



Stowarzyszenie Księgowych  
w Polsce

PODATEK DOCHODOWY

# Płatnicy PIT – planowane regulacje

Ustawodawca zamierza od 1 lipca br. obniżyć stawkę PIT z 17 do 12 proc., przy jednoczesnej likwidacji ulgi dla klasy średniej. Mniejsza stawka podatku ma zrekompensować ubytek w dochodach podatników spowodowany 9 proc. składką zdrowotną, która *de facto* stała się od 1 stycznia 2022 r. dodatkowa daniną.

BOŻENA NOWICKA

Ulga dla klasy średniej stanowi obecnie dość skomplikowany mechanizm obliczania podstawy opodatkowania, stosowany co miesiąc przez pracodawców. Przepisy te będą miały zastosowanie jeszcze co najmniej do 30 czerwca br. Następnie – jeśli zostaną wprowadzone planowane przez legislatora zmiany – od 1 lipca 2022 r. zostaną uchylone z mocą wsteczną od 1 stycznia 2022 r., co pozwala na stwierdzenie, że praca księgowych i pieniądze pracodawców, poświęcone na wdrożenie nowych systemów płacowych związanych z ulgą dla klasy średniej, pójdą na marne.

Zaplanowane, w upublicznionym przez rząd projekcie z 24 marca 2022 r. ustawy zmieniającej ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych, regulacje przewidują obniżenie stawki podatku do 12 proc. w pierwszym progu skali podatkowej. Pierwszy próg pozostanie na dotychczasowym poziomie 120 000 zło-

tych. Powyżej tej kwoty stawka podatku, tak jak dotychczas, będzie wynosiła 32 proc.

W związku z proponowaną zmianą, przy jednoczesnym pozostawieniu kwoty 30 000 zł dochodów wolnych od podatku, zmianie ulegnie również wysokość kwoty zmniejszającej zaliczkę na podatek, którą aktualnie stosują pracodawcy u swoich pracowników. Mowa o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej uwzględnianej na podstawie PIT-2 złożonego przez pracownika. Kwota ta, po zmianach od 1 lipca 2022 r., wynosić będzie 3600 zł, a nie 5100 zł w skali roku, czyli jej planowana miesięczna wysokość to 300 zł, a nie 425 zł jak dotychczas.

## Akcja PIT-2 – ponownie w całej Polsce

Nowelizacja przyniesie zmiany dla płatników podatku, a tym samym przysporzy obowiązków księgowym oraz

osobom pracującym w kadrach i placach. Przykładem jest art. 15 projektu, który nakłada na wszystkich płatników obowiązek wystąpienia w terminie do 15 czerwca 2022 r. do podatników o aktualizację oświadczeń PIT-2. Pracownik będzie miał czas na złożenie nowych wzorów PIT-2 do 30 czerwca 2022 r.

Pytanie, po co to wszystko robić na nowo? Po pierwsze po to, że od 1 lipca br. zmieni się wysokość kwoty zmniejszającej podatek, a po drugie dlatego, że ustawodawca postanowił tym razem wyjść naprzeciw osobom, które równocześnie uzyskują przychody z więcej niż jednego źródła.

Podatnik, który jedocześnie osiąga dochody z dwóch, czy trzech stosunków pracy, albo z pracy etatowej i umowy zlecenia, będzie miał prawo wskazać kliku płatników, upoważnionych do pomniejszenia podatku o kwotę zmniejszającą podatek w odpowiednich częściach. O tym, dość zawiłym mechanizmem stanie się będzie planowy

ZDANIEM AUTORKI

## Bożena Nowicka

doradca podatkowy w DORADCA  
Zespół Doradców Finansowo-  
-Księgowych Sp. z o. o.,  
wykładowca Stowarzyszenia  
Księgowych w Polsce



MAT PRAS

Zmiany w zasadach naliczania zaliczek na podatek zaplanowano od 1 lipca 2022 r. czyli w trakcie roku. Przy czym należy mieć na uwadze, że nowe zasady obliczania zaliczek na PIT w stawce 12 proc., a nie 17 proc., będą miały zastosowanie do dochodów uzyskiwanych od 1 lipca 2022 r. Zmienione zasady naliczeń na listach płac mogą obejmować również wynagrodzenia należne za czerwiec, o ile termin ich wypłaty będzie przypadał na lipiec.

Jak wiadomo o obowiązujących przepisach decyduje data uzyskania przychodu, a nie to za jaki okres jest to należność. Aby płynnie, w trakcie roku, dokonać kolejnych zmian w systemie zasad opodatkowania dochodów Polaków, niezbędny jest odpowiednio zaplanowany wcześniej czas (*vacatio legis*), pieniądze i cierpliwość. Tego niestety już nie mają ani pracodawcy, ani obsługujący ich księgowi.

nowelą art. 31b w ustawie o PIT. Zgodnie z jego treścią płatnik będzie pomniejszał zaliczkę o kwotę, stanowiącą nie więcej niż 1/12 kwoty

zmniejszającej podatek, jeżeli podatnik złoży mu oświadczenie według ustalonego wzoru. Oświadczenie to podatnik może złożyć nie więcej

niż trzem płatnikom i musi w nim wskazać o jaką kwotę są uprawnieni do pomniejszenia zaliczki:

- przy jednym płatniku – 1/12 kwoty zmniejszającej podatek – czyli 300 zł,
- przy dwóch – 1/24 kwoty zmniejszającej podatek – czyli 150 zł,
- przy trzech – 1/36 kwoty zmniejszającej podatek – czyli 100 zł.

## **PIT-2 – nie tylko przy pracy etatowej**

Istotna zmiana, która ma zostać wprowadzana nowelizacją, dotyczy możliwości wnioskowania przez podatnika o uwzględnianie kwoty zmniejszającej podatek również przez innych płatników niż pracodawcy.

Dotychczas, co do zasady, mogła być uwzględniana tylko przy przychodach uzyskiwanych z pracy etatowej (stosunek pracy i stosunki pokrewne). Od 1 lipca br., podatnik będzie miał prawo do złożenia PIT-2 również u płatnika, który wypłaca mu należności wymienione w art. 13 pkt 2 i 4–9 oraz art. 18, czyli przy przychodach z działalności wykonywanej osobiście lub przy przychodach z praw majątkowych.

### **PRZYKŁAD 1.**

**Nauczyciel uzyskuje przychody z pracy etatowej w trzech szkołach. Od 1 lipca 2022 r. będzie uprawniony do złożenia PIT-2 u trzech płatników, wskazując, że każdy z nich uwzględni przy obliczaniu zaliczki na PIT 100 zł kwoty zmniejszającej podatek.**

### **PRZYKŁAD 2.**

**Pan Kowalski uzyskuje dochody z umowy o pracę oraz u innego płatnika z umowy zlecenia. A zatem jest uprawniony, aby zarówno u pracodawcy, gdzie ma stały etat, jak też u zleceniodawcy złożyć PIT-2 i wykazać, żeby każdy z podmiotów uwzględniał po 150 zł kwoty zmniejszającej podatek.**

### **PRZYKŁAD 3.**

**Członek zarządu w spółce z o.o., uzyskujący dochody wyłącznie na podstawie umowy o zarządzanie przedsiębiorstwem, od 1 lipca 2022 r. będzie mógł złożyć spółce PIT-2, upoważniający płatnika do pomniejszenia o 300 zł zaliczki pobieranej z wynagrodzenia zarządu.**

### **PRZYKŁAD 4.**

**Emeryt, który jednocześnie pobiera świadczenie z ZUS oraz pracuje na etacie, może złożyć PIT-2 zarówno u pracodawcy, jak też w ZUS, wskazując aby każdy z płatników uwzględniał po 150 zł kwoty zmniejszającej podatek. /©**