

Zmiany w naliczaniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w związku z rozporządzeniem z dnia 07.01.2022 r.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7.01.2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Dz.U. 2022 poz. 28) zmienią się zasady naliczania zaliczek na podatek.

W systemach Streamsoft Pro i Streamsoft Presti od wersji systemu 11.0.358.46 i 11.1.359.29 wprowadzono szereg zmian umożliwiających naliczanie wynagrodzeń wg aktualnych zasad.

Uwaga!

Od wersji 11.0.358.49 z dnia 07.02.2022 r. System został uzupełniony o zmiany dotyczące korygowania list pac dla pracowników posiadających kilka zaszeregowania w trakcie miesiąca.

1. Zmiany w zaszeregowaniu pracownika

1.1. Znacznik *Stosuj Rozporządzenie z dn. 7.01.2022*

W oknie zaszeregowania pracownika, w sekcji *Podatki* dodano znacznik *Stosuj Rozporządzenie z dn. 7.01.2022*, który jest domyślnie zaznaczony.

Uruchamia on mechanizm porównywania wyliczenia zaliczki na podatek wg wzorów obowiązujących w roku 2021 oraz 2022 (zgodnie z przepisami Polskiego prawa). W przypadku, gdy wykryta zostanie różnica w wysokości zaliczki na podatek, system zastosuje niższą kwotę zaliczki.

Podatki

Podatek	<input type="text" value="Ulga dla osób poniżej 26 r.ż."/> ▾
Rodzaj kosztów uzysk.	<input type="text" value="Koszty normalne"/> ▾
Ulga podatkowa PIT-2	<input type="text" value="Naliczaj"/> ▾
	<input type="checkbox"/> Student zleceniobiorca
	<input type="checkbox"/> Naliczaj ulgę po wejściu na 2 próg pod.
	<input checked="" type="checkbox"/> Łącz dochody przy kontroli progu
	<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj ulgę dla klasy średniej
	<input checked="" type="checkbox"/> Stosuj Rozporządzenie z dn. 7.01.2022

1.2. Limit przychodów 12 800 z

Mechanizm ten uwzględnia ustalony w rozporządzeniu limit miesięcznych przychodów w kwocie 12 800 z brutto. Limit stosuje się odrębnie dla każdego rodzaju przychodów (czyli odrębnie dla przychodów określonych w art. 31 i art. 13 pkt 8 w zakresie umów zlecenia). Jeśli przychód pracownika przekroczy próg 12 800 z brutto to mimo to zaliczka na podatek wg przepisów z 2021 roku jest niższa niż zaliczka obliczona wg zasad Polskiego prawa – zastosowana zostanie zaliczka w wyższej kwocie, a nadwyżka nie zostanie naliczona.

Dane płacowe: Tomaszewicz Karol - Nr akt: 0014

Zasiłki brutto | Wypłata | Osoby zwolnione z podatku | Postojowe | Rozporządzenie z 7.01.2022 | Uwagi

Rozporządzenie z 7.01.2022

Przychód uwzględniony w limicie Rozporządzenia	13 000,00	Zaliczka na podatek (2021)	951
		Zaliczka na podatek (Polski Ład)	1 440
Podstawa zdrowotnego	11 217,70	Zaliczka na podatek	1 440
Kwota zdrowotnego - naliczone (2021)	1 009,59		
Kwota zdrowotnego - pobrane (2021)	1 009,59	Nadwyżka zaliczki	0,00
Ubezpiecz. zdrow. odl. od podatku (2021)	869,37	Rozliczenie nadwyżki zaliczki	0
Ubezpiecz. zdrow. nie odl. od podatku (2021)	140,22		

2. Grupowe zmiany na zaszeregowaniach

Opcja *Operacje grupowe na zaszeregowaniach* została rozszerzona o parametr *Stosuj Rozporządzenie z dn. 7.01.2022*. Znajduje się on na zakładce *Naliczaj*

Zbiornice zaszeregowanie

Zaznacz wszystkie	Wzorec dni pracy	Podlega ub.1	Podlega ub.2	Naliczaj	Rodz. koszt. uzysk.	Kw. zaszeregowania	Prace interwencyjne	Grupa kart pracy	Placa zasadnicza	Pion
<input type="checkbox"/> Robert Kowalczyk, 0002	Naliczaj Fundusz Pracy	Tak		<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj FGSP	Ulga podatkowa	naliczaj	<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj ulgę dla klasy średniej			<input checked="" type="checkbox"/> Stosuj Rozporządzenie z dn. 7.01.2022
<input type="checkbox"/> Jowita Kozłowska, 0011	Naliczaj Fundusz Pracy	Tak		<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj FGSP	Ulga podatkowa	nie naliczaj	<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj ulgę dla klasy średniej			<input checked="" type="checkbox"/> Stosuj Rozporządzenie z dn. 7.01.2022
<input type="checkbox"/> Maciej Kwiatkowski, 0009	Naliczaj Fundusz Pracy	Tak		<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj FGSP	Ulga podatkowa	naliczaj	<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj ulgę dla klasy średniej			<input checked="" type="checkbox"/> Stosuj Rozporządzenie z dn. 7.01.2022
<input type="checkbox"/> Janina Lubikowska, 0004	Naliczaj Fundusz Pracy	Tak		<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj FGSP	Ulga podatkowa	naliczaj	<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj ulgę dla klasy średniej			<input checked="" type="checkbox"/> Stosuj Rozporządzenie z dn. 7.01.2022
<input type="checkbox"/> Kazimierz Malinowski, 0008	Naliczaj Fundusz Pracy	Tak		<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj FGSP	Ulga podatkowa	naliczaj	<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj ulgę dla klasy średniej			<input checked="" type="checkbox"/> Stosuj Rozporządzenie z dn. 7.01.2022
<input type="checkbox"/> Gertruda Markowska, 0010	Naliczaj Fundusz Pracy	Tak		<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj FGSP	Ulga podatkowa	nie naliczaj	<input checked="" type="checkbox"/> Naliczaj ulgę dla klasy średniej			<input checked="" type="checkbox"/> Stosuj Rozporządzenie z dn. 7.01.2022

Parametr ten domylnie jest wczony, usprawni to proces tworzenia list korekcyjnych do wynagrodze wypaconych w styczniu 2022 r., które zwróc nadpocan zaliczek zgodnie z rozporządzeniem.

3. Zakadka *Rozporządzenie z 7.01.2022*

3.1. Skadniki pacowe

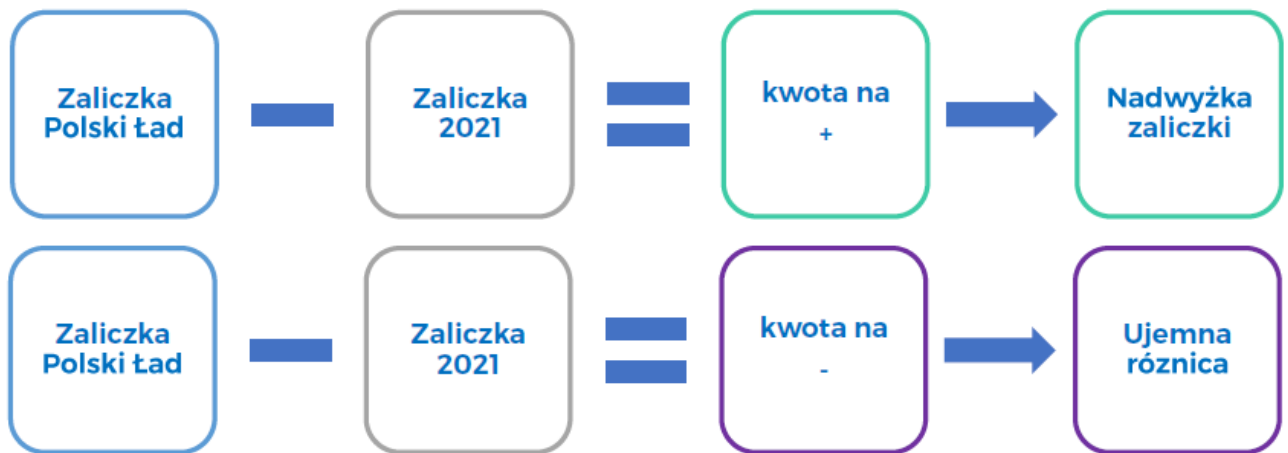
Dodano zakadk *Rozporządzenie z 7.01.2022* zawierajc skadniki pacowe wykorzystywane do obliczenia zaliczki wg zasad obowizujcych w 2021 oraz skadniki potrzebne do tzw. przeduenia terminów poboru i przekazania przez niektórych patników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych:

- **Zaliczka na podatek (2021)** – warto zaliczki obliczona wg zasad obowizujcych w 2021 r.
- **Zaliczka na podatek (Polski ad)** – warto zaliczki obliczona wg przepisów Polskiego adu
- **Zaliczka na podatek** – wysoko zastosowanej zaliczki (kwota potrconej zaliczki). Gdy w cigu roku naliczona zostanie nadwyka podatku, to rozporzdzenie przedua termin poboru tej nadwyki do miesica, w którym wystpi ujemna różnica. Ujemna różnica wystpuje, gdy zaliczka obliczona wg zasad Polskiego adu jest nisza od zaliczki wg zasad z 2021 r. W zwizku z t zasad mog wystpi miesice, gdy mimo tego, i zaliczka wg Polskiego adu jest nisza, to do potrcie zostanie pobrana zaliczka naliczona wg zasad 2021 r.
- **Nadwyka zaliczki** – suma różnic pomidzy zaliczkami ustalonymi wg przepisów Polskiego adu a zaliczkami wyliczonymi wg zasad w 2021, od pocztku roku.
- **Rozliczenie nadwyki zaliczki** - kwota, o któr pomniejszona zostaa zaliczka na podatek

3.2. Nadwyka zaliczki i ujemna różnica

Sposób poboru zaliczki na podatek dochodowy okreła § 1 ust. 2 rozporzdzenia, gdzie zastosowane zostay terminy:

- **Nadwyka zaliczki** – powstaje w sytuacji, gdy zaliczka obliczona wg zasad Polskiego adu jest wysza od zaliczki obliczonej wg przepisów z 2021 r. Zgodnie z § 1 ust. 2 rozporzdzenia nie jest ona pobierana w miesicu jej obliczenia, termin jej poboru jest przeduony do miesica, w którym wystpi ujemna różnica, a pobór nadwyki limitowany jest do wysokoci ujemnej różnicy.
- **Ujemna różnica** - termin ten oznacza sytuacj, w której zaliczka obliczona wg zasad Polskiego adu jest nisza od zaliczki obliczonej wg przepisów z 2021 r. Sposób jej obliczenia jest identyczny jak *Nadwyki zaliczki*.



Przykłady w systemie Streamsoft:

- Zaliczka na podatek (Polski ad) jest WYSZA ni kwota Zaliczki na podatek (2021)

Dane płacowe: Sienkiewicz Tomasz - Nr akt: 0012

Zasiłki brutto | Wypłata | Osoby zwolnione z podatku | Postojowe | **Rozporządzenie z 7.01.2022** | Uwag

Rozporządzenie z 7.01.2022

Przychód uwzględniony w limicie Rozporządzenia	9 000,00	Zaliczka na podatek (2021)	632
Podstawa zdrowotnego	7 766,10	Zaliczka na podatek (Polski Ład)	695
Kwota zdrowotnego - naliczone (2021)	698,95	Zaliczka na podatek	632
Kwota zdrowotnego - pobrane (2021)	698,95	Nadwyżka zaliczki	63,00
Ubezp. zdrow. odl. od podatku (2021)	601,87	Rozliczenie nadwyżki zaliczki	0
Ubezp. zdrow. nie odl. od podatku (2021)	97,08		
Koszty uzyskania (2021)	250,00		
Koszty rzeczywiście odliczone (2021)	250,00		
Podstawa podatku (2021)	7 516		
Podstawa podatku ponad próg (2021)	0		
Podstawa podatku ponad próg (zw.z pod.)(2021)	0		
Podatek naliczony (2021)	1 233,96		
Ulga podatkowa (2021)	43,76		

Kadry
 Podst. ch.
 Podst. u.
 Brutto **9 000,00**
 Potrącenia **2 564,85**
 Do wypłaty **6 435,15**

Wymuś
 Oblicz
 Zasiłki
 Obliczaj w trakcie
 Wpisano dane
 Zapisz
 Anuluj
 Pomoc

- Zaliczka na podatek (Polski ad) jest NISZA ni kwota Zaliczki na podatek (2021)

Zasiłki brutto

Wyplata

Osoby zwolnione z podatku

Postojowe

Rozporządzenie z 7.01.2022

Uwagi

Rozporządzenie z 7.01.2022

Przychód uwzględniony w limicie Rozporządzenia	6 000,00
Podstawa zdrowotnego	5 177,40
Kwota zdrowotnego - naliczone (2021)	465,97
Kwota zdrowotnego - pobrane (2021)	465,97
Ubezp. zdrow. odl. od podatku (2021)	401,25
Ubezp. zdrow. nie odl. od podatku (2021)	64,72

Zaliczka na podatek (2021)	393
Zaliczka na podatek (Polski Ład)	392
Zaliczka na podatek	392
Nadwyżka zaliczki	-1,00
Rozliczenie nadwyżki zaliczki	0

3.3. Opcja Sposób wyliczenia skadnika

W celu uatwienia weryfikacji sposobu naliczenia niektórych skadników w menu kontekstowym danego pola mona wykorzysta opcj Sposób wyliczenia skadnika.

owe Rozporządzenie z 7.01.2022 Uwagi

Zaliczka na podatek (2021)	632
Zaliczka na podatek (Polski Ład)	695
Zaliczka na podatek	632
Nadwyżka zaliczki	63,00
Rozliczenie nadwyżki zaliczki	

Sposób wyliczenia skadnika	Ctrl+S
Wymuś wartość	Ctrl+W
Oblicz	F4

Opcja ta wywiewta raport wyjaniajcy sposób wyliczenia wartoci skadnika.

Raport	
27-01-2022 11:57:45	Sposób wyliczenia składnika NADW_R Nadwyżka zaliczki:
27-01-2022 11:57:45	Wartość zaliczki wyliczonej według stanu na 31.12.2021 = 632,00 zł
27-01-2022 11:57:45	Wartość zaliczki wyliczonej według stanu na 31.12.2021 na pozostałych listach = 0,00 zł
27-01-2022 11:57:45	Razem wartość zaliczki wyliczonej według stanu na 31.12.2021 = 632,00 zł
27-01-2022 11:57:45	Wartość zaliczki wyliczonej według Ustawy o Polskim Ładzie = 695,00 zł
27-01-2022 11:57:45	Wartość zaliczki wyliczonej według Ustawy o Polskim Ładzie na pozostałych listach = 0,00 zł
27-01-2022 11:57:45	Razem wartość zaliczki wyliczonej według Ustawy o Polskim Ładzie = 695,00 zł
27-01-2022 11:57:45	Wartość składnika = 63,00 zł

4. Korekty list pac wypacanych w styczniu 2022

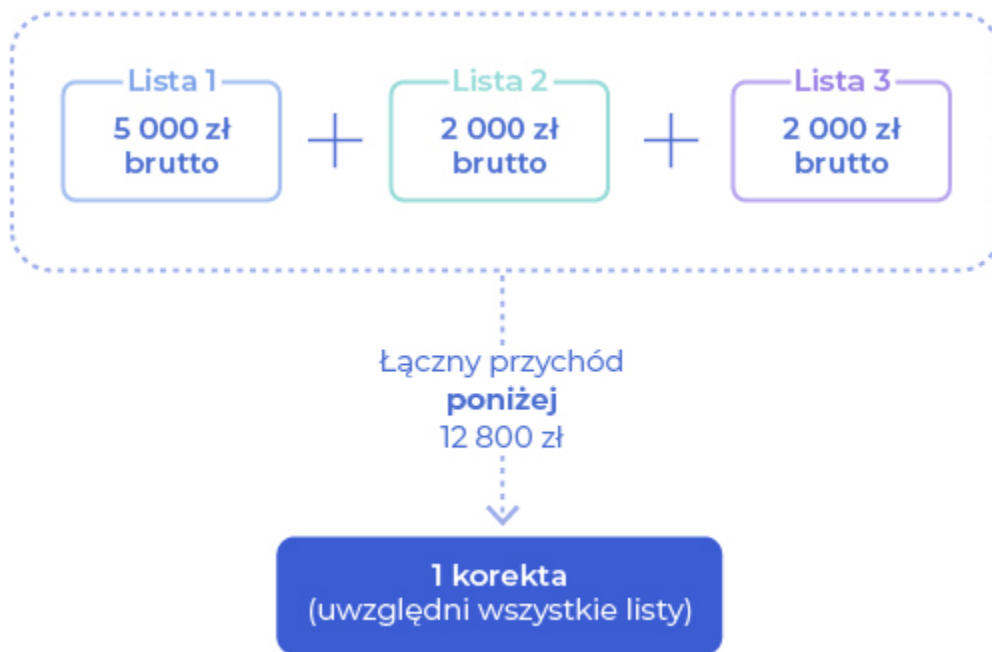
4.1. Wystawienie korekt do list pac

W celu prawidłowego naliczenia zaliczek na podatek i wykazania ich w PIT-11 za 2022 r. należy wykona korekty do list pac, na których nie były uwzględnione składniki z załączki A Rozporządzenie z 7.01.2022 (czyli do list pac wypacanych w styczniu, w przypadku gdy zaliczka na podatek nie została przekazana do Urzędu Skarbowego).

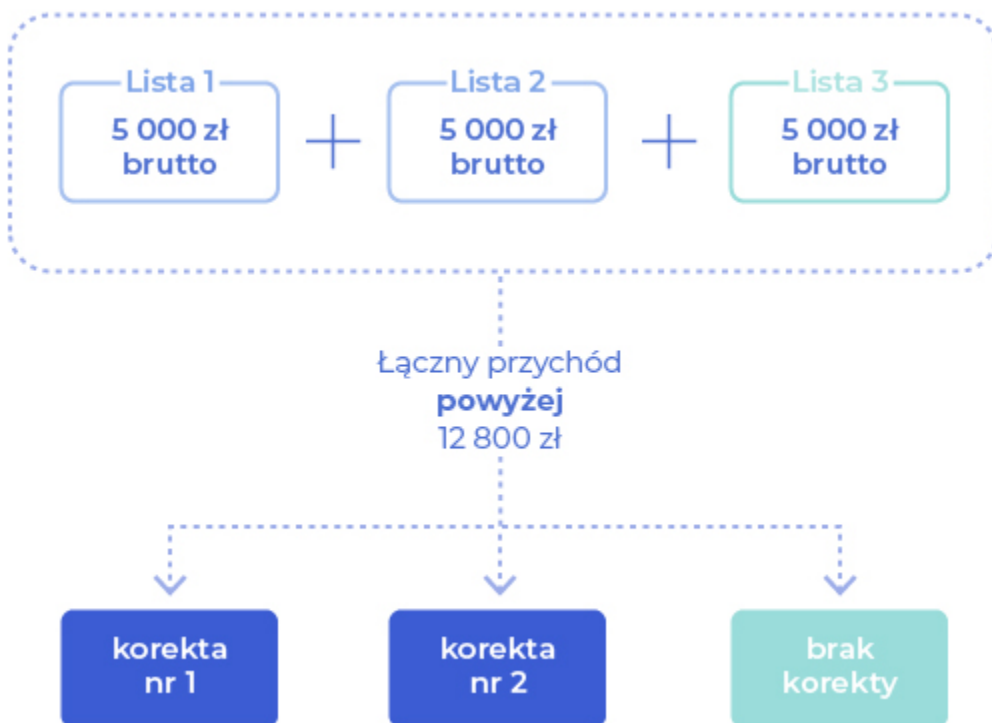
Korekty te powinny zostać wykonane dla wszystkich pracowników, bez względu na to, czy zaliczka na podatek danego pracownika ulegnie zmianie czy nie. Skorygowanie list jest konieczne do naliczenia przez system nowych skadników pacowych.

Uwaga!

1. W przypadku kilku list pac wypacanych w styczniu, z których czny przychód nie przekracza 12 800 z brutto, należy wykona korekt wycznie do jednej listy pac (może to być lista główna).



2. W przypadku kilku list pac, z których czny przychód przekracza 12 800 z brutto zalecane jest **wykonanie korekt do kadej wystpujcej listy**, na której nie zostao zastosowane rozporzdzenie.



3. **Korekty do list pac naley wykonywa w obrbie angau**, tzn. jeli pracownik ma wiecej ni jeden anga, do którego zostay wystawione listy pac, to naley wykona 1 korekt do kadego angau

4. Na korekcie wymagane jest **wskazanie miesica wypaty zgodnego z miesicem wypaty korygowanej listy** (lista wypacana w styczniu = korekta wypacana w styczniu)

Przykład korekty listy pac za grudzie wypacanej w styczniu 2022 dla pracownika:

- o **Wynagrodzenie brutto:** 6000 z
- o **PIT-2:** TAK
- o **KUP:** 250 z
- o **Ulga dla klasy redniej:** NIE

Pracownikowi na licy pac wypacanej w styczniu zostaa pobrana zaliczka w kwocie 392 z (wg Polskiego adu), zgodnie z rozporzdeniem zaliczka powinna wynosi 393 z – powstaa w ten sposb ujemna rnica **Nadwyki zaliczki**

Lp.	1	Ilość godzin	Pł.podst.	PREMIA	Zalna pod.(2021)	Zalna pod.(Polski Ła	Nadwyżka zalic	Rozliczenie nad	Nocne	Stażowe	Nazwisko:	Józefowicz
Lista	kor 1	0,00	0,00	0,00	393,00	392,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	Imię:	Marian
Nrakt	0018	Wyp.zakł.	Chor.zakł.	Zasił. ZUS	Il. godzin urlop	Zawrlop		Swiad.urł.			NIP:	
PESEL	19771025789	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			Jednostka:	Firma-siedziba
Data wyp.	2022-01-10	Brutto	Podst. ZUS	F.emer.prac.	F.rent.prac.	F.chorob.	F.pracown.	Koszty	Podst. zdrow.	Podst. podatku	Stanowisko:	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Pod. nalicz.	Ulga	Zdrowotna	Zdr. odlicz.	Jubileuszówka	Zdr. nie odl.	Zal. na podatek	Komornik	Inne potr.		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Potrącenia	Rodzinne	Z.porod.	Zas.wych.	Zas.pieleg.			Przelew	Gotówka		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		
		PPK.pod.prac.	PPK.dod.prac.	PPK.pod.plat.	PPK.dod.plac.	PPK.PRZ	godz.post.	%post.	st.post.	Postojowe		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		dni przest.	proc.przest.	st.przest.	Przestój ek.							
		0,00	0,00	0,00	0,00							
NOWA FIRMA		F.emer.pl.	F.rent.pl.	F.wypad.	FGŚP	F.pracy	FEP	Suma Fund.				Dowypł got.
Informacja RMUA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00

Na kolejnej licy pac (za stycze wypacanej w lutym) pracownikowi naliczone zostay:

- **Nadwyka zaliczki** w kwocie -2 z - na kwot t skadaj si :
- -1 z nadwyki z listy korekcyjnej za grudzie
- -1 z nadwyki z listy pac za stycze
- **Rozliczenie nadwyki zaliczki** w kwocie -1 z – jest to pozostaa kwota nadwyki do rozliczenia (pracownik ogóem ma -2 z nadwyki, z czego -1 z wynikajcy z korekty pomniejszy zaliczk na podatek)
- **Zaliczka na podatek** w kwocie 391 z – zastosowana zostaa kwota 392 z obliczona wg Polskiego adu, która zostaa pomniejszona o ujemn ronic nadwyki zaliczki z wynikajcy z korekty listy za grudzie

Dane płacowe: Józefowicz Marian - Nr akt: 0018



Wypłata Osoby zwolnione z podatku Postojowe Rozporządzenie z 7.01.2022 Uwagi

Rozporządzenie z 7.01.2022

rychód uwzględniony w limicie Rozporządzenia	6 000,00	Zaliczka na podatek (2021)	393
		Zaliczka na podatek (Polski Ład)	392
Podstawa zdrowotnego	5 177,40	Zaliczka na podatek	391
Kwota zdrowotnego - naliczone (2021)	465,97		
Kwota zdrowotnego - pobrane (2021)	465,97	Nadwyżka zaliczki	-2,00
Ubezpie. zdrow. odl. od podatku (2021)	401,25	Rozliczenie nadwyżki zaliczki	-1
Ubezpie. zdrow. nie odl. od podatku (2021)	64,72		

W zwizku z powyszym pracownik otrzyma w lutym wynagrodzenie wysze o 1 z. Poniiej porównanie odcinków pacowych:

- Lista za grudzie 2021 (wypacana w styczniu)
 - o Zaliczka na podatek wynosi 392 z
 - o Kwota do wypaty wynosi 4319,43 z

Lp.	1	Ilość godzin	Pł.podst.	Brutto	Podst. ZUS	F.emer.prac.	F.rent.prac.	F.chorob.	F.pracown.	Koszty	Nazwisko:	Józefowicz
Lista	122021	184,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	585,60	90,00	147,00	822,60	250,00	Imię:	Marian
Nrakt	0018	Podst. zdrow.	Podst. podatku	Pod nalicz.	Ulga	Zdrowotna	Zdr. nie odl.	Zal. na podatek	Potrącenia	Gotówka	NIP:	
PESEL	19771025789	5 177,40	4 808,00	392,36	425,00	465,97	465,97	392,00	1 680,57	4 319,43	Jednostka:	Firma-siedziba
Data wyp.	2022-01-10										Stanowisko:	
NOWA FIRMA		F.emer.pl.	F.rent.pl.	F.wypad.	FGŚP	F.pracy	FEP	Suma Fund.				Dowypł got.
Informacja RMUA		585,60	390,00	100,20	6,00	147,00	0,00	1 228,80				4319,43

- Lista za stycze 2022 (wypacana w lutym)

- o Zaliczka na podatek wyniosła 391 z
- o Kwota do wypłaty wyniosła 4320,43 z

Lp.	1	Ilość godzin	Pł.podst.	Zaliczka na pod	Zaliczka na pod	Nadwyżka zalic	Rozliczenie nad	Brutto	Podst. ZUS	F.emer.prac.	Nazwisko: Józefowicz
Lista	1/2022	160,00	6 000,00	393,00	392,00	-2,00	-1,00	6 000,00	6 000,00	585,60	Imię: Marian
Nrakt	0018	F.rent.prac.	F.chorob.	F.pracown.	Koszty	Podst.zdrow.	Podst.podatku	Pod.nalicz.	Ulga	Zdrowotne	NIP:
PESEL	19771025789	90,00	147,00	822,60	250,00	5 177,40	4 808,00	392,36	425,00	465,97	Jednostka: Firma-siedziba
Data wyp.	2022-02-10	Zdr.nie odl.	Zal.na podatek	Potrącenia	Gotówka						Stanowisko:
		465,97	391,00	1 679,57	4 320,43						
NOWA FIRMA		F.emer.pl.	F.rent.pl.	F.wypad.	FGŚP	F.pracy	FEP	Suma Fund.			Dowypł.got.
Informacja RMUA		585,60	390,00	100,20	6,00	147,00	0,00	1 228,80			4320,43

4.2. Kilka zaszeregowa w trakcie miesiąca

Od wersji 11.0.358.49 system obsługuje naliczanie wynagrodzenia w przypadku kilku zaszeregowa w trakcie miesiąca (np. zmiana wynagrodzenia) limitując sumę wynagrodzeń ze wszystkich zaszeregowa do kwoty 12 800 z. Zgodnie z opisem w punkcie 4.1. należy w takim przypadku wystawić 1 list korygujący.

W przypadku, gdy pracownik posiada więcej niż jeden angaż (umowa o pracę i umowa zlecenie) – system dla każdego z nich odrębnie limituje wysokość wynagrodzenia do kwoty 12 800 z. Konieczne jest również wystawienie korekt osobno dla każdego z angażów.

wersja 2.1. z dn 23.02.2022