

Od 2023.01.01 podatnik będzie mógł zdecydować o zastosowaniu kwoty wolnej przez płatnika. Zmiany wynikają z nowelizacji ustawy o PIT z 9 czerwca 2022 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 1265).

Kwota zmniejszająca podatek będzie nadal wynosić 3600 zł, czyli 300 zł miesięcznie, ale podatnik będzie mógł złożyć PIT-2 maksymalnie trzem płatnikom. W oświadczeniu wskaże, czy płatnik ma pomniejszać zaliczkę o kwotę stanowiącą:

- 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300 zł), czy
- 1/24 kwoty zmniejszającej podatek (150 zł), czy
- 1/36 kwoty zmniejszającej podatek (100 zł).

Łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników nie będzie mogła przekraczać w miesiącu 1/12 kwoty zmniejszającej podatek.

W związku z powyższą zmianą w systemie IKP zaczną obowiązywać następujące zmiany:

1. W słowniku umów została dodana nowa flaga „Uwzględniaj ulgę podatkową”. Domyślnie zaznaczona dla pracy i zlecenia.

The screenshot shows a web interface for creating a contract. The title is 'Umowa'. There are several tabs: 'Umowa', 'Ustawienia domyślne - "ZUS"', 'Ustawienia domyślne - "O pracę"', 'Warunki dodatkowe', 'Oświadczenia', 'Wynagrodzenie dodatkowe / pochodne płacy', and 'www'. The main form has the following fields and options:

- Kod: PRA
- Nazwa: O pracę
- Opis: Umowa o pracę
- Typ umowy: Umowa o pracę (PR)
- Wynagrodzenie na godzinę
- Książka adresowa
- ePaski (dla umów rozliczanych przez listę płac)
- Uwzględniaj ulgę podatkową

2. W celu zachowania historii zmian w uldze podatkowej, została dodana informacja o uldze na kartotece osobowej, w zakładce ZUS/US w części Ulga podatkowa.

Wprowadzona ulga na kartotece, wyświetlana będzie przy dodawaniu nowej umowy o pracę. Dla istniejących umów na kartotekę przepisana jest ulga z umów o pracę.

Testowy Adam

8 Badania okresowe/BHP 9 Uprawnienia, kursy, umiejętności 10 Przebieg zatrudnienia 11 Dane dodatkowe 12 Dane współpracownika 13 PFRON 14 Szczególne warunki 15 Zdjęcie

1 Dane ogólne 2 ZUS / US 3 US 4 Rachunki bankowe 5 Adresy 6 Rodzina 7 Wykształcenie

NFZ

Podstawowy kod ubezpieczenia

Prawo do renty/emerytury

Data decyzji: \_\_\_-\_\_-\_\_ Numer: \_\_\_\_\_ Obowiązuje od: \_\_\_-\_\_-\_\_ do: \_\_\_-\_\_-\_\_

Urząd skarbowy: PIERWSZY URZĄD SKARBOWY KIELCE (US)

Typ identyfikatora (US): PESEL  Ograniczony obowiązek podatkowy (nierzydent)

Typ identyfikatora (ZUS): PESEL Data oświadczenia o zwolnieniu z podatku osób do 26 lat: \_\_\_-\_\_-\_\_ Data oświadczenia o zwiększeniu podatku do 17,75% (2019 od X): \_\_\_-\_\_-\_\_

Karta stałego pobytu  Karta czasowego pobytu Numer identyfikacyjny osoby zagranicznej: \_\_\_\_\_

Numer identyfikacyjny PPK: \_\_\_\_\_ Rodzaj numeru (dokumentu stwierdzającego tożsamość): \_\_\_\_\_

Rachunek PPK: \_\_\_\_\_ Kraj wydania dokumentu: \_\_\_\_\_

Naliczenie FP pomimo zwolnienia (np. dochód z innej firmy)

Data od	Data do	Przebieg

Informacja o przekroczeniu wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe

Kod	Od	Nazwa
1	2021-12-01	Informacje o przekroczeniu

Ulga podatkowa

Data od	Data do	Wsp. ulgi
2018-01-09		1/12

## - dodanie ulgi podatkowej dla umowy o pracę

Przy dodawaniu umowy, gdy nie ma dodanej ulgi w kartotece, z automatu jest zaznaczona ulga 1/12, wartość tą można edytować. Po zapisaniu umowy, ulga zostanie dodana do kartoteki z datą rozpoczęcia umowy.

Dane ogólne | Warunki | ZUS | Rozdzielnik kosztów | Oddelegowania | Dane do wydruku | Wynagrodzenie dodatkowe | Składniki wynagrodzenia | Przełożeni

Rodzaj umowy: O pracę(PRA+REG)

Numer: 1687/2022

Stanowisko: \_\_\_\_\_

Jednostka: Dział Administracji(DA\_)

Zawarcie umowy

Data rozpoczęcia: 2022-11-23 Data zakończenia: \_\_\_-\_\_-\_\_ Data podpisania: 2022-11-23

Okres umowy: Na czas nieokreślony Status: Aktywna

Ulga podatkowa 1 / 12 Na dzień rozpoczęcia umowy/aneksu 1/12 (300.00)

Ulga podatkowa			
	Data od	Data do	Wsp. ulgi
	2022-11-23		1/12

Przełóżnik

Przełóżnik

Przełóżnik

Przełóżnik

Jeśli pracownik ma jej nie mieć, należy check przy uldze odznaczyć.

Dane ogólne	Warunki	ZUS	Rozdzielnik kosztów	Dane do wydruku	Wynagrodzenie dodatkowe	Składniki wynagrodzenia	Przełożeni	Uwagi	I
Rodzaj umowy O pracę (PRA )									
Numer 1710/2022									
Stanowisko									
Jednostka Dział Administracji									
Zawarcie umowy									
Data rozpoczęcia 2022-11-23			Data zakończenia			Data podpisania			
Okres umowy Na czas nieokreślony			Status Aktywna						
<input type="checkbox"/> <b>Ulga podatkowa</b> Brak na dzień rozpoczęcia umowy/aneksu									
Koszty uzyskania Podstawowe									

### - możliwość dodania ulgi podatkowej dla umowy zlecenie

1 ulga przypisana jest do pracownika na kartotece osobowej.

Dla umów, które w słowniku umów mają zaznaczoną obsługę ulgi podatkowej (praca, zlecenie), na pierwszej zakładce umowy jest wyświetlana flaga "Ulga podatkowa".

Flaga w umowie jest domyślnie zaznaczona dla wszystkich umów o pracę, które miały ustawioną ulgę oraz dla umów zleceń, jeśli w czasie trwania umowy w kartotece osobowej jest ustawiony okres obowiązywania ulgi.

Dla umów zlecenie przyjęte są założenia:

1. Jeśli na dzień rozpoczęcia umowy jest dodana ulga PIT-2 w kartotece, zostanie wyświetlona informacja o niej na umowie.

Przy dodawaniu umowy sprawdzane jest, czy na dzień rozpoczęcia umowy jest dodana ulga w kartotece.

Dane ogólne	Warunki	Rachunki	ZUS	Rozdzielnik kosztów	Składniki wynagrodzenia	Przełożeni	Uwagi	Adres e-mail	Informacje dod.
Rodzaj umowy	Zlecenie - miesięczna(ZLEC-MIES)								
Numer	134/2022								
Stanowisko									
Jednostka	DPD KOLD(1000)								
Zawarcie umowy									
Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Data podpisania							
2022-12-02		2023-01-02							
Status	Aktywna								
<input checked="" type="checkbox"/> Ulga podatkowa      Wg. ustawień w kartotece osobowej 1/12 (300.00) od 2023-01-01									
Koszty uzyskania	20 %								
Miejsce przechowywania umowy									
Sposób wynagradzania	(ZLEC) ZLECENIE								
<input type="checkbox"/> Prawa autorskie <input checked="" type="checkbox"/> Uwzględnij w średnim zatrudnieniu <input checked="" type="checkbox"/> Uwzględnij w książce adresowej <input type="checkbox"/> Honoraryjna									
Rozwiązanie umowy									
Data rozwiązania									
Przyczyna rozwiązania									

2. Przy dodawaniu nowej umowy, jeśli na dzień rozpoczęcia umowy nie ma dodanej ulgi PIT-2 w kartotece, będzie wyświetlona informacja o braku ulgi na kartotece. Aby ulga dla umowy zlecenie została dodana, trzeba dodać ją do kartoteki.

Dane ogólne	Warunki	Rachunki	ZUS	Rozdzielnik kosztów	Składniki wynagrodzenia	Przełożeni	Uwagi	Informacje dod.	
Rodzaj umowy	Zlecenie (ZLEC )								
Numer	1591/2022								
Stanowisko									
Jednostka	DPD KOLD								
Zawarcie umowy									
Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Data podpisania							
2023-01-02									
Status	Aktywna								
<input checked="" type="checkbox"/> Ulga podatkowa      Wg. ustawień w kartotece osobowej (BRAK ulgi -> PIT-2)									
Koszty uzyskania	20 %								
Miejsce przechowywania umowy									
Sposób wynagradzania	(ZLEC) ZLECENIE								

3. Dla umów rozpoczętych przed 2023-01-01, a trwających nadal, dla których na dzień rozpoczęcia umowy nie było ulgi w kartotece, ulga nie będzie zaznaczona w umowie. Takie umowy trzeba przeanalizować indywidualnie.

Umowa

Dane ogólne | Warunki | Rachunki | ZUS | Rozdzielnik kosztów | Składniki wynagrodzenia | Przełożeni | Uwagi | Adres e-mail | Informacje dod.

Rodzaj umowy: Zlecenie(ZLEC)

Numer: 357/2018

Stanowisko:

Jednostka: DPD KOLPromocja(10-202)

Zawarcie umowy

Data rozpoczęcia: 2018-08-01

Data zakończenia:

Data podpisania: 2018-08-01

Status: Aktywna

Ulga podatkowa

Koszty uzyskania: 20 %

Miejsce przechowywania umowy:

Sposób wynagradzania: (ZLEC) ZLECENIE

Jeśli ulga dla takiej umowy zlecenie ma obowiązywać, należy dodać ją do kartoteki z datą od 2023-01-01, a następnie zaznaczyć na umowie.

8 Badania okresowe/BHP | 9 Uprawnienia, kursy, umiejętności | 10 Przebieg zatrudnienia | 11 Dane dodatkowe | 12 Dane współpracownika | 13 PFRON | 14 Szczególne warunki | 15 Zdjęcie

1 Dane ogólne | 2 ZUS / US | 3 US | 4 Rachunki bankowe | 5 Adresy | 6 Rodzina | 7 Wykształcenie

NFZ: (13R) Świętokrzyski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach

Podstawy kod ubezpieczenia: (0110) pracownik podlegający ubezpiečeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu

Prawo do renty/emerytury: (0) osoba, która nie ma ustalonego prawa do emerytury lub renty

Data decyzji: Numer: Obowiązuje od: do:

Urząd skarbowy: PIERSZY URZĄD SKARBOWY KIELCE (US)

Typ identyfikatora (US): PESEL

Typ identyfikatora (ZUS): PESEL

Data oświadczenia o zwolnieniu z podatku osób do 26 lat: Data oświadczenia o zwiększeniu podatku do 17,75% (2019 od X):

Karta stałego pobytu  Karta czasowego pobytu

Numer identyfikacyjny osoby zagranicznej: Rodzaj numeru (dokumentu stwierdzającego tożsamość): Kraj wydania dokumentu:

Rachunek PPK: Numer identyfikacyjny PPK: Kraj wydania dokumentu:

**Naliczenie FP pomimo zwolnienia (np. dochód z innej firmy)** | **Informacja o przekroczeniu wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rent.** | **Ulga podatkowa**

Data od	Data do	Wsp. ulgi	Utworzył
2023-01-01		1/12	Czajkowska.

Ulga podatkowa Wg. ustawień w kartotece osobowej 1/12 (300.00) od 2023-01-01

Koszty uzyskania: 20 %

Miejsce przechowywania umowy:

Sposób wynagradzania: (ZLEC) ZLECENIE

Jeśli do kartoteki została dodana ulga z datą wcześniejszą niż 2023-01-01, np. 2022-12-15, przy wyliczeniu LP z datą wypłaty wcześniejszą niż 2023-01-01 sprawdzane jest, by nie była uwzględniana ulga.

**Nadrzędną informacją w kontekście wyliczeń ulgi na liście płac jest umowa.**

Jeśli jest zaznaczony check ulgi na umowie, wówczas wyliczana jest ulga na podstawie ulgi z kartoteki.

Jeśli check ulgi nie jest zaznaczony w umowie, pomimo dodania ulgi do kartoteki, to nie będzie uwzględniona ulga przy wyliczeniach listy płac.

Wprowadzone zmiany wymagają z Państwa strony zweryfikowania przy trwających umowach zlecenie, czy ma być uwzględniona ulga, czy też nie.

Proszę również o zweryfikowanie słownika umów, które umowy podlegają pod ulgę i powinny mieć zaznaczony check „Uwzględnij ulgę podatkową”.

Systemowo został zaznaczony dla umów z typem PRACA i ZLECENIE, z wykluczeniem RN.

Umowa | Ustawienia domyślne - "ZUS" | Ustawienia domyślne - "Zlecenie" | www

Kod: ZLEC  
Nazwa: Zlecenie  
Opis: Umowa zlecenie  
Typ umowy: Umowa zlecenie (ZLEC)

Wynagrodzenie na godzinę  
 Książka adresowa  
 ePaski (dla umów rozliczanych przez listę płac)  
 Uwzględnij ulgę podatkową

Przy wyliczeniach list płac, przy zbiegu umów o pracę i zlecenie, jeśli ulga dodana do obu umów, uwzględnienie ulgi na pierwszej wyliczanej liście.

#### - wniosek o niepobieranie zaliczki na podatek dochodowy

Od 1 stycznia 2023 roku katalog osób, które mogą korzystać i złożyć wniosek o niepobieranie zaliczki na podatek, zostanie poszerzony o osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę.

Podatnik będzie mógł złożyć taki wniosek, jeżeli będzie przewidywał, że uzyskane przez niego dochody podlegające opodatkowaniu na skali podatkowej nie przekroczą w roku podatkowym kwoty 30 000 zł.

Wniosek dodaje się na kartotece osobowej na zakładce US:

8 Badania okresowe/BHP | 9 Uprawnienia, kursy, umiejętności | 10 Przebieg zatrudnienia | 11 Dane dodatkowe | 12 Dane współpracownika | 13 PFRON | 14 Szczególne warunki

1 Dane ogólne | 2 ZUS / US | 3 US | 4 Rachunki bankowe | 5 Adresy | 6 Rodzina | 7 Wyształcenie

Oświadczenia o niepominięzaniu o ulgę klasy średniej | Zwolnienia podatkowe | Oświadczenia o niepominięzaniu zaliczki do teoretycznej

Wnioski o niepobieranie zaliczki na podatek | Okresy niepobierania emerytury

Data od | Data do | Komentarz

Przełączaj | Edytuj | Dodaj | Usuń

Na listach płac dodany składnik 8132 na potrzeby nienaliczania zaliczki. W przypadku uzyskania przez podatnika, który złożył taki wniosek, dochodów podlegających opodatkowaniu (tj. przekraczających 30 000 zł) obliczając zaliczki nie będzie stosowane pomniejszenie o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek.

**- po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi, płatnik nie uwzględnia oświadczeń i wniosków złożonych przez podatnika, z wyjątkiem wniosków, o których mowa w art. 32 ust. 6 i 10 (w brzmieniu zaproponowanym w projekcie) ustawy PIT.**

Tym samym na liście płac, po ustaniu stosunku prawnego:

- jeśli były podwyższone KUP, wówczas będą stosowane podstawowe,
- jeśli była ulga w podatku – zostanie wyzerowana,
- jeśli były wnioski o zwolnienie z tytułu 4+, senior, powrót – wnioski o zwolnienie będą pomijane a przychody te traktowane jak przychody podlegające opodatkowaniu, jak po przekroczeniu limitu zwolnienia,
- przy zmianie skali podatkowej – zmiana ta przestaje obowiązywać, a wyliczenia i stawka podatkowa zgodnie z osiągniętą podstawą opodatkowania.

**Przy przedłużaniu umowy - nowa umowa obejmująca dzień wypłaty musi być dodana przed wyliczeniem listy!**

Zmiany po ustaniu stosunku prawnego oparte są o parametr firmy, domyślnie włączony. Można go wyłączyć, wówczas nie będą uwzględniane w KUP, uldze, zwolnieniach i zmianie skali podatkowej.