



PATRON
K S I Ę G O W I

**JAKIE ZMIANY OD NOWEGO ROKU CZEKAJĄ
PRACODAWCÓW ZATRUDNIAJĄCYCH
PRACOWNIKÓW?**

JAKIE ZMIANY OD NOWEGO ROKU CZEKAJĄ PRACODAWCÓW ZATRUDNIAJĄCYCH PRACOWNIKÓW?

23 listopada 2021 r. w Dzienniku Ustaw opublikowano Ustawę z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, która wprowadza szereg zmian w polskim stanie prawnym i zacznie obowiązywać już 1 stycznia 2022 r. Jakie zmiany czekają pracodawców zatrudniających pracowników? Jakie nowe ulgi podatkowe zostają wprowadzone dla podatników?

Oto najważniejsze z nich:

- brak możliwości odliczenia składki zdrowotnej od podatku
- nowy sposób obniżania składki zdrowotnej do wysokości podatku
- nowa ulga dla klasy średniej
- podwyższenie progu podatkowego
- podwyższenie kwoty wolnej od podatku
- zmiana sposobu wyliczania zaliczki na podatek
- kalkulacja miesięcznego wynagrodzenia pracownika – rok 2021 vs. 2022
- możliwość rezygnacji ze stosowania kosztów uzyskania przychodów
- ulga na powrót
- zerowy PIT dla seniorów
- ulga dla rodzin 4+
- zmiana w ryczałcie na samochody służbowe
- zmiana w rozliczaniu przychodów z umów zleceń
- wynagrodzenie członka zarządu ze składką zdrowotną
- zmiana terminów przekazywania deklaracji rozliczeniowych i opłacania składek do ZUS
- nielegalne zatrudnianie pracowników

Brak możliwości odliczenia składki zdrowotnej od podatku

Obecnie, u pracowników naliczana i potrącona jest składka w wysokości 9% jej podstawy, przy czym 7,75% tej podstawy podlega odliczeniu od podatku.

Od 1 stycznia 2022 r. możliwość odliczania składki zdrowotnej od podatku zostaje zlikwidowana dla wszystkich podatników. Jest to niewątpliwie jedna z najważniejszych zmian jaką wprowadza Nowy Polski Ład.

Nowy sposób obniżania składki zdrowotnej do wysokości podatku

Ustawa nowelizująca przepisy wprowadza zmiany w zakresie obniżania wysokości składki zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek dochodowy, w sytuacji, gdy składka zdrowotna jest wyższa od naliczonego podatku.

Do tej pory, składkę zdrowotną w wysokości 9% jej podstawy porównuje się do naliczonej zaliczki na podatek pomniejszonej o ulgę podatkową, którą stanowi 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, tj. 43,76 zł. W ten sam, „hipotetyczny” sposób ustala i obniża się składkę zdrowotną dla osób do 26 roku życia, dla których przychody zwolnione są od podatku dochodowego od osób fizycznych.

Od 2022 r. miesięczna kwota zmniejszająca zaliczkę na podatek zostaje zwiększona do wysokości 425,00 zł. Niemniej jednak, kwotę zaliczki na podatek dla celów obniżenia składki zdrowotnej trzeba

będzie obliczać według stanu prawnego na dzień 31 grudnia 2021 r., a nie zgodnie z zasadami wprowadzonymi przez Polski Ład. W praktyce zmiana ta oznacza **konieczność wyliczania dwóch zaliczek na podatek**:

- według nowych zasad, dla celów obliczenia zaliczki na PIT do Urzędu Skarbowego,
- według zasad obowiązujących na dzień 31 grudnia 2021 r. na potrzeby ustalenia, czy składka zdrowotna podlega obniżeniu do kwoty zaliczki na podatek, czy nie.

Ulga dla klasy średniej

Czym jest ulga dla klasy średniej?

Nową ulgą podatkową, która **części osób ma zrekompensować** brak możliwości zmniejszenia zaliczki na podatek dochodowy o składkę zdrowotną.

Kogo dotyczy?

Ulga dla klasy średniej **przysługiwać będzie** **pracownikom**, których **przychody mieszczą się w przedziale od 5 701 zł do 11 141 zł miesięcznie** (od 68 412 zł do 133 692 zł rocznie), a osiągają je:

- **ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy,**
- **pracownicy osiągający również przychody z praw autorskich** i jako artyści wykonawcy z praw pokrewnych lub rozporządzania przez nich tymi prawami, a więc również wtedy gdy pracownik – twórca korzysta z 50% kosztów uzyskania przychodów, **Z ulgi nie**

skorzystają:

- osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych – **zlecenia i o dzieło**.

Jak wyliczyć ulgę?

Naliczenie ulgi będzie obowiązkiem pracodawcy jako płatnika zaliczki na PIT.

Ulga dla klasy średniej stosowana będzie dwuetapowo:

- **w ujęciu miesięcznym** – naliczana przez pracodawcę, według wzoru:
 - $(\text{przychód} \times 6,68\% - 380,50 \text{ zł}) : 0,17$ – dla przychodów **od 5 701 zł do 8 549 zł**,
 - $(\text{przychód} \times (-7,35\%) + 819,08 \text{ zł}) : 0,17$ – dla przychodów **od 8 549,01 zł do 11 141 zł**,

Przykład wyliczenia ulgi dla pracownika X z wynagrodzeniem 7 500 zł brutto, oraz dla pracownika Y z wynagrodzeniem 10 000 zł brutto:

$$\begin{aligned} \star X &: (7\,500 \text{ zł} \times 6,68\% - 380,50 \text{ zł}) : 0,17 = 708,82 \text{ zł} \\ \star Y &: (10\,000 \text{ zł} \times (-7,35\%) + 819,08 \text{ zł}) : 0,17 = 494,59 \text{ zł} \end{aligned}$$

- **w ujęciu rocznym** – rozliczana przez pracownika, zgodnie z wzorem:
 - $(A \times 6,68\% - 4\,566 \text{ zł}) : 0,17$ – dla przychodów w przedziale **od 68 412 zł do 102 588 zł**,
 - $(A \times (-7,35\%) + 9\,829 \text{ zł}) : 0,17$ – dla przychodów **od 102 588,01 zł do 133 692 zł**,

gdzie A oznacza przychody uzyskane przed podatnika w całym roku podatkowym (zakładając, że nie uzyskał przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanych według skali podatkowej).

Wniosek o niestosowanie ulgi

Ulga dla klasy średniej naliczana przez pracodawców będzie automatycznie. Nie dla każdego jednak to rozwiązanie będzie korzystne. Jeśli np. pracownik uzyskuje przychody objęte ulgą u kilku płatników i w skali roku okaże się, że łącznie są one wyższe niż 133 962 zł, to w zeznaniu rocznym wyjdzie mu dopłata podatku. Aby tego uniknąć, **pracownik może zrezygnować ze stosowania omawianej ulgi i złożyć płatnikowi odpowiedni wniosek**. Pracodawca przy naliczaniu wynagrodzeń pracownika nie będzie wówczas pomniejszał dochodu będącego podstawą obliczenia podatku o omawianą ulgę, najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzyma wniosek. Taki wniosek pracownik zobowiązany będzie złożyć dla każdego roku podatkowego osobno.

Kilka wypłat w miesiącu a ulga dla klasy średniej

Jeśli pracodawca wypłaca pracownikom **w miesiącu więcej niż jedną wypłatę**, to aby zobowiązania publiczno-prawne (zaliczka PIT, składki ZUS) naliczone były prawidłowo, **każdą kolejną wypłatę nalicza narastająco, z uwzględnieniem poprzedniej**.

W przypadku ulgi dla klasy średniej również należy stosować tą metodę. Oznacza to, że po rozliczeniu zgodnie z przepisami pierwszej wypłaty, przy drugiej wypłacie w tym samym miesiącu należy sporządzić listę płac uwzględniającą finalne rozliczenie zobowiązań ZUS i PIT od sumy przychodów z danego miesiąca.

Przykład – I lista płac w miesiącu bez naliczenia ulgi dla klasy średniej, na II liście ulga naliczona od sumy przychodów z miesiąca

	I lista płac w miesiącu na kwotę brutto 4 000 zł	II lista płac w miesiącu na kwotę brutto 4 000 zł
Brutto	4 000,00	4 000,00
Składki społeczne ubezpieczonego	548,40	*548,40 (liczone z sumy przychodów w miesiącu – składki z I listy płac)
Podstawa zdrowotnego	3 451,60	3 451,60
Składka zdrowotna	310,64	*310,65 (9% z podstawy zdrowotnego w miesiącu 6903,20=621,29 621,29 – 310,64 = 310,65)
KUP	250,00	0,00
Ulga dla klasy średniej	0,00	905,29 (liczone od sumy przychodów w miesiącu - 8 000,00 zł)
Podstawa opodatkowania	3 202,00	2 546,00
Ulga podatkowa ustawowa	425,00	0,00
Zaliczka na PIT do US (17%)	119,00	433,00
Kwota netto	3 021,96	2 707,95

Podwyższenie progu podatkowego

Próg podatkowy to określony w ustawie roczny limit dochodów, według którego należy stosować odpowiednią stawkę podatku dochodowego PIT. W I progu podatkowym stosuje się 17% a w II progu 32% podatek dochodowy.

Od 1 stycznia 2022 r. podwyższony zostaje II próg podatkowy do kwoty 120 000 zł z obecnie obowiązującej kwoty 85 528 zł. W praktyce oznacza to, że więcej podatników będzie mogło stosować 17% podatek, a w stawkę 32% wejdą dopiero po przekroczeniu limitu 120 000 zł. Podniesienie skali podatkowej korzystnie wpłynie też na limit przychodów objętych 50% kosztami uzyskania przychodów z tytułu praw autorskich, praw pokrewnych i rozporządzania tymi prawami. Zgodnie z ustawą o PIT, podwyższone 50% koszty autorskie, łącznie w roku podatkowym nie mogą przekroczyć kwoty

stanowiącej górną granicę I progu podatkowego, tak więc od 2022 r. będzie to kwota 120 000 zł, a nie 85 528 zł jak dotychczas.

Jak prezentuje się obecna i przyszła skala podatkowa?

Skala podatkowa obowiązująca do 31 grudnia 2021 r.

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi	
ponad	do		
	85 528	17%	
85 528		14 539,76 zł + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł	minus kwota zmniejszająca podatek*

*kwota zmniejszająca podatek odliczania w rocznym obliczeniu podatku lub zeznaniu:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Kwota zmniejszająca podatek
ponad	do	
	8 000	1 360 zł
8 000	13 000	1 360 zł – [834,88 zł x (podstawa obliczenia podatku – 8 000 zł) : 5 000 zł]
13 000	85 528	525,12 zł
85 528	127 000	525,12 zł – [525,12 zł x (podstawa obliczenia podatku – 85 528 zł) : 41 472 zł]
127 000		brak kwoty zmniejszającej podatek

Skala podatkowa obowiązująca od 1 stycznia 2022 r.

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	30 000	0 zł
30 000	120 000	17% minus kwota zmniejszająca podatek 5 100 zł
120 000		15 300 zł + 32% nadwyżki ponad 120 000 zł

Jak widać powyżej, sposób obliczenia kwoty zmniejszającej podatek w obecnym stanie prawnym jest skomplikowany i zależny od osiąganego dochodu. W tzw. Polskim Ładzie przepisy nie będą już tak zawiłe.

Podwyższenie kwoty wolnej od podatku

Kwota wolna od podatku to wartość dochodu opodatkowanego tzw. skalą podatkową, od którego w rozliczeniu rocznym nie trzeba płacić podatku. Od 2022 r. **kwota wolna** od podatku **podniesiona** zostaje **do 30 000 zł**.

Wraz z wzrostem kwoty wolnej od podatku, wzrośnie też **roczna kwota zmniejszająca zaliczkę na podatek PIT - do wysokości 5 100 zł** (30 000 zł x 17%). Obliczając **miesięczną zaliczkę na podatek**, pracodawca, któremu pracownik złoży oświadczenie PIT-2, pomniejszać będzie wyliczoną zaliczkę **o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek**, czyli o wartość **425 zł**. Do tej pory ulga na podatek wynosiła 43,76 zł / miesiąc. Warto zaznaczyć, że pracownicy już zatrudnieni, nie muszą ponownie składać pracodawcy formularza PIT-2.

W obecnym stanie prawnym, przy wyliczaniu wynagrodzeń, kwota zmniejszająca podatek stosowana jest tylko w I progu podatkowym. Nowelizacja ustawy wprowadza w tym zakresie zmiany i od 1 stycznia 2022 r. kwotę zmniejszającą miesięczną zaliczkę na podatek stosować należy niezależnie od tego, w którym progu podatkowym będzie znajdować się pracownik. Oznacza to, że będzie ona **stosowana przy pobieraniu zaliczek zarówno 17%, jak i 32% podstawy opodatkowania**.

Zmiana sposobu wyliczania zaliczki na podatek

W związku z likwidacją możliwości odliczenia składki zdrowotnej od podatku oraz wprowadzeniem nowej ulgi dla klasy średniej, od nowego roku **zmianie ulegnie sposób wyliczania zaliczki na podatek**.

W dalszym ciągu dochód pracownika w danym miesiącu ustalany będzie poprzez pomniejszenie jego przychodów o finansowane przez pracownika składki na ubezpieczenia społeczne oraz koszty uzyskania przychodów. Dodatkowo kwotę tę pomniejszyć trzeba będzie o ulgę dla klasy średniej. Otrzymany w ten sposób wynik zaokrąglić należy do pełnych złotych – będzie to podstawa opodatkowania. Wyliczoną w ten sposób podstawę opodatkowania pomnożyć należy przez odpowiednią stawkę podatku (17% lub 32%), a następnie od wyniku odjąć kwotę 425 zł, czyli kwotę zmniejszającą zaliczkę na podatek (pod warunkiem złożenia przez pracownika PIT-2). Otrzymany wynik zaokrąglić należy do pełnych złotych – będzie to zaliczka na podatek, którą należy uiścić do Urzędu Skarbowego.

Krótko mówiąc, wyliczenie miesięcznej zaliczki na PIT do US można opisać w dwóch krokach:

Krok 1 – wyliczenie podstawy opodatkowania, czyli:

przychód – składki społeczne ubezpieczonego – koszty uzyskania przychodów – ulga dla klasy średniej
= ~zaokrąglenie do pełnych złotych

Krok 2 – wyliczenie zaliczki PIT do US, czyli:

podstawa opodatkowania * stawka podatku – kwota wolna od podatku = ~ zaokrąglenie do pełnych złotych

Kalkulacja miesięcznego wynagrodzenia pracownika – rok 2021 vs. 2022

	Przypadek I		Przypadek II		Przypadek III	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Brutto	3 500,00	3 500,00	7 000,00	7 000,00	16 000,00	16 000,00
Składki społeczne ubezpieczonego	479,85	479,85	959,70	959,70	2 193,60	2 193,60
Składka zdrowotna 9%	271,81	271,81	543,63	543,63	1 242,58	1 242,58
KUP	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
Ulgę dla klasy średniej	-	0,00	-	512,35	-	0,00
Podstawa opodatkowania	2 770,00	2 770,00	5 790,00	5 278,00	13 556,00	13 556,00
Ulgę podatkowa ustawowa	43,76	425,00	43,76	425,00	43,76	425,00
Składka zdrowotna 7,75% odliczania od podatku	234,06	-	468,12	-	1 070,00	-
Zaliczka na PIT do US	193,00	46,00	472,00	472,00	1 191,00	1 880,00
Kwota netto	2 555,34	2 702,34	5 024,67	5 024,67	11 372,82	10 683,82
Różnica	+147,00		0,00		-689,00	

Możliwość rezygnacji ze stosowania kosztów uzyskania przychodów

Pracownicze koszty uzyskania przychodów są kosztami, które mają pracownikowi rekompensować wydatki związane z dojazdem do pracy. Podstawa opodatkowania przychodów, które uzyskuje pracownik w danym miesiącu pomniejszana jest o omawiane koszty, a co za tym idzie, do Urzędu Skarbowego odprowadzana jest niższa zaliczka na PIT.

Wysokość KUP określona jest w ustawie o PIT i zależy od tego, czy pracownik mieszka w miejscowości, w której znajduje się zakład pracy czy nie, oraz od tego czy zatrudniony jest u jednego czy u kilku pracodawców. **Podstawowe KUP** w wysokości **250,00 zł** stosowane są **automatycznie**, natomiast do zastosowania **podwyższonych KUP** w kwocie **300,00 zł** pracownik musi **złożyć pracodawcy odpowiedni wniosek**. Nie ma natomiast możliwości rezygnacji przez pracownika ze stosowania KUP, co w przypadku świadczenia pracy u więcej niż jednego pracodawcy często skutkuje niedopłatą podatku przy rozliczeniu rocznym PIT.

Nowy porządek prawny wprowadza **możliwość nie stosowania kosztów uzyskania przychodów** w ogóle. Zatem od 1 stycznia 2022 r. **pracownik** ma prawo **złożyć pracodawcy pisemny wniosek o niestosowanie KUP**, a pracodawca nie będzie uwzględniać omawianych kosztów przy wyliczaniu zaliczki na podatek PIT najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzyma wniosek.

Zwolnione od podatku dochodowego będą przychody dla **podatnika, który przeniesie miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** i osiągnie je:

- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o PIT,
- z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych

Przy obliczaniu kwoty przychodów podlegających zwolnieniu od podatku nie będą uwzględniane przychody podlegające opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy tzw. Polski Ład, zwolnione od podatku dochodowego oraz od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechany zostanie pobór podatku.

Zwolnienie będzie przysługiwało:

- **w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych**, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego.
- **tylko raz** - w przypadku podatników, którzy ponownie przeniosą miejsce zamieszkania na terytorium RP, nie będą mogli skorzystać ze zwolnienia.
- **do rocznego limitu**, który dla sumy przychodów wynosił będzie **85 528 zł**. Dla osób korzystających ze skali podatkowej, **doliczyć można 30 000 zł kwoty wolnej od podatku**.

Z ulgi na powrót skorzystać będą mogli:

- obywatele polscy,
- osoby posiadające Kartę Polaka,
- obywatele innego niż Polska kraju UE, EOG lub Szwajcarii,
- osoby, którzy miały miejsce zamieszkania przynajmniej przez 3 lata kalendarzowe w określonych państwach, m.in. państwach członkowskich UE, EOG, w Szwajcarii ale również m.in. USA, Wielkiej Brytanii, Japonii, Izraelu czy Kanadzie,

- osoby, które miały miejsce zamieszkania na terytorium RP nieprzerwanie przez co najmniej 5 lat przed okresem zamieszkania i rezydencji podatkowej w innym państwie przed przyjazdem do Polski.

Warunkiem skorzystania z ulgi będzie:

- przeniesienie miejsca zamieszkania dla celów podatkowych do Polski i w wyniku tej zmiany podleganie w Polsce **nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu**,
- udokumentowanie, że przed przeniesieniem rezydencji do Polski podatnik co najmniej przez **trzy lata kalendarzowe nie miał miejsca zamieszkania w Polsce** i posiadał miejsce zamieszkania za granicą.

Zwolnienie będzie mieć zastosowanie do podatników, **którzy przeniosą miejsce zamieszkania na terytorium Polski po dniu 31 grudnia 2021 r.**

Zerowy PIT dla seniorów

Działać będzie tak jak PIT-0 dla młodych, czyli obejmie roczny przychód do kwoty 85 528 zł. Po dodaniu kwoty wolnej od podatku 30 000 zł, **seniorzy zapłacą podatek dopiero po przekroczeniu 115 528 zł zarobków.**

Aby móc skorzystać z nowej ulgi, kobieta po ukończeniu 60 roku życia, a mężczyzna 65 roku życia, mimo nabycia prawa do emerytury lub renty **pozostaną na rynku pracy i zrezygnują z pobierania świadczeń z ZUS.**

Z preferencji skorzystają seniorzy, których przychody będą tytułem do ubezpieczeń społecznych, a więc mogą to być przychody:

- ze stosunku pracy, ze stosunku służbowego, z pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy,
- z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o PIT,
- z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których zastosowanie mają zasady opodatkowania według skali, liniowo, z tytułu kwalifikowanego prawa własności intelektualnej (IP-BOX) albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Ulga dla rodzin 4+

Zastosowanie będzie miała:

- dla rodziców i opiekunów wychowujących co najmniej 4 dzieci,
- dla **każdego z opiekunów osobno**, dla przychodów **do 85 528 zł rocznie**. Dodatkowo, każdy z opiekunów będzie miał prawo skorzystać z kwoty wolnej od podatku - 30 000 zł.

Jeśli małżonkowie rozliczać będą się razem, według skali podatkowej, **podatek zapłacą dopiero po przekroczeniu limitu 231 056 zł.** Zwolnienie przysługiwać będzie w całej i stałej wartości rocznie (**wystarczy zostać rodzicem czwartego dziecka pod koniec roku**, aby zwolnienie przysługiwało w pełnej wysokości).

Zwolnieniu od podatku podlegać będą przychody:

- ze stosunku pracy, ze stosunku służbowego, z pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy,
- z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o PIT,
- z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których zastosowanie mają zasady opodatkowania według skali, liniowo, z tytułu kwalifikowanego prawa własności intelektualnej (IP-BOX) albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Kiedy pracodawca zastosuje ulgę na powrót, dla seniorów oraz rodzin 4+?

Z omówionych ulg **podatnicy skorzystać mogą dopiero na koniec roku**, czyli **wystąpić o zwrot nadpłaconego podatku** w związku ze zwolnieniem

lub

wystąpić mogą do pracodawcy z odpowiednim wnioskiem o uwzględnienie przysługującej im ulgi już w trakcie roku - w tym wypadku:

- płatnik zastosuje zwolnienie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzyma oświadczenie,
- nie dłużej jednak niż do upływu terminu wskazanego przez podatnika.

Kwotę wolną od podatku **na etapie zaliczki** na podatek **stosować można w przypadku zatrudnienia** w oparciu o umowę o pracę **lub zlecenie**.

Osoba prowadząca działalność gospodarczą nie może ujmować kwoty wolnej na etapie zaliczki na podatek.

Zmiana w ryczałcie na samochody służbowe

Od 2022 r. o wysokości przychodu uzyskiwanego z odbywania jazd prywatnych samochodem służbowym będzie decydować **moc silnika**, a nie jego pojemność.

- **250 zł miesięcznie** - dla samochodów:
 - o mocy silnika **do 60 kW**,
 - **stanowiących pojazd elektryczny** (art. 2 pkt 12 ustawy z 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych) **lub pojazd napędzany wodorem** (art. 2 pkt 15 ww. ustawy);
- **400 zł miesięcznie** - dla samochodów innych niż wymienione wyżej.

Samochody o mocy silnika do 60 kW posiadają ok. 82 KM, wielu pracowników, którym ze względu na pojemność silnika samochodu firmowego do końca 2021 r. doliczano do przychodów kwotę 250 zł, będzie miało od nowego roku doliczany wyższy przychód - 400 zł.

Zmiana w rozliczaniu przychodów z umów zleceń

Tak jak zostało wspomniane powyżej, od 1 stycznia 2022 r. **likwidacji ulega możliwość odliczenia składki zdrowotnej** od zaliczki na podatek, również w przypadku umów zleceń. Poza tym, podatnik będzie miał prawo złożyć płatnikowi wniosek o niepobieranie przez płatnika zaliczki na podatek.

Prawo do złożenia wniosku przysługiwać będzie podatnikowi:

- którego roczne **przychody nie przekroczą 30 000 zł** oraz
- który poza dochodami od tego płatnika **nie uzyskuje innych dochodów**, od których zaliczki na podatek obliczane są z uwzględnieniem kwoty zmniejszającej podatek lub są opłacane z działalności gospodarczej; w ten sposób podatnik będzie korzystał z kwoty wolnej już w trakcie roku, a nie dopiero po jego zakończeniu i złożeniu zeznania podatkowego.

Wniosek należy składać dla każdego roku podatkowego odrębnie. Płatnik nie będzie pobierał zaliczek podatkowych najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał ten wniosek.

Wynagrodzenie członka zarządu ze składką zdrowotną

Od 1 stycznia 2022 r. osoby pełniące funkcję na mocy aktu powołania m.in. członkowie i prezesi zarządu, członkowie komisji rewizyjnych, które z tego tytułu będą pobierały wynagrodzenie, **będą objęte obowiązkowym 9% ubezpieczeniem zdrowotnym** - od dnia powołania do dnia odwołania.

Płatnikiem składki będzie podmiot wypłacający wynagrodzenie.

Podstawą wymiaru składki będzie kwota odpowiadająca wynagrodzeniu pobieranemu z tytułu powołania.

Termin przekazywania deklaracji rozliczeniowych i opłacania składek do ZUS

W związku z modyfikacją zasad ustalania składki na ubezpieczenie zdrowotne dla przedsiębiorców, od 1 stycznia 2022 r. zmianie ulegną też terminy przekazywania deklaracji rozliczeniowych do ZUS oraz opłacania należnych składek:

- **do 5 dnia** następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych
- **do 15 dnia** następnego miesiąca – dla płatników składek posiadających osobowość prawną
- **do 20 dnia** następnego miesiąca – dla pozostałych płatników składek

Tak więc, kto kiedy zapłaci?

Rodzaj płatnika	Termin przekazywania deklaracji i opłacania składek
Jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe	do 5 dnia następnego miesiąca
Spółki kapitałowe – z o.o. i akcyjne, zgłaszające do ZUS ubezpieczonych	do 15 dnia następnego miesiąca
Pozostali płatnicy posiadający osobowość prawną, zgłaszający do ZUS ubezpieczonych	do 15 dnia następnego miesiąca
Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą: <ul style="list-style-type: none">• opłacające składki wyłącznie za siebie lub• opłacające składki za siebie i osobę współpracującą lub• zgłaszające do ZUS siebie oraz innych ubezpieczonych	do 20 dnia następnego miesiąca
Osoby fizyczne prowadzące działalność pozarolniczą inną niż gospodarcza i zgłaszające do ZUS siebie oraz innych ubezpieczonych	do 20 dnia następnego miesiąca
Spółki osobowe: jawne, partnerskie i komandytowe, zgłaszające do ZUS ubezpieczonych	do 20 dnia następnego miesiąca
Wspólnicy spółek osobowych: jawnych, partnerskich, komandytowych, komandytowo-akcyjnych, opłacający składki wyłącznie za siebie	do 20 dnia następnego miesiąca
Wspólnicy jednoosobowych spółek z o.o. opłacający składki wyłącznie za siebie	do 20 dnia następnego miesiąca

Nowe terminy obowiązują od składek i dokumentów składanych za styczeń 2022 r. i za następne miesiące.

Nielegalne zatrudnianie pracowników

Od 2022 r. **konsekwencje nielegalnego zatrudniania** pracowników lub nie ujawniania całości lub części wynagrodzenia pracowników **ponosić będzie wyłącznie pracodawca**.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości:

- pracodawca **zobowiązany będzie do zapłaty zaległych podatków i składek ZUS**,
- **pracodawcy przypisany zostanie przychód** w wysokości minimalnego wynagrodzenia za każdy miesiąc nielegalnego zatrudnienia niezależnie od tego czy faktycznie i w jakiej wysokości wypłacał wynagrodzenie.
- **pracodawca nie będzie mógł zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów** zarówno wypłaconego **wynagrodzenia jak i składek**.

Wskazane wyżej sankcje będą miały zastosowanie **do przypadków ujawnionych od 1**

stycznia 2022 r. Dzięki zmianom, nielegalnie zatrudniony pracownik:

- nie zapłaci podatku od dochodów z tyt. nielegalnego zatrudnienia lub zaniżonych zarobków,
- nie będzie finansował składek na ubezpieczenia społeczne, w całości pokryje je pracodawca,
- uzyska dostęp do opieki zdrowotnej oraz świadczeń z tyt. ubezpieczeń społecznych (emerytura, renta, zasiłki chorobowe).