



Polski Ład – co za i co przed nami w systemie SIMPLE.ERP

Webinarium | 10 marca 2022 r.



Spotkanie poprowadzi: Jarosław Sokalski, Simple SA


Business is simpler with us!



Agenda webinarium

1. Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac
2. **Co przed nami** w Polskim Ładzie
3. **Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple**
4. Pytania i odpowiedzi.





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Polski Ład wg legislacji:

1. Polski Ład:

Ustawa z dnia 29 października 2021 r o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych i innych ustaw (Dz.U. 2021, poz. 2105)

2. **Rozporządzenie** Ministra Finansów z dnia 7 stycznia 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

3. **USTAWA** z dnia 24 lutego 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Czym jest Polski Ład?

Ustawa z dnia 29 października 2021 r o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych (26!) innych ustaw (Dz.U. 2021, poz. 2105):

- ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,
- ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,
- ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne,
- ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy,
- ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej oraz w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Najważniejsze zmiany Polskiego Ładu

1. Podwyższenie kwoty wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych do 30 000 zł
2. Podwyższenie do 120 000 zł kwoty, po której przekroczeniu ma zastosowanie stawka podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 32%
3. Rozszerzenie katalogu zwolnień od podatku dochodowego od osób fizycznych o określone przychody, w tym o przychody podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, przychody podatnika, który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub sprawował funkcję rodziny zastępczej oraz przychody otrzymane przez podatnika po ukończeniu 60. roku życia w przypadku kobiety i 65. roku życia w przypadku mężczyzny, który mimo nabycia uprawnień emerytalno-rentowych nie korzysta z nich





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Najważniejsze zmiany Polskiego Ładu

4. Wprowadzenie tzw. ulgi dla klasy średniej
5. Zmianę zasad ustalania wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne
6. Likwidację prawa podatnika do odliczenia kwoty składki na ubezpieczenie zdrowotne opłaconej (pobranej przez płatnika) w roku podatkowym od kwoty należnego za ten rok podatku dochodowego od osób fizycznych albo zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Będziemy mogli korzystać z kwoty wolnej od podatku, która została podniesiona do 30 000 zł.

Efektom tych zmian będzie zmniejszenie wysokości płaconego podatku lub całkowita jego likwidacja dla 18 mln pracujących Polaków i emerytów. Dzięki tej zmianie podatnicy uzyskujący wynagrodzenie lub emeryturę do 2 500 zł miesięcznie nie będą musieli płacić podatku dochodowego od osób fizycznych.

- W rzeczywistości Kwota zmniejszająca podatek będzie wynosić rocznie 5 100 zł (30 000 zł x 17% minus 5 100 zł = 0 zł)
- Miesięcznie kwota ta wyniesie 1/12 ww. kwoty, czyli 425 zł (zamiast obecnie 46 zł). Nie będzie malała po przekroczeniu I progu podatkowego.





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Zmiany progów podatkowych

Podatnicy skorzystają również z poniesionego I progu podatkowego, który będzie wynosił 120 000 zł. Rozliczając się na zasadach ogólnych za 2022 r. podatnicy w składanych rozliczeniach w 2023 r. będą mogli skorzystać z:

- z możliwości wspólnego rozliczenia się z małżonkiem
- z ulgi na dzieci





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Zmiany progów podatkowych

Podatek dochodowy (z zastrzeżeniem art. 29-30f ustawy o PDOF), pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali (art. 27 ust. 1 ustawy o PDOF):

Podstawa obliczenie podatku	Podatek wynosi
Do 120 000 zł	17% minus kwota zmniejszająca podatek: 5 100 zł
Ponad 120 000 zł	15 300 zł + 32% nadwyżki ponad 120 000 zł

Koszty uzyskania (bez zmian) przychodów wynoszą miesięcznie:

- 250 zł
- 300 zł - w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania pracownika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy (miejscowość wykonywania pracy) i pracownik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Ulga dla pracowników tzw. klasy średniej

- Dotyczy zatrudnionych na podstawie stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy oraz
- uzyskujących z ww. źródeł przychody w rocznej wysokości mieszczącej się w przedziale od 68.412 zł do 133.692 zł (czyli w miesięcznej wysokości wynoszącej co najmniej 5.701 zł i nie przekraczającą kwoty 11.141 zł).
- Oba wspomniane warunki (czyli odpowiednia podstawa zatrudnienia oraz określona kwota przychodu) muszą być spełnione łącznie.
- Kwota ulgi oblicza się według wzoru:

dla A wynoszącego co najmniej: 68 412 zł
i nieprzekraczającego kwoty 102 588 zł

$$(A \times 6,68 \% - 4\,566 \text{ zł}) : 0,17$$

dla A wyższego od 102 588 zł
i nieprzekraczającego kwoty 133 692 zł.

$$[A \times (-7,35\%) + 9\,829 \text{ zł}] : 0,17$$





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Ulga dla pracowników tzw. klasy średniej

A oznacza sumę uzyskanych przez podatnika w roku podatkowym i podlegających opodatkowaniu zgodnie z art. 27 przychodów:

- ze stosunku służbowego
- stosunku pracy
- pracy nakładczej
- spółdzielczego stosunku pracy

oraz

- uzyskanych w ciągu roku przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej pomniejszonych o koszty prowadzenia tej działalności z wyłączeniem z tych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a i pkt 2a.

(powyższe wynika z: art. 26 ust. 4a ustawy o PDOF).

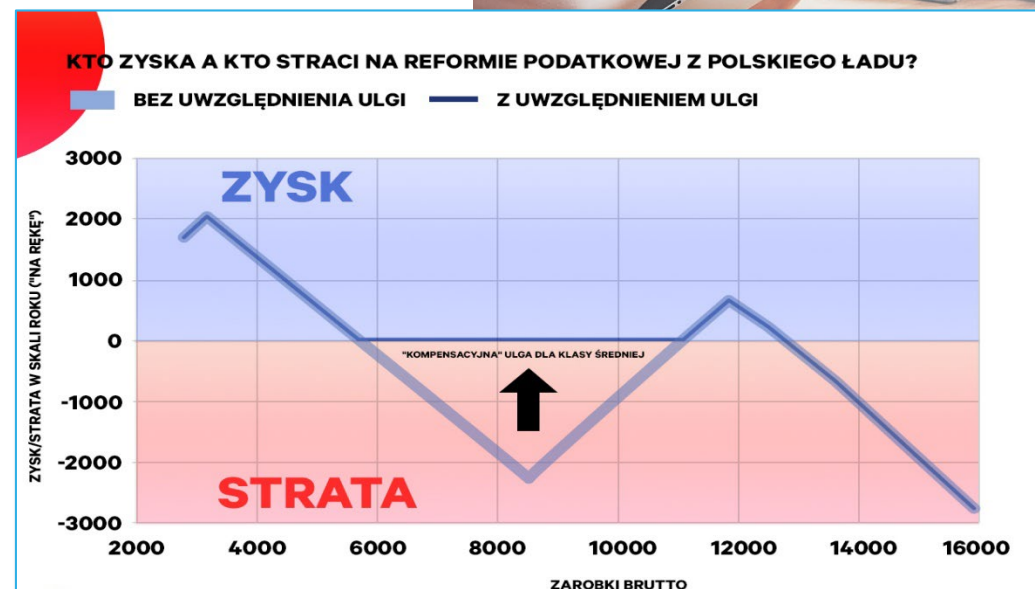




Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Ulga dla pracowników tzw. klasy średniej

Przychód miesięczny(a)	Przychód roczny(a x 12)	Kwota ulgi(w ujęciu rocznym)
9000 zł	108 000 zł	11 105,72 zł
10 000 zł	120 000 zł	5920,25 zł
11 000 zł	132 000 zł	734,77 zł
11 141 zł	133 692 zł	3,62 zł





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Przychody zwolnione z opodatkowania

Rodzice co najmniej czwórki dzieci, seniorzy, którzy zrezygnują z pobierania emerytury oraz powracający z zagranicy nie tylko nie zapłacą podatku dochodowego przez 4 kolejne lata. Są to nowe zwolnienia przedmiotowe:

- ulga na powrót (art. 21 ust. 1 pkt 152)
- ulga dla rodziców (art. 21 ust. 1 pkt 153)
- ulga dla podatników po 60 roku życia (art. 21 ust. 1 pkt 154)

Podatnik musi złożyć płatnikowi sporządzone na piśmie oświadczenie, że spełnia warunki do stosowania tych zwolnień. Podatnik wskazuje również rok rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia przez płatnika.

Płatnik stosuje zwolnienie **najpóźniej od miesiąca następującego** po miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie, nie dłużej niż do upływu terminu wskazanego przez podatnika.

Jeżeli podatnik powiadomi płatnika o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, płatnik **nie uwzględnia zwolnienia najpóźniej od kolejnego miesiąca**, w którym otrzymał powiadomienie.



Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie ust. 1 pkt 148 i 152–154 nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł (Art. 21 ust. 44 ustawy o PDOF)



Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Przychody zwolnione z opodatkowania

Przy uldze dla młodych do 26 lat zwolnienie z opodatkowania stosujemy bez oświadczenia osoby (art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy o PDOF). Dla pozostałych zwolnień wynikających z art. 21 ust. 1 pkt 152 – 154 tylko na podstawie oświadczenia.

Składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne od powyższych ulg rozliczane będą na takich samych zasadach jak ulga dla młodych do 26 lat.





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Składka zdrowotna

- Osoby zatrudnione na umowę o pracę lub świadczące pracę w ramach umowy zlecenia od stycznia 2022 r. zostaną obciążone **9%** składką zdrowotną.
- Składka zdrowotna nie będzie odliczana od podatku jak dotąd. Stąd niektóre osoby odczują ciężar dodatkowej daniny. Dla zarabiających w przedziale 5,7-11,1 tys. zł brutto zmiana ma być nieodczuwalna z uwagi na nową ulgę, tzw. ulgę dla klasy średniej.
- Nowa zasada obniżania składki do wysokości podatku obliczanego wg stanu 31-12-2021, dla osób z niskimi zarobkami



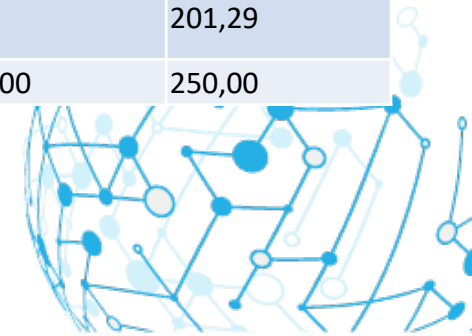


Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Składka zdrowotna, porównanie list płac



Poz.	Składniki	Działanie	2022 r.	2021 r.
1.	Wynagrodzenie za pracę		3.010,00	3.010,00
2.	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne		3.010,00	3.010,00
3.	Składka na ubezpieczenie emerytalne	Poz. 2 × 9,76%	293,78	293,78
4.	Składka na ubezpieczenia rentowe	Poz. 2 × 1,5%	45,15	45,15
5.	Składka na ubezpieczenie chorobowe	Poz. 2 × 2,45%	73,75	73,75
6.	Razem skł. na ubezpieczenia społeczne finansowane przez zatrudnionego	Poz. 3 + poz. 4 + poz. 5	412,68	412,68
7.	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Poz. 2 – poz. 6	2.597,32	2.597,32
8.	Składka na ubezpieczenie zdrowotne naliczona	Poz. 7 × 9%	233,76	233,76
9.	Część składki na ubezpieczenie zdrowotne do odliczenia od podatku	Poz. 7 × 7,75%	0,00	201,29
10.	Koszty uzyskania przychodu		250,00	250,00



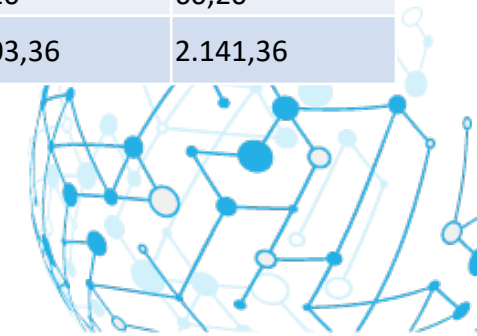


Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Składka zdrowotna, porównanie list płac



Poz.	Składniki	Działanie	2022 r.	2021 r.
11.	Wpłata do PPK finansowana przez pracodawcę wliczana do podstawy opodatkowania	$\text{Poz. 3} \times 1,5\%$	45,15	45,15
12.	Przychód do opodatkowania	Poz. 1 – poz. 6 – poz. 10 + poz. 11, gdzie otrzymany wynik zaokrągla się do pełnych złotych	2.392,00	2.392,00
13.	Kwota zmniejszająca miesięczną zaliczkę podatkową		425,00	43,76
14.	Zaliczka na podatek przed zaokrągleniem	$(\text{poz. 12} \times 17\%) - \text{poz. 13}$	0,00	362,88
15.	Zaliczka na podatek do odprowadzenia do urzędu skarbowego	Poz. 14 – poz. 9, gdzie otrzymany wynik zaokrągla się do pełnych złotych	0,00	162,00
16.	Wpłata do PPK finansowana przez zatrudnionego	$\text{Poz. 3} \times 2\%$	60,20	60,20
17.	Kwota netto	$\text{Poz. 1} - \text{poz. 6} - \text{poz. 8} - \text{poz. 15} - \text{poz. 16}$	2.303,36	2.141,36





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Porównanie list płac

UMOWA O PRACĘ

Brutto	TERAZ (netto)		POLSKI ŁAD (netto)		RÓŻNICA (netto)	
	miesięcznie	rocznie	miesięcznie	rocznie	miesięcznie	rocznie
2 800,00 zł	2 063,38 zł	24 760,51 zł	2 198,67 zł	26 384,03 zł	135,29 zł	1 623,52 zł
5 680,00 zł	4 094,99 zł	49 139,82 zł	4 094,45 zł	49 133,34 zł	-0,54 zł	-6,48 zł
7 000,00 zł	5 026,13 zł	60 313,58 zł	4 937,32 zł	59 247,80 zł	-88,81 zł	-1 065,78 zł
10 000,00 zł	6 938,10 zł	83 257,21 zł	6 852,96 zł	82 235,52 zł	-85,14 zł	-1 021,69 zł
12 000,00 zł	8 067,24 zł	96 806,93 zł	8 114,32 zł	97 371,86 zł	47,08 zł	564,92 zł
15 000,00 zł	9 934,14 zł	119 209,67 zł	9 770,05 zł	117 240,65 zł	-164,09 zł	-1 969,02 zł
20 000,00 zł	13 189,87 zł	158 278,44 zł	12 647,78 zł	151 773,35 zł	-542,09 zł	-6 505,10 zł
35 000,00 zł	22 957,06 zł	275 484,77 zł	21 280,95 zł	255 371,45 zł	-1 676,11 zł	-20 113,32 zł





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Zwolnienia przedmiotowe

Warunkiem z ich korzystania jest oświadczenie sporządzone na piśmie oświadczenie, że pracownik spełnia warunki 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. Jeżeli podatnik powiadomi płatnika o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, płatnik nie uwzględnia zwolnienia **najpóźniej od kolejnego miesiąca**, w którym otrzymał powiadomienie.





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Zwolnienia przedmiotowe

Oświadczenie, o którym mowa w Art. 32 ust. 1g, jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści:
„Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”. Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.”

Prawo do zwolnienia przychodów z opodatkowania nie będzie uzależnione od wychowywania lub utrzymywania co najmniej czworga dzieci przez cały rok podatkowy oraz prawo do zwolnienia od podatku w ramach limitu 85 528 zł przysługiwać będzie każdemu z rodziców lub opiekunów prawnych.

Ulga dla osób do 26 lat, ulga na powrót, ulga rodzinna i ulga dla seniorów – suma przychodów zwolnionych od podatku nie może przekroczyć w roku podatkowym kwoty: 85 528 zł.





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Zwolnienia przedmiotowe

Mogą być dla osób zatrudnionych na umowie o pracę. Dla osób zatrudnionych na umowach zleceniach też, ale tylko takich do których stosujemy 20% kup oraz rozliczamy zaliczkę na podatek dochodowy

Przychody uzyskiwane z:

- umowy o dzieło
- umowy zlecenia zawieranej z osobą niebędącą pracownikiem płatnika, gdy kwota należności wynikająca z umowy nie przekracza: 200 zł, do tych przychodów nadal stosuje się zryczałtowaną stawkę 17%
- umów zlecenia zawartych przez nierezydentów
- z tytułu odpraw lub odszkodowań za skrócenie okresu wypowiedzenia umowy o pracę, podlegających opodatkowaniu stawką 70%
- umowy agencyjnej
- kontraktu menedżerskiego
- prowadzonej działalności gospodarczej
- z najmu i to niezależnie od tego czy płacą ryczałt ewidencjonowany, czy rozliczają się na zasadach ogólnych.

Nie podlegają zwolnieniu z opodatkowania na podstawie przepisu art. 21 ust. 1 pkt 152-154 ustawy o PDOF



Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Ulga dla pracowników tzw. klasy średniej

Za przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy uważa się wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a w szczególności:

- wynagrodzenia zasadnicze
- wynagrodzenia za godziny nadliczbowe
- różnego rodzaju dodatki
- nagrody
- ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona
- świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Przychodami w myśl ustawy o PDOF są „otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń” (art. 11 § 1 ustawy o PDOF).





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Ulga dla pracowników tzw. klasy średniej

Jeżeli podatnik złoży sporządzony na piśmie wniosek o niepomniejszenie dochodu o kwotę ulgi dla pracowników na podstawie ust. 2a, płatnik nie pomniejsza **dochodu najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu**, w którym otrzymał wniosek. Wniosek ten składa się odrębnie dla każdego roku podatkowego (art. 32 ust. 2 b ustawy o PDOF po zmianach).

W przypadku uzyskiwania przez pracownika w miesiącu kilku przychodów (m.in. kilkukrotna wypłata wynagrodzenia) wysokość ulgi należy ustalić narastająco od łącznego przychodu uzyskanego w danym miesiącu kalendarzowym.

Jeżeli w danym miesiącu kalendarzowym następuje kilkukrotnie wypłata wynagrodzenia (w różnych terminach) to rozliczenia:

- składek na ubezpieczenia społeczne
- składki na ubezpieczenie zdrowotne
- ulgi dla pracowników
- zaliczki na podatek dochodowy należy dokonać od łącznej kwoty uzyskanego - w danym miesiącu - przychodu (narastająco). Unikniemy w ten sposób różnic w kwotach wykazywanych w deklaracjach rozliczeniowych do ZUS w systemie „Płatnik” w którym rozliczeń dokonujemy od łącznej kwoty uzyskanego przychodu w danym miesiącu kalendarzowym. Zaliczka na podatek dochodowy powinna zostać rozliczona od łącznie uzyskanego przychodu.



Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Ulga dla pracowników tzw. klasy średniej

PRZYKŁAD

Wynagrodzenie pracownika w miesiącach: styczeń, luty, maj i czerwiec 2022 r.: nie osiągnie wysokości co najmniej: 5 701 zł miesięcznie. Pracodawca nie uwzględni więc w żadnym z tych miesięcy ulgi przy obliczaniu zaliczki na podatek dochodowy. W okresie: marzec, kwiecień, lipiec i listopad 2022 r.: wynagrodzenie wyniesie po 7 000 zł miesięcznie. W każdym z tych miesięcy należy uwzględnić nową ulgę. Grudniowe wynagrodzenie pracownika przekroczy wysokość: 11 141 zł – oznacza to, że ulga nie może być uwzględniana

Gdy roczne przychody pracownika zostaną przekroczone nawet o 1 zł to ulga przysługiwać nie będzie. W tym wypadku pracownik będzie musiał dopłacić podatek, składając zeznanie roczne.

Jeżeli pracownik na początku roku będzie otrzymywał wynagrodzenie w przedziale pozwalającym na zastosowanie ulgi, natomiast w ostatnich miesiącach roku otrzyma znaczącą podwyżkę np. premię, to może się okazać, że drastycznie wzrośnie u niego kwota podatku.





Co już mamy **za sobą**, czyli kompendium wiedzy o zmianach w listach płac.

Rozporządzenie vs Ustawa

1. Przeniesienie do Ustawy treści rozporządzenia MF z 7 stycznia br. w sprawie zaliczek do ustawy o PIT. Zasadniczo nie zmienia jego postanowień.
2. Zdecydowano się poszerzyć katalog podatników, którzy mogą złożyć do płatnika rezygnację ze stosowania wobec nich przedłużonych terminów płatności zaliczek na podatek dochodowy. Taką rezygnację będą mogli złożyć również podatnicy, u których płatnik uwzględni kwotę wolną w zaliczkach na podatek.
3. Zmiany w PIT-2. Płatnik będzie stosował zmniejszenie zaliczki o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (czyli o 425 zł) również wtedy, gdy oświadczenie PIT-2 jest składane w trakcie roku podatkowego, a nie tylko przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w danym roku podatkowym. Oświadczenie PIT-2 może złożyć również emeryt lub rencista, który złoży do organu rentowego wniosek o niestosowanie kwoty wolnej. Wnioski PIT-2 złożone na dotychczasowych wzorach zachowują moc. Oznacza to, że podatnicy nie będą musieli składać ponownie PIT-2.





Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

1. Instalacja wersji 6.25, która zawiera:

- Nowe lub zmodyfikowane tabele ze wskaźnikami wspomagających obliczanie formuł składników płacowych
- Nowe dane kadrowe wraz ze słownikami, do sterowania wyliczaniem zwolnień podatkowych i ulg
- Nowe podatkowe składniki przychodu, do skojarzenia z pozycjami dokumentów PIT za rok 2022
- Nowe atrybuty składników, które mogą być wykorzystane w skojarzeniach podatkowych i w obliczeniach formuł
- Nowe lub zmodyfikowane mechanizmy wspierające obliczenia lub funkcje edycji formuł

Stanowią one wsparcie do modyfikacji bazy klienta w zakresie Polskiego Ładu.

- Dodanie składników płacowych do obliczania składników płacowych zwolnień przedmiotowych
- Dodanie składników płacowych do obliczania ulgi dla klasy średniej.
- Dostosowanie istniejących składników listy płac do nowych zasad
- Modyfikacja formuły składek zdrowotnych





Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

2. Do formatek płacowych dodane zostały nowe dane kadrowe:

Drzewka zwinięte <input type="checkbox"/>		Polski Ład	Liczba danych: 8
[-] 48510 - Zwolnienia przedmiotowe z Art. 21 ustawy podatkow	Nie	-	-
... 48511 - Tytuł zwolnienia		-	-
[+] 48540 - Oświadczenie o niepomn.dochodu o ul.kl.śred.	Nie	-	-
[-] 48560 - Niepobieranie zaliczki na PDOF.	Nie	-	-
... 48561 - Tytuł niepobierania zaliczek na PDOF		-	-
[+] 48570 - Zaliczki na podatek stosując wyższą stawkę podatko	Nie	-	-
[+] 48520 - Pod.bez zwol.do 26l.	Nie	-	-
[+] 48571 - Rezygn.przesun.przekazania zaliczki (Rozp.7.01)	Nie	-	-





Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

2. Do formatów płacowych dodane zostaną nowe dane kadrowe:

Dana nr 48510 – Zwolnienia przedmiotowe z Art. 21 ustawy podatkowej

Wartość danej TAK informuje o uprawnieniu do korzystania ze zwolnienia przychodów od podatku, dana podrzędna o tym, z jakiego tytułu przysługuje zwolnienie. Na listach płac zostaną automatycznie dodane u pracownika składniki obliczające te kwoty, wraz z pochodnymi. Uwaga: Jeżeli pracownik posiadać będzie kilka zwolnień przedmiotowych, należy powielić mu tę daną, wraz z daną podrzędną.

Dana nr 48511 - Tytuł zwolnienia

Dana korzysta ze słownika kadrowego ZPD – Tytuły zwolnienia przychodów od PDOF zawierającego listę tytułów uprawniających do zastosowania kwoty wolnej od podatku.

Dana nr 48520 - Pod.bez zwol.do 26l.

Dana typu L z zakresem dat. Wartość danej TAK informuje o wyliczaniu zaliczki na podatek dla osoby do 26. roku życia bez stosowania zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148.





Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

2. Do formatów płacowych dodane zostaną nowe dane kadrowe:

Dana nr 48540 - Oświadczenie o niepomyślnym dochodu o ul.kl.śred.

Dana typu L z zakresem dat informująca o złożeniu oświadczenia o niepomyślnym dochodu o kwotę ulgi dla pracowników, o której mowa w Art.32.ust.2a. Ustawy podatkowej.

Dana nr 48560 – Niepobieranie zaliczki na PODOF.

Niepobieranie zaliczki na podatek. Dana nadrzędna typu L z zakresem dat. Wartość danej TAK informuje o prawie do niepobierania zaliczki na podatek, dana podrzędna o tym, z jakiego tytułu przysługuje to prawo.

Dana nr 48570 - Wartość danej TAK informuje podwyższeniu % podatku

Dana nr 48571 - Rezygn.przesun.przekazania zaliczki (Rozp.7.01) - Dana typu L z zakresem dat informująca o złożeniu oświadczenia o nieprzesuwaniu zaliczki podatkowej na następne okresy, ze względu na np. nie złożony PIT-2. Ustawiona na T powoduje naliczanie podatku w kwocie wg roku Polskiego Ładu 2022, a nie zniżonej do kwoty wolnej z 2021 roku i składki zdrowotnej 7,75%, wynikającej z Rozporządzenia MF z dnia 7.01.2022.





Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

Tabele z istotnymi informacjami o kwotach limitów:

Identyfikator	Opis	Data od	Data do	Typ tabeli
LICZBA_UBEZP	Liczba pracowników ubezpieczonych.	2014-01-01	2014-12-31	LiczbaUbezp
LIMgNADL	Roczny limit godzin nadliczbowych	2010-01-01	2010-12-31	Limit godzin
LIMIT_ZWOL_PDOF	Kwota wolna od podatku (praca em. nie ot	2019-08-01	2019-12-31	Dane do podatku
LIMIT_ZWOL_PDOF	Kwota wolna od podatku (praca em. nie ot	2020-01-01	2021-12-31	Dane do podatku
LIMIT_ZWOL_PDOF	Kwota wolna od podatku (praca em. nie ot	2020-01-01	2021-12-31	Dane do podatku
LIMIT_ZWOL_PDOF	Kwota wolna od podatku (praca em. nie ot	2022-01-01		Dane do podatku

Wypełnianie tabeli

Identyfikator: **LIMIT_ZWOL_PDOF** Data od: 2022-01-01 Data do:

Opis: Kwota wolna od podatku (praca em. nie ot

Typ tabeli: Dane do podatku

	Wartość
Kw wolna (a21u1p148)	85 528,0000
Kw wolna (a21u1p152)	85 528,0000
Kw wolna (a21u1p153)	85 528,0000
Kw wolna (a21u1p154)	85 528,0000

Dane podstawowe Kolumny **Wiersze**

Nr	Etykieta	Opis	Blokada edycji
0	Kw wolna (a21u1p148)	Kwota wolna od podatku (do 26, roku życia - art.21.ust.1. pkt 148)	<input checked="" type="checkbox"/>
1	Kw wolna (a21u1p152)	Kwota wolna od podatku (przen. miejsca zam. - art.21. ust.1. pkt 152)	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Kw wolna (a21u1p153)	Kwota wolna od podatku (wychowyw. co najmn. czw. dzieci - art.21. ust.1. pkt. 153)	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Kw wolna (a21u1p154)	Kwota wolna od podatku (praca em. nie otrzym. emerytury - art.21.ust. 1. pkt. 154)	<input checked="" type="checkbox"/>





Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

Zawartość słownika ZPD podpiętego do danej kadrowej nr 48511

- **Kod ENS** - Osoba w wieku emerytalnym nie pobierająca świadczenia emerytalnego, uprawniona do zastosowania kwoty wolnej od podatku, o której mowa w Art.21.ust.1.pkt 154 Ustawy podatkowej.
- **Kod OWD** - Osoba wychowująca co najmniej czworo dzieci uprawniona do zastosowania kwoty wolnej od podatku, o której mowa w Art.21.ust.1.pkt 153 Ustawy podatkowej.
- **Kod ZMZ** - Zmiana miejsca zamieszkania na terytorium RP uprawniająca do zastosowania kwoty wolnej od podatku, o której mowa w Art.21.ust.1.pkt 152 Ustawy podatkowej.



Tytuły zwolnienia przychodów o	
Dane aktywne	
Symbol	Opis
ENS	Emeryt niepob. świad
OWD	Os. wychow. czw. dzieci
ZMZ	Zmiana m. zam. na RP



Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

Zawartość słownika TNZ podpiętego do danej kadrowej nr 48561

- **Kod 01** - Niepobieranie zaliczki na podatek na wniosek podatnika, którego roczne dochody nie przekroczą ilorazu kwoty zmniejszającej podatek i najniższej stawki podatku, określonych w pierwszym przedziale skali podatkowej oraz który nie osiąga innych dochodów - Art. 41. ust. 1ba.
- **Kod 02** - Niepobieranie zaliczki na podatek od należności z tytułów, o których mowa w art. 13 pkt 2 i 8 na podstawie oświadczenia podatnika, że wykonywane przez niego usługi wchodzą w zakres prowadzonej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3. - Art. 41. ust. 2.



Tytuły niepobierania zaliczek	
Dane aktywne	
Symbol	Opis
01	Osiąg.min.doch
02	Usługi z dz.gosp.



Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

3. Przykładowe nowe składniki listy płac OFP:

Z prawem do 50% kosztów uzyskania przychodu

- **Składnik 10018** – przychód zwolniony osoby poniżej 26 roku życia z prawem do 50% kosztów uzyskania przychodu (od nowego roku przychód zwolniony 26 latka będzie rozdzielony na z prawem do kosztów autorskich i bez tego prawa)
- **Składnik 10257** – przychód zwolniony z tyt. zmiany miejsca zamieszkania na RP z prawem do 50% kosztów uzyskania przychodu
- **Składnik 10258** – przychód zwolniony z tyt. Wychowywania czwórki i więcej dzieci z prawem do 50% kosztów uzyskania przychodu
- **Składnik 10259** – przychód zwolniony osób pracujących z prawem do emerytury i nie pobierających świadczeń z prawem do 50% kosztów uzyskania przychodu



Numer	Opis
10018	Przy. zwol.(p/a)<26l
10257	prz.aut.zw.zm.m.zam
10258	prz.aut.zw.duża rodz
10259	prz.aut.zw.60/65 lat
10260	prz.zw.zm.m.zam
10261	prz.zw.duża rodz
10262	prz.zw. 60/65 lat
10274	Suma ZUS - zm.m.zam
10275	Suma ZUS - duża rodz
10276	Suma ZUS - 60/65 lat
10380	Ulga klasy średniej
10505	PDOF (wg.2021)



Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

3. Przykładowe nowe składniki listy płac OFP:

Bez prawa do 50% kosztów uzyskania przychodu

- **Składnik 10260** – przychód zwolniony z tyt. zmiany miejsca zamieszkania na RP (bez praw autorskich)
- **Składnik 10261** – przychód zwolniony z tyt. Wychowywania czwórki i więcej dzieci (bez praw autorskich)
- **Składnik 10262** – przychód zwolniony osób pracujących z prawem do emerytury i nie pobierających świadczeń (bez praw autorskich)



Numer	Opis
10018	Przy. zwol.(p/a)<26l
10257	prz.aut.zw.zm.m.zam
10258	prz.aut.zw.duża rodz
10259	prz.aut.zw.60/65 lat
10260	prz.zw.zm.m.zam
10261	prz.zw.duża rodz
10262	prz.zw. 60/65 lat
10274	Suma ZUS - zm.m.zam
10275	Suma ZUS - duża rodz
10276	Suma ZUS - 60/65 lat
10380	Ulga klasy średniej
10505	PDOF (wg.2021)





Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

3. Przykładowe nowe składniki listy płac OFP:

Składki na ubezpieczenia społeczne od przychodów zwolnionych

- **Składnik 10274** – Składki społeczne od przychodu zwolnionego z tyt. zmiany miejsca zamieszkania na RP
- **Składnik 10275** – Składki społeczne od przychodu zwolnionego z tyt. Wychowywania czwórki i więcej dzieci
- **Składnik 10276** – Składki społeczne od przychodu zwolnionego osób pracujących z prawem do emerytury i nie pobierających świadczeń



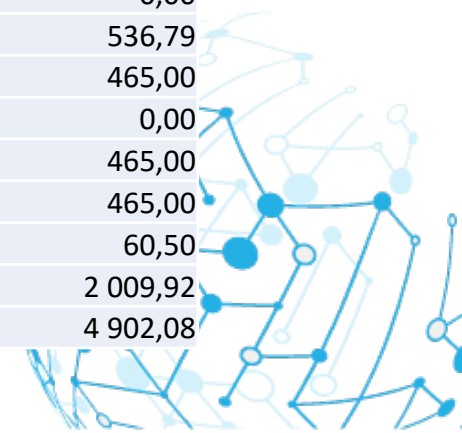
Numer	Opis
10018	Przy. zwol.(p/a)<26l
10257	prz.aut.zw.zm.m.zam
10258	prz.aut.zw.duża rodz
10259	prz.aut.zw.60/65 lat
10260	prz.zw.zm.m.zam
10261	prz.zw.duża rodz
10262	prz.zw. 60/65 lat
10274	Suma ZUS - zm.m.zam
10275	Suma ZUS - duża rodz
10276	Suma ZUS - 60/65 lat
10380	Ulga klasy średniej
10505	PDOF (wg.2021)



Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

Przykładowa lista płac:

Numer	Opis	Wartość
5000	PŁACA BRUTTO	6 912,00
10010	Podstawa ubez.em-ren	6 912,00
10020	Podstawa ubez.ch-wyp	6 912,00
10030	Przychód	6 912,00
10100	Koszty uzyskania	250,00
10120	Ulga dla klasy śred.	477,77
10200	Podstawa opodatkow.	5 237,00
10210	Podstawa ub.zdrowot.	5 964,37
10250	Podatek %	17,00
10300	Kwota wolna	425,00
10301	Kwota wolna 2021	43,76
10350	Skł.zdrow.naliczona	536,79
10401	PODF rozp.7.01.2022	466,00
10500	PDOF od dochodu	465,29
10501	PDOF teoret. 2021	927,62
10502	Nadwyżka zaliczki	0,00
10503	Do rozl.poprzedn.	0,00
10504	Pomniejszenie nadw.	0,00
10600	Skł.na ub.zdrow.ZUS	536,79
10650	PDOF minus skł.zdr.	465,00
10800	PDOF od ZUS - INF.	0,00
10930	Podatek należny	465,00
11000	Podatek do odprowadz	465,00
12100	PZU	60,50
30000	Razem potrącenia	2 009,92
40000	NETTO	4 902,08

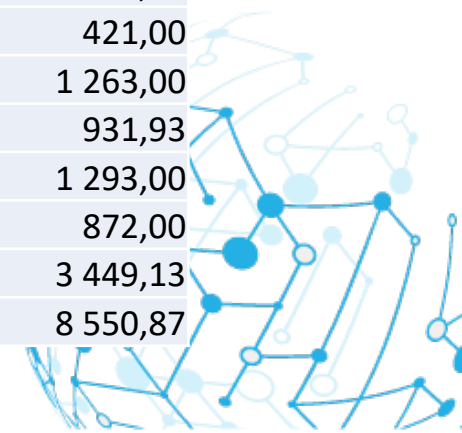




Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

Przykładowa lista płac:

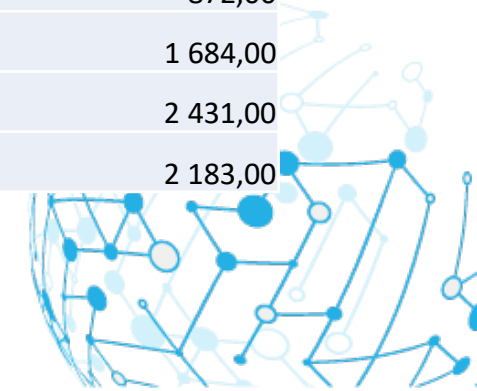
Numer	Opis	Wartość
5000	PŁACA BRUTTO	12 000,00
10010	Podstawa ubez.em-ren	12 000,00
10020	Podstawa ubez.ch-wyp	12 000,00
10030	Przychód	12 000,00
10070	Suma skł.pracownika	1 645,20
10100	Koszty uzyskania	250,00
10200	Podstawa opodatkow.	10 105,00
10210	Podstawa ub.zdrowot.	10 354,80
10250	Podatek %	17,00
10300	Kwota wolna	425,00
10301	Kwota wolna 2021	43,76
10350	Skł.zdrow.naliczona	931,93
10401	PODF rozp.7.01.2022	872,00
10500	PDOF od dochodu	1 292,85
10501	PDOF teoret. 2021	1 674,09
10502	Nadwyżka zaliczki	421,00
10503	Do rozl.poprzedn.	1 263,00
10600	Skł.na ub.zdrow.ZUS	931,93
10930	Podatek należny	1 293,00
11000	Podatek do odprowadz	872,00
30000	Razem potrącenia	3 449,13
40000	NETTO	8 550,87





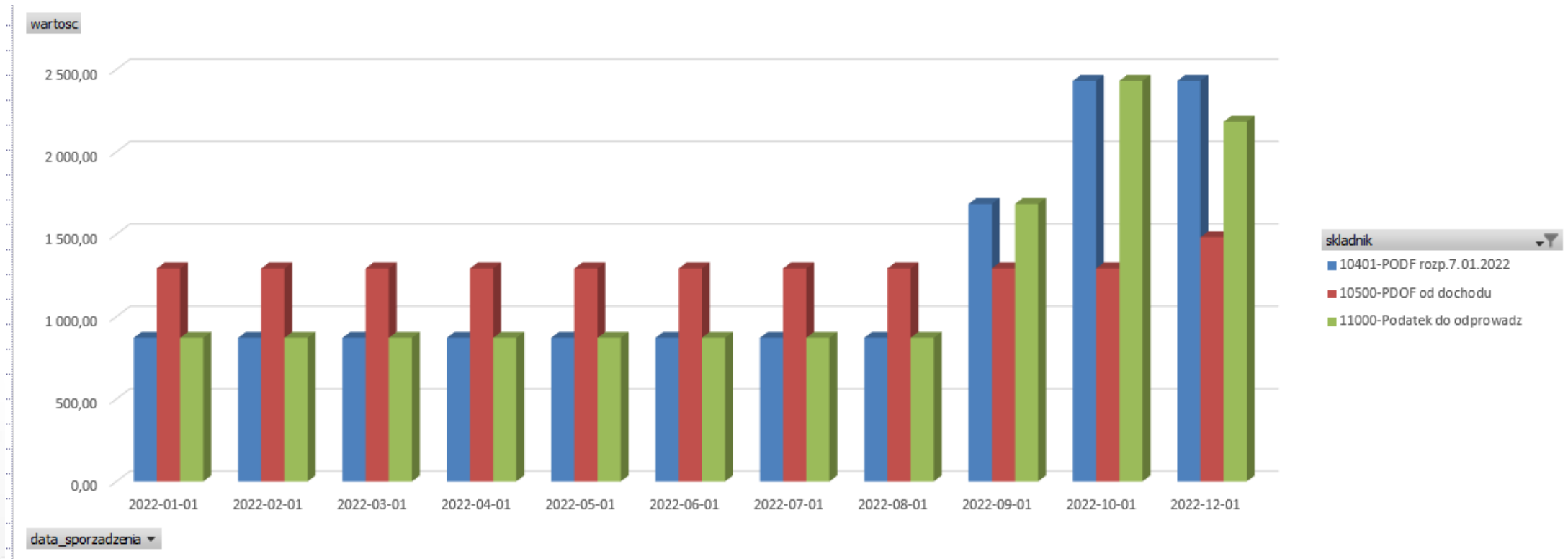
Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

data_sporzadzenia	10401-PODF rozp.7.01.2022	10500-PDOF od dochodu	10502-Nadwyżka zaliczki	10503-Do rozl.poprzedn.	10504-Pomniejszenie nadw.	11000-Podatek do odprowadz
2022-01-01	872,00	1 292,85	421,00			872,00
2022-02-01	872,00	1 292,85	421,00	421,00		872,00
2022-03-01	872,00	1 292,85	421,00	842,00		872,00
2022-04-01	872,00	1 292,85	421,00	1 263,00		872,00
2022-05-01	872,00	1 292,85	421,00	1 684,00		872,00
2022-06-01	872,00	1 292,85	421,00	2 105,00		872,00
2022-07-01	872,00	1 292,85	421,00	2 526,00		872,00
2022-08-01	872,00	1 292,85	421,00	2 947,00		872,00
2022-09-01	1 684,00	1 292,85		3 368,00	391,00	1 684,00
2022-10-01	2 431,00	1 292,85		2 977,00	1 138,00	2 431,00
2022-12-01	2 431,00	1 482,00		701,00	701,00	2 183,00





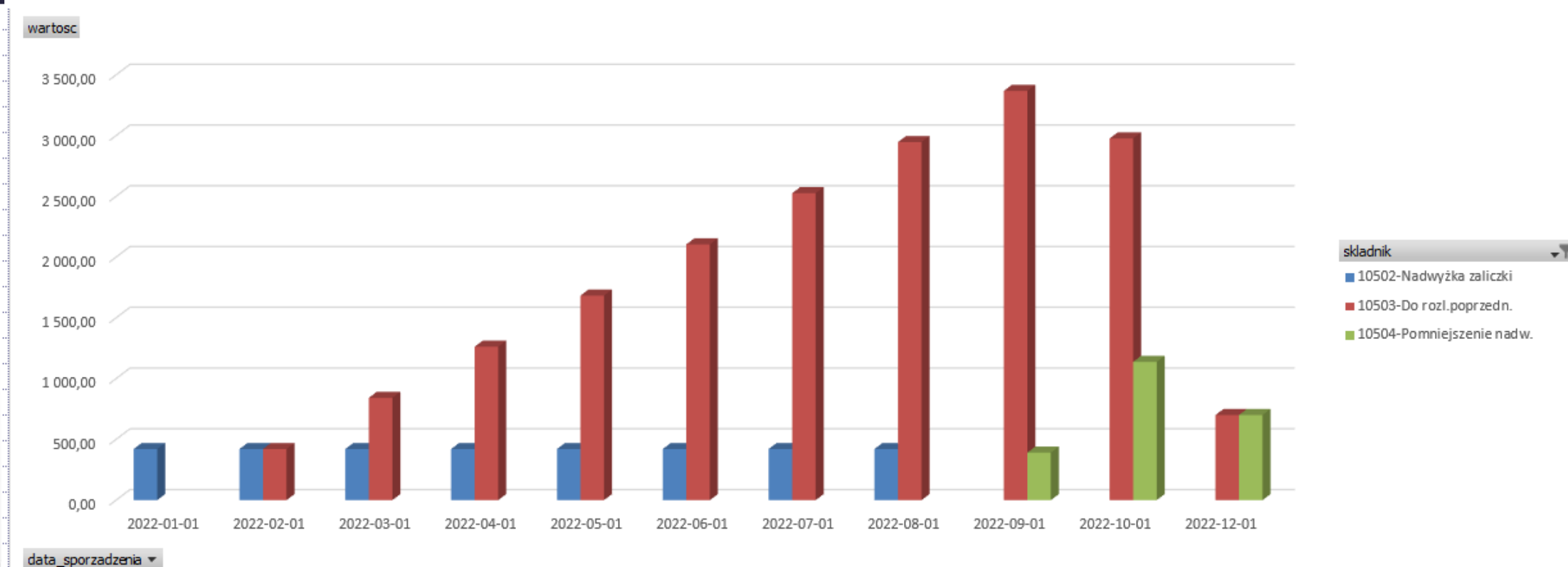
Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?



WEBINARIUM • 10 marca 2022 r.



Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?



WEBINARIUM • 10 marca 2022 r.





Pytania i odpowiedzi



WEBINARIUM • 10 marca 2022 r.





Dziękuję za uwagę



Jarosław Sokalski

Manager SIMPLE.ERP w zakresie rozwiązań kadrowo-płacowych

jaroslawsokalski@simple.com.pl

