

KOMUNIKAT
Nr 16/CSP-dk/21

dotyczy: **zmian podatkowych od 1 stycznia 2022 roku**

W związku z wejściem z dniem 1 stycznia 2022 roku przepisów tzw. Polskiego Ładu, nastąpi szereg istotnych zmian podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych.

1. Zlikwidowano możliwość odliczenia składki na ubezpieczenia zdrowotne od podatku.
2. Podniesiono do 30.000 zł kwotę wolną od podatku, co skutkuje wyższą kwotą zmniejszającą miesięczne zaliczki podatkowe (stosowane na mocy PIT-2). Miesięczna kwota zmniejszenia zaliczki wynosi 425 zł zgodnie z wyliczeniami:
 $30.000 \text{ zł} \times 17\% = 5.100 \text{ zł}; \quad 5.100 \text{ zł} \times 1/12 = 425 \text{ zł}$
3. Wprowadzono możliwość złożenia wniosku o niestosowanie kosztów uzyskania przychodu w zryczałtowanej wysokości 250 zł.
4. Podwyższono do 120.000 zł próg podatkowy, po przekroczeniu którego ma zastosowanie 32% stawka podatku. Podniesiono tym samym do 120.000 zł limit 50% kosztów uzyskania przychodu.
5. Wprowadzono nowe ulgi i zwolnienia.
6. Wprowadzono ulgę dla klasy średniej.

Głównymi beneficjentami ulgi będą pracownicy zatrudnieni na podstawie stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy. Ulga polega na odliczeniu od dochodu kwoty, której wysokość zależy od poziomu rocznych przychodów. Do przychodów objętych ulgą, podatnik wlicza przychody ze wszystkich źródeł, które podlegają opodatkowaniu przy zastosowaniu skali podatkowej, z wyłączeniem w szczególności: emerytur, przychodów z umów zleceń, umów o dzieło oraz zasiłków z ubezpieczenia społecznego należnych w razie choroby lub macierzyństwa (np. zasiłek chorobowy, macierzyński, wypadkowy, opiekuńczy, świadczenie rehabilitacyjne). Prawo do ulgi będą mieli podatnicy, którzy w roku podatkowym uzyskają ww. przychody objęte ulgą, w przedziale od 68.412 zł do 133.692 zł. Przekroczenie górnej lub nie osiągnięcie dolnej granicy przychodu, spowoduje całkowitą utratę prawa do ulgi i będzie skutkować koniecznością dopłaty podatku dochodowego przy rozliczeniu rocznym. Ulga dla pracowników stosowana będzie przy obliczaniu zaliczek na podatek przez zakład pracy za miesiące, w których podatnik uzyska kwalifikowane do tej ulgi przychody w wysokości od 5.701 zł do 11.141 zł. Pracodawca jest zobowiązany do stosowania ulgi, o ile pracownik nie złoży wniosku o jej niestosowanie. W związku z zaistnieniem możliwości powstania niedopłaty podatku, pracownik ma prawo do rezygnacji z ulgi.

7. Wprowadzono ulgę podatkową dla osób, które ukończyły 60. rok życia (kobiety) i 65. rok życia (mężczyźni). Zwolniony z podatku będzie przychód ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej (w zależności od formy opodatkowania) do wysokości nieprzekraczającej 85.528 zł rocznie. Warunkiem korzystania z tej preferencji jest aby podatnik (pracownik, zleceniobiorca) nie pobierał emerytury lub renty rodzinnej oraz by uzyskiwany przychód stanowił podstawę do ubezpieczeń społecznych. Oznacza to, że do przychodu zwolnionego z podatku nie wchodzi między innymi nagrody jubileuszowe, zasiłki z ubezpieczenia społecznego należne w razie choroby lub macierzyństwa, świadczenia z ZFŚS itp. Ulga ma zastosowanie w stosunku do pracowników, którzy złożą oświadczenie o spełnianiu warunków do jej stosowania. Jest ona obiegowo nazywana tzw. ulgą dla pracujących emerytów.
8. Wprowadzono ulgę podatkową dla rodziców co najmniej czwórki dzieci o których mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych. Każdy z rodziców odliczy od przychodu 85.528 zł. Ze zwolnienia będzie mógł skorzystać podatnik będący rodzicem lub opiekunem prawnym, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało lub sprawowało 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. Ulga ma zastosowanie w stosunku do pracowników, którzy złożą oświadczenie o spełnianiu warunków do stosowania ulgi.
9. Wprowadzono ulgę podatkową dla „powracających z zagranicy”. Zwolnione z PIT będą przychody każdego podatnika, który przeniesie miejsce zamieszkania na terytorium RP, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 85.528 zł. Ulga obejmuje Polaków powracających do kraju oraz cudzoziemców, którzy przez minimum 3 lata kalendarzowe mieszkali za granicą i zmienili rezydencję podatkową na polską. Prawo do stosowania ulgi będzie przysługiwać podatnikowi przez 4 kolejno po sobie następujące lata podatkowe, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium RP, albo od początku roku następnego. Podatnik sam wybierze korzystniejsze dla niego rozwiązanie, tj. rok, od którego będzie korzystał z ulgi. Ulga ma zastosowanie w stosunku do pracowników, którzy złożą oświadczenie o spełnianiu warunków do stosowania ulgi.
10. Do przychodów podlegającym zwolnieniom podatkowym, o których mowa w pkt 8 i 9 niniejszego komunikatu, zalicza się przychody osiągnięte:
 - ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy;
 - z umów zlecenia;
 - z pozarolniczej działalności gospodarczej (w zależności od formy opodatkowania).
11. Suma zwolnionych z podatku przychodów: podatników do ukończenia 26. roku życia (ta ulga pozostała) oraz podatników o których mowa w pkt 7 – 9 niniejszego komunikatu, nie może łącznie przekroczyć w roku podatkowym 85.528 zł.

12. W załączeniu:

- wniosek o niestosowanie ulgi dla tzw. klasy średniej;
- oświadczenie o spełnianiu warunków do tzw. ulgi dla pracujących emerytów;
- oświadczenie o spełnianiu warunków do tzw. ulgi dla rodzin;
- oświadczenie o spełnianiu warunków do tzw. ulgi na powrót.

13. Wnioski i oświadczenia należy składać w formie pisemnej, własnoręcznie podpisane.

Nie będą respektowane (bo nie mogą) kserokopie, skany, dokumenty przesłane mailowo itp.

Wnioski i oświadczenia proszę składać w Dziale Płac, w pokojach w których załatwiane są sprawy płacowe danej jednostki organizacyjnej.

Ze względu na sytuację epidemiczną, proszę o rozważenie możliwości złożenia wniosków i oświadczeń na portierni w pawilonie C-1.

14. Płatnik (AGH) zobowiązany jest zastosować ulgi podatkowe najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek, oświadczenie lub powiadomienie o zmianie stanu faktycznego.

Począwszy od 1 stycznia 2022 r. wszystkie wynagrodzenia wypłacone będą zgodnie z wymogami wynikającymi z Polskiego Ładu. Nowy program płacowy musi zostać jeszcze przetestowany. W związku z powyższym, proszę o niezwłoczne składanie wniosków i oświadczeń, nie później niż do 20 grudnia br. Dotyczy to w szczególności nauczycieli akademickich, którzy wynagrodzenia za styczeń 2022 r. (wypłata 02.01.2022 r.) muszą otrzymać z uwzględnieniem wnioskowanych ulg podatkowych.

15. Wzory wniosków i oświadczeń są również dostępne na stronie internetowej Uczelni w zakładce dokumenty/wzory druków kadrowych.

Dyrektor ds. Pracowniczych

mgr inż. Andrzej Pogonowski