



DGCS System

Kadry i Płace

"Polski Ład"

z Rozporządzeniem MF z dn. 07.01.2022 r.

www.dgcs.pl

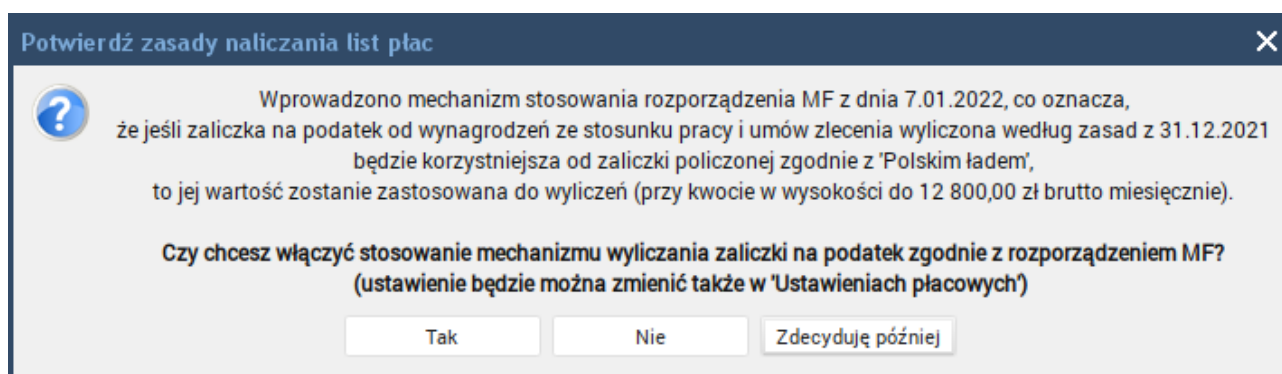
Spis treści

1. Dwutorowe liczenie zaliczki na podatek i przyjmowanie jej w wysokości zgodnie z zasadami Rozporządzenia MF z dnia 07.01.2022 r.....	2
1.1. Stosowanie/ niestosowanie Rozporządzenia MF z dnia 07.01.2022 r.....	2
1.2. Zasady wyliczania wynagrodzeń pracowniczych oraz z umów zlecenia, zgodnie z mechanizmem Rozporządzenia z dnia 07.01.2022 r.....	5
1.3. Nowe elementy na listach płac.....	5

1. Dwutorowe liczenie zaliczki na podatek i przyjmowanie jej w wysokości zgodnie z zasadami Rozporządzenia MF z dnia 07.01.2022 r.

1.1. Stosowanie/ niestosowanie Rozporządzenia MF z dnia 07.01.2022 r.

Po otwarciu bazy danych program pyta użytkownika, czy zastosować mechanizm liczenia zaliczki na podatek od wynagrodzeń pracowniczych i umów zlecenia zgodnie z zasadami Rozporządzenia MF z dn. 07.01.2022 r.



Okno zawiera trzy opcje do wyboru:

- "Tak" - powoduje stosowanie mechanizmu rozporządzenia, tzn. program nalicza zaliczkę na podatek przez porównywanie zaliczki na podatek naliczanej wg zasad Polskiego Ładu (wg standardów z roku 2022) z zaliczką na podatek liczoną wg zasad obowiązujących w 2021r., a następnie przyjmuje sposób liczenia oraz wartość niższej zaliczki na podatek.
- "Nie" - powoduje w niestosowanie mechanizmu rozporządzenia, czyli program nalicza zaliczki na podatek wylicza według zasad „Polskiego Ładu” (czyli standardów z 2022 r.).
- "Zdecyduję później" – powoduje domyślne stosowanie mechanizmu rozporządzenia, ale przy ponownym uruchomieniu programu okno wyboru zostanie wyświetlone ponownie.

Opcje stosowania mechanizmu rozporządzenia można włączyć/wyłączyć również w oknie ustawień płacowych: **Konfiguracja -> Ustawienia płacowe -> Podstawowe**, w polu "Liczenie zaliczki na podatek wg rozporządzenia z 07.01.2022".

The screenshot shows the 'Ustawienia płacowe' (Payroll Settings) window. The 'Podstawowe' (Basic) tab is active. A red box highlights the checkbox 'Liczenie zaliczki na podatek wg rozporządzenia z 07.01.2022', which is checked. Other visible settings include:

- Podatek:** Procent podatku (0,00), Próg podatkowy (0,00).
- Koszty uzyskania przychodu:** 250,00 zł.
- Koszty podwyższone:** 300,00 zł.
- Kwota wolna od podatku:** 5 100,00 zł.
- Ulga podatkowa:** 425,00 zł.
- Kwota wolna od podatku dla osoby w wieku do 26 lat:** 85 528,00 zł.
- ZUS:** Składka emerytalna (pracownik: 9,76%, pracodawca: 9,76%), Składka rentowa (pracownik: 1,50%, pracodawca: 6,50%), Składka chorobowa (2,45%), Składka wypadkowa (1,67%), Składka na fundusz pracy (2,45%), Składka na FGŚP (0,10%), Składka zdrowotna pobierana (9,00%), Składka zdrowotna odliczana (0,00%), Wychowawczy podst. społecz. (3 553,20 zł), Wychowawczy podst. zdrowotna (620,00 zł), Podstawa ZUS właściciel (3 553,20 zł), Podstawa zdrowotna właściciel (4 242,38 zł), Max. podstawa ZUS (177 660 zł), Minimalne wynagrodzenie (3 010,00 zł).
- Obniżenie składki zdrow. do wys. podatku:** ☒ (checked).
- Uprawnienie do wypłaty zasiłków chorobowych:** ☐ (unchecked).
- Obniżenie składników przez nieobecność:** Chorobowe: składnik / 30 * DniChoroby, Urlopowe: składnik / GodzinyRobocze * GodzinyUrlopu.

Dodano nowy typ wniosku: "Wniosek o nieprzedłużanie terminów poboru i przekazania zaliczki na podatek". Nowy wniosek można zarejestrować w kartotece pracownika, w zakładce **Formularz -> US/Zwolnienia podatkowe**. Rejestracja wniosku u pracownika powoduje niestosowanie mechanizmu rozporządzenia i wyliczanie zaliczki na podatek według zasad „Polskiego Ładu” (czyli standardów z roku 2022).

The screenshot shows the 'Pracownicy' (Employees) window. The 'Formularz' (Form) tab is active for employee 'Kowalski Jan'. The 'US/Zwolnienia podatkowe' (Tax Exemptions) tab is highlighted with a red box. The form contains the following fields:

- Urząd skarbowy:** (empty field)
- Identyfikator dla PIT:** PESEL
- Obowiązek podatkowy:** Nieograniczony (rezydent)
- Zagr.nr.iden.podat.:** (empty field)
- Kraj zagr.nr.iden.:** (empty field)

Below the form is a table for 'Ulgi i zwolnienia podatkowe' (Tax Exemptions and Deductions). The table has columns for 'Typ ulgi/zwolnienia podatkowego', 'Data od', and 'Data do'. The table is currently empty.

W celu dodania wniosku w polu *Ulgi i zwolnienia podatkowe* należy wybrać opcję **Dodaj**

The screenshot shows the 'Pracownicy' application interface. The 'Formularz' tab is active for employee 'Kowalski Jan'. The 'Ulgi i zwolnienia podatkowe' section is highlighted with a red box. It contains a '+ Dodaj' button, an 'Edytuj' button, and a 'Usuń' button. Below these buttons is a table with columns for 'Typ ulgi/zwolnienia podatkowego', 'Data od', and 'Data do'.

oraz wybrać z listy:

„Wniosek o nieprzedłużanie terminów poboru i przekazania zaliczki na podatek”

Wniosek można zarejestrować w okresie 01.01.2022 – 31.12.2022. Program pozwala na zarejestrowanie kilku wniosków na 2022 rok.

The screenshot shows the 'Oświadczenie o zwolnieniu podatkowym' dialog box. The 'Typ zwolnienia podatkowego' dropdown menu is open, displaying a list of options. The option 'Wniosek o nieprzedłużanie terminów poboru i przekazania zaliczki na podatek' is highlighted with a red box. Other options include 'Okres niepobierania emerytury/renty mimo nabycia uprawnień', 'Oświadczenie o całości przychodów zwolnionych od podatku w okresie 8-12/2019 ze względu na wiek do 26 lat', 'Wniosek o niepobieranie zaliczki na podatek od umów cywilnych', 'Wniosek o niestosowanie ulgi dla klasy średniej', 'Wniosek osoby poniżej 26 lat dot. pobierania zaliczki na podatek', 'Zerowy PIT dla rodzin 4+', and 'Zerowy PIT dla seniorów'.

Po ustawieniu odpowiedniego typu wniosku oraz dat należy wybrać opcję **Zapisz**.

The screenshot shows the 'Oświadczenie o zwolnieniu podatkowym' dialog box. The 'Typ zwolnienia podatkowego' dropdown menu is set to 'Wniosek o nieprzedłużanie terminów poboru i przekazania zaliczki na podatek'. The 'Data od' field is set to '01-01-2022' and the 'Data do' field is set to '31-12-2022'. The 'Zapisz' button is highlighted with a red box.

1.2. Zasady wyliczania wynagrodzeń pracowniczych oraz z umów zlecenia, zgodnie z mechanizmem Rozporządzenia z dnia 07.01.2022 r.

Dwutorowe liczenie dla danej osoby następuje, jeśli są spełnione wszystkie poniższe kryteria:

- włączono opcję liczenia zaliczki na podatek wg rozporządzenia z dnia 07.01.2022;
- obliczenia dotyczą list płac pracowniczych lub rachunków do umów zlecenia;
- obliczenia dotyczą listy płac lub rachunku do umowy zlecenia WYPŁACANYCH w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022 wg daty wypłaty dla których liczone są płace i zlecenia;
- obliczenia dotyczą przychodów do kwoty 12800 zł brutto miesięcznie (limit jest odrębny dla pracowniczych list płac i rachunków do umów zlecenia);
- dla pracownika/ zleceniobiorcy nie zastał zarejestrowany "Wniosek o nieprzedłużanie terminów poboru i przekazania zaliczki na podatek".

Dwutorowość liczenia zaliczki na podatek polega na tym, że:

- po pierwsze jest liczona zaliczka na podatek wg zasad obowiązujących w roku 2022;
- po drugie jest liczona hipotetyczna zaliczka na podatek wg zasad obowiązujących na 31.12.2021;
- po obliczeniu obu zaliczek program ustala, która jest niższa i ta jest używana dalej jako naliczona.

Przyjęcie zaliczki na podatek obliczonej wg zasad obowiązujących na 31.12.2021 skutkuje również przyjęciem:

- składników, od których zależy zaliczka na podatek - np. ulga jest przyjmowana w wartości 43,76 zamiast 425,00 (pod warunkiem, że pracownik ma stosowaną ulgę podatkową), składka zdrowotna odliczona jest przyjmowana w wartości 7,75% podstawy wymiaru (według standardów z roku 2021), a ulga dla klasy średniej jest przyjmowana w wartości 0,00 ponieważ nie obowiązywała w roku 2021;
- składników, które zależą od zaliczki na podatek, m.in. wynagrodzenia netto.

1.3. Nowe elementy na listach płac.

Do list płac dodano nowe składniki:

- "Zaliczka na 31.12.2021";
- "Różnica zaliczki na podatek przedłużona płatność";
- "Różnica UJEMNA zaliczki na podatek przedłużona płatność";
- "Hipotetyczna składka zdrowotna odliczana".

