

z dnia 2022 r.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. poz. 1163, 1243, 1551, 1574, 1834, 1981, 2071, 2105, 2133, 2232, 2269, 2270, 2328, 2376, 2427, 2430 i 2490 oraz z 2022 r. poz. 1.

- 1) kwotą zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od tych przychodów obliczoną zgodnie z przepisami ustawy, w brzmieniu obowiązującym w roku, w którym zaliczka jest pobierana, a
- 2) kwotą zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od tych przychodów obliczoną zgodnie z przepisami ustawy, w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r. pomniejszoną o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b ustawy, w brzmieniu obowiązującym na ten dzień

– przy czym poboru nadwyżki zaliczki obliczonej zgodnie z ust. 1 dokonuje się do wysokości tej ujemnej różnicy.

3. W przypadku gdy nadwyżka zaliczki obliczona zgodnie z ust. 1 nie została pobrana w całości na podstawie ust. 2, przedłużony termin pobrania pozostałej części nadwyżki zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, o którym mowa w ust. 1, upływa w momencie uzyskania odpowiednio przychodów określonych w art. 31 i art. 34 ust. 1 ustawy oraz z umów zlecenia określonych w art. 13 pkt 8 ustawy w kolejnych miesiącach roku podatkowego, w których wystąpi różnica obliczona zgodnie z ust. 2.

4. Przy obliczaniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, o której mowa w ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2, płatnik uwzględnia koszty uzyskania przychodów i 1/12 kwoty zmniejszającej podatek zgodnie z przepisami ustawy, w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r., o ile na moment obliczania tej zaliczki płatnik jest uprawniony do ich stosowania.

5. Płatnik pobiera nadwyżkę zaliczki obliczonej zgodnie w ust. 1 z przychodów, o których mowa odpowiednio w ust. 2 lub 3.

6. Przedłużony termin przekazania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, o którym mowa w ust. 1, upływa w terminie określonym dla przekazania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od przychodów, o których mowa odpowiednio w ust. 2 lub 3.

§ 2. Przedłużenie terminów, o których mowa w § 1, ma zastosowanie do zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobieranych w miesiącu, w którym podatnik uzyskał od płatnika przychody określone w art. 31 lub art. 34 ust. 1 ustawy lub z umów zlecenia określonych w art. 13 pkt 8 ustawy w wysokości nieprzekraczającej 12 800 zł, przy czym limit ten stosuje się odrębnie dla każdego źródła tych przychodów.

§ 3. Przedłużenie terminów, o których mowa w § 1, ma zastosowanie do przychodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

§ 4. W przypadku gdy płatnik w styczniu 2022 r. pobrał zaliczkę w części odpowiadającej nadwyżce obliczonej zgodnie z § 1 ust. 1 i nie przekazał tej zaliczki na rachunek urzędu skarbowego, płatnik ten niezwłocznie zwraca tę nadwyżkę podatnikowi.

§ 5. W przypadku gdy podatnik uzyskujący przychody od płatnika, który nie odlicza kwoty stanowiącej 1/12 kwoty zmniejszającej podatek określonej w art. 27 ust. 1 ustawy, złoży temu płatnikowi sporządzony na piśmie wniosek o nieprzedłużanie terminów, o których mowa w art. 31, art. 38 ust. 1, art. 41 ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy, przepisów § 1–4 nie stosuje się najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym płatnik otrzymał ten wniosek.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, zwane „zakładami pracy”, są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy, a w spółdzielniach pracy – wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej.

Stosownie do postanowień art. 34 ust. 1 ustawy PIT organy rentowe są obowiązane jako płatnicy pobierać zaliczki miesięczne od wypłacanych bezpośrednio przez te organy emerytur i rent, świadczeń przedemerytalnych i zasiłków przedemerytalnych, nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, rent strukturalnych, rent socjalnych oraz rodzicielskich świadczeń uzupełniających.

Obowiązek poboru zaliczek na podatek, określony w art. 41 ust. 1 ustawy PIT, ciąży również na osobach fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, osobach prawnych i ich jednostkach organizacyjnych oraz jednostkach organizacyjnych niemających osobowości prawnej, które dokonują świadczeń z tytułu działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT, tj. przychodów z tytułu umowy zlecenia.

Termin wpłaty pobranych zaliczek na podatek określają art. 38 ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy PIT. Pobrane zaliczki przekazywane są w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (podatek), na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

W projektowanym rozporządzeniu przedłuża się terminy przewidziane w art. 31, art. 34, art. 38 ust. 1, art. 41 ust. 1 oraz w art. 42 ust. 1 ustawy PIT, tj. terminy pobrania i przekazania zaliczek na podatek dochodowy, od przychodów, od których mowa w art. 31, art. 34 ust. 1 ustawy PIT oraz od przychodów z tytułu działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT, tj. uzyskiwanych z tytułu umowy zlecenia.

Przedłużenie to nastąpi w sytuacji, gdy zaliczka na podatek dochodowy, obliczona wg zasad określonych w ustawie PIT, w brzmieniu obowiązującym do końca 2021 r., jest niższa od zaliczki na podatek dochodowy obliczonej wg zasad określonych w ustawie PIT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r. Należy podkreślić, że przy obliczaniu zaliczki, w uwarunkowaniach obowiązujących w 2021 r. (§ 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 projektowanego rozporządzenia), będzie uwzględniane jej pomniejszenie o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, stosownie do postanowień ustawy PIT, w brzmieniu obowiązującym do końca 2021 r.

W takim przypadku zaliczka na podatek zostanie pobrana tylko do wysokości zaliczki na podatek obliczonej wg zasad obowiązujących do końca 2021 r., i termin poboru zaliczki na podatek od różnicy między zaliczką na podatek obliczoną wg zasad obowiązujących do końca poprzedniego roku i wg zasad obowiązujących w tym roku podatkowym zostanie przedłużony (§ 1 ust. 1 projektowanego rozporządzenia).

Kolejny przepis (§ 1 ust. 2 projektowanego rozporządzenia) określa termin poboru tej różnicy w innej zaliczce na podatek dochodowy od osób fizycznych. Na podstawie projektowanego rozporządzenia termin ten upłynie z chwilą poboru miesięcznej zaliczki na podatek, która, obliczona zgodnie z przepisami ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym, będzie niższa, niż kwota zaliczki na podatek dochodowy obliczonej zgodnie z przepisami ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.

Jak wynika z § 1 ust. 3 projektowanego rozporządzenia, różnica w sprolongowanej zaliczce na podatek zostanie jednak pobrana tylko do wysokości tej miesięcznej zaliczki, która obliczona zgodnie z przepisami ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym w tym roku, jest niższa od kwoty zaliczki na podatek dochodowy obliczonej zgodnie z przepisami ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.

Ponadto postanowienia rozporządzenia wprost wskazują, że przy obliczaniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, w uwarunkowaniach obowiązujących w 2021 r. (§ 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 projektowanego rozporządzenia), płatnik uwzględnia koszty uzyskania przychodów i 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, o ile obecnie jest on uprawniony do ich stosowania (§ 1 ust. 4 projektowanego rozporządzenia).

Na podstawie § 1 ust. 5 projektowanego rozporządzenia, w przypadku, gdy występująca w danym miesiącu kwota zaliczki na podatek nie wystarczy na pobór sprolongowanej zaliczki,

terminy zostaną przedłużone i upłyną w kolejnych miesiącach roku podatkowego, w których wystąpił kolejna ujemna różnica obliczona zgodnie z § 1 ust. 2 projektowanego rozporządzenia.

Przedłużony termin przekazania sprolongowanej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych upłynie w terminie określonym dla przekazania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, obliczonej w odniesieniu do przychodów, od których powstała możliwość pobrania sprolongowanej zaliczki (§ 1 ust. 6 projektowanego rozporządzenia).

Projektowane rozporządzenie będzie miało zastosowanie do zaliczek na podatek dochodowy pobieranych w miesiącu, w którym podatnik uzyskał przychody w wysokości nieprzekraczającej 12 800 zł (§ 2 projektowanego rozporządzenia). Przy czym limit ten dotyczy odrębnie każdego źródła przychodów wymienionego w § 1 projektowanego rozporządzenia, tj. odrębnie przychodów wypłacanych przez pracodawcę, organ rentowy i zleceniodawcę.

Taki limit wynika z tego, że rozwiązania wprowadzone ustawą z dnia 29 października o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.) są korzystne albo neutralne dla osób z wynagrodzeniem z pracy do tej kwoty. Mają na to wpływ zmiany podlegające na:

- ✓ podwyższeniu do 30 tys. kwoty wolnej od podatku dla wszystkich podatników rozliczających się według skali podatkowej,
- ✓ podwyższeniu do 120 tys. zł w skali podatkowej progu dochodu, po przekroczeniu którego podatek oblicza się według stawki 32%,
- ✓ likwidacji możliwości odliczenia od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- ✓ wprowadzeniu preferencji podatkowej dla klasy średniej.

Proponowane przedłużenie terminów, o których mowa w rozporządzeniu, będzie miało zastosowanie do przychodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. (§ 3 projektowanego rozporządzenia).

Ponadto rozporządzenie będzie miało zastosowanie do zaliczki na podatek (w części odpowiadającej nadwyżce obliczonej zgodnie z § 1 ust. 1 projektowanego rozporządzenia) pobranej w styczniu, jednakże wyłącznie w sytuacji, gdy płatnik nie przekazał jej jeszcze organowi podatkowemu (§ 4 projektowanego rozporządzenia).

Na podstawie § 5 projektowanego rozporządzenia, w niektórych przypadkach, podatnik będzie mógł zrezygnować z proponowanego sprolongowania poboru i przekazania zaliczki na podatek dochodowy, po to aby uniknąć konieczności dopłaty do podatku przy składaniu rocznego

zeznania podatkowego. Będzie to dotyczyło podatnika uzyskującego przychody od płatnika, który nie odlicza kwoty stanowiącej 1/12 kwoty zmniejszającej podatek na podstawie art. 32 ust. 3 ustawy PIT, który złoży płatnikowi wniosek o nieprzedłużanie terminów, o których mowa w art. 31, art. 38 ust. 1, art. 41 ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy PIT. Płatnik będzie miał obowiązek zastosowania się do tego wniosku najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym płatnik otrzymał wniosek.

Proponuje się, aby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia – § 6 projektu rozporządzenia. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie rozporządzenia, a zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, gdyż zaproponowane rozwiązanie jest korzystne dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, bowiem pozwala na zachowanie do ich dyspozycji większej kwoty wypłacanego świadczenia.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych¹⁾, w związku z tym nie podlega notyfikacji.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej i nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia został ujęty pod pozycją 499 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa²⁾, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

¹⁾ Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.

²⁾ Dz. U. z 2017 r. poz. 248.

Nazwa projektu Projekt rozporządzenia ministra finansów w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jan Sarnowski Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Beata Karbownik Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3326, e-mail: beata.karbownik@mf.gov.pl	Data sporządzenia 6 stycznia 2022 r. Źródło: Ustawa – Ordynacja podatkowa Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów 499
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Od 1 stycznia 2022 r. obowiązuje kwota wolna od podatku na skali w wysokości 30 tys. zł oraz wyższy próg dochodów w wysokości 120 tys. zł. Kwota wolna jest blisko 10-krotnie wyższa w stosunku do roku ubiegłego, zaś próg około 40% wyższy. Efektem tych zmian ma być niższy podatek PIT w rozliczeniu rocznym. Celem projektu jest wdrożenie rozwiązania, które pozwoli, aby korzystać z wyższej kwoty oraz wyższego progu dochodów podatnicy (w szczególności pracownicy, emeryci, renciści, zleceniobiorcy) odczuli od początku roku, tj. nie czekając na rozliczenie roczne.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Proponuje się wydać rozporządzenie przedłużające terminy pobrania zaliczek przez płatników w szczególności od pracowników, emerytów, rencistów i zleceniobiorców, którzy uzyskują przychody m.in. z pracy na etacie, emerytury, renty, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego lub umowy zlecenia zawartej z firmą, w wysokości nieprzekraczającej 12,8 tys. zł miesięcznie, przy czym limit ten ustala się odrębnie dla każdego źródła tych przychodów. Przedłużenie terminu dotyczy zaliczek w części przekraczającej wysokość zaliczek obliczonych według zasad obowiązujących na 31 grudnia 2021 r., zwanej „nadwyżką”. Przedłużany jest również termin przekazania zaliczek. Przedłużenie będzie mieć zastosowanie do terminu poboru miesięcznej zaliczki na podatek, która, obliczona zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy PIT, będzie niższa, niż kwota zaliczki na podatek dochodowy obliczonej zgodnie z przepisami ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r. W przypadku gdy zaliczka na podatek obliczona według zasad obowiązujących na 31 grudnia 2021 r. będzie wyższa od zaliczki obliczonej według zasad obowiązujących w momencie jej obliczania, płatnik pobierze (w całości lub w części) nadwyżkę powstałą w poprzednich miesiącach.

Wejście w życie rozporządzenia spowoduje, że podatnicy nie będą w trakcie roku płacić zaliczek w wysokości wyższej niż ta, którą od przychodów w tej samej wysokości zapłaciliby na 31 grudnia 2021 r.

Przedłużenie terminów będzie miało zastosowanie do przychodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy. Polski Ład jest rozwiązaniem wdrożonym w Polsce, który nie ma odpowiednika w innych krajach.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, uzyskujący przychody z tytułu pracy na etacie, emerytury, renty, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, umowy zlecenia	1 mln	MF	Wpływ na wysokość wypłaty netto w poszczególnych miesiącach
Płatnicy podatku PIT	1,2 mln	system informatyczny POLTAX2B PLUS	Dostosowanie

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu rozporządzenia nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie, tzw. pre-

Nie przewidziano konsultacji i opiniowania dla przedmiotowego projektu, z uwagi na interes państwa i ważny interes podatników oraz brak skutków finansowych dla sektora finansów publicznych.

[illegible]

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozporządzenie pozostaje bez wpływu na wysokość dochodów i wydatków sektor finansów publicznych (budżet państwa i j.s.t.) w ujęciu rocznym. Rozporządzenie przesuwaa jedynie termin zapłaty podatku, nie zmienia natomiast wysokości rocznego zobowiązania podatkowego.

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Nie dotyczy						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Nie dotyczy						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Nie dotyczy						
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt rozporządzenia nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców. Niemniej jednak rozporządzenie będzie wymagało dostosowania systemów płacowo-księgowych płatników w celu ustalenia wysokości nadwyżki, której przedłużony jest termin poboru. Rozporządzenie zwiększy poziom bieżących dochodów netto gospodarstw domowych. Będzie miało zatem pozytywny wpływ na rodzinę i obywateli, poprzez poprawę ich sytuacji
--	--

	ekonomicznej i społecznej, w tym osób z niepełnosprawnościami.
--	--

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

X nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☐ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy

Komentarz:

Rozporządzenie nie zwalnia z obowiązku obliczania zaliczki przez płatników ani nie wprowadza dodatkowego obowiązku. Zmienia jedynie sposób obliczania zaliczki na podatek, tj. z uwzględnieniem regulacji obowiązujących 31 grudnia 2021 r.

9. Wpływ na rynek pracy

Projektowana regulacja nie będzie miała wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu	Projekt rozporządzenia nie wpływa na wymienione obszary
------------------	---

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

--

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Nie jest planowana ewaluacja ex-post.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

--

