

Czy ulga dla klasy średniej na koniec roku może być rozliczana wspólnie z małżonkiem czy tylko indywidualnie?

Może być rozliczana wspólnie z małżonkiem.

Do kiedy mogę spodziewać się wyrównania za styczeń? I czy faktycznie będzie to wyrównane, bo księgowi mówili, że to niezgodne z prawem.

Zgodnie z Rozporządzeniem, płatnik powinien zwrócić wyrównanie niezwłocznie. Przepisy rozporządzenia mają moc wiążącą.

Czy zasiłek chorobowy (dłuższe L4 np. po operacji) będzie wliczany do przychodu, od którego zależy to, czy mieszczę się w widełkach dla klasy średniej, czy nie?

Ulga dla klasy średniej dotyczy przychodów ze stosunku pracy.

Czy jeżeli nie korzystam z rozporządzenia, to czy pracodawca musi mi zwrócić z wynagrodzenia za styczeń?

Jeżeli złożono oświadczenie o niestosowaniu rozporządzenia wówczas pracodawca wylicza należne zaliczki wg przepisów obowiązujących od 1.01.2022 r., tj. wg Polskiego Ładu, zatem nie ma podstaw do zwrotu z tego tytułu.

Czyli wszystkie zwrócone kwoty z tytułu naliczonej mniejszej zaliczki (po staremu) po rozliczeniu w 2023 roku będzie trzeba zwrócić do US?

Rozporządzenie nie zmienia zasad opodatkowania, a jedynie modyfikuje terminy poboru zaliczek. Natomiast na kwestię ewentualnego zwrotu podatku wpływ będą miały również inne czynniki, np. przysługujące ulgi.

Mąż nie pracuje, ja pracuję na umowę o pracę. Rozliczamy się zawsze wspólnie i za 2022 rok również będziemy rozliczać się wspólnie. Czy mogę złożyć do pracodawcy oświadczenie o zastosowaniu podwójnej kwoty wolnej?

Oprócz PIT-2 można w takiej sytuacji złożyć swojemu pracodawcy oświadczenie, że Pani dochody nie przekroczą 120 000 zł – pracodawca będzie pobierał zaliczkę w wys. 17% i stosował podwójną kwotę zmniejszającą podatek, bądź też, że Pani dochody przekroczą 120 000 zł – pracodawca nadal będzie pobierał zaliczkę w wys. 17% i stosował pojedynczą kwotę zmniejszającą podatek.

Pracownik ma umowę o pracę i ma również zawartą umowę zlecenie z tym samym pracodawcą. Czy takiego pracownika obowiązuje ulga dla klasy średniej w zakresie umowy zlecenia, czy obowiązuje go rozporządzenie w zakresie umowy zlecenia, czy przychód z umowy zlecenia wchodzi do limitu przychodu do ulgi dla klasy średniej? Proszę odnieść się również do pracownika emeryta, który pobiera emeryturę oraz zawarł umowę zlecenie z pracodawcą.

Nie, przychód z umowy zlecenia nie wchodzi do limitu przychodu stosowanego do ulgi dla klasy średniej. Nie ma przy tym znaczenia, czy umowę zlecenie podpisuje pracownik, który ma umowę o pracę ze zleceniodawcą, czy też był pracownik – emeryt. Przy umowie zlecenie również stosuje się rozporządzenie.

Czy pracownik mający umowę zlecenie zawartą z pracodawcą, z którym ma też zawartą umowę o pracę może tylko do umowy zlecenia złożyć rezygnację z rozporządzenia?

Tak, przychód z umowy zlecenia stanowi odrębne źródło przychodu.

Czy dochód z prowizji wlicza się do dochodu uprawniającego do zastosowania ulgi dla klasy średniej?

Jeżeli prowizja jest wypłacana ze środków pracodawcy w ramach stosunku pracy, to wliczana jest do limitu przychodu uprawniającego do stosowania ulgi dla klasy średniej.

Czy w przypadku gdy złożyłam PIT-2 oraz rezygnację z ulgi klasy średniej na koniec roku będę miała dopłatę?

Tak, może się to wiązać z dopłatą podatku w rozliczeniu rocznym.

Jeżeli zaliczki będą liczone zgodnie z rozporządzeniem z 7.01.2022 r., to pobór zaliczek wg zasad PŁ w ogóle może nie wystąpić (rezygnacja z UKŚ w trakcie roku nie ma wtedy znaczenia) i w rozliczeniu rocznym może wystąpić dopłata. Przy czym jeżeli przychód roczny ze stosunku pracy będzie mieścił się w granicach 68 412 – 133 692 zł, zastosowanie UKŚ w zeznaniu rocznym powinno spowodować, że niedopłata nie wystąpi.

Emerytura i etat w szkole. PIT-2 został wycofany w pracy. Czy w pracy muszę też złożyć oświadczenie o niestosowanie rozporządzenia z 7 stycznia 2022 r., bo inaczej na koniec roku wyjdzie kwota do zapłaty?

Jeżeli podatnik nie chce, aby pracodawca stosował w jego przypadku rozporządzenie, powinien złożyć oświadczenie. Stosowanie rozporządzenia nie oznacza automatycznie, że w zeznaniu rocznym wyjdzie kwota do zapłaty.

Czy można w ZUS złożyć wniosek EPD-18 o wycofanie wniosku i nie potrącanie kwoty wolnej jeśli emerytura jest niższa niż wynagrodzenie i wtedy PIT-2 u pracodawcy.

Tak, można złożyć w ZUS wniosek o nieuwzględnianie w ciągu roku przez organ rentowy kwoty zmniejszającej podatek i złożyć PIT-2 u pracodawcy.

Prowadzę działalność na ryczałcie. Biuro rachunkowe poinformowało mnie, żebym w szkole złożyła PIT-2, bo biuro nie stosuje ulgi.

Tak, proszę złożyć PIT-2 w szkole.

Czy do podstawy opodatkowania wchodzi również pobrana składka zdrowotna?

Pobrana składka zdrowotna nie jest odliczana od dochodu, a zatem nie zmniejsza podstawy opodatkowania.

Czy trzynastka jest wliczana w dochód do skorzystania z ulgi dla klasy średniej?

Tak, jest wliczana.

Pracownik wieloletowiec złoży wniosek o rezygnację z rozporządzenia i będzie miał prawidłowo wypłacane wynagrodzenie (niższe niż w 2021 r., ale prawidłowe wg PŁ). Pracownik nie chciał zwracać do US nadpłaconego podatku. Co stanie się w przypadku gdy rozporządzenie trafi do ustawy? Bo wtedy pracownik raczej nie będzie mógł złożyć rezygnacji z ustawy.

Możliwość rezygnacji ze stosowania rozporządzenia wynika z obowiązującego przepisu prawa. Nie możemy się odnosić do przyszłego stanu prawnego.

Czy jeśli moja wypłata styczniowa była pomniejszona o 425 zł (PIT-2 złożyłam 3.01), to 13-ta wypłata też będzie pomniejszona o tą kwotę?

Zaliczkę na podatek w danym miesiącu pomniejsza się tylko raz.

Czy będzie możliwość otrzymania prezentacji na adres e-mail?

Nie ma takiej możliwości.

Czy inne składniki wynagrodzenia poza zasadniczym są wliczane do dochodu, aby skorzystać z ulgi dla klasy średniej?

Wszystkie wynikające ze stosunku pracy wypłacane przez pracodawcę.

Żona nie pracuje, dochód męża za 2022 r. wyniesie 100 tys. zł i będzie stosować ulgę dla klasy średniej. Czy jeśli rozliczą się wspólnie to będzie 5.100 zł do zwrotu?

Zależy to od wielu czynników: wielkości pobranych zaliczek w trakcie roku, zastosowanych innych ulg i odliczeń.

Przekroczyłam górny próg przychodu miesięczny dla klasy średniej, jednakże nie przekroczyłam przychodu 12.800 zł, dostałam wypłatę pomniejszoną, dlaczego?

Może to być związane z niezłożeniem PIT-2. Proszę o powody spytać pracodawcę.

Wg stanu na 03.01.2022 r. miałam złożone oświadczenie o niestosowaniu ulgi dla klasy średniej. Rozporządzenie z 07.01.2022 r. spowodowało, że i tak wynagrodzenie zostało wyrównane tak, jakby tego oświadczenia nie było.

Rozporządzenie nie zmienia zasad opodatkowania, zmienia jedynie mechanizm poboru podatku.

Co z osobą zarabiająca stawkę minimalną? (1 etat).Czy taka osoba będzie zarabiała mniej niż rok temu?

Raczej nie powinno tak być.

Wyплаты ZFŚS tylko objęte zwolnieniem?

Nie jest możliwe udzielenie odpowiedzi, bowiem nie sprecyzowano, czego dokładnie dotyczy pytanie w zakresie wypłat z ZFŚS.

Czy można będzie przesłuchać jeszcze raz ten webinar?

Tak. Jest dostępny na YouTube link: <https://youtu.be/57KvbSyiETY>.

Mąż przekroczył górny próg przychodów ulgi dla klasy średniej, żona korzysta z ulgi, czy w zeznaniu rocznym przy wspólnym rozliczeniu wyjdzie zwrot?

Kwestia ewentualnego zwrotu zależy od wielu czynników, np. wielkości pobranych zaliczek, stosowanych ulg, itp. Nie jest możliwe stwierdzenie, czy taki zwrot w rozliczeniu wspólnym Państwo uzyskają.

Witam, mam zatrudnionego emeryta, który jest u mnie pracownikiem. W styczniu otrzymał niższe wynagrodzenie około 300 zł, gdyż nie złożył PIT-2. Nie stosowałam ulgi ustawowej, gdyż ma ją przy emeryturze. Rozumiem, że dobrze zrobiłam, bo jeśli złoży mi PIT-2 to jedną ulgę ustawową będzie musiał oddać.

Tak, postąpiono prawidłowo.

Zmieniałam umowę we wrześniu 2020 r. z umowy o pracę na umowę opartą na karcie nauczyciela – u tego samego pracodawcy. Czy pracodawca powinien poinformować mnie, że powinnam/mogę wypełnić PIT-2, czy przypomnienie pracodawcy o PIT-2 leżało po mojej stronie?

Pracodawca nie ma obowiązku informowania pracownika o możliwości złożenia PIT-2. Natomiast raz złożony PIT-2 u tego samego pracodawcy pozostaje w mocy.

Czy w przypadku nagrody jubileuszowej przychód jest wliczany do przychodów ze stosunku pracy?

Tak, jest to przychód ze stosunku pracy.

Jeśli UKŚ jest stosowana, a na końcu roku wyjdzie, że nie należała się w skali roku, to trzeba będzie coś oddać do US?

Tak, prawdopodobnie będzie się to wiązało z dopłatą podatku.

Czy podatnik zatrudniony na etacie niezależnie od tego, czy jest to sfera budżetowa czy prywatna może wnosić do pracodawcy o rozliczenie wynagrodzenia bez uwzględnienia rozporządzenia z dnia 07.01.2022 r.? Jeżeli tak, to na jakiej podstawie?

Tylko pod warunkami wynikającymi z rozporządzenia (przychody do 12 800 zł, niezłożenie PIT-2).

Jestem zatrudniony na umowę o pracę u belgijskiego pracodawcy, zaliczki na podatek opłacam sam do właściwego US, składki ZUS i zdrowotna są opłacane w Polsce. Czy mam prawo do ulgi dla klasy średniej?

Tak.

Uzyskuję dochody z najmu lokalu mieszkalnego oprócz dochodu z pracy. Do tej pory rozliczałem się PIT-36 uwzględniając amortyzację mieszkania. Czy za rok 2022 mogę rozliczyć się na PIT-36?

W 2022 r. można kontynuować opodatkowanie najmu na zasadach ogólnych. Dochody z obu źródeł można będzie wykazać w tym samym zeznaniu.

„Raz złożony PIT-2 u tego samego pracodawcy pozostaje w mocy” – w moim przypadku musiałam wypełnić PIT-2 ponownie, bo nie naliczano mi ulgi przez cały 2021 rok – miałam zwrot w rozliczeniu rocznym.

Skoro złożyła Pani ponownie PIT-2, to pracodawca zobowiązany jest zastosować kwotę zmniejszającą podatek.

Czy przychód z ryczałtu – wynajem prywatny wpływa na ulgę dla klasy średniej z przychodu na etacie?

Jeśli najem prywatny rozliczany jest ryczałem, nie ma przeszkód do zastosowania ulgi dla klasy średniej do przychodów z pracy na etacie, o ile spełnione są warunki do zastosowania ulgi.

Czy jeżeli prowadzę działalność opodatkowaną na karcie podatkowej i mam wiek emerytalny, ale zrezygnuję z emerytury, to mogę skorzystać z ulgi dla seniora?

Niestety nie. Ulga obejmuje przychody opodatkowane: skala podatkowa ze stawkami 17% i 32%, jednolita 5% (IP BOX), albo 19% stawka dla przedsiębiorców lub ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

Czy przedsiębiorcy mogą stosować ulgę dla klasy średniej na etapie obliczania zaliczek na podatek dochodowy?

Mogą stosować ulgę po przekroczeniu narastająco kwoty dolnego limitu przychodu do jej zastosowania, tj. 68 412 zł.

Czy pracujący senior opodatkowany 19% podatkiem liniowym skorzysta z 30 000 zł kwoty wolnej?

Tak.

Z końcem miesiąca podatnik przechodzi na emeryturę. Za miesiąc styczeń otrzyma wynagrodzenie i w późniejszym czasie również za styczeń emeryturę. Czy wynagrodzenie za styczeń i odprawa może korzystać ze zwolnienia – ulga dla seniora?

Aby skorzystać z ulgi dla seniora podatnik musi złożyć płatnikowi oświadczenie o spełnieniu warunków do jej zastosowania. Oświadczenie jest ważne tylko przez czas trwania zatrudnienia i traci ważność z chwilą ustania stosunku pracy (daty nie podano w pytaniu). Ulgą dla seniora powinny zostać objęte wszystkie składniki wynagrodzenia wypłacone pracownikowi do dnia ustania stosunku pracy, w tym również odprawa emerytalna. Wynagrodzenie i inne składniki wynagrodzenia wypłacone po dacie rozwiązania umowy o pracę i dotyczące okresu, w którym pracownik (emeryt) świadczył pracę nie będą mogły korzystać z ulgi dla seniorów, ponieważ przychód z tego tytułu powstanie u podatnika już w okresie, w którym otrzymywał on emeryturę.

Czy jeśli zarabiam w miesiącu do 12 800 zł to mogę nie stosować rozporządzenia z 7 stycznia?

Tak, pod warunkiem niezłożenia PIT-2 u płatnika. W tym celu należy złożyć płatnikowi sporządzony na piśmie wniosek o nieprzedłużanie terminów poboru i przekazania zaliczek.

Co w przypadku gdy 4 dziecko kończy w lipcu 26 lat? Czy mogę skorzystać z ulgi 4+ za okres gdy nie miało ukończone 26 lat i się uczyło?

Nie. Stosownie do przepisu art. 27ea ust. 1 pkt 2 lit. c w zw. z art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, pełnoletnie dziecko nie może mieć ukończonego 25. roku życia, a w pytaniu jest mowa o dziecku 26- letnim.

Czy przy kilku wypłatach w miesiącu, dla każdej wypłaty należy oddzielnie stosować rozporządzenie, czy należy te wypłaty sumować i stosować rozporządzenie od sumy wypłat (narastająco)?

Rozporządzenie ma zastosowanie, gdy miesięczne przychody uzyskane przez podatnika za pośrednictwem płatnika nie przekroczą 12 800 zł; przy czym limit ten stosuje się odrębnie dla każdego źródła przychodów. Jeżeli wypłaty są dokonywane w jednym miesiącu, w ramach jednego źródła, np. stosunek pracy, od jednego płatnika, to wówczas stosuje się rozporządzenie do sumy takich wypłat, jeżeli nie przekroczą w miesiącu 12 800 zł brutto.