

■ Polski Ład 2.0 – 7 odpowiedzi na pytania dotyczące opodatkowania przychodów z tytułu zatrudnienia

Mimo uproszczenia zasad obliczania podatku od 1 lipca 2022 r. zmiany przepisów ustawy o pdof nadal wzbudzają wątpliwości dotyczące ich stosowania. W szczególności chodzi o moment, od którego trzeba posługiwać się nową stawką podatku, a także o to, jak postąpić, jeżeli pobrano podatek według zasad obowiązujących do 30 czerwca 2022 r., jak korzystać z kwoty zmniejszającej podatek, jak obliczać podatek, jeżeli pracownik złożył oświadczenie o rozliczeniu jako osoba samotnie wychowująca dziecko.

Niniejsze opracowanie zawiera odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące regulacji podatkowych zmodyfikowanych od 1 lipca 2022 r. przez Polski Ład 2.0.

? **1. Nasza spółka wypłaca wynagrodzenia 10 dnia następnego miesiąca za poprzedni miesiąc. Czy nowe zasady obliczania zaliczek na podatek miały zastosowanie do wynagrodzenia wypłaconego za czerwiec w lipcu 2022 r. czy dopiero do wynagrodzenia, które wypłacimy w sierpniu za lipiec 2022 r.**

Obliczenie i pobranie zaliczki na podatek dochodowy powinno nastąpić według nowych zasad obowiązujących od 1 lipca 2022 r., tj. z zastosowaniem stawki 12% i z uwzględnieniem 1/12 kwoty zmniejszającej podatek w wysokości 300 zł (w przypadku pracowników, którzy mają do niej prawo) oraz bez stosowania ulgi dla klasy średniej (która poprzednio była właściwa dla określonego poziomu przychodu i pod warunkiem że pracownik z niej nie zrezygnował). Ponadto od tej daty nie obowiązują przepisy ustawy o pdof, które umożliwiały pobieranie podatku w niższej wysokości w wyniku porównania zaliczek obliczonych według przepisów obowiązujących 31 grudnia 2021 r. i 1 stycznia 2022 r.

Od 1 lipca 2022 r. weszły w życie zmiany w tzw. Polskim Ładzie. Najważniejsze z nich polegają na likwidacji ulgi dla klasy średniej i obniżeniu niższej stawki podatku dochodowego od osób fizycznych z 17% do 12%. Z tą zmianą związane jest obniżenie kwoty zmniejszającej podatek do 3600 zł (a w konsekwencji 1/12 tej kwoty do 300 zł), co jednak po obniżeniu stawki podatku nadal odpowiada kwocie rocznego dochodu zwolnionego od podatku w wysokości 30 000 zł.

Zmiany te wpłynęły od 1 lipca 2022 r. na zasady pobierania zaliczek na podatek przez zakłady pracy, tj. podmioty pobierające zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych jednostek przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy, a w spółdzielniach pracy – wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej. Z przepisów przejściowych wynika bowiem, że przy obliczaniu zaliczek od dochodów uzyskanych w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2022 r. zamiast 17% stawki należy stosować stawkę 12% (art. 23 ust. 1 ustawy z 9 czerwca 2022 r. o zmianie