylko do końca roku podatkowego, w którym został złożony.

*W przypadku, gdy pracownik będzie zatrudniony w kilku zakładach pracy, a nie złoży on wniosku o niestosowanie ulgi, każdy z pracodawców będzie stosował tę ulgę niezależnie od tego czy stosowana jest już w innym zakładzie pracy. Taka sytuacja może doprowadzić do tego, że w momencie przygotowania zeznania rocznego może okazać się, że przychody pracownika przekroczyły kwotę 133.692 zł, tym samym pracownik nie ma prawa do ulgi dla klasy średniej. Spowoduje to konieczność dopłacenia należnego podatku w momencie składania zeznania rocznego. Sytuacja taka może wystąpić również w przypadku, gdyby okazało się, że pracownik zarobił za mało w trakcie roku i jego przychody nie osiągnęły kwoty 68.412 zł.*

### ***Ulga emerytalna***

Ulga dla osób po zakończeniu 60 roku życia w przypadku kobiet i 65 roku życia w przypadku mężczyzn. Będą z niej mogli korzystać seniorzy, którzy mimo osiągnięcia uprawnień do emerytury zrezygnują z jej pobierania i będą nadal aktywni zawodowo. Ulga będzie dotyczyła przychodów ze stosunku pracy **nieprzekraczających w roku podatkowym kwotę 85.528 zł.**

Ulga będzie rozliczana przez pracodawcę (na listach płac), a zwolnienie będzie stosowane tylko na podstawie oświadczenia złożonego pracodawcy przez podatnika (**załącznik nr 3**).

Pracodawca będzie stosował ulgę najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie o spełnianiu do niej warunków, nie dłużej jednak niż do upływu terminu wskazanego przez podatnika.

Jeżeli podatnik poinformuje pracodawcę, że zmienił się stan w stosunku do sytuacji przedstawionej w oświadczeniu to wówczas pracodawca nie będzie uwzględniał ulgi najpóźniej od kolejnego miesiąca, po miesiącu w którym otrzymał powiadomienie.

### ***Ulga na powrót***

Skierowana dla podatników zmieniających rezydencje podatkową, będzie przysługiwała przez 4 lata podatkowe, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł miejsce zamieszkania do Polski.

Zwolnienie będzie ograniczone limitem rocznym do kwoty 85 528 zł.

### ***Ulga na co najmniej czworo dzieci***

Dla podatników wykonujących władzę rodzicielską dla co najmniej 4 dzieci (*art. 21 ust. 1 pkt 153*). Z ulgi będą mogli skorzystać rodzice, którzy **osiągną przychody do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł**. Warunkiem stosowania ulgi z wynagrodzenia za pracę jest złożenie oświadczenia (**załącznik nr 4**).


Ponadto należy podkreślić, iż podatnik składając oświadczenie do pracodawcy o spełnieniu warunków do stosowania ulgi przewidzianych w art. 22 ust. 21 pkt 152-154 składa je **pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i ponosi konsekwencje finansowe związane z niedopłatą podatku przy rozliczeniu rocznym**.

Załączniki wymienione w piśmie można składać do kancelarii CUW lub poprzez ePUAP **po 1 stycznia 2022 r.** tj. po dniu wejścia w życie Ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

***Prosimy o przekazanie powyższych informacji do wszystkich pracowników Państwa jednostek. Podkreślamy, iż jest to skrót najważniejszych zmian podatkowych obowiązujących od 01.01.2022 r. mających bezpośredni wpływ na wysokość otrzymywanego wynagrodzenia, dlatego też rekomendujemy organizację szkolenia on-line dla pracowników, które wyjaśni wszelkie ich wątpliwości.***

Oficjalny adres strony internetowej dotyczący Polskiego Ładu  
<https://www.podatki.gov.pl/polski-lad/kwota-wolna-polski-lad/>

GŁÓWNY KASJEROWY  
  
mgr Małgorzata Ciupa

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Centrum Usług Wspólnych w Katowicach  
  
mgr Beata Lenart

Załączniki:

1. wniosek o niestosowanie KUP
2. wniosek o niestosowanie ulgi dla klasy średniej
3. wniosek o spełnieniu warunków do stosowania ulgi emerytalnej
4. wniosek o spełnieniu warunków do stosowania ulgi na co najmniej czworo dzieci

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(imię i nazwisko pracownika)

.....  
(Pesel/NIP)

## **Wniosek**

### **o niestosowanie miesięcznych kosztów uzyskania przychodu**

Wnoszę do płatnika

.....  
(nazwa i adres zakładu pracy)

o niestosowanie miesięcznych kosztów uzyskania przychodu, o której mowa w art.22 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Podstawa prawna:

Art.32 ust. 1f ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

**Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.**

.....  
(czytelny podpis pracownika)

Adnotacja pracodawcy:

Data wpływu wniosku: .....

.....  
(podpis płatnika lub osoby  
przez niego upoważnionej)

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(imię i nazwisko pracownika)

.....  
(Pesel/NIP)

## Wniosek o niestosowanie tzw. ulgi dla klasy średniej

Wnioskuje do płatnika

.....  
(nazwa i adres zakładu pracy)

o niepominiejszanie dochodu o kwotę ulgi dla pracowników, o której mowa w art.32 ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Podstawa prawna:

Art.32 ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

**Jednocześnie zobowiązuję się bezzwłocznie zawiadomić płatnika o faktycznej zmianie stanu uprawniającego do stosowania zwolnienia.**

**Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.**

.....  
(czytelny podpis pracownika)

Adnotacja pracodawcy:

Data wpływu wniosku: .....

.....  
(podpis płatnika lub osoby  
przez niego upoważnionej)

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(imię i nazwisko pracownika)

.....  
(Pesel/NIP)

**OŚWIADCZENIE**  
**o spełnieniu warunków do stosowania zwolnienia**

Na podstawie art. 32 ust. 1g ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r., oświadczam, że:

- 1) ukończyłam 60. rok życia\* / ukończyłem 65. rok życia\*,
- 2) podlegam z tytułu uzyskiwanych przychodów ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,
- 3) mimo nabycia uprawnienia, nie otrzymuję
  - emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników,\*
  - emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin (Dz. U. z 2020 r. poz. 586 i 2320),\*
  - emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. z 2020 r. poz. 723 i 2320),\*
  - emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 291, 353, 794, 1621 i 1981),\*
  - świadczenia, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4a,\*
  - uposażenia przysługującego w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego, o których mowa w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2072 oraz z 2021 r. poz. 1080 i 1236).\*



Tym samym wnoszę o uwzględnienie przez płatnika:

.....  
(nazwa i adres zakładu pracy)

przy poborze zaliczki na podatek zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

**Jednocześnie zobowiązuję się bezzwłocznie zawiadomić płatnika o faktycznej zmianie stanu uprawniającego do stosowania zwolnienia.**

**Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia**

.....  
(czytelny podpis pracownika)

*\* niepotrzebne skreślić*

Adnotacja pracodawcy:

Data wpływu wniosku: .....

.....  
(podpis płatnika lub osoby przez niego upoważnionej)

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(imię i nazwisko pracownika)

.....  
(Pesel/NIP)

### **OŚWIADCZENIE o spełnieniu warunków do stosowania zwolnienia**

Na podstawie art. 32 ust. 1g ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r., oświadczam, że spełniam warunki do stosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 \* ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Tym samym wnoszę o uwzględnienie przez płatnika:

.....  
(nazwa i adres zakładu pracy)

zwolnienia przy poborze zaliczki na podatek.

**Jednocześnie zobowiązuję się bezzwłocznie zawiadomić płatnika o faktycznej zmianie stanu uprawniającego do stosowania zwolnienia.**

**Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.**

.....  
(czytelny podpis pracownika)

Adnotacja pracodawcy:

Data wpływu wniosku: .....

.....  
(podpis płatnika lub osoby  
przez niego upoważnionej)

*\*Przepis art. 21 ust. 1 pkt 153 wskazuje, że zwolnienie przysługuje podatnikowi, który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci, o których mowa w art. 27ea ust. 1 pkt 2 (tj. dzieci małoletnich; pełnoletnich, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną; pełnoletnie do ukończenia 25. roku życia, uczące się) 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 ciężący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej.*