

Instrukcja dla płatnika - Polski Ład

Instrukcja pobierania i przekazywania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

8 stycznia 2022 r.

- weszły w życie przepisy [rozporządzenia ministra finansów zmieniające zasady pobierania i przekazywania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych](#)
- Nowe zasady mają zastosowanie do przychodów osiągniętych w 2022 r. w wysokości do 12 800 zł miesięcznie.
- Rozporządzenie przedłuża płatnikom terminy pobierania i obliczania w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy, ale tylko od nadwyżki w stosunku do zaliczki z 2021r.
- Nadwyżki pobrane w styczniu będą niezwłocznie zwrócone podatnikom.
- Efekt rozporządzenia: płatnik pobiera nadwyżkę zaliczki dopiero w miesiącu, w którym podatnik otrzymałby wyższe wynagrodzenie (w stosunku do 2021 r.) ze względu na zasady opodatkowania obowiązujące w 2022 r.

Zobacz instrukcję pobierania zaliczek według zasad wynikających z rozporządzenia:

- płatniku, jeżeli wypłacasz wynagrodzenie – patrz **KROK 1**
- płatniku, jeżeli już wypłaciłeś wynagrodzenie – patrz **KROK 2**

Pracodawca

KROK 1

Ma zastosowanie do przychodów z pracy na etacie wypłacanych od 1 stycznia 2022 r., jeżeli wysokość przychodu nie przekracza u płatnika miesięcznie 12 800 zł. Jeżeli wypłacasz pracownikowi jednocześnie wynagrodzenie z umowy zlecenia, to stosujesz ten limit dla każdego źródła przychodów odrębnie.

Nie stosujesz rozporządzenia, jeżeli pracownik złoży na piśmie wniosek o nieprzedłużanie terminów przekazania **nadwyżki** zaliczki. Wniosek ten stosujesz najpóźniej od miesiąca następnego po jego otrzymaniu. Wniosek można złożyć tylko do pracodawcy, który nie odlicza kwoty stanowiącej 1/12 kwoty zmniejszającej podatek.

Pracodawco stosuj poniższe zasady, jeżeli wypłacasz przychody z pracy na etacie.

Oblicz **nadwyżkę** pomiędzy zaliczką obliczoną według Polskiego Ładu a zaliczką obliczoną według zasad z 2021 r.

Jak liczyć zaliczkę według Polskiego Ładu

Przychód minus KUP minus Składki ZUS minus UdKŚ = Podstawa zaliczki

Podstawa zaliczki x 17 proc. minus 1/12 kwoty zmniejszającej podatek = Zaliczka według Polskiego Ładu

Wyjaśnienie pojęć:

Przychód – to wypłacane wynagrodzenie w 2022 r. do maksymalnej wysokości 12 800 zł

KUP – kwotowe koszty pracownicze w wysokości podstawowej lub podwyższonej, stosowane przez płatnika (z mocy ustawy lub na wniosek pracownika)

Składki ZUS – składki na ubezpieczenia społeczne

UdKŚ – ulga dla klasy średniej, jeśli płatnik ją stosujesz

1/12 kwoty zmniejszającej podatek – wynosi 425 zł (1/12 z 5100 zł), jeżeli płatnik stosujesz PIT-2

Jak liczyć zaliczkę według zasad z 2021 r.

Przychód minus KUP minus Składki ZUS = Podstawa zaliczki

Podstawa zaliczki x 17 proc. minus 1/12 kwoty zmniejszającej podatek minus Składka NFZ = Zaliczka według zasad z 2021 r.

Wyjaśnienie pojęć:

Przychód – to wypłacane wynagrodzenie w 2022 r. do max wysokości 12 800 zł

KUP – kwotowe koszty pracownicze w wysokości podstawowej lub podwyższonej, stosowane przez płatnika (z mocy ustawy lub na wniosek pracownika)

Składki ZUS – składki na ubezpieczenia społeczne

1/12 kwoty zmniejszającej podatek – wynosi 43,76 zł (1/12 z 525,12 zł), jeżeli stosujesz PIT-2

Składka NFZ – składka na ubezpieczenie zdrowotne do wysokości 7,75 proc. podstawy jej wymiaru

Obliczenie nadwyżki

Zaliczka według Polskiego Ładu minus Zaliczka według zasad z 2021 r. = **nadwyżka**

Nadwyżki nie pobierasz w miesiącu jej obliczenia. Rozporządzenie przedłuża termin poboru tej nadwyżki do miesiąca, w którym wystąpi **ujemna różnica**.

Co to jest ujemna różnica

Ujemna różnica występuje, gdy zaliczka obliczona według Polskiego Ładu jest niższa od zaliczki obliczonej według zasad z 2021 r.

Sposób obliczania ujemnej różnicy jest taki sam, jak sposób obliczania nadwyżki (opisany wyżej).

KROK 2

Pracodawco stosuj poniższe zasady, jeżeli w styczniu wypłacasz wynagrodzenie z pracy na etacie bez obliczania nadwyżki.

Pracodawco, jeżeli w styczniu wypłaciłeś wynagrodzenie bez stosowania rozporządzenia, to jeszcze raz przelicz zaliczkę od tego wynagrodzenia z uwzględnieniem rozporządzenia.

Jeżeli pobrałeś zaliczkę w wysokości wyższej niż wynikająca z rozporządzenia, to **nadwyżki** (obliczonej w KROKU 1) **nie przekazujesz** do urzędu skarbowego.

Ważne: nadwyżkę zwróć niezwłocznie na konto pracownika.

Zleceniodawca

KROK 1

Ma zastosowanie do przychodów z umowy zlecenia wypłacanych od 1 stycznia 2022 r., jeżeli wysokość przychodu nie przekracza u płatnika miesięcznie 12 800 zł. Jeżeli wypłacasz zleceniobiorcy jednocześnie wynagrodzenie z pracy na etacie, to stosujesz ten limit dla każdego źródła przychodów odrębnie.

Nie stosujesz rozporządzenia, jeżeli zleceniobiorca złoży na piśmie wniosek o nieprzedłużanie terminów przekazania **nadwyżki** zaliczki. Wniosek ten stosujesz najpóźniej od miesiąca następnego po jego otrzymaniu.

Zleceniodawco stosuj poniższe zasady, jeżeli wypłacasz przychody z umowy zlecenia.

Oblicz **nadwyżkę** pomiędzy zaliczką obliczoną według Polskiego Ładu a zaliczką obliczoną według zasad z 2021 r.

Jak liczyć zaliczkę według Polskiego Ładu

Przychód minus KUP minus Składki ZUS = Podstawa zaliczki

Podstawa zaliczki x 17 proc. = Zaliczka według Polskiego Ładu

Wyjaśnienie pojęć:

Przychód – to wypłacane wynagrodzenie w 2022 r. do maksymalnej wysokości 12 800 zł

KUP – wynosi 20 proc. przychodu pomniejszonego o składki ZUS

Składki ZUS – składki na ubezpieczenia społeczne

Jak liczyć zaliczkę według zasad z 2021 r.

Przychód minus KUP minus Składki ZUS = Podstawa zaliczki

Podstawa zaliczki x 17 proc. minus Składka NFZ = Zaliczka według zasad z 2021 r.

Wyjaśnienie pojęć:

Przychód – to wypłacane wynagrodzenie w 2022 r. do maksymalnej wysokości 12 800 zł

KUP – wynosi 20 proc. przychodu pomniejszonego o składki ZUS

Składki ZUS – składki na ubezpieczenia społeczne

Składka NFZ – składka na ubezpieczenie zdrowotne do wysokości 7,75 proc. podstawy jej wymiaru

Obliczenie nadwyżki

Zaliczka według Polskiego Ładu minus Zaliczka według zasad z 2021 r. = **nadwyżka**

Nadwyżki nie pobierasz w miesiącu jej obliczenia. Rozporządzenie przedłuża termin poboru tej nadwyżki do miesiąca, w którym wystąpi **ujemna różnica**.

Co to jest ujemna różnica

Ujemna różnica występuje, gdy zaliczka obliczona według Polskiego Ładu jest niższa od zaliczki obliczonej według zasad z 2021 r.

Sposób obliczania ujemnej różnicy jest taki sam, jak sposób obliczania nadwyżki (opisany wyżej).

KROK 2

Zleceniodawco stosuj poniższe zasady, jeżeli w styczniu wypłacasz wynagrodzenie z umowy zlecenia bez obliczania nadwyżki.

Zleceniodawco, jeżeli w styczniu wypłaciłeś wynagrodzenie bez stosowania rozporządzenia, to jeszcze raz przelicz zaliczkę od tego wynagrodzenia z uwzględnieniem rozporządzenia.

Jeżeli pobrałeś zaliczkę w wysokości wyższej niż wynikająca z rozporządzenia, to **nadwyżki** (obliczonej w KROKU 1) **nie przekazujesz** do urzędu skarbowego.

Ważne: nadwyżkę zwróć niezwłocznie na konto zleceniobiorcy.

Pamiętaj: wszystkie płatności realizowane po 7. stycznia 2022 r. powinny zostać [raz jeszcze przeliczone, z uwzględnieniem nowego stanu prawnego.](#)

Pobranie podatku w wyższej wysokości będzie powodować powstanie nadpłaty po stronie podatnika oraz obowiązek bezzwłocznego zwrotu podatnikowi zaistniałej nadpłaty przez płatnika.

Więcej informacji dotyczących Polskiego Ładu znajdziesz na oficjalnej stronie Ministerstwa Finansów: www.podatki.gov.pl/polski-lad