



Polski Ład – przygotuj się na zmiany

Webinarium | 13 lutego 2021 r.



Spotkanie poprowadzi: Jarosław Sokalski, Simple SA


Business is simpler with us!



Agenda webinarium

1. Noworoczny chłód, czyli co zmienia się od 1 stycznia 2022 w zakresie **podatku i składki zdrowotnej, zwolnieniach lekarskich dla osób na umowach o pracę i zleceniach?**
2. Przeważamy od nowa - nowości w **ulgach podatkowych i zwolnieniach** od przychodu oraz składce zdrowotnej.
3. Czy coś się nie zmienia przy **obliczaniu podatków?**
4. „Pisane drobnym druczkiem”, czyli jak właściwie to wszystko obliczyć, stosując **właściwe interpretacje.**
5. Czekaliśmy od czerwca, ruszy od stycznia – **zmiany w ustawie zasiłkowej, zmiany w Płatniku.**
6. **Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple**
7. Pytania i odpowiedzi.





Ekspert, który udzielił odpowiedzi na pytania to:



Przemysław Jeżek

Specjalista z obszaru „Rozliczania Wynagrodzeń, składek ZUS, Podatku dochodowego” od świadczeń pracowniczych” jak i obszaru „Prawa Pracy” z wieloletnią praktyką zawodową.

kontakt@hrkadryiplace.pl



WEBINARIUM • 13 grudnia 2021 r.





Noworoczny chłód, czyli co zmienia się od 1 stycznia 2022 w zakresie **podatku i składki zdrowotnej, zwolnieniach lekarskich dla osób na umowach o pracę i zleceniach?**

Zmiany noworoczne obejmują:

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. Zmiany w ustawie zasiłkowej:

Ustawa z dnia 24 czerwca 2021 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw.





Noworoczny chłód, czyli co zmienia się od 1 stycznia 2022 w zakresie **podatku i składki zdrowotnej, zwolnieniach lekarskich dla osób na umowach o pracę i zleceniach?**

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.





Noworoczny chłód, czyli co zmienia się od 1 stycznia 2022 w zakresie **podatku i składki zdrowotnej, zwolnieniach lekarskich dla osób na umowach o pracę i zleceniach?**

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





Noworoczny chłód, czyli co zmienia się od 1 stycznia 2022 w zakresie **podatku i składki zdrowotnej, zwolnieniach lekarskich dla osób na umowach o pracę i zleceniach?**

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





Noworoczny chłód, czyli co zmienia się od 1 stycznia 2022 w zakresie **podatku i składki zdrowotnej, zwolnieniach lekarskich dla osób na umowach o pracę i zleceniach?**

Ale to nie wszystko ...

1. Nowe wzory deklaracji PIT
2. Nowe wartości niektórych wskaźników kadrowo-płacowych:
 - minimalne wynagrodzenie za pracę: 3 010 zł,
 - minimalna stawka godzinowa: 19,70 zł
 - prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie: 5 922 zł
 - kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe: 177 660 zł
 - współczynnik do obliczania ekwiwalentu urlopowego: 20,92
 - ryczałtu z tytułu użytkowania samochodu prywatnego do celów służbowych uzależniona:
 - 250 zł na miesiąc dla samochodów o mocy silnika do 60kW
 - 400 zł na miesiąc dla pozostałych samochodów.

Od 2023/2024 - Jednolity Plik Ubezpieczeń JPU: przekazywanie nowych danych przez płatnika składek na profilu informacyjnym, które będą służyć ZUS do zgłaszania do ubezpieczeń, ustalaniem podstawy wymiaru składek, obliczaniem i rozliczaniem składek oraz ustalaniem prawa do świadczeń, ich wysokości i podstawy wymiaru.





Przestawiamy od nowa - nowości

Podwyższenie kwoty wolnej od podatku dla ogółu podatników obliczających podatek według skali podatkowej.

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.





Przestawiamy od nowa - nowości

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





Przestawiamy od nowa - nowości

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





Przestawiamy od nowa - nowości

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 przekraczają 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.

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





Przestawiamy od nowa - nowości

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).

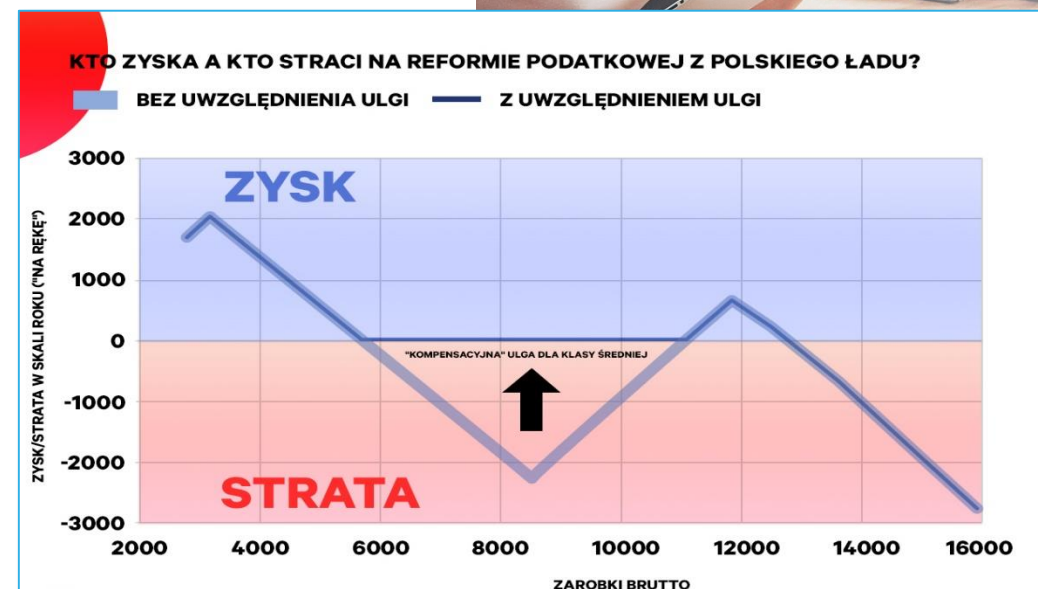




Przestawiamy od nowa - nowości

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 |



WEBINARIUM • 13 grudnia 2021 r.



Przestawiamy od nowa - nowości

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)



Przestawiamy od nowa - nowości

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.





Przestawiamy od nowa - nowości

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





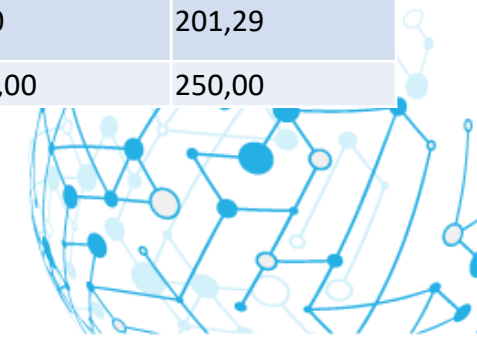
Przestawiamy od nowa - nowości

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 | $\text{Poz. 2} \times 9,76\%$ | 293,78 | 293,78 |
| 4. | Składka na ubezpieczenia rentowe | $\text{Poz. 2} \times 1,5\%$ | 45,15 | 45,15 |
| 5. | Składka na ubezpieczenie chorobowe | $\text{Poz. 2} \times 2,45\%$ | 73,75 | 73,75 |
| 6. | Razem skł. na ubezpieczenia społeczne finansowane przez zatrudnionego | $\text{Poz. 3} + \text{poz. 4} + \text{poz. 5}$ | 412,68 | 412,68 |
| 7. | Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne | $\text{Poz. 2} - \text{poz. 6}$ | 2.597,32 | 2.597,32 |
| 8. | Składka na ubezpieczenie zdrowotne naliczona | $\text{Poz. 7} \times 9\%$ | 233,76 | 233,76 |
| 9. | Część składki na ubezpieczenie zdrowotne do odliczenia od podatku | $\text{Poz. 7} \times 7,75\%$ | 0,00 | 201,29 |
| 10. | Koszty uzyskania przychodu | | 250,00 | 250,00 |

WEBINARIUM • 13 grudnia 2021 r.



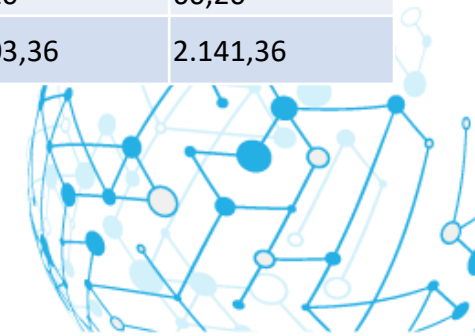


Przestawiamy od nowa - nowości

Składka zdrowotna, porównanie list płac



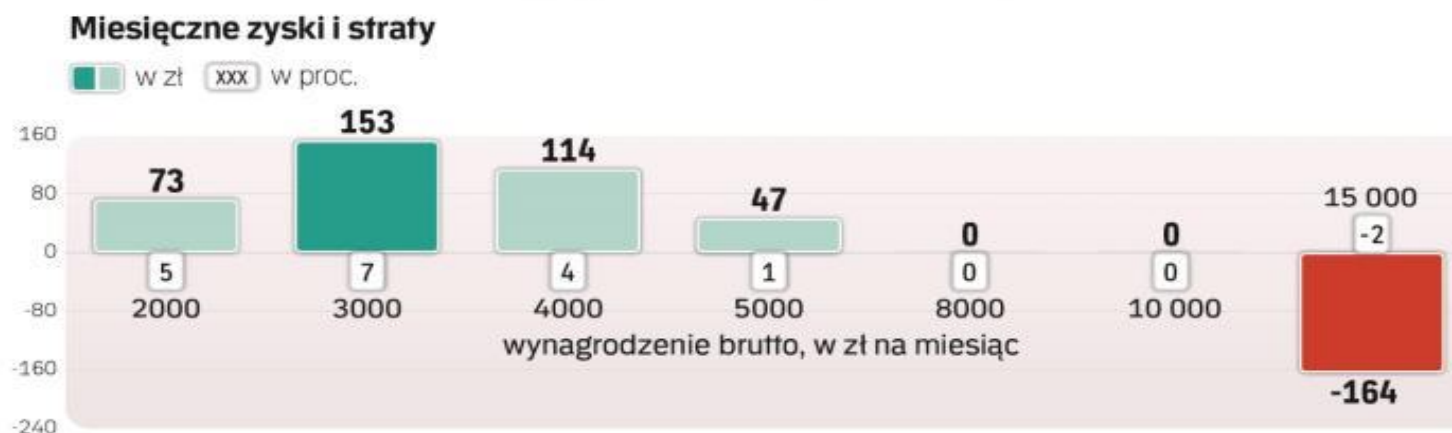
| Poz. | Składniki | Działanie | 2022 r. | 2021 r. |
|------|---|---|----------|----------|
| 11. | Wpłata do PPK finansowana przez pracodawcę wliczana do podstawy opodatkowania | $\text{Poz. 3} \times 1,5\%$ | 45,15 | 45,15 |
| 12. | Przychód do opodatkowania | Poz. 1 – poz. 6 – poz. 10 + poz. 11, gdzie 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 | Poz. 1 – poz. 6 – poz. 8 – poz. 15 – poz. 16 | 2.303,36 | 2.141,36 |





Przestawiamy od nowa - nowości

Porównanie list płac



WEBINARIUM • 13 grudnia 2021 r.



Przestawiamy od nowa - nowości

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 |

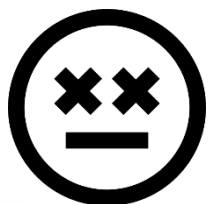
WEBINARIUM • 13 grudnia 2021 r.





Czy coś się nie zmienia przy obliczaniu podatków?

- Zmianom nie ulegają niektóre wskaźniki (np. koszty uzyskania)
- 26 latkowie
- ...





„Pisane drobnym druczkiem”

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.





„Pisane drobnym druczkiem”

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.





„Pisane drobnym druczkiem”

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



„Pisane drobnym druczkiem”

Terminy składania i obowiązywania oświadczeń

- **Oświadczenie PIT-2** składa pracownik przed wypłatą pierwszego wynagrodzenia w danym roku kalendarzowym do momentu jego odwołania (brak obowiązku co rocznego składania oświadczenia)
- **Ulga dla pracowników (tzw. ulga dla klasy średniej)** stosowana jest „automatycznie” wraz z rozpoczęciem danego roku kalendarzowego. Jeżeli pracownik złoży sporządzony na piśmie wniosek o niepominiejszenie dochodu o kwotę ulgi, pracodawca 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. 2b ustawy o PDOF).
- **Wniosek o niestosowanie kosztów uzyskania przychodu:** 250 zł jeżeli podatnik złoży płatnikowi sporządzony na piśmie wniosek o pobór zaliczek bez stosowania zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 lub miesięcznych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1, płatnik pobiera zaliczki bez stosowania tego zwolnienia lub tych kosztów najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek. Wniosek ten składa się odrębnie dla każdego roku podatkowego (art. 32 ust. 1f ustawy o PDOF).





„Pisane drobnym druczkiem”

Terminy składania i obowiązywania oświadczeń

- **Ulga dla młodych do 26 lat** stosowana jest „automatycznie” wraz z rozpoczęciem danego roku kalendarzowego. Ulga na powrót, dla rodziców i seniorów Płatnik stosuje zwolnienie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie, nie dłużej niż do upływu terminu wskazanego przez podatnika (art. 32 ust. 1g ustawy o PDOF).
- **Wniosek o niepobieranie zaliczek na podatek** (umowy cywilnoprawne rozliczane według skali) Prawo do złożenia wniosku przysługuje podatnikowi, którego roczne dochody nie przekroczą ilorazu kwoty zmniejszającej podatek i najniższej stawki podatku, określonych w pierwszym przedziale skali podatkowej (o której mowa w art. 27 ust. 1) $5\ 100\ \text{zł} : 17\% = 30\ 000\ \text{zł}$ oraz który nie osiąga innych dochodów poza dochodami uzyskiwanymi od tego płatnika, od których zaliczki na podatek obliczane są z uwzględnieniem pomniejszenia, o którym mowa w art. 32 ust. 3 (dochody z uwzględnieniem kwoty zmniejszającej zaliczkę na podatek w wysokości $1/12$ tj. stosunek pracy) lub są opłacane na podstawie art. 44 ust. 3 (podatnicy osiągający dochody z działalności gospodarczej, o której mowa w art. 14, z najmu lub dzierżawy). Jeżeli podatnik złoży płatnikowi sporządzony na piśmie wniosek o niepobieranie zaliczek (o których mowa w ust. 1) płatnik nie pobiera zaliczek najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek (art. 41 ust 1c ustawy o PDOF).





„Pisane drobnym druczkiem”

Obowiązek podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu

Zmiana od 1 stycznia 2022 r.:

W ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zwana dalej ustawą zdrowotną, wprowadza się następujące zmiany:

w art. 66 w ust. 1:

Obowiązek podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają dodaje się pkt 35a w brzmieniu: osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie. Obowiązek ten powstaje z dniem powołania, a wygasa z dniem odwołania (art. 73 pkt 17b ustawy zdrowotnej po zmianach). Do ubezpieczenia zdrowotnego osoby te zgłasza podmiot wypłacający wynagrodzenie (art. 75 ust. 17a ustawy zdrowotnej).

Powyższe dotyczyć będzie m.in.: członków zarządu i prokurentów wykonujących czynności na podstawie powołania.





„Pisane drobnym druczkiem”

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).





„Pisane drobnym druczkiem”

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.



„Pisane drobnym druczkiem”

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.





„Pisane drobnym druczkiem”

Ulga dla pracowników tzw. klasy średniej

PRZYKŁAD

Pracownik zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy (29 lat) uzyskał w miesiącu marcu 2022 r. wynagrodzenie w wysokości: 7 500 zł.

Do wynagrodzenia stosowane są 50% kup oraz kwota zmniejszająca podatek.

Podstawa ZUS: 7 500 zł

Razem składki: E-R-CH: 1 028,25 zł

Podstawa zdrowotna: 7 500 zł – 1 028,25 zł = 6 471,75 zł

Zdrowotna: 582,46 zł 506,36 zł

Ulga: $(7\,500\text{ zł} \times 6,68\% - 380,50\text{ zł}) / 0,17 = 708,82\text{ zł}$

Koszty uzyskania: 50% = $7\,500\text{ zł} - 1\,028,25\text{ zł} = 6\,471,75\text{ zł} \times 50\% = 3\,235,88\text{ zł}$

Podstawa do opodatkowania: $7\,500\text{ zł} - 3\,235,88\text{ zł} - 1\,028,25\text{ zł} - 708,82\text{ zł} = 2\,527\text{ zł} \times 17\% - 425\text{ zł} = 5\text{ zł}$

Zaliczka na podatek na dzień 31 grudnia 2021 r.: $7\,500\text{ zł} - 3\,235,88\text{ zł} - 1\,028,25\text{ zł} = 3\,236\text{ zł} \times 17\% - 43,76\text{ zł} = 506,36\text{ zł}$

Składka zdrowotna: 582,46 zł ulega obniżeniu do wysokości zaliczki na podatek na dzień 31 grudnia 2021 r.: 506,36 zł

Do wypłaty: $7\,500\text{ zł} - 1\,028,25\text{ zł} - 506,36\text{ zł} - 5\text{ zł} = 5\,960,39\text{ zł}$

PYTANIE

Czy dodatkowe ulgi (ulga dla klasy średniej) dotyczy również pracowników do których stosujemy 50% kup?

Tak.



„Pisane drobnym druczkiem”

Ulga dla pracowników tzw. klasy średniej

PYTANIE

jak stosować ulgę dla klasy średniej w przypadku pracownika, który pracuje w dwóch lub więcej zakładach pracy i o tym wiemy, ponieważ rozliczamy również pozostałe zakłady? Np. zakład pracy A pełny etat, zakład pracy B 1/4 etatu - czy tu sumować przychody do stosowania ulgi? Czy w każdym osobno i lepiej, żeby pracownik złożył wniosek o niestosowanie ulgi?

U każdego pracodawcy, w zależności od wysokości przychodów ze stosunku pracy, ulga rozliczana jest osobno. Jeżeli pracownik, po zsumowaniu wszystkich swoich przychodów stwierdzi, że przekroczy limit przychodów uprawniający do ulgi, może złożyć każdemu z pracodawców wniosek o nierozliczanie ulgi. Wniosek taki obowiązuje tylko w roku jego złożenia.





„Pisane drobnym druczkiem”

Ulga dla pracowników tzw. klasy średniej

PYTANIE

Drugi duży problem dotyczy rozliczania ulgi dla klasy średniej w przypadku wielu list w miesiącu. Dopóki te listy są finansowane z tego samego źródła, można na kolejnej liście skorygować nadpłaconą ulgę dla klasy średniej. Ale jeśli kolejne listy są rozliczane z budżetów projektowych, trudno w ciężar danego projektu rozliczać podatek niedopłacony w innym projekcie.

Ulgę dla klasy średniej jak i składki FUS, zdrowotna i podatek – powinny zostać rozliczane narastająco od przychodów w miesiącu. osobne rozliczanie wynagrodzeń może spowodować, że ulgę dla klasy średniej rozliczymy błędnie

Przykładowo, odrębne rozliczenie przychodów

- 5 stycznia: 4 000 zł (bez ulgi dla klasy średniej)
- 10 stycznia: 2 000 zł (bez ulgi dla klasy średniej)
- 20 stycznia: 6 000 zł (z ulgą dla klasy średniej: 6 000 zł > 5 701 zł)

Od łącznego rozliczenia: ulga nie przysługuje:
12 000 zł > 11 141 zł

Odrębne rozliczenie spowoduje, że ulga od 6000 zł została zastosowana błędnie – gdyż łączny uzyskany przychód 12 000 zł nie uprawniał pracodawcy do jej zastosowania.



„Pisane drobnym druczkiem”


Rozliczanie niskich wynagrodzeń po zmianach od 1 stycznia 2022 r.

Po zmianach Polskiego Ładu w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, 1292, 1559 i 1773) zwana dalej ustawą zdrowotną, wprowadza się następujące zmiany:

w art. 83:

ust. 2a otrzymuje brzmienie:

W przypadku gdy składka na ubezpieczenie zdrowotne obliczona od przychodu wolnego od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych jest wyższa od kwoty ustalonej zgodnie z ust. 2b, którą płatnik obliczyłby, gdyby przychód ubezpieczonego nie był zwolniony od podatku dochodowego na podstawie tego przepisu, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości tej kwoty. Kwotę, o której mowa w ust. 1 i 2a, stanowi zaliczka na podatek dochodowy, obliczona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.



Kwotę, o której mowa w ust. 1 i 2a, stanowi zaliczka na podatek dochodowy, obliczona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.



„Pisane drobnym druczkiem”

Rozliczanie niskich wynagrodzeń po zmianach od 1 stycznia 2022 r.

Jeżeli niski przychód np. 650 zł rozliczany będzie w miesiącu marcu 2022 r. i w tym miesiącu nie jest przekroczony próg podatkowy i stosowane są podwyższone koszty uzyskania przychodu oraz kwota zmniejszająca podatek to na dzień 31 grudnia 2021 zastosować należy podatek do pierwszego progu: 17%, koszty podwyższone zgodnie z przepisami na ten dzień a więc w wysokości 300 zł i kwotę zmniejszającą podatek 43,76 zł

Jeżeli niski przychód np. 650 zł rozliczany będzie w miesiącu październiku 2022 r. i w tym miesiącu jest przekroczony próg podatkowy i stosowane będą podstawowe koszty uzyskania przychodu (zmiana miejsca zamieszkania) oraz kwota zmniejszająca podatek to na dzień 31 grudnia 2021 zastosować należy: 32% zaliczkę na podatek, koszty podstawowe zgodnie z przepisami na ten dzień a więc w wysokości 250 zł i kwotę zmniejszającą podatek 43,76 zł

Wg ekspertów, licząc podatek hipotetyczny wg stanu na 31.12.2021 należy przyjąć:

- % podatku wyliczony wg AKTUALNYCH progów, a nie wg skali 2021 (czyli nie trzeba go liczyć na nowo)
- jeśli na danej liście jest przekroczenie progu, przyjąć 32%
- koszty uzyskania przyjmujemy wg stanu bieżącego (kwoty się nie zmieniły).
- kwotę wolną od podatku ulgę w kwocie starej, ale warunek jej stosowania wg oświadczenia bieżącego.





„Pisane drobnym druczkiem”

Rozliczanie niskich wynagrodzeń po zmianach od 1 stycznia 2022 r.

PYTANIE

Procent podatku ma być wyliczony wg skali z 2021, kosztów i ulgi jw., czy ma być bieżący, czyli wg nowej skali? Ponieważ próg został podniesiony z 85528 do 120000, procenty te mogą być inne. Np. przy osiągnięciu na danej liście dochodu 100000 wg starej skali byłoby 32% lub od części 17% od części 32%, a wg nowej skali 17%.

Jeżeli niski przychód np. 650 zł rozliczany będzie w miesiącu marcu 2022 r. i w tym miesiącu nie jest przekroczony próg podatkowy i stosowane są podwyższone koszty uzyskania przychodu oraz kwota zmniejszająca podatek to na dzień 31 grudnia 2021 zastosować należy podatek do pierwszego progu: 17%, koszty podwyższone zgodnie z przepisami na ten dzień a więc w wysokości 300 zł i kwotę zmniejszającą podatek 43,76 zł

Jeżeli niski przychód np. 650 zł rozliczany będzie w miesiącu październiku 2022 r. i w tym miesiącu jest przekroczony próg podatkowy i stosowane będą podstawowe koszty uzyskania przychodu (zmiana miejsca zamieszkania) oraz kwota zmniejszająca podatek to na dzień 31 grudnia 2021 zastosować należy: 32% zaliczkę na podatek, koszty podstawowe zgodnie z przepisami na ten dzień a więc w wysokości 250 zł i kwotę zmniejszającą podatek 43,76 zł



„Pisane drobnym druczkiem”

Rozliczanie niskich wynagrodzeń po zmianach od 1 stycznia 2022 r.

PYTANIE

Kwota zmniejszająca podatek w kwocie na 31.12.2021 czyli 43,76, ale czy wg oświadczenia o korzystaniu z tej ulgi z 2021 czy z 2022?

Oświadczenie obowiązuje tylko na rok. W 2021 pracownik mógł oświadczyć, że nie chce korzystać z tej ulgi, a w 2022 roku że chce.

Oświadczenie PIT-2 składa się raz i obowiązuje do jego odwołania przez pracownika. Jeżeli w 2021 r. ulga (43,76 zł) nie była stosowana (brak PIT-2) w 2022 r. przed pierwszą wypłatą pracownik złożył PIT-2 a niski przychód rozliczany będzie w marcu 2022 r. to w miesiącu tym ulga będzie rozliczana: 425 zł i analogicznie należy przyjąć stosowanie ulgi na dzień 31.12.2021 w wysokości na dzień 31 grudnia 2021 r. tj.: 43,76 zł





„Pisane drobnym druczkiem”

Rozliczanie niskich wynagrodzeń po zmianach od 1 stycznia 2022 r.

PYTANIE

Czy składka zdrowotna powinna być ograniczana do wyliczonego w powyższy sposób podatku z uwzględnieniem tylko bieżącej listy czy w skali miesiąca?

Przy stosowaniu kosztów autorskich i wypłacaniu wynagrodzenia nauczycielom z góry, na liście podstawowej składka zwykle jest ograniczana. Przy kolejnej wypłacie można by ją wyrównać, biorąc pod uwagę składkę wyliczona od sumy podstaw w miesiącu i podatek hipotetyczny zsumowany z wszystkich list wypłacanych w danym miesiącu.

Składkę zdrowotną należy rozliczyć od łącznej kwoty uzyskanego przychodu. jeżeli w pierwszym terminie wypłaty zdrowotna została ograniczona do zaliczki na dzień 31 grudnia 2021 r. i w tym samym miesiącu pracownik otrzymuje kolejny przychód i łączna jego kwota nie spowoduje ograniczenia zdrowotnej, to to co ograniczyłem przy pierwszej wypłacie należy rozliczyć przy drugiej. Najprościej pisząc: to co dałem więcej w pierwszym terminie muszę zabrać w drugim terminie.





„Pisane drobnym druczkiem”

Rozliczanie niskich wynagrodzeń po zmianach od 1 stycznia 2022 r.

PYTANIE

Czy składka zdrowotna powinna być ograniczana do wyliczonego w powyższy sposób podatku z uwzględnieniem tylko bieżącej listy czy w skali miesiąca?

Przy stosowaniu kosztów autorskich i wypłacaniu wynagrodzenia nauczycielom z góry, na liście podstawowej składka zwykle jest ograniczana. Przy kolejnej wypłacie można by ją wyrównać, biorąc pod uwagę składkę wyliczona od sumy podstaw w miesiącu i podatek hipotetyczny zsumowany z wszystkich list wypłacanych w danym miesiącu.

Składkę zdrowotną należy rozliczyć od łącznej kwoty uzyskanego przychodu. jeżeli w pierwszym terminie wypłaty zdrowotna została ograniczona do zaliczki na dzień 31 grudnia 2021 r. i w tym samym miesiącu pracownik otrzymuje kolejny przychód i łączna jego kwota nie spowoduje ograniczenia zdrowotnej, to to co ograniczyłem przy pierwszej wypłacie należy rozliczyć przy drugiej. Najprościej pisząc: to co dałem więcej w pierwszym terminie muszą zabrać w drugim terminie.





Czekało od czerwca, ruszy od stycznia – zmiany w ustawie zasiłkowej, zmiany w Płatniku.

1. Powiązanie z Ustawą o „Polskim Ładzie”- wprowadzono pojęcie „Roku składkowego”, który będzie obowiązywał od 01.02.2022 do 31.01.2023.
2. Zmiany w terminach składania deklaracji:
 - do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek i zakładów budżetowych.
 - do 15 dnia następnego miesiąca - dla płatników posiadających osobowość prawną m.in. spółki kapitałowe (spółki akcyjne i spółki z o.o.), spółdzielnie, stowarzyszenia, fundacje, jednostki samorządu terytorialnego, uczelnie wyższe, Kościoły, ZUS, ZOZ, itp.
 - do 20 dnia następnego miesiąca - dla pozostałych płatników składek, płatnicy opłacający wyłącznie składki na własne ubezpieczenia, przedsiębiorcy i inne podmioty nie posiadające osobowości prawnej zatrudniające innych ubezpieczonych, w tym spółki osobowe
3. Wyższy zasiłek za okres pobytu w szpitalu, z 70% na 80% podstawy wymiaru zasiłku.





Czekało od czerwca, ruszy od stycznia – zmiany w ustawie zasiłkowej, zmiany w Płatniku.

4. Ponowne ustalenie podstawy wymiaru zasiłku, jeżeli między okresami pobierania zasiłków (bez względu na ich rodzaj) nie było przerwy, albo przerwa była krótsza niż 1 miesiąc kalendarzowy. Obecnie okres ten wynosi on najmniej 3 miesiące kalendarzowe.
5. Krótszy okres zasiłku po ustaniu ubezpieczenia do 91 dni (nie dotyczy osób chorych na gruźlicę, niezdolnych do pracy w okresie ciąży oraz dla dawców). Po tym okresie osoba nadal niezdolna do pracy, będzie mogła tak jak obecnie wystąpić o świadczenie rehabilitacyjne, trwające przez 12 miesięcy, jeśli „rokuje”.
6. Dla osób objętych dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym, np. prowadzące działalność gospodarczą i z nimi współpracujące, nie utracą prawa do zasiłku chorobowego w sytuacji spóźnienia się z zapłatą składek.





Czekało od czerwca, ruszy od stycznia – zmiany w ustawie zasiłkowej, zmiany w Płatniku.

7. Rozszerzenie ZUS DRA i ZUS RCA dla właścicieli o informacje dotyczące:
 - obowiązującej w danym miesiącu formy opodatkowania,
 - przychodów lub dochodów,
 - kwoty dopłaty do składki zdrowotnej (różnicy między roczną składką na ubezpieczenie zdrowotne, a sumą składek na ubezpieczenie zdrowotne za poszczególne miesiące roku kalendarzowego)
8. Likwidacja raportu RZA. Składka zdrowotna będzie wykazywana na raporcie RCA dla osób na umowie o pracę lub umowie cywilnoprawnej

Pod koniec stycznia zostanie udostępniona nowa wersja programu Płatnik.





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.

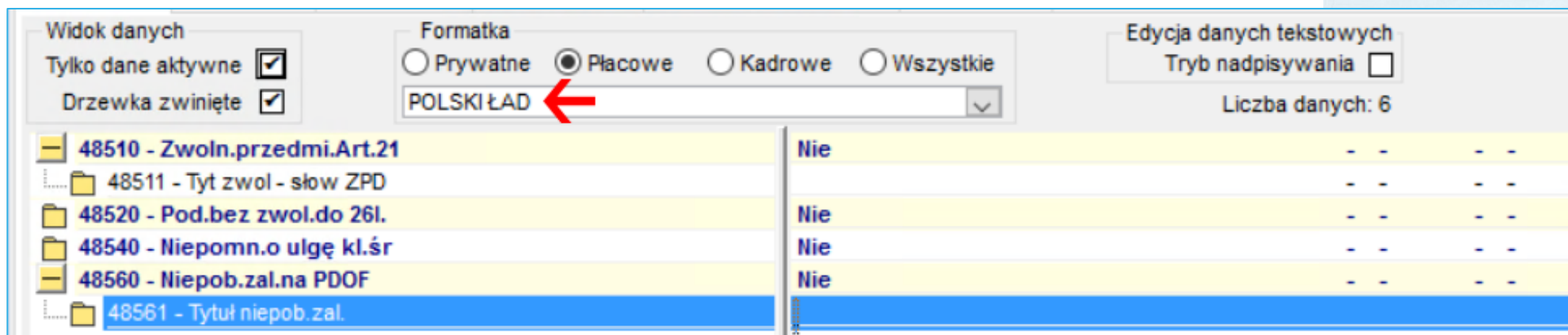
- Dodanie składników płacowych do obliczania składników płacowych zwolnień przedmiotowych
- Dodanie składników płacowych do obliczania ulgi dla klasy średniej.
- Dostosowanie istniejących składników listy płac do nowych zasad
- Modyfikacja formuły składek zdrowotnych






Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

2. Do formatek płacowych dodane zostaną nowe dane kadrowe:



Widok danych
Tylko dane aktywne
Drzewka zwinięte

Formatka
 Prywatne Płacowe Kadrowe Wszystkie
POLSKI ŁAD 

Edycja danych tekstowych
Tryb nadpisywania
Liczba danych: 6

| | | | | | |
|------------------------------|-----|---|---|---|---|
| 48510 - Zwoln.przedmi.Art.21 | Nie | - | - | - | - |
| 48511 - Tyt zwol - słow ZPD | | - | - | - | - |
| 48520 - Pod.bez zwol.do 26l. | Nie | - | - | - | - |
| 48540 - Niepomn.o ulgę kl.śr | Nie | - | - | - | - |
| 48560 - Niepob.zal.na PDOF | Nie | - | - | - | - |
| 48561 - Tytuł niepob.zal. | | | | | |





Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

2. Do formatek płacowych dodane zostaną nowe dane kadrowe:

- **Dana nr 48510** - Wartość danej TAK informuje o uprawnieniu do korzystania ze zwolnienia przychodów od podatku, dana podrzędna o tym, z jakiego tytułu przysługuje zwolnienie.
- **Dana nr 48511** - Dana korzysta ze słownika kadrowego ZPD – Tytuły zwolnienia przychodów od PDOF zawierającego listę tytułów uprawniających do zastosowania kwoty wolnej od podatku.
- **Dana nr 48520** - 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..
- **Dana nr 48540** - Dana typu L z zakresem dat informująca o złożeniu oświadczenia o niepominieźszaniu dochodu o kwotę ulgi dla pracowników, o której mowa w Art.32.ust.2a. Ustawy podatkowej.
- **Dana nr 48560** - 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 48561** - Dana typu K, podrzędna do danej Niepob.zal.na PDOF. Dana korzysta ze słownika kadrowego TNZ – Tytuły niepobierania zaliczek na PDOF zawierającego listę tytułów uprawniających do niepobierania zaliczki na podatek dochodowy.





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 | Stat | Wartość |
|-------|----------------------|------|----------|
| 1000 | płaca zasadnicza nom | OK | 6 000,00 |
| 1005 | wysługa lat nom. | OK | 600,00 |
| 1036 | dod.funkc.-pion-nom | OK | 500,00 |
| 1200 | Płaca zasadnicza | OK | 4 200,00 |
| 1225 | Wysługa lat | OK | 420,00 |
| 1720 | Dod.funkc.-Pion | OK | 500,00 |
| 1722 | Dod.funkc.-pion b/sk | OK | 150,03 |
| 1723 | Dod.funkc.-pion z/sk | OK | 349,97 |
| 3800 | Wyr.do min.wynagrodz | OK | 0,00 |
| 4000 | Wynagr. za chorobę | OK | 1 035,45 |
| 5000 | * BRUTTO | OK | 6 155,45 |
| 5710 | Ryczałt za samochód | OK | 450,00 |
| 5850 | Ekw.za pranie b/pod. | OK | 50,00 |
| 6000 | * RAZEM DOPLATY | OK | 500,00 |
| 8000 | Zasiłek chorobowy | OK | 0,00 |
| 9000 | * RAZEM ZASIŁKI ZUS | OK | 0,00 |
| 10000 | * OGÓŁEM WYINAG + ŚW | OK | 6 655,45 |
| 10010 | Podstawa ubez.em-ren | OK | 4 969,97 |
| 10011 | Zaniechanie -kod | OK | 0,00 |
| 10015 | Podstawa ubez.chorob | OK | 4 969,97 |
| 10020 | Podstawa ubez.wypadk | OK | 4 969,97 |
| 10021 | Podstawa FP | OK | 4 969,97 |
| 10023 | Podstawa PPK | OK | 4 969,97 |
| 10025 | PPK skł.podst.PUM | OK | 74,55 |
| 10027 | PPK skł.dodat.PUM | OK | 0,00 |
| 10032 | przych. p/autor. | OK | 6 155,45 |
| 10033 | przych.aut.zwol.<26 | OK | 6 155,45 |
| 10035 | prz.aut.zw.zn.m.zam | OK | 0,00 |
| 10036 | prz.aut.zw.duża rodz | OK | 0,00 |
| 10037 | prz.aut.zw.60/65 lat | OK | 0,00 |



Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

Przykładowa lista płac:

| | | | |
|-------|-----------------------|----|-----------|
| 10038 | przych.bez p/autor. | OK | 524,55 |
| 10039 | przych.zwoln.<26l | OK | 524,55 |
| 10041 | prz.zw.zm.in.zam | OK | 0,00 |
| 10042 | prz.zw.duża rodz. | OK | 0,00 |
| 10043 | prz.zw.60/65 lat | OK | 0,00 |
| 10044 | * Przych.zw.razem(-) | OK | -6 680,00 |
| 10045 | * Przych.zw.ROK(-) | OK | -6 680,00 |
| 10050 | Skł.emeryt.prac.9,76 | OK | 485,07 |
| 10055 | Skł.rentowa prac.1,5 | OK | 74,55 |
| 10060 | Skł.chorobowa 2,45 | OK | 121,76 |
| 10070 | Suma skł.ZUS prac. | OK | 681,38 |
| 10073 | w tym Suma ZUS <26 | OK | 681,38 |
| 10074 | w tym ZUS -zm.in.zam. | OK | 0,00 |
| 10075 | w tym ZUS -duża rodz | OK | 0,00 |
| 10076 | w tym ZUS -60/65 lat | OK | 0,00 |
| 10080 | koszty aut.bez limit | OK | 2 726,75 |
| 10090 | Koszty-prawa aut. | OK | 0,00 |
| 10100 | Koszty uzyskania | OK | 0,00 |
| 10110 | * KUP - razem | OK | 0,00 |
| 10120 | Ulga dla klasy śred. | OK | 0,00 |
| 10125 | PRZYCHÓD AUTOR. PIT | OK | 6 155,45 |
| 10130 | PRZYCHÓD ZWYKŁY PIT | OK | 524,55 |
| 10200 | Podstawa opodatkow. | OK | 0,00 |
| 10210 | Podstawa ub.zdrowot. | OK | 5 324,04 |
| 10219 | w tym pod zdr <26l | OK | 5 324,04 |
| 10250 | Podatek % | OK | 17,00 |
| 10255 | wg 1-go progu | OK | 0,00 |
| 10260 | wg 2-go progu | OK | 0,00 |
| 10300 | Ulga podatkowa | OK | 0,00 |
| 10350 | Skł.zdr.naliczona | OK | 479,16 |
| 10500 | PDOF od dochodu | OK | 0,00 |
| 10501 | PDOF od dochodu 2021 | OK | 469,98 |



Jak to wszystko obsłużyć w systemie Simple?

Przykładowa lista płac:

| | | | |
|-------|----------------------|----|--------|
| 10600 | Skł.zdr.ZUS odpr. | OK | 469,98 |
| 10620 | Skł.zdr.PIT 7,75% | OK | 0,00 |
| 10621 | Skł.zdr.pracownik | OK | 469,98 |
| 10630 | Skł.zdr.PIT b/zw<26l | OK | 0,00 |
| 10800 | PDOF od ZUS - INF. | OK | 0,00 |
| 11000 | ZALICZKA NA PODATEK | OK | 0,00 |





Pytania i odpowiedzi



WEBINARIUM • 13 grudnia 2021 r.





Dziękuję za uwagę



Jarosław Sokalski

Manager SIMPLE.ERP w zakresie rozwiązań kadrowo-płacowych

jaroslawsokalski@simple.com.pl

