

Wyliczenia oraz wzory dokumentów przygotowała dla „Pracownika Samorządowego” kancelaria Ostrowski i Wspólnicy z Torunia



OSTROWSKI I WSPÓLNICY

KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH

Przykładowe wyliczenia pensji przed/po 1 stycznia 2022

Przedstawiamy przykładowe wyliczenia pensji przed/po 1 stycznia w związku ze zmianami wprowadzonymi Polskim Ładem. Są to ogólne szacunki. Konkretnie wartości zależą bowiem od wielu czynników (np. wysokości stosowanych kosztów uzyskania przychodu czy wpłat do PPK).

Szacunki te zakładają m.in.:

- pobór zaliczek z zastosowaniem kosztów uzyskania przychodu w podstawowej kwocie (250 zł) – czyli przypadek, kiedy pracownik nie złożył wniosku o pobór zaliczek bez stosowania tych kosztów,

- zmniejszanie miesięcznych zaliczek na podatek o kwotę zmniejszającą podatek – czyli przypadek złożenia przez pracownika oświadczenia PIT-2,
- uwzględnienie ulgi dla klasy średniej (jeżeli taka przysługuje) przy poborze zaliczek na podatek – czyli przypadek, kiedy pracownik nie złożył wniosku o jej nieuwzględnianie przy poborze zaliczek
- niekorzystanie z żadnego z nowych zwolnień (rodziców co najmniej 4 dzieci/pracujących emerytów/powracających do Polski), ani z ulgi dla młodych (do 26. r.ż.).

Ulga dla klasy średniej

	do 2021 (w zł)	od 2022 w (zł)
Wynagrodzenie brutto	3 010,00	3 010,00 (minimalne)
Składki na ubezpieczenia społeczne	412,68	412,68
Koszty uzyskania przychodu	250,00	250,00
Ulga dla klasy średniej	–	nie przysługuje
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu)	2.347	2.347
Kwota zmniejszająca podatek	43,76	425,00
Zaliczka na podatek	355,23	0,00
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	233,76	233,76
Składka na ubezpieczenie zdrowotne podlegająca odliczeniu od podatku	201,29	– (brak możliwości odliczenia)
Zaliczka na podatek do zapłaty po zaokrągleniu	154	0
Wynagrodzenie netto	2.209,56	2.363,56

PŁACE

	do 2021 (w zł)	od 2022 (w zł)
Wynagrodzenie brutto	4.000,00	4.000,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	548,40	548,40
Koszty uzyskania przychodu	250,00	250,00
Ulga dla klasy średniej	–	nie przysługuje
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu)	3.202	3.202
Kwota zmniejszająca podatek	43,76	425,00
Zaliczka na podatek	500,58	119,34
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	310,64	310,64
Składka na ubezpieczenie zdrowotne podlegająca odliczeniu od podatku	267,50	– (brak możliwości odliczenia)
Zaliczka na podatek do zapłaty po zaokrągleniu	233	119
Wynagrodzenie netto	2.907,96	3.021,96

	do 2021 (w zł)	od 2022 (w zł)
Wynagrodzenie brutto	5.000,00	5.000,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	685,50	685,50
Koszty uzyskania przychodu	250,00	250,00
Ulga dla klasy średniej	–	nie przysługuje
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu)	4.065	4.065
Kwota zmniejszająca podatek	43,76	425,00
Zaliczka na podatek	647,29	266,05
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	388,31	388,31
Składka na ubezpieczenie zdrowotne podlegająca odliczeniu od podatku	334,37	– (brak możliwości odliczenia)
Zaliczka na podatek do zapłaty po zaokrągleniu	313	266
Wynagrodzenie netto	3.613,19	3.660,19

	do 2021 (w zł)	od 2022 (w zł)
Wynagrodzenie brutto	6.000,00	6.000,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	822,60	822,60
Koszty uzyskania przychodu	250,00	250,00
Ulga dla klasy średniej	–	119,41

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu)	4.927	4.808
Kwota zmniejszająca podatek	43,76	425,00
Zaliczka na podatek	793,83	392,36
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	465,97	465,97
Składka na ubezpieczenie zdrowotne podlegająca odliczeniu od podatku	401,25	– (brak możliwości odliczenia)
Zaliczka na podatek do zapłaty po zaokrągleniu	393	392
Wynagrodzenie netto	4.318,43	4.319,43

	do 2021 (w zł)	od 2022 (w zł)
Wynagrodzenie brutto	7.000,00	7.000,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	959,70	959,70
Koszty uzyskania przychodu	250,00	250,00
Ulga dla klasy średniej	–	512,35
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu)	5.790	5.278
Kwota zmniejszająca podatek	43,76	425,00
Zaliczka na podatek	940,54	472,26
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	543,63	543,63
Składka na ubezpieczenie zdrowotne podlegająca odliczeniu od podatku	468,12	– (brak możliwości odliczenia)
Zaliczka na podatek do zapłaty po zaokrągleniu	472	472
Wynagrodzenie netto	5.024,67	5.024,67

	do 2021 (w zł)	od 2022 (w zł)
Wynagrodzenie brutto	8.000,00	8.000,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	1.096,80	1.096,80
Koszty uzyskania przychodu	250,00	250,00
Ulga dla klasy średniej	–	905,29
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu)	6.653	5.748
Kwota zmniejszająca podatek	43,76	425,00
Zaliczka na podatek	1.087,25	552,16
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	621,29	621,29

PŁACE

Składka na ubezpieczenie zdrowotne podlegająca odliczeniu od podatku	535,00	– (brak możliwości odliczenia)
Zaliczka na podatek do zapłaty po zaokrągleniu	552	552
Wynagrodzenie netto	5.729,91	5.729,91

	do 2021 (w zł)	od 2022 (w zł)
Wynagrodzenie brutto	9.000,00	9.000,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	1.233,90	1.233,90
Koszty uzyskania przychodu	250,00	250,00
Ulga dla klasy średniej	–	926,94
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu)	7.516	6.589
Kwota zmniejszająca podatek	43,76	425,00
Zaliczka na podatek	1.233,96	695,13
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	698,95	698,95
Składka na ubezpieczenie zdrowotne podlegająca odliczeniu od podatku	601,87	– (brak możliwości odliczenia)
Zaliczka na podatek do zapłaty po zaokrągleniu	632	695
Wynagrodzenie netto	6.435,15	6.372,15

	do 2021 (w zł)	od 2022 (w zł)
Wynagrodzenie brutto	10.000,00	10.000,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	1.371,00	1.371,00
Koszty uzyskania przychodu	250,00	250,00
Ulga dla klasy średniej	–	494,59
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu)	8.379	7.884
Kwota zmniejszająca podatek	43,76	425,00
Zaliczka na podatek	1.380,67	915,28
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	776,61	776,61
Składka na ubezpieczenie zdrowotne podlegająca odliczeniu od podatku	668,75	– (brak możliwości odliczenia)
Zaliczka na podatek do zapłaty po zaokrągleniu	712	915
Wynagrodzenie netto	7.140,39	6.937,39

Wzory dokumentów

....., dnia

.....

.....

imię, nazwisko
i PESEL pracownika

.....
firma pracodawcy (płatnika)

Wniosek o niepomniejszenie dochodu o kwotę ulgi („ulga dla klasy średniej”)

Na podstawie art. 32 ust. 2b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wnoszę o niepomniejszenie mojego dochodu o kwotę ulgi dla pracowników na podstawie art. 32 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

.....
podpis pracownika

Uwaga! Wniosek ten składa się odrębnie dla każdego roku podatkowego.

....., dnia

.....

.....

imię, nazwisko
i PESEL pracownika

.....
firma pracodawcy (płatnika)

Wniosek o pobór zaliczek na podatek dochodowy bez stosowania miesięcznych kosztów uzyskania przychodów

Na podstawie art. 32 ust. 1f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wnoszę o pobór zaliczek na podatek dochodowy bez stosowania miesięcznych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

.....
podpis pracownika

Uwaga! Wniosek ten składa się odrębnie dla każdego roku podatkowego.

....., dnia

.....

.....
imię, nazwisko
i PESEL pracownika

.....
firma pracodawcy (płatnika)

Oświadczenie o spełnianiu warunków do stosowania zwolnienia podatkowego

Na podstawie art. 32 ust. 1g ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oświadczam, że spełniam warunki do stosowania zwolnienia podatkowego, o którym mowa:

- w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych („ulga na powrót”)
rok rozpoczęcia stosowania zwolnienia przez płatnika:
rok zakończenia stosowania zwolnienia przez płatnika:
- w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych („ulga dla rodzin 4+”)
- w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych („ulga dla pracujących emerytów”)

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

.....
podpis pracownika

Podatnik obowiązany jest informować płatnika (pracodawcę) o zmianie stanu faktycznego wynikającego z niniejszego oświadczenia.

ZARZĄDZANIE

KADRY

PŁACE

PRACOWNIK SAMORZĄDOWY

1/2022

ROK XII (133)

CENA 60 ZŁ, W TYM VAT

ISSN 2082-6346



ZMIANY W PODATKACH
I SKŁADKACH OD 1 STYCZNIA

REWOLUCJA W USTAWIE
O SYSTEMIE UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

BUDUJEMY SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ