



Tax Alert |

Zmiana techniki poboru zaliczek na PIT

KPMG w Polsce

Styczeń 2022

8 stycznia br. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Stanowi ono odpowiedź na zmniejszone styczniowe wypłaty dla części podatników w związku z wejściem w życie tzw. Polskiego Ładu. Chociaż Ministerstwo Finansów wskazuje, że zmienia ono jedynie termin poboru zaliczek, to jednak z perspektywy przedsiębiorców zmiany są znacznie większe.



Na czym polega zmiana?

Nowe przepisy przewidują, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych części podatników, których miesięczne przychody nie przekraczają 12 800 zł brutto, powinny być pobierane w wysokości nie wyższej niż kwota zaliczki obliczanej na zasadach obowiązujących do 31 grudnia 2021 r. Ponadto, w przypadku gdy płatnik w styczniu 2022 r. pobrał wyższą zaliczkę obliczoną według nowych zasad i nie przekazał jej do dnia 7 stycznia 2022 r. na rachunek urzędu skarbowego, nadwyżkę pobranej zaliczki ma niezwłocznie zwrócić podatnikowi.

Jednocześnie nadwyżka między zaliczką pobraną według zasad obowiązujących od 1 stycznia 2022 r. a zaliczką pobraną według zasad obowiązujących do 31 grudnia 2021 r. ma być pobrana w miesiącu, w którym powstanie ujemna różnica pomiędzy zaliczkami na starych i nowych zasadach – do wysokości różnicy w danym miesiącu albo w rozliczeniu rocznym.

W przypadku gdy zaliczka nie jest pomniejszana o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, podatnik może złożyć wniosek płatnikowi o niestosowanie mechanizmu poboru zaliczek określonego w rozporządzeniu.

> Kogo dotyczy zmiana?

Zmiana dotyczy płatników wypłacających podatnikom wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub umowy zlecenia, a także emerytury i renty, w kwocie nieprzekraczającej 12.800 zł miesięcznie. Przy czym limit ten stosuje się odrębnie dla każdego źródła przychodów. Przedłużenie terminów ma zastosowanie do przychodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

> Jaki wpływ może mieć wprowadzona zmiana na prowadzoną działalność?

Powyższa zmiana powoduje konieczność analizy hipotetycznego wynagrodzenia podatnika według zasad zawartych w tzw. Polskim Ładzie oraz według zasad dotychczasowych i pobranie zaliczki według zasad, które przewidują niższą kwotę zaliczki. Oznacza to m.in. konieczność dostosowania systemu księgowego, a także analizę możliwości niestosowania nowego mechanizmu. Ponadto jeżeli płatnik zdążył już wypłacić w styczniu wynagrodzenie i było ono niższe niż według zasad obowiązujących przed 1 stycznia 2022 r., to obowiązany jest wypłacić podatnikowi wyrównanie.

Należy zauważyć, że co do zasady pojawiły się wątpliwości czy przedmiotowe rozporządzenie nie przekracza granic delegacji z art. 50 Ordynacji podatkowej. W takim przypadku zastosowanie się do rozporządzenia mogłoby skutkować odpowiedzialnością karno-skarbową płatnika.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt.

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
T: +48 22 528 11 00
E: kpmg@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
T: +48 12 424 94 00
E: krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
T: +48 61 845 46 00
E: poznan@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
T: +48 58 772 95 00
E: gdansk@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
T: +48 32 778 88 00
E: katowice@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
T: +48 42 232 77 00
E: lodz@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2022 KPMG Tax M. Michna sp. k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

kpmg.pl