

Bydgoszcz, 20 grudnia 2021r.

Szanowni Państwo,
Dyrektorzy
miejskich jednostek oświatowych

W związku z wejściem od 2022 roku zmian podatkowych, związanych z Polskim Ładem, przesyłamy w załącznikach aktualne wzory druków oświadczeń i wniosków, które mogą być składane przez podatników:

- 1) wniosek o niestosowanie ulgi dla tzw. klasy średniej (opis poniżej),
- 2) oświadczenie o spełnieniu warunków do korzystania ze zwolnienia z podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy o PDOF (tzw. „ulga na powrót”):

„przychody podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte: a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, c) 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 – w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego, z zastrzeżeniem ust. 39, 43 i 44”,

- 3) oświadczenie o spełnieniu warunków do korzystania ze zwolnienia z podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy o PDOF (tzw. „ulga dla rodzin”):

„przychody podatnika do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte: a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, c) 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 – który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci, o których mowa w art. 27ea ust. 1 pkt 2, wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, a w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci – wykonywał ciężący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej, z zastrzeżeniem ust. 39 i 44–48”,

- 4) oświadczenie o spełnieniu warunków do korzystania ze zwolnienia z podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o PDOF (tzw. „ulga dla pracujących emerytów”):

„przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, oraz 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, otrzymane przez podatnika po ukończeniu 60. roku życia w przypadku kobiety i 65. roku życia w przypadku mężczyzny, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł pod warunkiem, że podatnik podlega z tytułu uzyskania tych przychodów ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz podatnik, mimo nabycia uprawnienia, nie otrzymuje: a) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników, b) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin (Dz. U. z 2020 r. poz. 586 i 2320), c) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. z 2020 r. poz. 723 i 2320), d) emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 291, 353, 794, 1621 i 1981), e) świadczenia, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4a, f) uposażenia przysługującego w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego, o których mowa w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2072 oraz z 2021 r. poz. 1080 i 1236)”

- 5) oświadczenie pracownika dla celów stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów,
- 6) wniosek o niestosowanie kosztów uzyskania przychodów,
- 7) oświadczenie pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT2) – należy go złożyć przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym.

Pozostałe oświadczenia można składać w dowolnym miesiącu roku podatkowego.

Jednocześnie przypominamy, że wszystkie dokumenty dotyczące sporządzanych przez BBFO wynagrodzeń, należy przekazywać 6 dni roboczych przed terminem wypłaty.

ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ

Osoby z dochodami ze stosunku pracy i pokrewnych między 5.701,00 zł a 11.141 zł miesięcznie, będą korzystały z nowej ulgi dla pracowników – zwanej „**ulgą dla klasy średniej**”. Ulga ta ma zrównoważyć brak odliczenia składki zdrowotnej.

Za miesiące, w których podatnik uzyskał w danym zakładzie pracy przychody ze stosunku pracy, stosunku służbowego, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy w wysokości wynoszącej od 5.701 zł do 11.141 zł, które podlegają opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27, płatnik pomniejsza dochód o kwotę ulgi dla pracowników, w wysokości obliczonej według wzoru:

- 1) dla A wynoszącego co najmniej 5.701 zł i nieprzekraczającego kwoty 8.549 zł
 $(A \times 6,68\% - 380,50 \text{ zł}) : 0,17$
- 2) dla A wyższego od 8.549 zł i nieprzekraczającego kwoty 11.141 zł
 $(A \times (-7,35\%) + 819,08 \text{ zł}) : 0,17$

Gdzie A oznacza uzyskane w ciągu miesiąca przychody.

W rozliczeniu rocznym kwota ulgi dla pracowników lub podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej jest stosowana, jeśli suma uzyskanych w roku podatkowym przychodów wynosi co najmniej 68.412 zł i nie przekracza kwoty 133.692 zł.

Ulga ta będzie stosowana przez zakład pracy automatycznie, z urzędu. Natomiast podatnik będzie mógł złożyć sporządzony na piśmie wniosek o niepomniejszenie dochodu o kwotę powyższej ulgi. Wówczas płatnik nie pomniejszy dochodu najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek, zaś podatnik będzie mógł samodzielnie rozliczyć ulgę w rocznym rozliczeniu PIT (jeśli jego przychody zmieszczą się w przedziale od 68.412 zł do 133.692 zł). Podatnik ma możliwość złożenia wniosku o niepomniejszenie dochodu o kwotę ulgi dla klasy średniej w dowolnym miesiącu roku podatkowego.

Wypłacane przez pracodawcę zasiłki pieniężne ZUS z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego (zasiłek chorobowy, opiekuńczy, macierzyński, świadczenie rehabilitacyjne) nie są objęte ulgą dla klasy średniej, gdyż nie są zaliczane do przychodu ze stosunku służbowego, ze stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy.

W oświacie występuje mnogość terminów wypłat oraz składników wynagrodzenia, nauczyciele pracują w kilku placówkach lub prowadzi działalność gospodarczą. Dlatego może wystąpić sytuacja, że ulgę dla klasy średniej zastosuje kilku pracodawców, zaś w rocznym rozliczeniu nauczyciel przekroczy górną granicę progu uprawniającego do jej zastosowania. Wówczas nauczyciel będzie musiał zwrócić podatek do urzędu skarbowego, gdyż naliczona ulga nie będzie w ogóle przysługiwać. Bądź też nauczyciel

może pracować przez niepełny rok, mając odliczaną w tym okresie ulgę, jednak nie przekroczy progu uprawniającego do zastosowania ulgi w rozliczeniu rocznym. W takim przypadku, również będzie musiał zwrócić podatek.

Dlatego prosimy o przekazanie pracownikom prośby o przeanalizowanie swojej sytuacji podatkowej i wszystkich osiągniętych w ciągu roku przychodów oraz podjęcie decyzji o ewentualnym złożeniu wniosku o niestosowanie ulgi dla tzw. klasy średniej.

DYREKTOR
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Jadwiga Zagert
Jadwiga Zagert