

**Pismo okólne Nr 5/2021/2022**  
**Rektora Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego**  
**z dnia 28 grudnia 2021 r.**

**w sprawie zmian w podatku dochodowym od osób fizycznych od 2022 roku**

Na podstawie art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 2) ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. z 2021 r. poz. 478 z późn. zm.)

**Informuje,**

**co następuje:**

**§ 1**

1. W związku ze zmianami w ustawie z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych, które wejdą w życie od 1 stycznia 2022 roku w ramach tzw. Polskiego Ładu informuję, że z początkiem nowego roku nastąpi m.in.:

**1) Podwyższenie kwoty wolnej od podatku**

Od 1 stycznia 2022 r. kwota wolna od podatku dla podatników osiągających dochody opodatkowane według skali podatkowej będzie wynosiła 30.000 zł, a kwota zmniejszająca podatek 5.100 zł. Oznacza to, że podatnicy, którzy w ciągu roku osiągną dochody nieprzekraczające 30.000 zł - nie zapłacą podatku ( $30.000 \text{ zł} \times 17\% - 5.100 \text{ zł} = 0 \text{ zł}$ ).

W konsekwencji ww. zmian podatnicy uzyskujący dochody w wysokości nieprzekraczającej 2.500 zł miesięcznie nie zapłacą podatku dochodowego.

**2) Wyższy próg dochodów skali podatkowej**

Od 1 stycznia 2022 r. próg dochodów skali podatkowej, do którego będzie stosowana 17% stawka podatku, będzie wynosił 120.000 zł. Oznacza to, że dopiero po przekroczeniu kwoty 120.000 zł podatnicy zapłacą podatek obliczany według 32% stawki.

Przypomnijmy, iż obecnie stawka podatku w wysokości 17% jest stosowana dla podstawy opodatkowania nieprzekraczającej kwoty 85.528 zł. Jeśli podstawa opodatkowania przewyższa tę kwotę (85.528 zł) - zastosowanie ma 32% stawka podatku.

**3) Brak możliwości odliczania od podatku składki zdrowotnej**

Polski Ład uchyla przepisy, które zezwalają na odliczanie od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne. Obecnie jest ona odliczana od podatku w wysokości nie większej niż 7,75% podstawy jej wymiaru. Zmiana ta będzie dotyczyła wszystkich podatników, w tym m.in. pracowników czy zleceniobiorców.

Brak możliwości odliczenia od podatku składki zdrowotnej oznacza wyższy podatek. Niektórzy podatnicy mają w zamian przewidziane pewne preferencje podatkowe (np. w postaci ulgi dla klasy średniej), o czym piszemy dalej.

#### **4) Ulga podatkowa dla tzw. klasy średniej**

Niekorzystne rozwiązanie podatkowe w postaci braku możliwości odliczania od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne dla niektórych podatników będzie zrekompensowane tzw. ulgą dla klasy średniej. Z ulgi tej będą mogli korzystać pracownicy oraz przedsiębiorcy opodatkowani według skali podatkowej. Mechanizm tej ulgi polega na tym, że od dochodu będzie odliczana pewna kwota, której wysokość uzależniona będzie od poziomu rocznych przychodów (według określonych wzorów). Ulga ta będzie stosowana u ww. podatników, którzy w roku podatkowym uzyskają przychody mieszczące się w przedziale **od 68.412 zł do 133.692 zł**.

U pracowników w trakcie roku będą brane pod uwagę miesięczne przychody w dwóch przedziałach: od 5.701 zł do 8.549 zł i od kwoty ponad 8.549 zł do 11.141 zł.

Po zakończeniu roku podatkowego ulga dla klasy średniej rozliczana będzie w zeznaniu podatkowym indywidualnie przez podatnika. Ulga przysługuje, jeśli wartość rocznego przychodu wynosi od 68.412 zł do 133.692 zł. Przekroczenie lub nieosiągnięcie tych wartości przychodu spowoduje **konieczność oddania fiskusowi całej ulgi uwzględnionej w roku podatkowym**.

#### **5) Zerowy PIT dla seniorów**

Ulga zwana potocznie zerowym PIT dla seniorów jest adresowana do osób (podatników), którzy ukończyli 60. rok życia w przypadku kobiet i 65. rok życia w przypadku mężczyzn. Ulga ta będzie polegała na zwolnieniu z PIT przychodów uzyskanych przez ww. osoby ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej (opodatkowanej m.in. na zasadach ogólnych, podatkiem liniowym czy ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych) - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528 zł. Zwolnienie to będzie dotyczyć seniorów, którzy mimo uzyskania uprawnień m.in. do emerytury, świadczenia tego nie pobierają.

#### **6) PIT zero dla rodzin dzieci 4+**

Podatnicy wychowujący co najmniej czworo dzieci będą zwolnieni z PIT od przychodów nieprzekraczających w roku podatkowym kwoty 85.528 zł. Zwolnieniem tym będą objęte przychody uzyskane ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej (opodatkowanej m.in. na zasadach ogólnych, podatkiem liniowym czy ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych).

## 7) Ulga dla osób powracających z zagranicy

Polski Ład wprowadza tzw. ulgę na powrót. Wolne od podatku dochodowego będą przychody podatnika ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, z umów zlecenia, z pozarolniczej działalności gospodarczej (opodatkowanej m.in. na zasadach ogólnych, podatkiem liniowym czy ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych), który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Polski, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528 zł. Zwolnienie z PIT będzie obowiązywało w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego (po spełnieniu ustawowych warunków, w tym m.in. trzyletniego pobytu za granicą).

2. Prosimy o zapoznanie się z wprowadzonymi zmianami. Przede wszystkim mają Państwo możliwość rozliczenia wszystkich nowych ulg w rozliczeniu rocznym, aby uniknąć ewentualnej konieczności zwrotu niedopłaconego podatku. Jeśli jednak chcą Państwo, aby ulgę ujmować przy listach płac prosimy o złożenie właściwego pisemnego oświadczenia.
3. Pracownicy, których zmiany nie dotyczą lub chcą rozliczyć to samodzielnie w rozliczeniu podatkowym nie muszą składać oświadczeń. Wyjątek stanowi oświadczenie o rezygnacji z ulgi dla klasy średniej – należy złożyć oświadczenie – rezygnację, jeżeli chcą Państwo rozliczyć ulgę w zeznaniu podatkowym.
4. Oświadczenia muszą być złożone w oryginale w Dziale Płac (pok. 20 i pok. 21) lub w wersji elektronicznej (skan podpisanego oświadczenia) na adres email pracowników Działu Płac (prosimy jednak o późniejsze dostanie/dostarczenie oryginału oświadczenia) **w terminie do 14.01.2022.**
5. Oświadczenia na kolejne lata muszą być składane każdego roku na kolejny rok podatkowy najpóźniej do 10. grudnia (okres obowiązywania od 1. stycznia) lub w dowolnym momencie roku (okres obowiązywania od miesiąca następującego po złożeniu oświadczenia).
6. Druki oświadczeń dostępne są na stronie Działu Płac w zakładce Formularze/Polski Ład.
7. Załączniki:
  - 1) wniosek o niestosowanie ulgi dla tzw. klasy średniej
  - 2) oświadczenie – ulga dla pracujących emerytów - senior nie pobierający świadczenia
  - 3) oświadczenie – ulga dla rodzin wielodzietnych
  - 4) oświadczenie - ulga na powrót

## § 2

Pismo okólne wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Rektor**

**prof. dr hab. Jacek Woźny**