



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IX kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-0610-53-22

Druk nr 2186
Warszawa, 22 kwietnia 2022 r.

Pani
Elżbieta Witek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowna Pani Marszałek

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi projekt ustawy

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw.

Do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

Mateusz Morawiecki

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Tłoczono z polecenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej



U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw¹⁾

Art. 1. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 6:

a) po ust. 4b dodaje się ust. 4c–4h w brzmieniu:

„4c. Od dochodów jednego rodzica lub opiekuna prawnego, podlegającego obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1, będącego panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem, osobą, w stosunku do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów, lub osobą, której małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności, jeżeli ten rodzic lub opiekun w roku podatkowym samotnie wychowuje dzieci:

- 1) małoletnie,
- 2) pełnoletnie, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- 3) pełnoletnie do ukończenia 25. roku życia, uczące się w szkołach, o których mowa w krajowych lub zagranicznych przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe

– podatek może być określony zgodnie z ust. 4d na wniosek wyrażony w rocznym zeznaniu podatkowym.

¹⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, ustawę z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawę z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz ustawę z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. 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, 24, 64, 138, 501, 558, 646, 655 i 830.

4d. Podatek, o którym mowa w ust. 4c, jest określany:

- 1) w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci – w przypadku gdy przynajmniej jedno z dzieci, o których mowa w ust. 4c pkt 1–3, ma orzeczoną niepełnosprawność na podstawie odrębnych przepisów,
- 2) jako iloczyn 1,5 oraz wysokości podatku obliczonego od dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci podzielonych przez 1,5 – w przypadku dzieci, o których mowa w ust. 4c pkt 1 i 3, innych niż określone w pkt 1

– z uwzględnieniem art. 7, z tym że do sumy tych dochodów nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych w sposób zryczałtowany na zasadach określonych w tej ustawie.

4e. Przepis ust. 4c pkt 3 stosuje się pod warunkiem, że w roku podatkowym dziecko nie uzyskało:

- 1) dochodów, z wyjątkiem renty rodzinnej, podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30b oraz
 - 2) przychodów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152
- w łącznej wysokości przekraczającej dwunastokrotność kwoty renty socjalnej określonej w ustawie z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej, w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego.

4f. Sposób opodatkowania, o którym mowa w ust. 4c, nie ma zastosowania do osoby, która wychowuje wspólnie co najmniej jedno dziecko z drugim rodzicem albo opiekunem prawnym, w tym również gdy dziecko jest pod opieką naprzemienną, w związku z którą obydwójgu rodzicom zostało ustalone świadczenie wychowawcze zgodnie z art. 5 ust. 2a ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2019 r. poz. 2407 oraz z 2021 r. poz. 1162, 1981 i 2270).

4g. Sposób opodatkowania, o którym mowa w ust. 4c, ma zastosowanie również do osób, o których mowa w art. 3 ust. 2a, samotnie wychowujących w roku podatkowym dzieci określone w ust. 4c i 4e, jeżeli łącznie spełniają następujące warunki:

- 1) mają miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym

państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej;

- 2) osiągnęły podlegające opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychody w wysokości stanowiącej co najmniej 75% całkowitego przychodu osiągniętego w danym roku podatkowym;
- 3) udokumentowały certyfikatem rezydencji miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

4h. Do podatników, o których mowa w ust. 4g, przepisy ust. 4c–4f i 8 stosuje się odpowiednio.”,

- b) w ust. 8 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„Sposób opodatkowania, o którym mowa w ust. 2 i 4c–4f, nie ma zastosowania, w przypadku gdy chociażby jeden z małżonków, osoba samotnie wychowująca dziecko lub jej dziecko.”;
- c) w ust. 11 wyrazy „ust. 3a” zastępuje się wyrazami „ust. 3a i 4g”;
- d) w ust. 12 wyrazy „Przepis ust. 3a” zastępuje się wyrazami „Przepisy ust. 3a i 4g”;
- e) w ust. 13 wyrazy „ust. 3a” zastępuje się wyrazami „ust. 3a i 4g”;
- 2) w art. 6a w ust. 2 dodaje się pkt 4 w brzmieniu:
„4) nie stosuje się przepisów art. 6 ust. 4c–4h.”;
- 3) w art. 7 w ust. 1 wyrazy „z wyjątkiem dochodów z ich pracy,” zastępuje się wyrazami „z wyjątkiem dochodów z ich pracy, rent,”;
- 4) w art. 9 w ust. 3a pkt 4 otrzymuje brzmienie:
„4) ze źródeł przychodów, z których dochody są wolne od podatku dochodowego, z wyjątkiem strat:
 - a) z odpłatnego zbycia akcji, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 105a,
 - b) związanych z przychodami, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 lit. c, pkt 153 lit. c i pkt 154 w zakresie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej.”;
- 5) w art. 21 w ust. 1:
 - a) pkt 38 otrzymuje brzmienie:
„38) świadczenia otrzymywane przez emerytów, rencistów lub osoby pobierające nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub

spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 4500 zł;”,

- b) w pkt 148 w lit. d na końcu dodaje się przecinek i dodaje się lit. e w brzmieniu:
„e) z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa”,
- c) w pkt 152 w lit. c na końcu dodaje się przecinek i dodaje się lit. d w brzmieniu:
„d) z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa”,
- d) w pkt 153:
 - w lit. c na końcu dodaje się przecinek i dodaje się lit. d w brzmieniu:
„d) z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa”,
 - w części wspólnej wyrazy „art. 27ea ust. 1 pkt 2” zastępuje się wyrazami „art. 6 ust. 4c–4h”,
- e) w pkt 154 we wprowadzeniu do wyliczenia po wyrazach „w art. 13 pkt 8,” dodaje się wyrazy „z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa,”
- f) ust. 46 otrzymuje brzmienie:
„46. Podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 153:
 - 1) wyłącznie w zakresie przychodów innych niż z pozarolniczej działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu zgodnie z art. 27, składa w terminie określonym w art. 45 ust. 1 informację, według ustalonego wzoru, zawierającą dane o liczbie dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów – imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci;
 - 2) w zakresie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu zgodnie z art. 27, art. 30c lub zgodnie z przepisami ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, w złożonym zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 lub ust. 1a pkt 2, lub w art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, składanym za rok

podatkowy, w którym korzystał ze zwolnienia, informuje o liczbie dzieci i ich numerach PESEL, a w przypadku braku tych numerów – imionach, nazwiskach oraz datach urodzenia dzieci.”,

g) w ust. 48 po wyrazach „ust. 46” dodaje się wyrazy „pkt 1”;

6) w art. 22:

a) po ust. 1t dodaje się ust. 1u w brzmieniu:

„1u. Jeżeli w związku z odpłatnym zbyciem akcji, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 105a, powstanie nadwyżka wydatków poniesionych na ich objęcie lub nabycie nad przychodami z ich odpłatnego zbycia, nadwyżka ta stanowi koszt uzyskania przychodów, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. a, w roku podatkowym, w którym nastąpiło odpłatne zbycie takich akcji.”,

b) ust. 6bb otrzymuje brzmienie:

„6bb. Składki z tytułu należności, o których mowa w ust. 6ba, określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, składki na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, z zastrzeżeniem art. 23 ust. 1 pkt 37, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który należności te są należne, pod warunkiem że składki zostaną opłacone w terminie wynikającym z odrębnych przepisów. W przypadku uchybienia tym terminom do składek tych stosuje się art. 23 ust. 1 pkt 55a i ust. 3d.”;

7) w art. 23:

a) w ust. 1 pkt 58 otrzymuje brzmienie:

„58) składek na ubezpieczenie zdrowotne, z wyjątkiem składek na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconych w roku podatkowym na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.³⁾):

a) z tytułu działalności pozarolniczej opodatkowanej zgodnie z art. 30c,

b) za osoby współpracujące z podatnikiem opodatkowanym w sposób określony w art. 30c

– w łącznej wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 8700 zł, z uwzględnieniem art. 30c ust. 2b i 2c;”,

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1292, 1559, 1773, 1834, 1981, 2105, 2120, 2232, 2270, 2427 i 2469 oraz z 2022 r. poz. 64, 91, 526, 583, 655, 807 i

- b) w ust. 3g po wyrazach „pkt 38” dodaje się wyrazy „i 38a”;
- 8) w art. 24 po ust. 8dc dodaje się ust. 8dd w brzmieniu:

„8dd. W przypadku połączenia spółki niebędącej osobą prawną, o którym mowa w ust. 5 pkt 7a, wartość emisyjną przydzielonych wspólnikowi tej spółki udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej pomniejsza się o uzyskaną przez podatnika nadwyżkę przychodów nad kosztami ich uzyskania z tytułu udziału w tej spółce niebędącej osobą prawną obliczoną zgodnie z art. 8 oraz powiększa o wypłaty dokonane z tytułu udziału w spółce niebędącej osobą prawną i wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów z tytułu udziału w tej spółce.”;
- 9) w art. 26:
 - a) w ust. 1:
 - uchyla się pkt 2aa,
 - w pkt 2c wyrazy „300 zł” zastępuje się wyrazami „500 zł”,
 - b) uchyla się ust. 4a–4c,
 - c) w ust. 7 w pkt 5 wyrazy „– oświadczenie organizacji związkowej o wysokości pochodzących od podatnika składek” zastępuje się wyrazami „na podstawie informacji, o której mowa w art. 39 ust. 1”,
 - d) w ust. 7e w zdaniu drugim wyrazy „art. 27ea ust. 1” zastępuje się wyrazami „art. 6 ust. 4c–4h”;
- 10) użyte w art. 26eb w ust. 2, w art. 38 w ust. 2a we wprowadzeniu do wyliczenia, w art. 39 w ust. 1 w zdaniu pierwszym i w ust. 2 oraz w art. 41b wyrazy „art. 31” zastępuje się wyrazami „art. 32”;
- 11) w art. 26hb:
 - a) w ust. 1:
 - w pkt 2 skreśla się wyrazy „poniesione w roku podatkowym”,
 - uchyla się pkt 3,
 - b) w ust. 2:
 - w pkt 2 lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) pozwolenie wojewódzkiego konserwatora zabytków na prowadzenie prac konserwatorskich, prac restauratorskich lub robót budowlanych przy tym zabytku oraz po poniesieniu tego wydatku uzyskał zaświadczenie wojewódzkiego konserwatora zabytków potwierdzające wykonanie tych

prac – w przypadku zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków,”

– uchyla się pkt 3,

c) w ust. 3 uchyla się pkt 3,

d) uchyla się ust. 5,

e) w ust. 7 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1) ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 2 lit. b dokonuje się w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym poniesiono te wydatki;

2) ust. 2 pkt 2 lit. a dokonuje się w zeznaniu składanym po otrzymaniu zaświadczenia, o którym mowa w tym przepisie.”

f) w ust. 9 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) wykraczają poza zakres prac i robót określonych w pozwoleniu wojewódzkiego konserwatora zabytków lub zostały wykonane niezgodnie z pozwoleniem wojewódzkiego konserwatora zabytków;”;

12) w art. 27:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 29–30f, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali podatkowej:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
Ponad	do	
	120 000	12% minus kwota zmniejszająca podatek 3600 zł
120 000		10 800 zł + 32% nadwyżki ponad 120 000 zł

b) uchyla się ust. 2,

c) uchyla się ust. 3;

13) uchyla się art. 27ea;

14) w art. 27f:

a) w ust. 2 w pkt 1 w lit. b wyrazy „art. 27ea” zastępuje się wyrazami „art. 6 ust. 4c–4h”,

b) ust. 2a otrzymuje brzmienie:

„2a. Za dochody, o których mowa w ust. 2 pkt 1, uważa się dochody uzyskane łącznie w danym roku podatkowym, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30b i art. 30c, pomniejszone o kwotę składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a oraz art. 30c ust. 2 pkt 2.”,

- c) w ust. 6 wyrazy „art. 27ea ust. 1 pkt 2 lit. b i c” zastępuje się wyrazami „art. 6 ust. 4c pkt 2 i 3 oraz ust. 4e”,
- d) w ust. 9 pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2) składek na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, pomniejszonych o składki odliczone w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1a pkt 2, lub na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym;

3) składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a, zapłaconych ze środków podatnika od przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152–154, z wyjątkiem przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 30c, art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym.”;

- 15) w art. 30 w ust. 1 pkt 5a otrzymuje brzmienie:

„5a) z tytułu, o którym mowa w art. 13 pkt 2 i 5–9, jeżeli kwota należności określona w umowie zawartej z osobą niebędącą pracownikiem płatnika nie przekracza 200 zł – w wysokości 12% przychodu;”;

- 16) w art. 30c:

- a) w ust. 2:

– zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„Dochód ten podatnicy mogą pomniejszyć o:

- 1) składki na ubezpieczenia społeczne określone w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a i pkt 2a;
- 2) składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłacone w roku podatkowym na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych:

- a) z tytułu działalności pozarolniczej opodatkowanej zgodnie z ust. 1,

- b) za osoby współpracujące z podatnikiem opodatkowanym w sposób określony w ust. 1
 - w łącznej wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 8700 zł, z uwzględnieniem ust. 2b i 2c;
- 3) wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego określone w art. 26 ust. 1 pkt 2b;
- 4) darowiznę, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d, w wysokości dokonanej darowizny, nie więcej jednak niż kwoty stanowiącej 6% dochodu.”,
- skreśla się zdanie trzecie,
- b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a–2c w brzmieniu:
 - „2a. Wysokość składek i wpłat, o których mowa w ust. 2, ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie.
 - 2b. Wysokość kwoty, o której mowa w ust. 2 pkt 2 oraz art. 23 ust. 1 pkt 58, podlega corocznie podwyższeniu o wskaźnik odpowiadający ilorazowi rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ogłoszonej w roku poprzednim na podstawie art. 19 ust. 10 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, do rocznej podstawy wymiaru tych składek ogłoszonej dwa lata wstecz, w zaokrągleniu do pełnych 100 złotych w górę.
 - 2c. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, do końca roku poprzedzającego rok podatkowy, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” wysokość kwoty, o której mowa w ust. 2 pkt 2 oraz art. 23 ust. 1 pkt 58, podwyższonej zgodnie z ust. 2b.”,
- c) w ust. 3 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
 - „Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a, składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w ust. 2 pkt 2, wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego określone w art. 26 ust. 1 pkt 2b oraz dokonane darowizny na cele kształcenia zawodowego określone w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d, podlegają odliczeniu od dochodu, jeżeli nie zostały:”;
- 17) w art. 30h w ust. 2 pkt 1 otrzymuje brzmienie:
 - „1) kwoty składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a, oraz składek, o których mowa w art. 30c ust. 2 pkt 2,”;

- 18) uchyla się art. 31;
- 19) po art. 31 dodaje się art. 31a–31c w brzmieniu:

„Art. 31a. 1. Podatnik składa płatnikowi na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki.

2. Oświadczenia i wnioski, o których mowa w art. 31b ust. 1, art. 32 ust. 3 i 6–8, mogą być składane według ustalonego wzoru.

3. Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie lub wniosek, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki.

4. Wycofanie lub zmiana złożonego uprzednio oświadczenia lub wniosku, następuje w drodze odrębnego oświadczenia lub wniosku sporządzonego na piśmie, przy czym przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.

5. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie lub wniosek mające wpływ na obliczanie zaliczki, płatnik uwzględnia to oświadczenie lub ten wniosek najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art. 34 – po drugim miesiącu, w którym je otrzymał.

6. Oświadczenie i wniosek mające wpływ na obliczenie zaliczki dotyczą również kolejnych lat podatkowych, chyba że odrębny przepis stanowi inaczej.

7. Po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi, płatnik przy obliczaniu zaliczki pomija oświadczenia i wnioski złożone uprzednio przez podatnika, z wyjątkiem wniosków, o których mowa w art. 32 ust. 6 i 8.

8. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi, o którym mowa w art. 32, art. 34 lub art. 41 ust. 1, oświadczenie, że spełnia warunki do stosowania zwolnień, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152–154, płatnik oblicza zaliczkę z uwzględnieniem tych zwolnień, przy czym w oświadczeniu dotyczącym spełnienia warunków do stosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152, podatnik wskazuje również rok rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia przez płatnika.

9. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 8, jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”. Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

10. W przypadku gdy zaniżenie lub nieujawnienie przez płatnika podstawy opodatkowania wynikało z zastosowania przez płatnika złożonych przez podatnika wniosków lub oświadczeń mających wpływ na obliczenie zaliczki, przepisu art. 26a § 2 Ordynacji podatkowej nie stosuje się.

Art. 31b. 1. Płatnik, o którym mowa w art. 32, art. 34 ust. 3, art. 35 ust. 1 pkt 1–4 i 7–9 oraz art. 41 ust. 1, pomniejsza zaliczki o kwotę stanowiącą nie więcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, jeżeli podatnik złoży temu płatnikowi oświadczenie o stosowanie pomniejszenia.

2. Oświadczenie o stosowanie pomniejszenia podatnik może złożyć nie więcej niż trzem płatnikom.

3. W oświadczeniu o stosowanie pomniejszenia podatnik wskazuje, że płatnik jest uprawniony do pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą:

- 1) 1/12 kwoty zmniejszającej podatek albo
- 2) 1/24 kwoty zmniejszającej podatek, albo
- 3) 1/36 kwoty zmniejszającej podatek.

4. Płatnik, o którym mowa w art. 33, art. 34 ust. 2, art. 35 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 42e, pomniejsza zaliczkę o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, chyba że podatnik złoży temu płatnikowi oświadczenie, o którym mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, albo wniosek o rezygnację ze stosowania pomniejszenia.

5. W przypadku uzyskiwania w danym miesiącu przychodów od więcej niż jednego płatnika, podatnik może złożyć oświadczenie o stosowanie pomniejszenia, jeżeli:

- 1) łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników w tym miesiącu nie przekracza kwoty stanowiącej 1/12 kwoty zmniejszającej podatek oraz
- 2) w roku podatkowym podatnik za pośrednictwem płatnika nie skorzystał w pełnej wysokości z pomniejszenia kwoty zmniejszającej podatek określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, w tym również gdy złożył wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym, o którym mowa w art. 31c.

6. W przypadku uzyskiwania przez podatnika w danym miesiącu od tego samego płatnika przychodów z różnych tytułów, płatnik stosuje do tych przychodów złożone oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia, przy czym łączna kwota pomniejszenia zastosowana w tym miesiącu przez tego płatnika nie może przekroczyć kwoty wskazanej w tym oświadczeniu.

Art. 31c. 1. Płatnik nie pobiera zaliczek, o których mowa w art. 32–35 i art. 41 ust. 1, jeżeli podatnik złoży temu płatnikowi wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym.

2. Podatnik może złożyć wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym, jeżeli przewiduje, że uzyskane przez niego dochody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 nie przekroczą w roku podatkowym kwoty 30 000 zł.

3. W przypadku uzyskania przez podatnika, o którym mowa w ust. 1, dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 przekraczających u tego płatnika w roku podatkowym kwotę 30 000 zł, płatnik oblicza zaliczki bez pomniejszania, o którym mowa w art. 31b.”;

20) art. 32 otrzymuje brzmienie:

„Art. 32. 1. Zakłady pracy będące osobami fizycznymi, osobami prawnymi oraz jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej 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, z pracy nakładczej lub ze spółdzielczego stosunku pracy, z zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakłady pracy lub z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej wypłacanej w spółdzielniach pracy.

2. Zaliczki za miesiące od stycznia do grudnia wynoszą:

- 1) za miesiące, w których dochód podatnika uzyskany od początku roku od tego płatnika nie przekroczył kwoty 120 000 zł – 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu;
- 2) za miesiąc, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku od tego płatnika przekroczył kwotę 120 000 zł – 12% od tej części dochodu uzyskanego w tym miesiącu, która nie przekroczyła tej kwoty, i 32% od nadwyżki ponad kwotę 120 000 zł;
- 3) za miesiące następujące po miesiącu, o którym mowa w pkt 2 – 32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu od tego płatnika.

3. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok zamierza opodatkować dochody na zasadach określonych dla małżonków albo osób samotnie wychowujących dzieci, a za rok podatkowy przewidywane, określone w oświadczeniu:

- 1) dochody podatnika nie przekroczą kwoty 120 000 zł, a małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów, które łączy się z dochodami podatnika – zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu od tego płatnika i są dodatkowo pomniejszane za każdy miesiąc o kwotę stanowiącą:
 - a) 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej – w przypadku oświadczenia dotyczącego opodatkowania dochodów na zasadach określonych w art. 6 ust. 2 albo ust. 4d pkt 1,
 - b) 1/24 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej – w przypadku oświadczenia dotyczącego opodatkowania dochodów na zasadach określonych w art. 6 ust. 4d pkt 2;
- 2) dochody podatnika przekroczą kwotę 120 000 zł, a dochody małżonka lub dziecka, które łączy się z dochodami podatnika, nie przekraczają tej kwoty – zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu od tego płatnika.

4. Za dochód, o którym mowa w ust. 2 i 3, uważa się uzyskane w ciągu miesiąca przychody, o których mowa w ust. 1, po odliczeniu kosztów uzyskania w wysokości określonej w art. 22 ust. 2 pkt 1 albo 3 lub w ust. 9 pkt 1–3 oraz po odliczeniu potrąconych przez zakład pracy w danym miesiącu składek na ubezpieczenie społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b lub pkt 2a.

5. Jeżeli świadczenia w naturze, świadczenia ponoszone za podatnika lub inne nieodpłatne świadczenia przysługują podatnikowi za okres dłuższy niż miesiąc, przy obliczaniu zaliczek za poszczególne miesiące przyjmuje się ich wartość w wysokości przypadającej na jeden miesiąc. Jeżeli nie jest możliwe określenie, jaka część tych świadczeń przypada na jeden miesiąc, a doliczenie całej wartości w miesiącu ich uzyskania spowodowałoby niewspółmiernie wysoką zaliczkę w stosunku do wypłaty pieniężnej, płatnik, na wniosek podatnika, ograniczy pobór zaliczki za dany miesiąc i pobierze pozostałą część zaliczki w następnych miesiącach roku podatkowego.

6. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi wniosek o obliczanie zaliczek bez stosowania zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 lub miesięcznych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 lub 3, płatnik oblicza zaliczki bez stosowania tego zwolnienia lub tych kosztów.

7. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie o spełnieniu warunku określonego w art. 22 ust. 2 pkt 3, płatnik oblicza zaliczki stosując koszty uzyskania przychodów określone w tym przepisie.

8. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi wniosek o rezygnacji ze stosowania kosztów uzyskania przychodów określonych w art. 22 ust. 9 pkt 1–3, płatnik oblicza zaliczki nie stosując tych kosztów.

9. Płatnik nie pobiera zaliczek na podatek dochodowy od dochodów uzyskanych przez podatnika z pracy wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, pod warunkiem że dochody te podlegają lub będą podlegać opodatkowaniu poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Na wniosek podatnika płatnik pobiera zaliczki na podatek dochodowy, stosownie do przepisów ust. 2–8, z uwzględnieniem art. 27 ust. 9 i 9a.”;

21) w art. 33 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Zaliczki za miesiące od stycznia do grudnia oblicza się w sposób określony w art. 32 ust. 2 albo 3.”;

22) w art. 34:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Zaliczki, z wyjątkiem zaliczek od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, za miesiące od stycznia do grudnia, oblicza się w sposób określony w art. 32 ust. 2 albo 3.”,

b) uchyla się ust. 2a,

c) uchyla się ust. 2b,

d) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Zaliczkę od zasiłków z ubezpieczenia społecznego oblicza się stosując stawkę podatku w wysokości 12%.”,

e) uchyla się ust. 4,

f) po ust. 4a dodaje się ust. 4b w brzmieniu:

„4b. Płatnik stosuje zwolnienie, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148, jeżeli podatnik złoży płatnikowi wniosek o obliczanie zaliczek z uwzględnieniem tego zwolnienia.”,

f) uchyla się ust. 6,

g) w ust. 7:

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

- „2) którym zaliczki były ustalane w sposób określony w art. 32 ust. 3, chyba że podatnik przed końcem roku podatkowego złoży oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania jego dochodów na zasadach określonych dla małżonków albo osób samotnie wychowujących dzieci;”,
 - pkt 5 otrzymuje brzmienie:
 - „5) którzy złożyli organowi rentowemu wniosek o niesporządzanie rocznego obliczenia podatku i nie wycofali go przed końcem roku podatkowego;”,
 - w pkt 6 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 7 w brzmieniu:
 - „7) którym przy obliczaniu zaliczki zastosowano pomniejszenie, o który mowa w art. 31b ust. 3 pkt 2 lub 3.”,
 - h) uchyla się ust. 7a,
 - i) w ust. 8 w zdaniu drugim wyrazy „art. 21 ust. 1 pkt 2, 75 i 100” zastępuje się wyrazami „art. 21 ust. 1 pkt 2, 75, 100, 148 i 152–154”,
 - j) w ust. 9 pkt 3 otrzymuje brzmienie:
 - „3) nie korzysta z możliwości opodatkowania jego dochodów na zasadach określonych dla małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci;”,
- 23) art. 35 otrzymuje brzmienie:
- „Art. 35. 1. Do poboru zaliczek miesięcznych jako płatnicy są obowiązane:
- 1) osoby prawne i ich jednostki organizacyjne – od wypłacanych przez nie emerytur i rent z zagranicy,
 - 2) osoby prawne i ich jednostki organizacyjne, zakłady pracy oraz inne jednostki organizacyjne – od wypłacanych przez nie stypendiów,
 - 3) areszty śledcze oraz zakłady karne – od należności za pracę przypadającej tymczasowo aresztowanemu oraz skazanemu,
 - 4) centrum integracji społecznej – od wypłacanych świadczeń integracyjnych i motywacyjnej premii integracyjnej, przyznanych na podstawie ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 176 oraz z 2022 r. poz. 218),
 - 5) organy zatrudnienia – od świadczeń wypłacanych z Funduszu Pracy,
 - 6) wojewódzkie urzędy pracy – od świadczeń wypłacanych z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - 7) spółdzielnie – od oprocentowania wkładów pieniężnych członków spółdzielni, zaliczonego w ciężar kosztów spółdzielni,

- 8) oddziały Agencji Mienia Wojskowego – od wypłacanych żołnierzom świadczeń pieniężnych wynikających z przepisów ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej,
- 9) podmioty przyjmujące na praktykę absolwencką lub staż uczniowski – od świadczeń pieniężnych wypłacanych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich, o których mowa w ustawie z dnia 17 lipca 2009 r. o praktykach absolwenckich lub odbywania stażu uczniowskiego, o którym mowa w art. 121a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r.

– Prawo oświatowe

– pomniejszonych o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b.

2. Zaliczki, o których mowa w ust. 1 pkt 1–4, za miesiące od stycznia do grudnia ustala się w sposób określony w art. 32 ust. 2 albo 3, z tym że w przypadku poboru zaliczek od emerytur i rent z zagranicy stosuje się postanowienia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawartej z państwem, z którego pochodzą te emerytury i renty.

3. Podatnik przy odbiorze emerytury lub renty, o której mowa w ust. 2, może wpłacić płatnikowi ustaloną zaliczkę w złotych. Wpłatę tę uznaje się za zaliczkę potrąconą przez płatnika.

4. Zaliczkę od przychodów, o których mowa w ust. 1 pkt 5–9, oblicza się, stosując stawkę podatku w wysokości 12%.

5. Do poboru zaliczek, o których mowa w ust. 1 pkt 9, przepis art. 32 ust. 6 stosuje się odpowiednio.

6. Płatnicy stypendiów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b, są obowiązani sporządzić informację o wysokości wypłaconego stypendium, według ustalonego wzoru, i przesłać ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania.”;

24) uchyla się art. 36;

25) w art. 38:

- a) w ust. 1 w zdaniu pierwszym wyrazy „art. 31 i art. 33–35” zastępuje się wyrazami „art. 32–35”,
- b) w ust. 1a wyrazy „art. 31 i art. 33–35” zastępuje się wyrazami „art. 32–35”,
- c) w ust. 1b wyrazy „art. 31 i art. 33–35” zastępuje się wyrazami „art. 32–35”;

- 26) w art. 40 wyrazy „art. 31, 33, 34 i 35” zastępuje się wyrazami „art. 32–35”;
- 27) w art. 41:
- a) w ust. 1b wyrazy „art. 32 ust. 1f” zastępuje się wyrazami „art. 32 ust. 6”;
 - b) uchyla się ust. 1c,
 - c) uchyla się ust. 11a,
 - d) uchyla się ust. 11b;
- 28) w art. 41a wyrazy „art. 31, art. 33–35” zastępuje się wyrazami „art. 32–35”;
- 29) w art. 42e uchyla się ust. 3;
- 30) w art. 42f w ust. 1 wyrazy „art. 31, art. 35 ust. 1 pkt 8” zastępuje się wyrazami „art. 32, art. 35 ust. 1 pkt 9”;
- 31) w art. 42g w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „art. 35 ust. 10” zastępuje się wyrazami „art. 35 ust. 6”;
- 32) w art. 43 ust. 4 otrzymuje brzmienie:
- „4. Podatnicy, o których mowa w ust. 1, są obowiązani wpłacać zaliczki miesięczne w wysokości ustalonej decyzją naczelnika urzędu skarbowego w terminach określonych w art. 44 ust. 6.”;
- 33) w art. 44:
- a) uchyla się ust. 3aa,
 - b) ust. 3ab otrzymuje brzmienie:
- „3ab. Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 3a podatnik może pomniejszyć o kwotę stanowiącą nie więcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, przy czym art. 31b i art. 31c stosuje się odpowiednio.”;
- c) w ust. 3d skreśla się wyrazy „i 3aa”;
 - d) po ust. 6i dodaje się ust. 6j w brzmieniu:
- „6j. Zaliczkę obliczoną zgodnie z ust. 6h podatnik może obniżyć o kwotę stanowiącą 19% składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 30c ust. 2 pkt 2, zapłaconej w tym miesiącu przez podatnika. Przepisy art. 30c ust. 2a–2c stosuje się odpowiednio, przy czym do kwoty, o której mowa w art. 30c ust. 2b, wlicza się składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowiące podstawę obliczenia obniżki określonej w zdaniu pierwszym.”;
- e) w ust. 7 w zdaniu drugim skreśla się wyrazy „i 3aa”;
- 34) w art. 45 w ust. 7a w zdaniu pierwszym wyrazy „art. 6 ust. 3a” zastępuje się wyrazami „dla małżonków albo osób samotnie wychowujących dzieci”;

35) w art. 45b w ust. 1:

- a) w pkt 2 wyrazy „art. 35 ust. 10” zastępuje się wyrazami „art. 35 ust. 6”,
- b) w pkt 3 wyrazy „art. 32 ust. 3, art. 34 ust. 4 pkt 2, art. 35 ust. 4” zastępuje się wyrazami „art. 31a ust. 2.”;

36) w art. 45ba wyrazy „art. 35 ust. 10” zastępuje się wyrazami „art. 35 ust. 6”;

37) w art. 45c po ust. 3b dodaje się ust. 3c–3e w brzmieniu:

„3c. Jeżeli podatnik, któremu organ rentowy przekazał roczne obliczenie podatku, z którego wynika podatek należny na podstawie art. 34 ust. 9, nie złożył wniosku, o którym mowa w ust. 3 lub 3a, organ podatkowy przekazuje kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1% tego podatku organizacji pożytku publicznego wskazanej przez podatnika we wniosku zawartym w złożonym zeznaniu, o którym mowa w ust. 1, złożonej korekcie tego zeznania albo w złożonym oświadczeniu, o którym mowa w ust. 3a, za ubiegły rok podatkowy.

3d. W przypadku, o którym mowa w ust. 3c, przekazanie kwoty w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego następuje na podstawie wniosku, o którym mowa w ust. 3a, sporządzonego przez organ podatkowy za pośrednictwem portalu podatkowego.

3e. W oświadczeniu, o którym mowa w ust. 3a, podatnik może wycofać uprzednio wyrażoną zgodę na przekazanie organizacji pożytku publicznego kwoty w wysokości 1% podatku należnego. Po wycofaniu zgody nie stosuje się ust. 3c.”;

38) w art. 45cd w ust. 4 wyrazy „art. 35 ust. 10” zastępuje się wyrazami „art. 35 ust. 6”;

39) w art. 45cf po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Informacja, o której mowa w ust. 1, może zamiast podpisu osoby upoważnionej do jej wydania, zawierać podpis mechanicznie odtwarzany tej osoby lub nadruk imienia i nazwiska wraz ze stanowiskiem służbowym osoby upoważnionej do jej wydania.”;

40) w art. 52va:

- a) uchyla się ust. 2–3,
- b) w ust. 4 wyrazy „ust. 1–3” zastępuje się wyrazami „ust. 1”;

41) uchyla się art. 53a.

Art. 2. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, 1598, 2076, 2105, 2262 i 2328 oraz z 2022 r. poz. 835) w art. 28 w § 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

- „1) szczegółowe zasady ustalania wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, w relacji do kwoty pobranych podatków, oraz tryb pobrania wynagrodzenia, uwzględniając przy ustalaniu wynagrodzenia rodzaj pobranego podatku;”.

Art. 3. W ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.⁴⁾) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 8 w ust. 6 po pkt 4a dodaje się pkt 4b w brzmieniu:
„4b) komplementariusza w spółce komandytowo-akcyjnej;”;
- 2) w art. 13 pkt 4b otrzymuje brzmienie:
„4b) wspólnicy spółki jawnej, partnerskiej lub komandytowej oraz komplementariusze w spółce komandytowo-akcyjnej – od dnia wpisania spółki do Krajowego Rejestru Sądowego albo od dnia nabycia ogółu praw i obowiązków w spółce do dnia wykreślenia spółki z Krajowego Rejestru Sądowego albo zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce, z wyłączeniem okresu, na który wykonywanie działalności przez spółkę zostało zawieszone na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców;”;
- 3) w art. 41 w ust. 3:
 - a) po pkt 4b dodaje się pkt 4c w brzmieniu:
„4c) informację o zmianie formy opodatkowania;”;
 - b) pkt 5b otrzymuje brzmienie:
„5b) informację o kwocie różnicy między roczną składką na ubezpieczenie zdrowotne a sumą składek na ubezpieczenie zdrowotne za poszczególne miesiące roku kalendarzowego albo roku składkowego w rozumieniu art. 81 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.⁵⁾);”;
 - c) po pkt 5b dodaje się pkt 5c w brzmieniu:
„5c) informację o kwocie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok kalendarzowy, w przypadku ubezpieczonych o których mowa w art.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 432, 619, 1621, 1834, 1981 i 2105 oraz z 2022 r. poz. 655 i 755.

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1292, 1559, 1773, 1834, 1981, 2105, 2120, 2232, 2270, 2427 i 2469 oraz z 2022 r. poz. 64, 91, 526, 583, 655, 807 i

82 ust. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;”;

4) w art. 45 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) ewidencjonuje się dane identyfikacyjne, numery rachunków składkowych, numer NIP i numer identyfikacyjny REGON, a jeżeli płatnikowi składek nie nadano tych numerów lub jednego z nich – numer PESEL lub serię i numer dowodu osobistego albo paszportu, nazwy i numery rachunków bankowych płatnika składek, dane informacyjne płatnika składek, w tym szczególną formę prawną według krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej (REGON), kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) oraz wszelkie inne dane konieczne do obsługi konta, a w szczególności do celów rozliczania należności z tytułu składek oraz do celów prowadzenia postępowania egzekucyjnego, w tym informacje dotyczące wspólników spółek cywilnych, jawnych i komandytowych oraz komplementariuszy w spółkach komandytowo-akcyjnych, w zakresie rejestrowanym w Centralnym Rejestrze Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników;”;

5) w art. 46 w ust. 4:

a) po pkt 3c dodaje się pkt 3d:

„3d) informację o zmianie formy opodatkowania;”;

b) pkt 6aa otrzymuje brzmienie:

„6aa) informację o kwocie różnicy między roczną składką na ubezpieczenie zdrowotne a sumą składek na ubezpieczenie zdrowotne za poszczególne miesiące roku kalendarzowego albo roku składkowego w rozumieniu art. 81 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;”;

c) po pkt 6aa dodaje się pkt 6ab w brzmieniu:

„6ab) informację o kwocie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok kalendarzowy, w przypadku ubezpieczonych, o których mowa w art. 82 ust. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;”.

Art. 4. W ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1993 i 2105) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 11:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. Przychody, o których mowa w art. 6 ust. 1, mogą być pomniejszone o 50% składek na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconych w roku podatkowym na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.⁶⁾):

a) z tytułu działalności pozarolniczej opodatkowanej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,

b) za osoby współpracujące z podatnikiem opodatkowanym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych

– jeżeli nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie.

1b. Wysokość wydatków, o których mowa w ust. 1a, ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie.”,

b) w ust. 4 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „ust. 1, 2 i 3a” zastępuje się wyrazami „ust. 1, 1a, 2 i 3a”;

2) w art. 21:

a) ust. 1 i 1a otrzymują brzmienie:

„1. Podatnicy są obowiązani za każdy miesiąc obliczać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie do dnia 20 następnego miesiąca, a za miesiąc grudzień – w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku podatkowego.

1a. Podatnicy mogą obliczać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po upływie kwartału, za który ryczałt ma być opłacony, a za ostatni kwartał roku podatkowego – w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku podatkowego.”,

b) w ust. 1h–1j wyrazy „w terminie, o którym mowa w ust. 2” zastępuje się wyrazami „w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku podatkowego”,

c) w ust. 2 w pkt 2 wyrazy „do końca lutego” zastępuje się wyrazami „do dnia 30 kwietnia”,

d) uchyla się ust. 5b;

3) art. 31 otrzymuje brzmienie:

⁶⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1292, 1559, 1773, 1834, 1981, 2105, 2120, 2232, 2270, 2427 i 2469 oraz z 2022 r. poz. 64, 91, 526, 583, 655, 807 i

„Art. 31. 1. Podatek dochodowy w formie karty podatkowej, wynikający z decyzji, o której mowa w art. 30, podatnik obniża o kwotę stanowiącą 19% składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconej w roku podatkowym zgodnie z przepisami o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z tytułu opodatkowania w formie karty podatkowej. Zasadę tę stosuje się również do podatników, o których mowa w art. 25 ust. 5. Wysokość wydatków, o których mowa w zdaniu pierwszym, ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie.

2. Po upływie roku podatkowego, w terminie do końca lutego, podatnik jest obowiązany złożyć w urzędzie skarbowym roczną deklarację, według ustalonego wzoru, o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w ust. 1, zapłaconej i stanowiącej podstawę odliczenia od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach.

3. Podatnicy płacą podatek dochodowy w formie karty podatkowej, pomniejszony o składkę na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w ust. 1, bez wezwania w terminie do dnia siódmego każdego miesiąca za miesiąc ubiegły, a za grudzień – w terminie do dnia 28 grudnia roku podatkowego, na rachunek urzędu skarbowego.

4. W przypadku, o którym mowa w art. 24 ust. 4, jeżeli dokonanie zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, a w przypadku niedokonania zgłoszenia – ustanowienie zarządu sukcesyjnego, nastąpiło po terminie płatności podatku w formie karty podatkowej, podatek ten płatny jest w terminie do 7 dnia miesiąca przypadającego po miesiącu, w którym dokonano zgłoszenia albo ustanowiono zarząd sukcesyjny.”;

- 4) w art. 52 w ust. 1 w pkt 2 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:
„3) rocznej deklaracji o wysokości składki zapłaconej na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 31 ust. 2.”.

Art. 5. W ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1133, 1621 i 1834 oraz z 2022 r. poz. 655) w art. 31 ust. 3a otrzymuje brzmienie:

„3a. W przypadku gdy miesięczna kwota zasiłku macierzyńskiego, obliczonego zgodnie z ust. 1–3, jest niższa niż kwota świadczenia rodzicielskiego, określonego w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 615 i ...), kwotę zasiłku macierzyńskiego podwyższa się do wysokości świadczenia rodzicielskiego.”.

Art. 6. W ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 oraz z 2021 r. poz. 1038, 1243, 1535 i 2490) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 27 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w terminie do dnia 30 września każdego roku, na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra, wykaz organizacji pożytku publicznego zawierający: nazwę i numer wpisu organizacji pożytku publicznego do Krajowego Rejestru Sądowego, wysokość środków za rok poprzedzający otrzymanych przez tę organizację, pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z wyrównania, o którym mowa w art. 27d.”;

- 2) po art. 27c dodaje się art. 27d w brzmieniu:

„Art. 27d. 1. Jeżeli łączna kwota środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazana w danym roku organizacjom pożytku publicznego na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, jest na dzień 31 lipca danego roku niższa od łącznej kwoty takich środków przekazanej w 2022 r., organizacjom pożytku publicznego przysługuje wyrównanie dokonywane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

2. Łączna kwota środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przekazana na rzecz organizacji pożytku publicznego w 2022 r. jest corocznie indeksowana wskaźnikiem średniookresowej dynamiki wartości produktu krajowego brutto w cenach bieżących, o którym mowa w art. 38b pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.⁷⁾), przy czym w kolejnych latach indeksacji podlega kwota zindeksowana w latach poprzednich.

3. Wyrównanie pomniejsza dochody budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

4. Kwota wyrównania może być rozdysponowywana pomiędzy organizacjami pożytku publicznego:

- 1) w proporcji, w jakiej pozostaje udział kwoty środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanej w danym roku na rzecz organizacji pożytku publicznego na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, do łącznej kwoty tych środków przekazanej na rzecz wszystkich organizacji pożytku

⁷⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2054 i 2270 oraz z 2022 r. poz. 583 i 655.

publicznego w tym roku na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, lub

- 2) w trybie otwartego konkursu ofert, o którym mowa w art. 13, lub
- 3) w sposób inny niż określony w pkt 1 i 2 wskazany przez Radę Działalności Pożytku Publicznego.

5. Rada Działalności Pożytku Publicznego przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, w terminie do dnia 30 listopada, sposób rozdysponowania kwoty wyrównania, o którym mowa w ust. 4 pkt 3, w kolejnym roku pomiędzy organizacjami pożytku publicznego, biorąc pod uwagę stopień wyrównania wpływów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z Przewodniczącym Komitetu, określa, w drodze rozporządzenia, do końca lutego danego roku:

- 1) sposób rozdysponowania kwoty wyrównania w danym roku zgodnie z ust. 4 określając udział kwoty wyrównania w wybranych sposobach rozdysponowywania tych kwot,
 - 2) tryb rozdysponowania kwoty wyrównania
- mając na względzie zapewnienie rozdysponowania kwoty wyrównania w sposób umożliwiający zrekompensowanie organizacjom pożytku publicznego spadek wpływów środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wspieranie rozwoju organizacji pozarządowych oraz potrzebę sprawnego zorganizowania procesu przekazywania kwoty wyrównania tym organizacjom.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 4 pkt 1, kwota wyrównania przysługująca organizacji pożytku publicznego jest przekazywana do dnia 15 września danego roku kalendarzowego, po jej zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. Kwota ta jest pomniejszana o koszty przelewu bankowego.

8. Minister właściwy do spraw finansów publicznych odstępuje od przekazania wyrównania na rzecz organizacji pożytku publicznego, jeżeli organizacja ta została usunięta z wykazu prowadzonego zgodnie z art. 27a.

9. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może upoważnić, w drodze rozporządzenia, podległy organ, do przekazania kwoty wyrównania, uwzględniając potrzebę sprawnego zorganizowania procesu przekazywania tego wyrównania.”.

Art. 7. W ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 615) w art. 3 w pkt 1 w lit. c tiret trzydzieste piąte otrzymuje brzmienie:

„– przychody wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 152 lit. a, b i d oraz pkt 153 lit. a, b i d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz art. 21 ust. 1 pkt 154 tej ustawy w zakresie przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na ubezpieczenia zdrowotne,”.

Art. 8. W ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.⁸⁾) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 w ust. 1 w pkt 3 w lit. b w miejscu przecinka dodaje się wyraz „lub” oraz dodaje się lit. c w brzmieniu:

„c) pobierające rentę rodzinną, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), zwanego dalej „państwem członkowskim UE lub EFTA”, lub Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, zwanego dalej „Zjednoczonym Królestwem”,”;
- 2) w art. 3 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) osoby posiadające obywatelstwo państwa członkowskiego UE lub EFTA lub Zjednoczonego Królestwa, zamieszkujące na terytorium państwa członkowskiego UE lub EFTA, lub”;
- 3) w art. 5 pkt 20 otrzymuje brzmienie:

„20) osoba pobierająca emeryturę lub rentę – osobę objętą zaopatrzeniem emerytalnym lub rentowym z wyłączeniem dzieci do 18. roku życia pobierających rentę rodzinną, osobę pobierającą rentę socjalną albo rentę strukturalną na podstawie ustawy z dnia 26 kwietnia 2001 r. o rentach strukturalnych w rolnictwie (Dz. U. z 2018 r. poz. 872)

⁸⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1292, 1559, 1773, 1834, 1981, 2105, 2120, 2232, 2270, 2427 i 2469 oraz z 2022 r. poz. 64, 91, 526, 583, 655 i 807.

lub ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich ze środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1867), oraz osobę otrzymującą emeryturę lub rentę z zagranicy;”;

4) w art. 66 w ust. 1 pkt 35a otrzymuje brzmienie:

„35a) osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania oraz prokurenci, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym niezależnie od kwalifikacji do źródła przychodu w rozumieniu ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, z wyłączeniem osób uzyskujących przychody, o których mowa w art. 13 pkt 5 lub 6 tej ustawy, których roczne wynagrodzenie z tego tytułu nie przekracza kwoty 6000 zł;”;

5) w art. 73 pkt 17b otrzymuje brzmienie:

„17b) osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 35a, powstaje z dniem powołania, a wygasa z dniem odwołania, z wyłączeniem osób uzyskujących przychody, o których mowa w art. 13 pkt 5 lub 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, których obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego powstaje z dniem, w którym wynagrodzenie pobrane z tytułu powołania do pełnienia funkcji przekroczy w roku kalendarzowym kwotę 6000 zł;”;

6) w art. 81:

a) ust. 2b otrzymuje brzmienie:

„2b. W przypadku gdy podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne, ustalona zgodnie z ust. 2, jest niższa od kwoty stanowiącej iloczyn liczby miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu w roku kalendarzowym, za który ustalany był dochód, o którym mowa w ust. 2, i minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego, podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za ten rok składkowy stanowi ta kwota.”,

b) po ust. 2b dodaje się ust. 2ba w brzmieniu:

„2ba. W liczbie miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu, o której mowa w ust. 2b, nie uwzględnia się miesięcy, w których ubezpieczony spełniał warunki do zwolnienia z obowiązku opłacania składki na podstawie art. 82 ust. 8–9a.”,

c) po ust. 2c dodaje się ust. 2ca w brzmieniu:

„2ca. Ilekróć w ust. 2 i 2c jest mowa o przychodach i kosztach ich uzyskania w rozumieniu ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych albo o składkach na ubezpieczenia społeczne to nie uwzględnia się w tych przychodach i kosztach ich uzyskania oraz w wysokości opłaconych składek, przychodów osiągniętych i kosztów poniesionych oraz składek opłaconych w miesiącu, w którym ubezpieczony spełniał warunki do zwolnienia z obowiązku opłacania składki na podstawie art. 82 ust. 8–9a.”,

- d) ust. 2d otrzymuje brzmienie:

„2d. W przypadku gdy podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w danym miesiącu, ustalona zgodnie z ust. 2c, jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego, podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za ten miesiąc stanowi ta kwota.”,

- e) po ust. 2e dodaje się ust. 2ea w brzmieniu:

„2ea. W liczbie miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu, o której mowa w ust. 2e, nie uwzględnia się miesięcy, w których ubezpieczony spełniał warunki do zwolnienia z obowiązku opłacania składki na podstawie art. 82 ust. 8–9b.”,

- f) po ust. 2f dodaje się ust. 2fa w brzmieniu:

„2fa. Ilekróć w ust. 2e i 2f jest mowa o przychodach w rozumieniu ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, to nie uwzględnia się w tych przychodach, przychodów osiągniętych w miesiącu, w którym ubezpieczony spełniał warunki do zwolnienia z obowiązku opłacania składki na podstawie art. 82 ust. 8–9b.”,

- g) po ust. 2g dodaje się ust. 2ga w brzmieniu:

„2ga. Pomniejszenie, o którym mowa w ust. 2g, nie dotyczy składek opłaconych w miesiącu, w którym ubezpieczony spełniał warunki do zwolnienia z obowiązku opłacania składki na podstawie art. 82 ust. 8–9b.”,

- h) ust. 2i otrzymuje brzmienie:

„2i. W przypadku gdy suma wpłaconych za poszczególne miesiące roku składkowego albo roku kalendarzowego składek na ubezpieczenie zdrowotne przez ubezpieczonego, o którym mowa w ust. 2 lub 2e, jest wyższa od rocznej składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalonej od rocznej podstawy, określonej w ust. 2 albo 2b,

lub w ust. 2e, ubezpieczonemu przysługuje zwrot kwoty stanowiącej różnicę między sumą wpłaconych za poszczególne miesiące roku składkowego albo roku kalendarzowego składek na ubezpieczenie zdrowotne a roczną składką na ubezpieczenie zdrowotne ustaloną od rocznej podstawy, określonej w ust. 2 albo 2b, lub w ust. 2e.”,

i) ust. 2j otrzymuje brzmienie:

„2j. Ubezpieczony, o którym mowa w ust. 2 lub 2e, wpłaca kwotę stanowiącą różnicę między roczną składką na ubezpieczenie zdrowotne ustaloną od rocznej podstawy, określonej w ust. 2 albo 2e, a sumą składek na ubezpieczenie zdrowotne wynikającą ze złożonych dokumentów za poszczególne miesiące roku składkowego albo roku kalendarzowego.”,

j) ust. 2k otrzymuje brzmienie:

„2k. Kwota, o której mowa w ust. 2j, wykazywana jest w dokumencie rozliczeniowym składanym za miesiąc, w którym upływa termin złożenia zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.”,

k) po ust. 2k dodaje się ust. 2ka w brzmieniu:

„2ka. Ubezpieczony, o którym mowa w ust. 2 lub 2e, przekazuje roczne rozliczenie składek w dokumencie rozliczeniowym, o którym mowa w ust. 2k.”,

l) ust. 2l otrzymuje brzmienie:

„2l. Dopłata, o której mowa w ust. 2j, następuje w terminie płatności składek za miesiąc, o którym mowa w ust. 2k.”,

m) ust. 2m otrzymuje brzmienie:

„2m. Zwrot kwoty, o której mowa w ust. 2i, następuje na podstawie wniosku przygotowanego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych na profilu informacyjnym utworzonym w systemie teleinformatycznym udostępnionym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych po złożeniu rozliczenia rocznego przez płatnika składek. Wniosek składany jest wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym, podpisem osobistym albo wykorzystując sposób potwierdzania pochodzenia oraz integralności danych udostępniony bezpłatnie przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w systemie teleinformatycznym.”,

n) po ust. 2q dodaje się ust. 2qa w brzmieniu:

„2qa. Po upływie terminu na złożenie wniosku wskazanego w ust. 2m przy jednoczesnym braku zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń z ubezpieczeń społecznych, do zwrotu których został zobowiązany płatnik składek, kwota zwrotu podlega rozliczeniu na koncie płatnika składek. Do rozliczonej na koncie płatnika kwoty zwrotu stosuje się odpowiednio zasady określone w art. 24 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.”,

o) po ust. 2v dodaje się ust. 2va–2vc:

„2va. Decyzje, postanowienia, zawiadomienia, wezwania, informacje i inne pisma w sprawie zwrotu wypłaconej kwoty, o którym mowa w art. 81 ust. 2x, Zakład Ubezpieczeń Społecznych może doręczyć w postaci elektronicznej na jej profilu informacyjnym utworzonym w systemie teleinformatycznym udostępnionym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Informacja o umieszczeniu na profilu informacyjnym decyzji, postanowienia, zawiadomienia, wezwania, informacji lub innego pisma w sprawie zwrotu wypłaconej kwoty może zostać przesłana przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych osobie, która otrzymała zwrot wypłaconej kwoty, na wskazany adres poczty elektronicznej lub numer telefonu.

2vb. Decyzje, postanowienia, zawiadomienia, wezwania, informacje i inne pisma, o których mowa w ust. 2va, opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym, podpisem osobistym, kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną Zakładu Ubezpieczeń Społecznych albo zamieszcza się w nich imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby upoważnionej do ich wydania.

2vc. W przypadku, o którym mowa w ust. 2va, decyzje, postanowienia, zawiadomienia, wezwania, informacje i inne pisma w sprawie zwrotu wypłaconej kwoty uznaje się za doręczone:

- 1) w momencie ich odbioru na profilu informacyjnym;
- 2) po upływie 14 dni od dnia umieszczenia decyzji, postanowienia, zawiadomienia, wezwania, informacji i innego pisma w sprawie zwrotu wypłaconej kwoty na profilu informacyjnym – w przypadku ich nieodebrania.”,

p) ust. 2y otrzymuje brzmienie:

„2y. Korekta podstawy wymiaru składek i należnej składki na ubezpieczenie zdrowotne wykazywanych w dokumentach rozliczeniowych za ubezpieczonych, o których mowa w art. 8 ust. 6 pkt 1, 3, 4 i 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o

systemie ubezpieczeń społecznych, za poszczególne miesiące danego roku kalendarzowego może być składana do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do dnia przekazania wniosku, o którym mowa w ust. 2m, a w przypadku jego nieprzekazania – nie później niż do końca drugiego miesiąca, licząc od upływu terminu do złożenia zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, za ten rok kalendarzowy.”,

q) po ust. 2y dodaje się ust. 2ya w brzmieniu:

„2ya. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób współpracujących z osobami prowadzącymi działalność pozarolniczą oraz osobami, o których mowa w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, stanowi kwota odpowiadająca 75% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku kalendarzowego.”,

r) ust. 2za otrzymuje brzmienie:

„2za. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pozostałych osób prowadzących działalność pozarolniczą wymienionych w art. 8 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, innych niż wskazane w ust. 2, 2e, 2z i 2zaa, stanowi kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku kalendarzowego.”,

s) po ust. 2za dodaje się ust. 2zaa w brzmieniu:

„2zaa. Do osób prowadzących działalność pozarolniczą wymienionych w art. 8 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, które jednocześnie prowadzą inną działalność pozarolniczą wymienioną w art. 8 ust. 6 tej ustawy, z której opłacają podatek dochodowy z działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 27, art. 30c lub art. 30ca ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub na

zasadach określonych w ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, stosuje się ust. 2 lub 2e oraz odpowiednio art. 82 ust. 2a lub 2b.”,

- t) ust. 2zb otrzymuje brzmienie:

„2zb. W przypadku gdy Zakład Ubezpieczeń Społecznych po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2y, stwierdzi, że należna składka na ubezpieczenie zdrowotne ustalona od rocznej podstawy wymiaru jest wyższa od sumy składek rozliczonych za poszczególne miesiące danego roku kalendarzowego albo roku składkowego, to powstałą różnicę przypisuje się do miesiąca, o którym mowa w ust. 2k.”,

- u) w ust. 8 pkt 11a otrzymuje brzmienie:

„11a)osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 35a, jest kwota odpowiadająca wysokości wynagrodzenia pobieranego z tego tytułu, a w przypadku osób uzyskujących przychody, o których mowa w art. 13 pkt 5 lub 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, kwota odpowiadająca wysokości wynagrodzenia pobranego z tego tytułu ponad kwotę 6000 zł;”;

- 7) w art. 82:

- a) ust. 2e otrzymuje brzmienie:

„2e. Zakład Ubezpieczeń Społecznych informuje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o formie opodatkowania oraz o wysokości przychodów lub dochodów wykazanych w dokumentach przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, a w przypadku ubezpieczonych, o których mowa w ust. 10, również o kwocie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok kalendarzowy wykazanego w dokumentach przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.”,

- b) ust. 2f otrzymuje brzmienie:

„2f. Szef Krajowej Administracji Skarbowej informuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych o rozbieżnościach pomiędzy formą opodatkowania i wysokością przychodów lub dochodów wykazanych w dokumentach przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych a formą opodatkowania i wysokością przychodów lub dochodów wykazanych dla celów podatkowych, a w przypadku ubezpieczonych, o których mowa w ust. 10, również o rozbieżnościach pomiędzy kwotą należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok

kalendarzowy wykazanego w dokumentach przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, a kwotą należnego podatku wykazanego dla celów podatkowych.”,

c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Jeżeli ubezpieczony, o którym mowa w art. 81 ust. 2z lub 2za, uzyskuje przychody z więcej niż jednej spółki w ramach tego samego rodzaju działalności, o której mowa w ust. 5 pkt 1–5, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest odrębnie od każdej prowadzonej spółki.”,

d) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Rodzajami działalności są:

- 1) działalność gospodarcza prowadzona w formie jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością;
- 2) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki jawnej, będącej podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych;
- 3) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki komandytowej;
- 4) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki komandytowo-akcyjnej przez komplementariusza;
- 5) działalność gospodarcza prowadzona w formie prostej spółki akcyjnej przez akcjonariusza wnoszącego do spółki wkład, którego przedmiotem jest świadczenie pracy lub usług;
- 6) wykonywanie działalności przez osoby, o których mowa w art. 81 ust. 2za.”,

e) w ust. 9b we wprowadzeniu do wyliczenia po wyrazach „osobę, o której mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a, której” dodaje się wyraz „miesięczna”,

f) ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. W przypadku gdy osoba zaliczona do umiarkowanego lub znacznego stopnia niepełnosprawności objęta jedynie tytułem do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c albo pkt 1a, uzyskuje przychód rozliczany na zasadach określonych w art. 27 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych:

- 1) miesięczna składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana w wysokości nieprzekraczającej kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych należnej za miesiąc, za który opłacana jest składka, począwszy od miesiąca

przypadającego po miesiącu, w którym ubezpieczony został zaliczony do umiarkowanego lub znacznego stopnia niepełnosprawności;

- 2) roczna składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana w wysokości nieprzekraczającej kwoty należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok kalendarzowy, jeżeli ubezpieczony był w tym okresie zaliczony do umiarkowanego lub znacznego stopnia niepełnosprawności przez co najmniej jeden miesiąc.”;

8) w art. 83:

- a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadku nieobliczania przez płatnika, o którym mowa w ust. 1, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od przychodów wolnych od podatku dochodowego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł, z zastrzeżeniem ust. 3.”,

- b) w ust. 3 w części wspólnej po wyrazie „płatnik” dodaje się wyrazy „, o którym mowa w ust. 1,”;

9) w art. 87 po ust. 1b dodaje się ust. 1c w brzmieniu:

„1c. Osoby, o których mowa w art. 68 ust. 1 i 2, są obowiązane, bez uprzedniego wezwania, opłacić i rozliczyć składki na ubezpieczenie zdrowotne za każdy miesiąc kalendarzowy w terminie do 20. dnia następnego miesiąca.”.

Art. 9. W ustawie z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, 2349, 2427 i 2469) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) uchyla się art. 27–49;
- 2) art. 66 otrzymuje brzmienie:

„Art. 66. 1. Księgi, ewidencje i wykazy, o których mowa w art. 24a ust. 1e ustawy zmienianej w art. 1 oraz w art. 15 ust. 12 ustawy zmienianej w art. 9, są prowadzone przy użyciu programów komputerowych i przesyłane po raz pierwszy za okresy rozliczeniowe rozpoczynające się po dniu:

- 1) 31 grudnia 2024 r. – w przypadku podmiotów, które są obowiązane przysyłać ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zgodnie z art. 109 ust. 3b tej ustawy;

- 2) 31 grudnia 2025 r. – w przypadku podmiotów innych niż określone w pkt 1.
 2. Księgi i ewidencje, o których mowa w art. 9 ust. 1c ustawy zmienianej w art. 2, są prowadzone przy użyciu programów komputerowych i przesyłane po raz pierwszy za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu:
 - 1) 31 grudnia 2023 r. – w przypadku:
 - a) podatkowych grup kapitałowych,
 - b) podatników, u których wartość przychodu uzyskana w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedniego roku podatkowego;
 - 2) 31 grudnia 2024 r. – w przypadku podatników, którzy są obowiązani przesyłać ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zgodnie z art. 109 ust. 3b tej ustawy;
 - 3) 31 grudnia 2025 r. – w przypadku podatników innych niż określonych w pkt 1 i 2.”;
- 3) uchyla się art. 82;
- 4) w art. 89:
 - a) pkt 4 otrzymuje brzmienie:
 - „4) art. 1 pkt 10 lit. b tiret trzecie w zakresie art. 14 ust. 2 pkt 22, pkt 39 lit. b, art. 2 pkt 27 lit. a tiret ósme w zakresie art. 12 ust. 1 pkt 16, pkt 31 lit. a tiret trzecie i lit. b, art. 18 oraz art. 22 pkt 1, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.”;
 - b) pkt 5 otrzymuje brzmienie:
 - „5) art. 2 pkt 11 lit. a i c, art. 7 pkt 7 w zakresie art. 20zu § 4, art. 20zw § 2 zdanie drugie i art. 20zx § 2 oraz art. 66 ust. 2 pkt 1, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.”;
 - c) dodaje się pkt 6 i 7 w brzmieniu:
 - „6) art. 1 pkt 39 lit. a, c i d, art. 9 pkt 11 i art. 66 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 2, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.;
 - 7) art. 66 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 3, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.”.

Art. 10. 1. Podatnicy stosujący przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy opodatkowanie na zasadach określonych w art. 30c ustawy zmienianej w art. 1 mogą wybrać opodatkowanie dochodów osiągniętych w 2022 r. z pozarolniczej działalności gospodarczej na

zasadach określonych w art. 27 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, jeżeli zawiadomią o tym wyborze właściwego naczelnika urzędu skarbowego w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, złożonym w terminie określonym w tym przepisie.

2. Wybór dokonany po złożeniu zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy zmienianej w art. 1, nie wywołuje skutków prawnych.

3. W przypadku dokonania wyboru, o którym mowa w ust. 1, podatnicy wykazują w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, miesięczne albo kwartalne zaliczki należne i zapłacone zgodnie z art. 44 ust. 3f, ust. 3h lub 6h ustawy zmienianej w art. 1.

4. Wybór, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy lat następnych.

5. Przepis art. 9a ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się odpowiednio.

6. W przypadku dokonania wyboru, o którym mowa w ust. 1, przepisu art. 77 § 1 pkt 5a i § 2 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 2 nie stosuje się.

7. W przypadku podatników, o których mowa w art. 9a ust. 7 ustawy zmienianej w art. 1, przepisy ust. 1–6 stosuje się odpowiednio.

Art. 11. 1. Podatnicy stosujący przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy opodatkowanie w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych na zasadach określonych w ustawie zmienianej w art. 4 mogą wybrać opodatkowanie dochodów osiągniętych w 2022 r. z pozarolniczej działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 27 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, jeżeli zawiadomią o tym wyborze właściwego naczelnika urzędu skarbowego w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, złożonym w terminie określonym w tym przepisie.

2. Wybór dokonany po złożeniu zeznania, o którym mowa w art. 21 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie wywołuje skutków prawnych, jeżeli podatnik wykazał w tym zeznaniu przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej.

3. W przypadku dokonania wyboru, o którym mowa w ust. 1, podatnicy wykazują w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1:

- 1) osiągnięty dochód (poniesioną stratę) na podstawie art. 24 ust. 2–2b ustawy zmienianej w art. 1;
- 2) miesięczne albo kwartalne zaliczki należne i zapłacone w wysokości należnego i zapłaconego od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej ryczału od przychodów ewidencjonowanych obliczonego zgodnie z ustawą zmienianą w art. 4.

4. Księgę przychodów i rozchodów, o której mowa w art. 24 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, podatnik, o którym mowa w ust. 5, jest obowiązany zaprowadzić i uzupełnić przed złożeniem zeznania, o którym mowa w ust. 2, zgodnie z przepisami rozporządzenia, wydanego na podstawie art. 24a ust. 7 ustawy zmienianej w art. 1. Nie uznaje się księgi za nierzetelną i wadliwą wyłącznie z powodu jej zaprowadzenia lub uzupełnienia w terminie określonym w zdaniu pierwszym.

5. Jeżeli podatnik sporządził remanent towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadków na dzień 31 grudnia 2021 r., przyjmuje się, że jest to remanent sporządzony na dzień 1 stycznia 2022 r. Jeżeli podatnik nie sporządzi remanentu na dzień 1 stycznia 2022 r., przyjmuje się, że wartość remanentu początkowego wynosi 0 zł.

6. W przypadku prowadzenia działalności w formie spółki, o której mowa w art. 6 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 4, zawiadomienia, o którym mowa w ust. 1, dokonują wszyscy wspólnicy.

7. Wybór, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy lat następnych.

8. Wyboru, o którym mowa w ust. 1, nie może dokonać:

- 1) podatnik, o którym mowa w art. 17 lub art. 22 ustawy zmienianej w art. 4;
- 2) podatnik, który złożył oświadczenie, o którym mowa w art. 13 ust. 1.

9. W przypadku dokonania wyboru, o którym mowa w ust. 1, przepisu art. 77 § 1 pkt 5a i § 2 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 2 nie stosuje się.

10. W przypadku podatników, o których mowa w art. 9 ust. 5 i 6 ustawy zmienianej w art. 4, przepisy ust. 1–9 stosuje się odpowiednio.

Art. 12. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy zmienianej w art. 4, którzy w 2022 r. opodatkowywali osiągnięte przychody ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, mogą opodatkować te przychody zgodnie z art. 71 ustawy zmienianej w art. 10, jeżeli zawiadomią o tym wyborze właściwego naczelnika urzędu skarbowego w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, złożonym w terminie określonym w tym przepisie.

2. Wybór dokonany po złożeniu zeznania, o którym mowa w art. 21 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie wywołuje skutków prawnych, jeżeli podatnik wykazał w tym zeznaniu przychody, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy zmienianej w art. 4.

Art. 13. 1. Podatnik, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 4, który w terminie określonym w tym przepisie nie złożył oświadczenia na piśmie o rezygnacji z opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych w 2022 r., może złożyć w terminie do dnia 22 sierpnia 2022 r. na piśmie oświadczenie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego o rezygnacji z opodatkowania przychodów osiągniętych w okresie od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia 2022 r. ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, przy czym w przypadku prowadzenia działalności w formie spółki, o której mowa w art. 6 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 4, oświadczenie to składają wszyscy wspólnicy.

2. Złożone oświadczenie dotyczy również lat następnych, chyba że podatnik dokona wyboru innej formy opodatkowania.

3. Podatnik, o którym mowa w ust. 1, od dochodów osiągniętych od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. opłaca podatek dochodowy na zasadach określonych w art. 27 ustawy zmienianej w art. 1.

4. Oświadczenia, o którym mowa w ust. 1, nie może złożyć podatnik, o którym mowa w art. 17 ustawy zmienianej w art. 4.

5. Przepisy ust. 1–4 stosuje się odpowiednio, w przypadku podatników, o których mowa w art. 9 ust. 5 i 6 ustawy zmienianej w art. 4.

Art. 14. 1. Przepisy art. 6 ust. 4c–4h, 8 i 11–13, art. 6a ust. 2 pkt 4, art. 7 ust. 1, art. 9 ust. 3a pkt 4, art. 21 ust. 1 pkt 38, pkt 148 lit. e, pkt 152 lit. d, pkt 153 i 154, ust. 46 i 48, art. 23 ust. 1 pkt 58 i ust. 3g, art. 24 ust. 8dd, art. 26 ust. 1 pkt 2c, ust. 7 pkt 5, ust. 7e, art. 27 ust. 1, art. 27f ust. 2 pkt 1 lit. b, ust. 2a, 6 i ust. 9 pkt 3, art. 30c ust. 2–2c i 3, art. 30h ust. 2 pkt 1, art. 34 ust. 8, art. 44 ust. 6j oraz art. 45 ust. 7a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz przepisy art. 11 ust. 1a, 1b i 4, art. 21 ust. 2 pkt 2, art. 31 oraz art. 52 ust. 1 pkt 3 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r.

2. Przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2aa, ust. 4a–4c oraz art. 27ea uchylanych w art. 1 nie stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r.

3. Przepisów art. 32 ust. 2a i 2b, art. 34 ust. 2a i 2b, art. 44 ust. 3aa oraz art. 53a uchylanych ustawą zmienianą w art. 1, nie stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 lipca 2022 r.

4. Przepisy art. 30 ust. 1 pkt 5a, art. 34 ust. 4b, ust. 9 pkt 3 oraz art. 44 ust. 3d i 7 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 lipca 2022 r.

5. Przepisy art. 22 ust. 6bb, art. 26eb ust. 2, art. 31a–32, art. 33 ust. 2, art. 34 ust. 2 i 3, ust. 7 pkt 2, 5 i 7, art. 35, art. 38 ust. 1–1b i 2a, art. 39 ust. 1 i 2, art. 40, art. 41–41b, art. 42f ust. 1, art. 42g ust. 1, art. 43 ust. 4, art. 44 ust. 3ab oraz art. 45ba ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2023 r.

Art. 15. Przepis art. 22 ust. 6bb ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, ma zastosowanie do składek z tytułu należności, o których mowa w tym przepisie, należnych od dnia 1 stycznia 2023 r.

Art. 16. Do wydatków, o których mowa w art. 26hb ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy zmienianej w art. 1 oraz art. 11 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu dotychczasowym, poniesionych do dnia 31 grudnia 2022 r. stosuje się przepisy w brzmieniu dotychczasowym.

Art. 17. W przypadku gdy płatnik pobrał w lipcu 2022 r. zaliczkę na podatek dochodowy na podstawie przepisów w brzmieniu z dnia 30 czerwca 2022 r. i nie przekazał tej zaliczki na rachunek urzędu skarbowego, niezwłocznie zwraca podatnikowi tę część pobranej zaliczki, która przekracza zaliczkę obliczoną na podstawie przepisów w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 18. Oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych złożone przed dniem wejścia w życie niniejszego przepisu zachowują moc.

Art. 19. 1. Przy obliczaniu zaliczki według zasad określonych w art. 32 ust. 1 i 1a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, od dochodów uzyskanych w okresie od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. zamiast stawki 17% stosuje się stawkę 12%.

2. Przy obliczaniu zaliczki według zasad określonych w art. 32 ust. 1a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, od dochodów uzyskanych w okresie od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. ilekroć jest mowa o:

- 1) opodatkowaniu dochodów łącznie z małżonkiem rozumieć przez to należy opodatkowanie dochodów na zasadach określonych dla małżonków albo osób samotnie wychowujących dzieci;
- 2) małżonku rozumieć przez to należy małżonka lub dziecko.

3. W okresie od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. obowiązek poinformowania, o którym mowa w art. 32 ust. 1c ustawy zmienianej w art. 1, obejmuje zmiany

stanu upoważniającego do obniżki zaliczek lub utraty możliwości do opodatkowania dochodów na zasadach określonych dla małżonków albo osób samotnie wychowujących dzieci.

4. Przy obliczaniu zaliczki od dochodów uzyskanych w okresie od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. nie pomniejsza się dochodu o kwotę ulgi dla pracowników, o której mowa w art. 32 ust. 2a oraz art. 44 ust. 3aa ustawy zmienianej w art. 1.

5. W przypadku gdy zaliczki były ustalane w sposób określony w art. 32 ust. 1a–1c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, organ rentowy jest obowiązany sporządzić i przekazać roczne obliczenie podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 7 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, również w przypadku gdy podatnik przed końcem roku podatkowego złoży oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania jego dochodów na zasadach określonych dla osób samotnie wychowujących dzieci.

6. Zmniejszenia, o którym mowa w art. 35 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, dokonuje się, jeżeli podatnik złoży w okresie od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. płatnikowi oświadczenie określone w tym przepisie. Płatnik stosuje to oświadczenie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał. Oświadczenie to dotyczy również kolejnych lat podatkowych, chyba że podatnik wycofa to oświadczenie.

Art. 20. W przypadku wypłaty przez organ rentowy w 2022 r. renty rodzinnej, informacja, o której mowa w art. 34 ust. 8 ustawy zmienianej w art. 1, za 2022 r. jest sporządzana przez organ rentowy odrębnie dla każdej osoby uprawnionej do tej renty, przy czym kwotę pobranej zaliczki przypisuje się do każdej osoby uprawnionej w proporcji, w jakiej podzielona została renta rodzinna na te osoby.

Art. 21. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 43 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, dokonujący wpłaty zaliczki miesięcznej w wysokości określonej zgodnie z art. 43 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, mogą pomniejszyć wysokość tej wpłaty za miesiące od lipca do grudnia 2022 r. o kwotę stanowiącą 29,4% ustalonej zaliczki miesięcznej.

2. Przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do zaliczek, o których mowa w art. 44 ust. 1a, 3, 3g, 3f i 3h, począwszy od zaliczek należnych za czerwiec 2022 r. albo za drugi kwartał 2022 r., z tym że przy ich obliczaniu, podatnicy, o których mowa w art. 30c ustawy zmienianej w art. 1, mogą uwzględnić składki zdrowotne, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 58 albo art. 30c ustawy zmienianej w

art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą zapłacone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

3. Podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 6b ustawy zmienianej w art. 1, dokonujący wpłaty zaliczki miesięcznej, obliczonej przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu z dnia 30 czerwca 2022 r., w wysokości określonej zgodnie z art. 44 ust. 6b ustawy zmienianej w art. 1, mogą pomniejszyć wysokość tej wpłaty za miesiące od lipca do grudnia 2022 r. o kwotę stanowiącą 29,4% ustalonej zaliczki miesięcznej.

4. Podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 6h ustawy zmienianej w art. 1, dokonujący wpłaty zaliczki miesięcznej w wysokości określonej zgodnie z art. 44 ust. 6b ustawy zmienianej w art. 1, mogą pomniejszyć wysokość tej wpłaty za miesiące od lipca 2022 r. do grudnia 2022 r. o kwotę stanowiącą 19% zapłaconych od stycznia 2022 r. do czerwca 2022 r. składek na ubezpieczenie zdrowotne podlegające odliczeniu na podstawie art. 44 ust. 6j ustawy zmienianej w art. 1.

5. Przepisy ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do ryczału od przychodów ewidencjonowanych, o którym mowa w art. 21 ust. 1 albo 1a ustawy zmienianej w art. 4, począwszy od ryczału należnego za czerwiec 2022 r. albo za drugi kwartał 2022 r., z tym że przy jego obliczaniu, podatnicy mogą uwzględnić składki zdrowotne, o których mowa w art. 11 ust. 1a ustawy zmienianej w art. 4 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą zapłacone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

6. Podatnicy, o których mowa w art. 31 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, dokonujący po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy wpłaty karty podatkowej, mogą pomniejszyć wysokość wpłat o zapłacone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w tym przepisie.

Art. 22. 1. W przypadku gdy podatek należny za 2022 r. wynikający z zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, jest wyższy od hipotetycznego podatku należnego za 2022 r., właściwy naczelnik urzędu skarbowego zwraca podatnikowi kwotę tej różnicy.

2. Przepis ust. 1 stosuje się do podatników, którzy w 2022 r. uzyskali podlegające opodatkowaniu zgodnie z art. 27 ustawy zmienianej w art. 1, przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej, w wysokości od 68 412 zł do 133 692 zł, przy czym:

- 1) art. 26 ust. 4c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu z dnia 30 czerwca 2022 r., stosuje się odpowiednio;
- 2) przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej pomniejsza się o koszty uzyskania przychodów z tytułu prowadzenia tej działalności z wyłączeniem składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a i pkt 2a ustawy zmienianej w art. 1.

3. Hipotetyczny podatek należny za 2022 r. oblicza się od przychodów uzyskanych w 2022 r. zgodnie z przepisami, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, przy czym:

- 1) uwzględnia się ulgę dla pracowników lub podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2aa ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu z dnia 30 czerwca 2022 r., przy czym w przypadku wspólnego opodatkowania małżonków uwzględnia przepis art. 26 ust. 4c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu z dnia 30 czerwca 2022 r., oraz
- 2) uwzględnia się skalę podatkową, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu z dnia 30 czerwca 2022 r.

4. Jeżeli przy obliczaniu podatku należnego za 2022 r. oraz hipotetycznego podatku należnego za 2022 r. uwzględniono ulgę na podstawie art. 27f ustawy zmienianej w art. 1 skutkującą w obu przypadkach powstaniem różnicy, o której mowa w art. 27f ust. 8 i 9 tej ustawy, właściwy naczelnik urzędu skarbowego zwraca podatnikowi kwotę nadwyżki tej różnicy powstałej przy obliczaniu hipotetycznego podatku należnego za 2022 r. ponad tę różnicę powstałą przy obliczaniu podatku należnego za 2022 r.

5. Jeżeli przy obliczaniu podatku należnego za 2022 r. oraz hipotetycznego podatku należnego za 2022 r. uwzględniono ulgę na podstawie art. 27f ustawy zmienianej w art. 1 skutkującą powstaniem różnicy, o której mowa w art. 27f ust. 8 i 9 tej ustawy, wyłącznie przy obliczaniu hipotetycznego podatku należnego, właściwy naczelnik urzędu skarbowego zwraca podatnikowi kwotę obliczoną, jako suma podatku należnego za 2022 r. oraz tej różnicy.

6. Kwotę do zwrotu traktuje się na równi z nadpłatą, o której mowa w art. 72 § 1 ustawy zmienianej w art. 2. Jeżeli kwota ta została zwrócona podatnikowi nienależnie lub w wysokości większej od należnej, przepis art. 52 § 3 ustawy zmienianej w art. 2 stosuje się odpowiednio.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, 4 albo 5, właściwy naczelnik urzędu skarbowego informuje podatnika o kwocie do zwrotu w terminie 21 dni od dnia złożenia zeznania, przy czym przepis art. 139 § 4 ustawy zmienianej w art. 2 stosuje się odpowiednio.

8. Informacja o wystąpieniu kwoty do zwrotu może zamiast podpisu, o którym mowa w art. 126 § 1 ustawy zmienianej w art. 2, osoby upoważnionej do jej wydania, zawierać podpis mechanicznie odtwarzany tej osoby lub nadruk imienia i nazwiska wraz ze stanowiskiem służbowym osoby upoważnionej do jej wydania.

9. W przypadku złożenia korekty zeznania, o którym mowa w ust. 1, lub wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w innej wysokości niż wynikająca z tego zeznania lub tej korekty, przepisy ust. 1–8 stosuje się odpowiednio.

Art. 23. W 2023 r. kwotę na rzecz organizacji pożytku publicznego, o której mowa w art. 45c ustawy zmienianej w art. 1, przekazuje się na podstawie art. 45c ust. 3d ustawy zmienianej w art. 1, z uwzględnieniem wniosków, do których mają zastosowanie art. 52va ust. 2 i 3 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

Art. 24. Zwalnia się płatnika z obowiązku poboru i wpłacenia nadwyżki zaliczki, o której mowa w art. 53a ust. 1 i 5 ustawy zmienianej w art. 1, niepobranej do dnia 30 czerwca 2022 r. w części, w jakiej nie została pobrana ze względu na niewystąpienie różnicy obliczonej zgodnie z art. 53a ust. 2–4 ustawy zmienianej w art. 1.

Art. 25. W przypadku komplementariusza w spółce komandytowo-akcyjnej, która została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego przed dniem wejścia w życie niniejszego przepisu, albo który nabył udziały w spółce przed tym dniem, obowiązek ubezpieczenia, o którym mowa w art. 13 pkt 4b ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, powstaje z dniem wejścia w życie niniejszego przepisu.

Art. 26. 1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, o którym mowa w art. 21 ust. 1 i 1a ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu dotychczasowym, za grudzień 2022 r. oraz ostatni kwartał 2022 r. jest płatny w terminie do końca lutego 2023 r.

2. Obowiązek wpłaty w terminie określonym w ust. 1 ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych należnego za grudzień 2022 r. oraz ostatni kwartał 2022 r. nie dotyczy podatników, którzy przed tym terminem złożyli zawiadomienie, o którym mowa w art. 11 lub art. 12 niniejszej ustawy.

3. Przepis ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio w przypadku, o którym mowa w art. 21 ust. 1h–1j ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 27. 1. W przypadku ustalania dochodu, o którym mowa w art. 81 ust. 2 i 2c ustawy zmienianej w art. 8, uwzględnia się koszty uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy zmienianej w art. 1 zaliczone przed dniem 1 stycznia 2022 r. do tych kosztów przy ustalaniu

dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej, o którym mowa w art. 26, art. 30c albo art. 30ca ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

2. Podstawę wymiaru składki, o której mowa w art. 81 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 8, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w roku 2022 stosuje się w okresie od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia tego roku.

3. W przypadku dokonania wyboru formy opodatkowania na podstawie art. 10 albo art. 11:

- 1) miesięczne składki na ubezpieczenie zdrowotne ubezpieczonych, o których mowa w art. 81 ust. 2 lub 2e ustawy zmienianej w art. 8, należne za 2022 r. albo rok składkowy rozpoczynający się 1 lutego 2022 r., pobierane, rozliczane i opłacane są na podstawie zasad obowiązujących dla formy opodatkowania wybranej przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy;
- 2) roczna składka zdrowotna na ubezpieczenie zdrowotne ubezpieczonych, o których mowa w art. 81 ust. 2 lub 2e ustawy zmienianej w art. 8, należna za 2022 r. albo rok składkowy rozpoczynający się 1 lutego 2022 r., pobierana, rozliczana i opłacana jest na podstawie zasad obowiązujących dla formy opodatkowania wybranej zgodnie z art. 10 albo art. 11.

Art. 28. Do dnia 31 grudnia 2022 r. do zamówień na usługi lub dostawy udzielanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w związku z realizacją zmian przepisów dotyczących składki na ubezpieczenie zdrowotne, wprowadzonych ustawą zmienianą w art. 3 i art. 8, nie stosuje się przepisów o zamówieniach publicznych.

Art. 29. Do dnia 31 grudnia 2022 r. do zamówień na usługi lub dostawy udzielanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych lub Zakład Emerytalno-Rentowy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w związku z realizacją zmian przepisów dotyczących zasad naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wprowadzonych ustawą zmienianą w art. 1, nie stosuje się przepisów o zamówieniach publicznych.

Art. 30. 1. Organ właściwy i wojewoda ustalający prawo do świadczeń rodzinnych oraz organ właściwy wierzyciela ustalający prawo do świadczeń z funduszu alimentacyjnego są obowiązani do samodzielnego uzyskania lub weryfikacji drogą elektroniczną informacji o przychodach wolnych od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 lit. e, pkt 152 lit. d, pkt 153 lit. d oraz w zakresie zasiłku macierzyńskiego – pkt 154 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, po wdrożeniu rozwiązań technicznych umożliwiających im samodzielne uzyskanie lub weryfikację drogą elektroniczną, za

pośrednictwem ministra właściwego do spraw rodziny, od organów podatkowych lub ministra właściwego do spraw finansów publicznych tych informacji.

2. Minister właściwy do spraw rodziny ogłasza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej obsługującego go urzędu termin wdrożenia rozwiązań technicznych, o których mowa w ust. 1.

Art. 31. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2022 r., z wyjątkiem:

- 1) art. 1 pkt 3, pkt 6 lit. b, pkt 10, 11, pkt 12 lit. b i c, pkt 18–21, pkt 22 lit. a–h, pkt 23–32, pkt 33 lit. b, pkt 35–38 i 40, art. 3, art. 4 pkt 2 lit. a i b, art. 6 pkt 1, pkt 2 w zakresie art. 27d ust. 1 i 3–7, art. 8 pkt 7 lit. d w zakresie art. 82 ust. 5 pkt 4, art. 14 ust. 5, art. 15, art. 16, art. 18, art. 20, art. 22, art. 23, art. 25 oraz art. 26, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.;
- 2) art. 6 pkt 2 w zakresie art. 27d ust. 2, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

UZASADNIENIE

I. Część ogólna

Wspieranie dalszego rozwoju gospodarczego Polski, utrzymanie i wzmocnienie wizerunku Polski jako miejsca atrakcyjnego dla inwestycji jest stałym wyzwaniem wymagającym działań. Jednym z możliwych obszarów działania Państwa w tym zakresie jest obszar prawa daninowego (obszar podatkowy).

Istniejący system podatkowy ukształtowany został w wyniku procesu zainicjowanego na początku lat 90. XX wieku. Od tego czasu warunki gospodarowania ulegały systematycznym zmianom. Mamy świadomość, że w ich rezultacie ukształtował się skomplikowany i w niektórych aspektach uciążliwy dla podatników system podatkowy. Dlatego też celem tego projektu jest udoskonalenie przepisów dotyczących opodatkowania dochodów osób fizycznych.

Ponadto trwałość, spójność i przejrzystość rozwiązań podatkowych jest niezwykle istotna nie tylko dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (w tym przedsiębiorców), ale również dla przedsiębiorców będących płatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych.

Rozwiązania przewidziane w niniejszym projekcie stanowią zdecydowany krok w tych kierunkach, obejmujący bardzo szeroki zakres adresatów – podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), niezależnie od źródła osiągniętych dochodów.

Głównym celem projektowanych rozwiązań jest ulepszenie i uproszczenie systemu podatkowego. Nowe regulacje mają też zapewnić stabilność systemu na kolejne lata. Chcemy, aby wprowadzane rozwiązania były proste, zrozumiałe, dzięki czemu chcemy, aby system podatkowy był przejrzysty.

Celowi temu służą następujące rozwiązania przewidziane w projekcie:

- 1) obniżenie z 17% do 12% stawki podatku obowiązującej w pierwszym przedziale skali podatkowej;
- 2) wprowadzenie dla przedsiębiorców nierozliczających podatku wg skali podatkowej możliwości odliczania części zapłaconych składek zdrowotnych związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą opodatkowaną jednolitym 19% podatkiem, ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych oraz kartą podatkową – przedsiębiorcy rozliczający podatek według skali podatkowej zapłacą niższy podatek dzięki obniżonej

stawce podatku;

3) uchylenie ulgi dla klasy średniej.

Obniżenie stawki podatkowej w trakcie roku, a także w rozliczeniu podatku dochodowego za 2022 r. umożliwi uchylenie, postrzeganej jako niespójnej i komplikującej system podatkowy, tzw. ulgi dla klasy średniej.

Projekt ma na celu polepszenie sytuacji zarówno pracowników etatowych, których źródłem przychodów jest stosunek pracy, jak również osób osiągających przychody z tytułu umów cywilnoprawnych, kontraktów oraz innych mniej popularnych rodzajów umów. Zawiera on pakiet korzystnych rozwiązań, które realnie wpływają na usprawnienie systemu podatkowego i uczynienie go bardziej zrozumiałym dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym przedsiębiorców.

Dodatkowym efektem proponowanych zmian (skutkujących zmniejszeniem tzw. klina podatkowego) powinno być zmniejszenie presji płacowej wobec pracodawców, co wpłynie pozytywnie na sytuację wszystkich przedsiębiorstw, również będących podatnikami podatku CIT.

Dodatkowym celem projektowanej ustawy jest zapewnienie spójnego, przejrzystego i sprawiedliwego systemu podatkowego przez doprecyzowanie oraz udoskonalenie obowiązujących przepisów podatkowych.

Z orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego wynika, że władzy ustawodawczej przysługuje prawo decyzji w kształtowaniu dochodów i wydatków państwa i że ma ona w tej dziedzinie szeroką swobodę wyboru pomiędzy różnymi konstrukcjami zobowiązań podatkowych. Swoboda przysługująca ustawodawcy rysuje się – zdaniem Trybunału Konstytucyjnego – jeszcze wyraźniej w odniesieniu do kształtowania ulg i zwolnień podatkowych. Trybunał wielokrotnie w swoich orzeczeniach wskazywał, iż w prawie podatkowym decydującą rolę odgrywa zasada sprawiedliwości podatkowej, wyrażająca się między innymi powszechnością i równością opodatkowania. Ustawodawca ma zatem znaczną swobodę w określaniu w ustawie stanów faktycznych, stanowiących podstawę opodatkowania lub podstawę ulgi podatkowej oraz generalnie swobodę w kształtowaniu poszczególnych konstrukcji prawnopodatkowych. O zakresie i przedmiocie opodatkowania oraz o zakresie i przedmiocie ulg podatkowych nie decydują przesłanki o charakterze prawnym, lecz przesłanki ekonomiczne i społeczne.

Powyższe tezy znajdują odzwierciedlenie w wyrokach Trybunału Konstytucyjnego z dnia 29 maja 1996 r. sygn. akt K.22/95 i z dnia 12 stycznia 1995 r. sygn. akt. K.12/94.

Z orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego wynika zatem, że ustawodawca jest uprawniony do stanowienia prawa odpowiadającego założonym celom politycznym i gospodarczym. Polityka podatkowa powinna być kształtowana w taki sposób, aby ustanowiony system podatkowy zapewniał państwu systematyczne dochody umożliwiające realizację założonych wydatków, a jednocześnie wpływał na gospodarcze i społeczne zachowania podatników.

Z tego względu w proponowanych regulacjach uwzględniono postulaty zmian i sygnały pochodzące od podatników PIT, w tym również od przedsiębiorców, organizacji społecznych, zawodowych, jak i organów państwowych (Rzecznik Praw Obywatelskich, Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców). Postulaty te dotyczyły potrzeby uproszczenia systemu podatkowego, wyeliminowania jego mankamentów, a także wprowadzenia pożądanых społecznie rozwiązań, przede wszystkim w zakresie zwolnień przedmiotowych.

Przedkładany projekt jest odpowiedzią na te głosy. W konsekwencji wpisuje się w potrzeby społeczne dotyczące prostoty i przejrzystości systemu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Liczymy, że projekt zostanie wypracowany w konsensusie społecznym. Odzwierciedlenie w jego aktualnym kształcie sygnałów oczekiwań społecznych nie wyklucza kolejnych zmian, które będą służyć realizacji głównego celu tej inicjatywy legislacyjnej, jakim jest stabilność i przejrzystość systemu podatkowego. Przeprowadzone zostały szerokie konsultacje, aby wypracować rozwiązania najkorzystniejsze dla podatników, a także płatników podatku dochodowego.

Wprowadzane zmiany podatkowe podyktowane są zatem przede wszystkim koniecznością dostosowania preferencji podatkowych do jak najszerszego kręgu uprawnionych podmiotów, co będzie sprzyjało urzeczywistnianiu idei sprawiedliwego systemu podatkowego. Ponadto rozciągnięcie zachęt podatkowych na kolejnych adresatów przyczyni się do zmniejszenia kosztów ich zatrudnienia, co w dłuższej perspektywie powinno wspomóc sukcesywny rozwój gospodarczy.

Projektem wprowadzane są nie tylko nowe rozwiązania, ale uchylane są te niekorzystnie odbierane przez podatników (tzw. ulga dla klasy średniej, nowa ulga dla osób samotnie wychowujących dzieci, tzw. „ulga 1500”). W tym zakresie projekt powraca do sprawdzonych

już rozwiązań.

Modyfikowana jest również ulga na zabytki, postrzegana obecnie jako sprzyjająca optymalizacji podatkowej.

Do zmian o wskazanym powyżej charakterze zaliczyć należy następujące rozwiązania:

- 1) likwidację tzw. ulgi dla klasy średniej,
- 2) uszczelnienie ulgi na zabytki,
- 3) zmianę zasad stosowania kwoty wolnej od podatku (tj. 1/12 kwoty zmniejszającej podatek),
- 4) zwolnienie płatnika z obowiązku poboru zaliczki na podatek,
- 5) zmianę wysokości kryterium dochodowego pełnoletniego uczącego się dziecka, od którego zależy prawo rodzica lub opiekuna prawnego do preferencji podatkowych,
- 6) zmianę katalogu dochodów małoletniego dziecka, które dolicza się do dochodów rodzica,
- 7) zmiany w zakresie zwolnień przedmiotowych,
- 8) zmiany o charakterze porządkowym,
- 9) umożliwienie zdefiniowanej grupie podatników przekazywania kwot w wysokości 1% podatku należnego organizacji pożytku publicznego na podstawie wniosku za poprzedni rok podatkowy,
- 10) uchylenie mechanizmu przedłużenia poboru i wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w trakcie 2022 r.

Przedłożony projekt wprowadza zmiany w ustawach z dnia:

- 1) 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), **dalej: „ustawa PIT”**,
- 2) 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.),
- 3) 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.),
- 4) 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1993, z późn. zm.), **dalej „ustawa o ryczałcie”**,
- 5) 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1133, z późn. zm.),
- 6) 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z

- 2020 r. poz. 1057, z późn. zm.), **dalej „ustawa o pożytku publicznym”**,
- 7) 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 615),
- 8) 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.), **dalej „ustawa o świadczeniach zdrowotnych”**,
- 9) 29 października 2021 r. 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.), **dalej „ustawa z 29 października 2021 r.”**.

Poniżej przedstawiono szczegółowe omówienie projektowanych regulacji, w ujęciu tematycznym, wskazującym cel wprowadzanych rozwiązań.

II. Omówienie poszczególnych rozwiązań.

A. Zmiany w ustawie PIT (art. 1 projektu ustawy)

Wprowadzenie nowej skali podatkowej – zmiana art. 27 ustawy PIT

W projekcie przewiduje się kolejne obniżenie niższej stawki podatkowej z 17% do 12%. Nowa, niższa stawka podatkowa dotyczyć będzie każdego podatnika (uzyskującego dochody na skali), bez względu na źródło osiąganych przychodów, wysokość przysługujących kosztów uzyskania przychodu, fakt zatrudnienia u kilku pracodawców czy też równoczesnego pobierania emerytury. Z nowej, niższej stawki podatku skorzystają również przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą opodatkowaną według skali podatkowej.

12% stawka podatku jest jednolicie określona dla każdego z podatników opodatkowujących swoje przychody według skali podatkowej. Rozwiązanie to rekompensuje uchylaną tzw. ulgę dla klasy średniej. Jest to rozwiązanie jednakowe dla wszystkich i proste w stosowaniu. W przypadku podatników, dla których uchylenie tzw. ulgi dla klasy średniej mogłoby nie być jednak korzystnym rozwiązaniem, przewidziano uprawnienie do pomniejszenia zobowiązania podatkowego o wysokość ubytku, spowodowanego zmianą systemu. Tym samym w żadnym przypadku uchylenie tzw. ulgi dla klasy średniej nie będzie wiązało się z pogorszeniem sytuacji podatników uprzednio do niej uprawnionych.

Ponadto niniejszy projekt przewiduje także inne korzystne rozwiązania wynikające z uwzględnienia postulatów społecznych, tj. przywrócenie możliwości preferencyjnego

opodatkowania dochodów samotnych rodziców czy też możliwość uwzględniania przez niektórych podatników składki zdrowotnej w rozliczeniu podatkowym. Będzie to dotyczyło podatników rozliczających się poza skalą podatkową, a zatem tych podatników, którzy nie skorzystają z obniżenia stawki podatkowej do 12%.

Do rozliczenia dochodu będzie miała zastosowanie następująca nowa skala podatkowa:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
Ponad	do	
	120 000	12% minus kwota zmniejszająca podatek 3600 zł
120 000		10 800 zł + 32% nadwyżki ponad 120 000 zł

Skala ta oznacza zatem obniżenie stawki podatku dochodowego od osób fizycznych w pierwszym przedziale skali podatkowej z 17% do 12%.

Tak znaczne obniżenie stawki podatkowej oznacza niższe zobowiązanie podatkowe dla każdego z podatników opodatkowujących dochody wg skali podatkowej. Po wejściu w życie zmiany podatek od dochodów w wysokości 120 000 zł (tj. na poziomie granicy przedziału skali podatkowej) wyniesie 10 800 zł, zamiast dotychczasowej kwoty 15 300 zł. Stąd podatnicy uzyskujący dochody co najmniej na tym poziomie, na nowej konstrukcji skali podatkowej z obniżoną stawką, zyskają w skali roku 4500 zł. Niższy podatek będzie pobierany zaraz po wejściu w życie ustawy, już na etapie poboru zaliczek na podatek przy zastosowaniu 12% stawki. Natomiast ostateczny zysk tej zmiany będzie odczuwalny przy rozliczeniu podatku dochodowego, dodać i podkreślić należy, że już za rok bieżący.

Utrzymanie kwoty wolnej na poziomie 30 000 zł oznacza nową kwotę zmniejszającą podatek, skoro obniżeniu ulega niższa stawka podatkowa do 12%. Nowa kwota zmniejszająca podatek (przekładająca się na kwotę wolną od podatku w wysokości 30 000 zł) wynosi 3600 zł ($30\,000\text{ zł} \times 12\% = 3\,600\text{ zł}$).

Konsekwencją innej kwoty zmniejszającej podatek wynoszącej 3600 zł jest też odpowiadająca jej kwota zmniejszająca miesięczne zaliczki na podatek wynosząca 300 zł ($1/12$ z kwoty zmniejszającej podatek $3600\text{ zł} = 300\text{ zł}$).

Wybór skali podatkowej przez podatników opodatkowanych w 2022 r. podatkiem liniowym lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych (przepisy przejściowe)

W związku ze zmianą skali podatkowej, która ma dotyczyć opodatkowania dochodów osiągniętych w 2022 r., projekt umożliwia podatnikom, którzy w 2022 r. opodatkowują swoje dochody podatkiem liniowym lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, wybór skali podatkowej.

Podatek liniowy

Podatnicy osiągający w 2022 r. dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, które opodatkowane są podatkiem liniowym, będą mogli po zakończeniu 2022 r. dokonać wyboru skali podatkowej dla opodatkowania tych dochodów. Wyboru tego podatnicy dokonają w zeznaniu rocznym PIT-36 składanym za 2022 r. W zeznaniu tym podatnicy wykażą dochody, które w trakcie 2022 r. opodatkowywali podatkiem liniowym. Zatem w okresie od 1 stycznia do 2 maja 2023 r. (30 kwietnia w 2023 r. to niedziela), podatnicy będą mogli podjąć decyzję co do formy opodatkowania tych dochodów. Jeśli jednak podatnik złoży w ustawowym terminie PIT-36L, nie będzie mógł już zmienić tej decyzji i wybrać skali podatkowej.

Możliwość wyboru skali podatkowej po zakończeniu roku podatkowego oznacza, że podatnicy obowiązani będą obliczać i wpłacać zaliczki należne od dochodów osiągniętych w 2022 r. na dotychczasowych zasadach.

Zaliczki te podatnicy wykażą w zeznaniu PIT-36 bez konieczności przeliczania ich według zasad obowiązujących przy opodatkowaniu według skali podatkowej.

Decyzja co do wyboru skali podatkowej dla opodatkowania dochodów osiągniętych w 2022 r. dotyczyć będzie tylko tego roku. Jeśli więc podatnik na początku 2022 r. (lub w latach poprzednich) wybrał opodatkowanie podatkiem liniowym, to zgodnie z obowiązującymi przepisami (art. 9a ust. 2b ustawy PIT), ta forma opodatkowania dotyczy również lat następnych, w tym 2023 r. Zasady tej nie zmienia wybór skali podatkowej dla opodatkowania dochodów osiągniętych w 2022 r.

Zatem podatnik, który również w 2023 r. nie będzie chciał stosować podatku liniowego, będzie musiał w ustawowym terminie (art. 9a ust. 2 i 2b ustawy PIT) zawiadomić właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z tego sposobu opodatkowania albo złożyć w

terminie i na zasadach określonych w ustawie o ryczałcie sporządzone na piśmie oświadczenie o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

1. Podatnicy osiągający w 2022 r. przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnych upraw, hodowli lub chowu, które opodatkowane są ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, będą mogli po zakończeniu 2022 r. dokonać wyboru skali podatkowej dla opodatkowania tych przychodów. Wyboru tego podatnicy dokonają w zeznaniu rocznym PIT-36 składanym za 2022 r. W zeznaniu tym podatnicy wykażą dochody, które w trakcie 2022 r. opodatkowywali ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Możliwość wyboru skali podatkowej po zakończeniu roku podatkowego oznacza, że podatnicy obowiązani będą obliczać i wpłacać miesięcznie albo kwartalnie należny ryczałt od przychodów ewidencjonowanych na dotychczasowych zasadach. Ryczałt należny za grudzień lub ostatni kwartał 2022 r. podatnicy obowiązani będą wpłacić do końca lutego 2023 r.

Zatem w okresie od 1 stycznia do 2 maja 2023 r. (30 kwietnia w 2023 r. to niedziela) podatnicy będą mogli podjąć decyzję co do formy opodatkowania tych dochodów (przychodów). Jeśli jednak podatnik złoży w ustawowym terminie PIT-28, w którym wykaże przychody opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, to nie będzie mógł już zmienić tej decyzji i wybrać skali podatkowej dla opodatkowania tych samych przychodów.

Podatnicy, którzy dokonają wyboru skali podatkowej w zeznaniu PIT-36, należny i wpłacony ryczałt od przychodów ewidencjonowanych za poszczególne miesiące albo kwartały 2022 r. wykażą jako zaliczki miesięczne albo kwartalne. Podatnicy nie będą więc obowiązani do wyliczania należnych w 2022 r. zaliczek według zasad obowiązujących przy opodatkowaniu według skali podatkowej.

W zeznaniu PIT-36 podatnicy wykażą dochód z pozarolniczej działalności gospodarczej obliczony zgodnie z art. 24 ust. 2–2b ustawy PIT, czyli na zasadach obowiązujących podatników prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów. W tym celu, podatnicy obowiązani będą zaprowadzić i uzupełnić podatkową księgę przychodów i rozchodów, w której wykażą osiągnięte w 2022 r. dochody z działalności gospodarczej. W księdze tej obowiązani będą również wpisać wartość remanentu na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2022 r.

Decyzja co do wyboru skali podatkowej dla opodatkowania dochodów osiągniętych w 2022 r. dotyczyć będzie tylko tego roku. Jeśli więc podatnik na początku 2022 r. (lub w latach poprzednich) wybrał opodatkowanie w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, to zgodnie z obowiązującymi przepisami (art. 9 ust. 1b ustawy o ryczałcie) ta forma opodatkowania dotyczy również lat następnych, w tym 2023 r. Zasady tej nie zmienia wybór skali podatkowej dla opodatkowania dochodów osiągniętych w 2022 r.

Zatem podatnik, który również w 2023 r. nie będzie chciał stosować opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, będzie musiał w ustawowym terminie (art. 9 ust. 1 i 1b ustawy o ryczałcie) złożyć oświadczenie na piśmie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego o rezygnacji z tej formy opodatkowania albo oświadczenie o wyborze opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 30c ustawy PIT.

2. Podatnicy osiągający w 2022 r. przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnych upraw, hodowli lub chowu, które przed 1 lipca 2022 r. opodatkowane są ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, będą mogli w terminie do 22 sierpnia 2022 r. złożyć oświadczenie o rezygnacji z opodatkowania przychodów osiągniętych w okresie od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia 2022 r. ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Podatnicy, którzy złożą takie oświadczenie, po zakończeniu roku obowiązani będą złożyć dwa zeznania roczne, tj. PIT-28, w którym wykażą przychody osiągnięte od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r., oraz PIT-36, w którym wykażą dochody osiągnięte w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2022 r.

3. Podatnicy osiągający w 2022 r. przychody z tzw. najmu prywatnego, którzy opłacali w trakcie roku ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z tego tytułu, będą mogli po zakończeniu roku wybrać opodatkowanie według skali podatkowej. Wyboru tego podatnicy dokonają w zeznaniu rocznym PIT-36.

Wprowadzenie limitowanego odliczenia z tytułu zapłaconej przez podatnika składki na ubezpieczenie zdrowotne

Od 1 stycznia 2022 r. uchylono prawo do pomniejszania podatku dochodowego o kwotę stanowiącą 7,75% podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. Brak tego odliczenia

został zrównoważony podwyższeniem kwoty wolnej od podatku do 30 000 zł oraz progu dochodów w skali podatkowej do 120 000 zł, a także nowym odliczeniem od dochodu zwanym ulgą dla klasy średniej.

Projekt dodatkowo rekompensuje te zmiany obniżeniem stawki podatku określonej w skali podatkowej z 17% do 12%. Z rozwiązań tych skorzystają także przedsiębiorcy rozliczający się według skali podatkowej.

W związku z tym, dla przedsiębiorców rozliczających się według jednolitej, 19% stawki podatku proponuje się wprowadzenie odliczenia od dochodu lub zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej – zapłaconej przez podatnika składki na ubezpieczenie zdrowotne związanej z działalnością opodatkowaną w tej formie.

Wysokość rocznego odliczenia składek będzie limitowana. Limit będzie wynosił 8700 zł.

Wysokość tej kwoty będzie podlegała corocznie podwyższeniu o wskaźnik odpowiadający ilorazowi rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ogłoszonej w roku poprzednim na podstawie art. 19 ust. 10 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz rocznej podstawy wymiaru tych składek ogłoszonej dwa lata wstecz, po zaokrągleniu do pełnych 100 złotych w górę.

Ponadto minister finansów zostanie zobowiązany do ogłaszania, do końca roku podatkowego, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” wysokości tak zwaloryzowanej kwoty.

Oprócz podatników prowadzących działalność gospodarczą opodatkowaną tzw. podatkiem liniowym (19%), prawo do odliczenia części zapłaconych składek zdrowotnych przysługiwać będzie podatnikom, którzy opodatkowują przychody z działalności gospodarczej ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Ponadto w projekcie ustawy przewiduje się również odliczenie 19% zapłaconej składki zdrowotnej od karty podatkowej. Odliczenie składki zdrowotnej od dochodu nie obejmuje podatników opłacających podatek dochodowy na ogólnych zasadach według skali podatkowej. Wynika to z faktu, że w skali podatkowej zastosowano inną preferencję, tj. obniżenie z 17% do 12% stawkę podatku. Częściowe odliczenie składki zdrowotnej stanowi rekompensatę za brak możliwości korzystania z obniżonej stawki podatku w skali podatkowej z 17% do 12%. Z tego względu możliwość takiego odliczenia składki zdrowotnej w podatku dochodowym obejmuje przedsiębiorców

opłacających tzw. podatek liniowy, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych albo kartę podatkową.

Likwidacja tzw. ulgi dla klasy średniej – uchylenie w ustawie PIT art. 26 ust. 2aa i ust. 4a–4c

Od 1 stycznia 2022 r. w ustawie PIT obowiązuje odliczenie od podstawy opodatkowania zwane potocznie ulgą dla klasy średniej. Ulga ta polega na odliczeniu od dochodu kwoty, która jest ustalana indywidualnie w oparciu o wysokość uzyskanych przychodów. Odliczenie nie dotyczy wszystkich podatników, a jedynie tych, którzy uzyskali przychody z pracy na etacie oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej w łącznej wysokości od 68 412 zł do 133 692 zł rocznie. Rozwiązanie to dotyczy przychodów podlegających opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, z tym że w przypadku przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej kwota ta dotyczy przychodów pomniejszonych o koszty uzyskania przychodów z tytułu prowadzenia tej działalności, z wyłączeniem z tych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne.

Z uwagi na zakres podmiotowy ulgi dla klasy średniej oraz skomplikowany algorytm, w oparciu o który ulga ta jest obliczana (już obecnie na etapie zaliczek na podatek na podatek), preferencja ta od początku budziła kontrowersje. Z omawianego odliczenia nie mogą skorzystać przykładowo emeryci, osoby uzyskujące przychody z działalności wykonywanej osobiście (np. zleceniobiorcy) czy osoby uzyskujące opodatkowane według skali podatkowej przychody z praw majątkowych.

Z kolei rozszerzenie tej preferencji na kolejne grupy podatników byłoby możliwe wyłącznie poprzez wprowadzenie kolejnych skomplikowanych algorytmów. Dlatego proponuje się likwidację tego odliczenia. Nie oznacza to, że ustawa pogarsza, wbrew konstytucyjnym kanonom, sytuację podatkową podatników w trakcie roku podatkowego.

Celowo propozycja ta omawiana jest po opisanej na wstępie zmianie polegającej na obniżeniu stawki podatkowej do 12%, omówione bowiem już rozwiązanie zrekompensuje likwidację omawianego odliczenia.

Ponadto z obniżenia stawki podatkowej skorzystają na takich samych zasadach wszyscy podatnicy, którzy uzyskują dochody opodatkowane z zastosowaniem skali podatkowej. Nowe rozwiązanie nie różnicuje zatem podatników.

Jak już wspomniano, projektowana ustawa zawiera także zabezpieczenie, które spowoduje, że podatnicy, którzy stracą na likwidacji tej ulgi (mimo obniżenia stawki), otrzymają zwrot różnicy, czyli kwotę zmniejszającą zobowiązanie, tak aby nowe rozwiązanie nie spowodowało pogorszenia ich prawnopodatkowej sytuacji (przepisy przejściowe).

Jeśli podatek należny za 2022 r. wynikający z zeznania będzie wyższy od hipotetycznego podatku należnego za 2022 r., właściwy naczelnik urzędu skarbowego zwróci podatnikowi kwotę tej różnicy. „Hipotetyczny podatek należny za 2022 r.” nie stanowi podatku należnego za 2022 r., ponieważ podatek ten będzie zawsze obliczany zgodnie z przepisami obowiązującymi od 1 lipca 2022 r. Hipotetyczny podatek należny będzie obliczony według przepisów obowiązujących w PIT przed 1 lipca 2022 r. Hipotetyczny podatek należny umożliwi ustalenie, czy podatnik nie stracił na zmianach wprowadzonych w trakcie roku podatkowego, i stanowi podstawę do dokonania „zwrotu kwoty różnicy” w celu zapewnienia zgodności przepisów obowiązujących od 1 lipca 2022 r. z zasadami demokratycznego państwa prawnego (zakazem wprowadzania zmian niekorzystnych dla podatników w trakcie roku podatkowego).

„Zwrot kwoty różnicy” to czynność materialno-techniczna organu podatkowego skutkująca zmniejszeniem zobowiązania podatkowego podatnika w PIT za 2022 r. Czynność ta będzie dokonywana z urzędu, bez wniosku podatnika, w trybie bezdecyzyjnym.

„Kwotę różnicy” traktuje się na równi z nadpłatą co oznacza, że:

- a) powstaje z dniem złożenia zeznania rocznego (art. 73 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej),
- b) podlega zwrotowi w terminach określonych w art. 77 § 1 Ordynacji podatkowej, tj.:
 - 3 miesiące do dnia złożenia zeznania albo 45 dni od dnia złożenia zeznania za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
 - 30 dni od dnia wydania decyzji,
- c) sposób zwrotu tej kwoty jest identyczny jak sposób zwrotu nadpłaty – art. 77b Ordynacji podatkowej; co do zasady kwota różnicy będzie zwracana na rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej podatnika.

Każdy podatnik, u którego wystąpi kwota różnicy do zwrotu, otrzyma od właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o wystąpieniu kwoty różnicy w terminie 21 dni od dnia złożenia zeznania. Informacja ta nie będzie podlegać zaskarżeniu.

Podatnik, który uznał, że nie otrzymał należnej kwoty zwrotu różnicy albo otrzymał zwrot w kwocie niższej od należnej, może złożyć do naczelnika urzędu skarbowego wniosek o „zwrot kwoty różnicy”. Jeśli wniosek będzie zasadny, organ podatkowy dokona „zwrotu kwoty różnicy” w trybie bezdecyzyjnym. W przypadku niezasadności wniosku organ podatkowy wyda decyzję o odmowie zwrotu, która będzie zaskarżalna na ogólnych zasadach.

Podatnik, który otrzymał zwrot kwoty różnicy nienależnie, jest obowiązany do zwrotu tej kwoty w terminie 30 dni. W przypadku niedokonania zwrotu w tym terminie organ podatkowy wyda decyzję, w której określi obowiązek zwrotu w terminie 30 dni od dnia doręczenia tej decyzji. Po upływie tego terminu kwotę podlegającą zwrotowi traktuje się jak zaległość podatkową (art. 52 § 3 Ordynacji podatkowej).

Analogiczne zasady postępowania będą stosowane w przypadku złożenia korekty zeznania i wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w innej wysokości niż wynikająca z zeznania albo korekty.

Uszczelnienie przepisów normujących ulgę na zabytki – zmiany w art. 26hb ustawy PIT

Uwzględniając powszechne w przestrzeni publicznej uwagi na temat braku uzasadnienia dla odliczania od podstawy opodatkowania wydatków ponoszonych przez zazwyczaj bardzo zamożnych podatników na zakup zabytkowych obiektów, proponujemy uchylenie tego tytułu odliczenia. Poniesione od 1 stycznia 2023 r. wydatki na odpłatne nabycie zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub udziału w takim zabytku nie będą stanowiły podstawy dla pomniejszenia dochodu do opodatkowania (uchylenie pkt 3 w art. 26hb ust. 1 ustawy PIT).

Zatem od dnia 1 stycznia 2023 r. podstawą odliczenia w ramach tzw. „ulgę na zabytki” będą wydatki:

- 1) poniesione w roku podatkowym na wpłaty na fundusz remontowy wspólnoty mieszkaniowej lub spółdzielni mieszkaniowej utworzony, zgodnie z odrębnymi przepisami, dla zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub znajdującego się w ewidencji zabytków,

- 2) na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane w zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków lub znajdującym się ewidencji zabytków.

Kolejną modyfikacją przyczyniającą się do realizacji celu odliczenia jest umożliwienie odliczenia wydatków na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane w zabytku nieruchomym dopiero po ich zakończeniu. Warunkiem odliczenia będzie bowiem uzyskanie zaświadczenia wojewódzkiego konserwatora zabytków, potwierdzającego wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych w zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków, znajdującym się w wojewódzkiej lub gminnej ewidencji zabytków (zmiana pkt 2 w art. 26hb ust. 2 ustawy PIT).

Projektowana ustawa zachowuje prawa nabyte do odliczenia wydatków określonych w art. 26hb ust. 1 pkt 2 (na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane w zabytku nieruchomym) i pkt 3 (na nabycie zabytku nieruchomego) ustawy PIT, w dotychczasowym brzmieniu, do wydatków poniesionych do końca 2022 r. (art. 16 projektowanej ustawy).

Zmiana zasad stosowania przez płatników kwoty wolnej od podatku (tj. 1/12 kwoty zmniejszającej podatek) – wprowadzony art. 31b do ustawy PIT

Płatnicy przy poborze zaliczek na podatek stosują kwotę wolną od podatku. Czynią to, pomniejszając obliczoną zaliczkę na podatek o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (obecnie o 425 zł, po zmianie o 300 zł – różnica w zmianie wysokości tej kwoty wynika z wprowadzenia niższej 12% stawki podatkowej w pierwszym przedziale skali podatkowej).

Zmniejszenie zaliczki o 1/12 kwoty płatnicy stosują z mocy ustawy (z urzędu) na podstawie przepisów ustawy PIT lub na wniosek (oświadczenie) podatnika składany płatnikowi.

Na mocy ustawy PIT 1/12 kwoty zmniejszającej zaliczkę stosują z urzędu:

- rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dokonywanych na rzecz członków spółdzielni lub ich domowników wypłat z tytułu dniówek obrachunkowych, udziału w dochodzie podzielnym spółdzielni, a także od uzyskiwanych od spółdzielni przez te osoby zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego (art. 33 ust. 2 ustawy PIT),
- organy rentowe od pobieranych zaliczek 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 od rodzicielskich świadczeń uzupełniających (art. 34 ust. 2 ustawy PIT),

- organy zatrudnienia od zaliczek obliczanych od świadczeń wypłacanych z Funduszu Pracy (art. 35 ust. 1 pkt 3 ustawy PIT),
- wojewódzkie urzędy pracy od zaliczek pobieranych od świadczeń wypłacanych z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (art. 35 ust. 1 pkt 3a ustawy PIT),
- organ egzekucyjny lub podmiot niebędący następcą prawnym zakładu pracy, przejmujący jego zobowiązania wynikające ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy dokonujący za zakład pracy świadczeń, o których mowa w art. 12 ust. 1 ustawy PIT (art. 42e ust. 3 ustawy PIT).

Na wniosek samych podatników 1/12 kwoty zmniejszającej zaliczkę stosują następujący płatnicy:

- pracodawcy przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez pracodawców, a w spółdzielniach pracy od zaliczek pobieranych od wypłat z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej (art. 32 ust. 3 ustawy PIT),
- osoby prawne i ich jednostki organizacyjne od zaliczek pobieranych od wypłacanych zagranicznych emerytur i rent (art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy PIT),
- uczelnie, federacje podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki, instytuty naukowe Polskiej Akademii Nauk, instytuty badawcze, międzynarodowe instytuty naukowe utworzone na podstawie odrębnych ustaw działające na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zakłady pracy oraz inne jednostki organizacyjne od zaliczek na podatek dochodowy obliczanych od wypłacanych stypendiów (art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy PIT),
- areszty śledcze oraz zakłady karne od zaliczek pobieranych od należności za pracę przypadającej tymczasowo aresztowanym oraz skazanym (art. 35 ust. 1 pkt 4 ustawy PIT),

- centrum integracji społecznej od zaliczek obliczanych od świadczeń integracyjnych i motywacyjnej premii integracyjnej, przyznanych na podstawie ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 176) (art. 35 ust. 1 pkt 7 ustawy PIT).

Przy czym zasadą jest, że zmniejszenie może stosować tylko jeden płatnik. Oznacza to, że w przypadku kilku stosunków pracy podatnik może wskazać do stosowania zmniejszenia tylko jednego płatnika. Jednocześnie istnieją sytuacje, gdy kwota zmniejszająca podatek (w tym jej 1/12) nie jest stosowana przy obliczaniu zaliczek przez podatników, którzy uzyskują przychody z działalności wykonywanej osobiście (np. z umów zlecenia i o dzieło, czy z kontraktów menadżerskich). Oznacza to, że jeżeli uzyskują w trakcie roku podatkowego przychody z tych tytułów, to z kwoty wolnej korzystają dopiero przy składaniu rocznego zeznania podatkowego. Zatem w obecnym stanie prawnym:

- płatnicy z urzędu czy na wniosek stosują całą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, oznacza to, że w przypadku kilku stosunków pracy podatnik może wskazać do stosowania zmniejszenia tylko jednego płatnika,
- podatnicy uzyskujący przychody z działalności wykonywanej osobiście (np. z umów zlecenia i o dzieło czy z kontraktów menadżerskich) i z praw majątkowych nie mają prawa do stosowania przy poborze zaliczki na podatek kwoty wolnej. Oznacza to, że jeżeli uzyskują w trakcie roku podatkowego przychody z tych tytułów to z kwoty wolnej korzystają dopiero przy składaniu rocznego zeznania podatkowego.

Zaproponowano zasadnicze zmiany w zakresie uwzględniania przez płatników 1/12 kwoty zmniejszającej podatek – dodany art. 31b do ustawy PIT.

Podatnik będzie mógł swobodniej decydować o zastosowaniu kwoty wolnej przez płatnika.

Po pierwsze, zamiast jednego płatnika będzie mógł wskazać do trzech płatników, którzy mogą zastosować kwotę zmniejszającą podatek. Zmiana ta jest korzystna dla wieloetatowców, którzy do tej pory mogli wskazać tylko jednego pracodawcę do stosowania zmniejszenia. Należy podkreślić, że nie oznacza to, że każdy ze wskazanych płatników będzie stosował 1/12 kwoty zmniejszającej podatek. Takie rozwiązanie byłoby nieuzasadnione i powodowało konieczność dopłaty przez podatnika w zeznaniu podatkowym (kwota wolna jest bowiem jedna i dotyczy wszystkich łącznych dochodów podatnika, a nie oddzielna dla każdego źródła zarobkowania).

Generalną zasadą będzie, że w przypadku uzyskiwania w danym miesiącu przychodów od więcej niż jednego płatnika, podatnik będzie mógł złożyć oświadczenie o stosowanie pomniejszenia, jeżeli:

- łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników w tym miesiącu nie przekracza kwoty stanowiącej $1/12$ kwoty zmniejszającej podatek oraz
- w roku podatkowym podatnik za pośrednictwem płatnika nie skorzystał w pełnej wysokości z pomniejszenia kwoty zmniejszającej podatek określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej, w tym również gdy złożył wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym, o którym mowa w dodawanym art. 31c.

Proponujemy, aby podatnik, mając na uwadze wybór najlepszego dla siebie rozwiązania, mógł „dzielić” $1/12$ kwoty zmniejszającej podatek maksymalnie na trzy kwoty i upoważnić w związku z tym do jej stosowania maksymalnie trzech płatników.

Oznacza to, że będzie mógł wskazać w składanym płatnikowi oświadczeniu w tej sprawie, że ten płatnik jest uprawniony do pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą:

- 1) $1/12$ kwoty zmniejszającej podatek (po zmianie o 300 zł),
- 2) $1/24$ kwoty zmniejszającej podatek (po zmianie o 150 zł),
- 3) $1/36$ kwoty zmniejszającej podatek (po zmianie o 100 zł).

Kolejną zasadniczą zmianą w zakresie uwzględniania przez płatników $1/12$ kwoty zmniejszającej podatek jest umożliwienie jej stosowania wszystkim płatnikom, po tym, jak otrzymają oni w tej sprawie oświadczenie od podatnika.

Zatem kwotę tę będą mogli stosować również zleceniodawcy i pozostali płatnicy wypłacający świadczenia z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy PIT, oraz płatnicy pobierający zaliczki od dochodów z praw majątkowych. Do stosowania omawianego zmniejszenia będą bowiem upoważnieni wszyscy płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 1 ustawy PIT, oraz dodatkowo płatnicy, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 9 ustawy PIT.

Zatem do zmniejszania zaliczki na podatek maksymalnie o $1/12$ kwoty zmniejszającej podatek – oprócz wymienionych na wstępie tej części uzasadnienia płatników – uprawnione będą:

- osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń z tytułu działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 i 4–9 ustawy PIT (m.in. przychody z umów zlecenia i o dzieło, przychody otrzymywane przez osoby

wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich, przychody z umów o zarządzenie przedsiębiorstwem, czy z kontraktów menadżerskich) oraz art. 18 ustawy PIT (przychody z praw majątkowych),

- podmioty przyjmujące na praktykę absolwencką lub staż uczniowski przy poborze zaliczek na podatek od świadczeń pieniężnych wypłacanych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich, o których mowa w ustawie z dnia 17 lipca 2009 r. o praktykach absolwenckich (Dz. U. z 2018 r. poz. 1244) lub odbywania stażu uczniowskiego, o którym mowa w art. 121a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082) – obecnie art. 35 ust. 1 pkt 8 ustawy PIT.

Aby dać czas płatnikom na dostosowanie swoich systemów informatycznych do tych nowych rozwiązań, projektowana ustawa przewiduje, że zmiany te zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2023 r.

Należy dodać, że osoby wpłacające samodzielnie zaliczki na podatek dochodowy, o których mowa w art. 44 ust. 1a ustawy PIT, będą również miały prawo do zmniejszenia zaliczki na podatek o kwotę stanowiącą nie więcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (dodawany ust. 3ab w art. 44 ustawy PIT).

Jest to nowe rozwiązanie umożliwiające również i tym podatnikom kształtowanie swojej sytuacji prawnopodatkowej w trakcie roku. Zmiana ta będzie dotyczyła zatem podatników osiągających dochody bez pośrednictwa płatników:

- 1) ze stosunku pracy z zagranicy,
- 2) z emerytur i rent z zagranicy,
- 3) z działalności wykonywanej osobiście z tytułów określonych w art. 13 pkt 2, 4 i 6-9 ustawy PIT.

Powyższe zasady będą mogły być stosowane także w przypadku podatników, którzy oprócz wymienionych wyżej przychodów, osiągają również przychody z działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej i obowiązanych do samodzielnego obliczania zaliczek na ogólnych zasadach według skali podatkowej. Prowadzenie działalności związane jest jednak z odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, zatem ta grupa podatników, godząc się na stosowanie kwoty wolnej przez płatnika, powinna mieć świadomość ewentualnej dopłaty podatku po zakończeniu roku.

Zwolnienie płatnika z obowiązku poboru zaliczki na podatek – art. 31c ustawy PIT

Projektowana ustawa zawiera regulacje, na mocy których podatnik będzie mógł upoważnić swojego płatnika, poprzez sporządzony na piśmie wniosek, do niepobierania w danym roku podatkowym zaliczek, o których mowa w art. 31, art. 33–35 i art. 41 ust. 1 ustawy PIT. Rozwiązanie to dotyczy zatem co do zasady wszystkich płatników podatku dochodowego.

Należy wyjaśnić, że 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 (czyli kwoty wolnej od podatku).

W przypadku uzyskania przez podatnika, który złożył taki wniosek dochodów podlegających opodatkowaniu (tj. przekraczających 30 000 zł) płatnik będzie obliczał zaliczki (1) nie stosując już jej pomniejszania, o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (2) – projektowany art. 31c ust. 3 w ustawie PIT.

Przywrócenie preferencji dla osób samotnie wychowujących dzieci – art. 6 ust. 4c-4h ustawy PIT

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. wprowadziła do ustawy PIT tzw. ulgę 1500 zł, która zastąpiła dotychczasowe preferencyjne opodatkowanie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci (rodzica, opiekuna prawnego), istniejące niemal od początku obowiązywania ustawy PIT.

Ulgą 1500 zł, jako odliczenie od podatku, w założeniu miała sprawić, że korzystające z niej osoby samotnie wychowujące dzieci nie stracą w porównaniu z dotychczasowym rozwiązaniem. Została bowiem tak skalibrowana, że odpowiadała średniej korzyści z zastosowania preferencyjnego opodatkowania przed wejściem w życie ustawy z 29 października 2021 r.

Preferencyjne opodatkowanie dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci będzie polegało na obliczeniu podatku:

- w podwójnej wysokości od połowy dochodu tej samotnej osoby, w przypadku gdy przynajmniej jedno z dzieci, które są wychowywane przez tę osobę, ma orzeczoną niepełnosprawność na podstawie odrębnych przepisów,
- jako iloczyn 1,5 oraz wysokości podatku obliczonego od dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci podzielonych przez 1,5 – w pozostałych przypadkach.

Dzięki takiemu sposobowi obliczenia podatku kwota wolna od podatku będzie realizowana dwukrotnie, analogicznie jak przy wspólnym opodatkowaniu małżonków, w przypadku rodzica/opiekuna wychowującego samotnie dziecko z niepełnosprawnością albo nadal preferencyjnie przy uwzględnieniu 1,5 tej kwoty (czyli 45 000 zł) w pozostałych przypadkach. Należy podkreślić, że zmiana ta jest powiązana z inną podlegającą na nowelizacji art. 7 ust. 1 ustawy PIT. Na jej podstawie renty małoletnich dzieci (w tym renty rodzinne) nie będą kumulowane z dochodami rodzica. Oznacza to, że świadczenia te będą korzystały z odrębnej kwoty wolnej od podatku wynoszącej 30 000 zł.

Biorąc pod uwagę tak znaczące podwyższenie kwoty wolnej od podatku wprowadzone ustawą z 29 października 2021 r. (30 000 zł), proponowany preferencyjny sposób opodatkowania w porównaniu do ulgi 1500 zł będzie bardziej korzystnym rozwiązaniem dla osoby samotnie wychowującej dzieci.

Należy także podkreślić, że zastąpienie preferencyjnego opodatkowania dochodów ulgą 1500 zł zostało odebrane przez samotnych rodziców jako niekorzystne i podatkowo dyskryminujące dla ich niepełnych rodzin. Od wejścia w życie ustawy z 29 października 2021 r. zgłaszano postulaty dotyczące przywrócenia możliwości korzystania z tego sposobu opodatkowania. Proponowana zmiana wychodzi zatem naprzeciw tym oczekiwaniom. Po wejściu w życie ustawy, podatnicy będą mogli składać płatnikom oświadczenia o zamiarze korzystania z preferencyjnego opodatkowania dochodów, co pozwoli na realizowanie dodatkowej kwoty wolnej już w trakcie roku.

Zmiana kryterium dochodu pełnoletniego dziecka, uczącego się dziecka warunkującego możliwość preferencyjnego opodatkowania dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci, skorzystania ze zwolnienia w ramach PIT-0 dla rodzin 4+ czy z podatkowej ulgi na dzieci

W obecnym stanie prawnym ustawa PIT przewiduje preferencje podatkowe dla rodzin wychowujących dzieci, jak możliwość skorzystania z PIT-0 dla rodzin 4+ i ulgę na dzieci.

Ulgą dla rodzin 4+ to potoczna nazwa preferencji zawartej w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy PIT. Obowiązuje od 1 stycznia 2022 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od tego dnia.

Ulgą dla rodzin 4+ polega na zwolnieniu od podatku PIT przychodów na etacie, przychodów z umów zlecenia zawartych z firmą oraz przychodów z działalności gospodarczej.

Ulga obejmuje przychody:

- do których ma zastosowanie:
 - skala podatkowa ze stawkami 17% (po zmianie 12%) i 32%,
 - jednolita 5% albo 19% stawka podatku dla przedsiębiorców lub
 - ryczałt od przychodów ewidencjonowanych,
- do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 85 528 zł rocznie u każdego z rodziców (opiekunów prawnych). Dla dwojga rodziców (opiekunów prawnych) limit przychodu zwolnionego od podatku wynosi 171 056 zł rocznie,
- uzyskane od 1 stycznia 2022 roku.

Z ulgi skorzysta podatnik, który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci:

- wykonywał władzę rodzicielską,
- był opiekunem prawnym, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało,
- był rodzicem zastępczym na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą,
- a wobec dorosłych, uczących się dzieci wykonywał ciężący na nim obowiązek alimentacyjny albo był rodzicem zastępczym.

Ulga dotyczy rodziców, w tym rodziców zastępczych, oraz opiekunów prawnych, bez względu na ich stan cywilny. Mogą z niej korzystać zarówno samotni rodzice (opiekunowie prawni), jak i małżonkowie.

Z kolei ulgę na dzieci normuje art. 27f ustawy PIT.

Ulga obejmuje rodziców, opiekunów prawnych, jeżeli dziecko z nimi zamieszkuje, oraz osoby pełniące funkcje rodziny zastępczej. Z odliczenia nie mogą korzystać zatem rodzice pozbawieni władzy rodzicielskiej oraz opiekunowie prawni, w przypadku gdy dziecko z nimi nie zamieszkuje.

Z odliczenia mogą skorzystać podatnicy podatku dochodowego od dochodów opodatkowanych według skali podatkowej.

Osoby wychowujące w roku jedno dziecko skorzystają z odliczenia, o ile ich roczne dochody (tj. przychody pomniejszone o koszty ich uzyskania i dodatkowo pomniejszone o zapłacone przez podatnika składki na jego ubezpieczenia społeczne) nie przekroczą kryterium dochodowego, wynoszącego:

- 56 000 zł w przypadku podatnika niepozostającego w związku małżeńskim, w tym również przez część roku,
- 112 000 zł w przypadku podatnika pozostającego przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim (dochody podatnika i jego małżonka),
- 112 000 zł w przypadku podatnika będącego osobą samotnie wychowującą dziecko.

Natomiast rodzice wychowujący dwoje i więcej dzieci skorzystają z ulgi bez względu na wysokości uzyskanego dochodu.

Kwota odliczenia wynosi:

- po 92,67 zł miesięcznie (rocznie 1 112,04 zł) na pierwsze i drugie dziecko,
- 166,67 zł miesięcznie (rocznie 2000,04 zł) na trzecie dziecko,
- po 225 zł miesięcznie (rocznie 2700 zł) na czwarte dziecko i każde następne.

Obie opisane powyżej preferencje przysługują podatnikowi wychowującemu dzieci: małoletnie, dorosłe, ale otrzymujące zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną – bez względu na wysokość ich rocznych dochodów oraz pełnoletnie do ukończenia 25. roku życia, uczące się dzieci.

Przy czym podatnik skorzysta z ulgi, jeśli dorosłe, do ukończenia 25. roku życia, uczące się dzieci w roku podatkowym:

- nie stosowały przepisów o 19% podatku liniowym lub ustawy o ryczałcie, z wyjątkiem opodatkowania przychodów z tzw. najmu prywatnego,
- nie podlegały opodatkowaniu podatkiem tonażowym na zasadach określonych w ustawie o podatku tonażowym lub tzw. podatkiem okrętowym na zasadach określonych w ustawie o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych, lub
- nie uzyskały dochodów opodatkowanych według skali podatkowej lub 19% podatkiem z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, udziałów (akcji) lub

pochodnych instrumentów finansowych lub przychodów zwolnionych od podatku w ramach tzw. ulgi dla młodych (art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT) czy ulgi na powrót (art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy PIT), w łącznej wysokości przekraczającej **3089 zł**, z wyjątkiem renty rodzinnej.

Projektowana ustawa proponuje zmianę kwoty kryterium dochodowego pełnoletniego uczącego się dziecka, polegającą na:

- znacznym jej zwiększeniu,
- rezygnacji w wpisywania stałej kwoty, którą każdorazowo ustawodawca będzie musiał zmieniać.

Zaproponowano, aby kwota ta wynosiła dwunastokrotność kwoty renty socjalnej określonej w ustawie z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz. U z 2022 r. poz. 240), w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego. Od marca 2022 r. kwota renty socjalnej wynosi 1338,44 zł, zatem jej dwunastokrotność to kwota 16 061,28 zł.

Ten wskaźnik jest również wyznacznikiem dochodu, który w uldze rehabilitacyjnej (art. 26 ust. 7e ustawy PIT) wskazuje, że dana osoba z niepełnosprawnościami pozostaje na utrzymaniu bliskiej osoby. Nieuzyskanie w danym roku podatkowym dochodu w tej wysokości przez osoby z niepełnosprawnościami powoduje, że odliczenia wydatków na cele rehabilitacyjne dokonuje bliska osoba, na której utrzymaniu pozostaje osoba z niepełnosprawnościami.

Wydaje się zatem, że zastosowanie tożsamego kryterium dochodowego również w preferencjach rodzinnych może wskazywać, że uzyskujące dochody dziecko, w przypadku nieprzekroczenia tożsamego limitu, również pozostaje na utrzymaniu rodziców/opiekunów. A to uzasadnia zastosowanie omówionych preferencji rodzinnych przez rodziców/opiekunów prawnych.

Dodać należy, że zasada ta będzie miała również zastosowanie w przypadku przywracanej preferencji dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ww. ustawy renta socjalna wynosi 100% kwoty najniższej renty z tytułu całkowitej niezdolności do pracy ustalonej i podwyższonej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych.

Oznacza to zatem, że kwota ta automatycznie będzie waloryzowana.

Waloryzacja renty socjalnej następuje w marcu. Zatem dwunastokrotność tej kwoty warunkująca korzystanie z preferencji podatkowych nie będzie znana od początku roku. Jest to

pewna niedogodność dla podatników. Nie zdecydowano się jednak na wybór opcji polegającej na uwzględnianiu dla tego kryterium kwoty renty socjalnej z poprzedniego roku podatkowego. Takie rozwiązanie byłoby bowiem niekorzystne dla podatników i różnicowałoby to samo kryterium dochodowe w zależności od preferencji podatkowej (inna kwota brana byłaby pod uwagę na podstawie regulacji normujących ulgę rehabilitacyjną i inna kwota uwzględniania dla ustalenia możliwości korzystania z preferencji prorodzinnych). Mając pełną świadomość tego rozwiązania, przewidziano w projekcie uwzględnianie i w tym przypadku kwoty renty socjalnej obowiązującej w grudniu roku podatkowego, a nie w grudniu poprzedzającego roku podatkowego. Jest to bowiem rozwiązanie korzystniejsze dla podatników.

Zmiana w zasadach normujących doliczanie w rozliczeniu rocznym dochodów niepełnoletnich dzieci do dochodów rodziców – art. 7 ustawy PIT

W obecnym stanie prawnym, na podstawie art. 7 ustawy PIT, dochody małoletnich dzieci własnych i przysposobionych, z wyjątkiem dochodów z ich pracy, stypendiów oraz dochodów z przedmiotów oddanych im do swobodnego użytku, podlegające opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dolicza się do dochodów rodziców, chyba że rodzicom nie przysługuje prawo pobierania pożytków ze źródeł przychodów dzieci.

Jeżeli małżonkowie podlegają odrębnemu opodatkowaniu, dochody małoletnich dzieci dolicza się po połowie do dochodu każdego z małżonków.

Zatem rodzice nie doliczają do swoich dochodów, a rozliczają dochody swoich małoletnich dzieci, jako ich przedstawiciele ustawowi, w przypadku dochodów z szeroko rozumianej pracy (tj. np. przychodów ze stosunku pracy, umowy zlecenia), stypendiów oraz dochodów z przedmiotów oddanych dzieciom do swobodnego użytku. Zatem w tej sytuacji dochody dzieci korzystają z kwoty wolnej od podatku w wysokości 30 000 zł.

Omówioną regulację nie są natomiast objęte inne dochody w tym renty małoletnich dzieci. Oznacza to, że przy obowiązku doliczenia renty małoletniego dziecka do dochodów rodziców przychody z renty i przychody rodzica korzystają z jednej kwoty wolnej od podatku. Rozwiązanie to znacznie różnicuje podatników wychowujących niepełnoletnie dzieci. Projektowana ustawa niweluje to zróżnicowanie.

Dzięki zaproponowanej zmianie, wszystkie dochody dziecka podlegające opodatkowaniu wg skali podatkowej, w tym renty małoletniego dziecka, skorzystają z kwoty wolnej od podatku w

wysokości 30 000 zł.

Należy także dodać, że renta rodzinna małoletniego dziecka nie będzie stanowiła podstawy wymiaru składki zdrowotnej dzięki zmianom zawartym w art. 8 pkt 1–3 projektowanej ustawy, tj. nowelizacji ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Zmiany w zakresie zwolnień przedmiotowych

Ustawa PIT reguluje tzw. PIT-0, tj. zwolnienia przedmiotowe dotyczące określonych w art. 21 ust. 1 pkt 148 i pkt 152–154 źródeł przychodów do kwoty przychodów wynoszącej 85 528 zł w skali roku podatkowego.

Są to ulgi potocznie nazywane: ulgą dla młodych (art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT), ulgą na powrót (art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy PIT), PIT-0 dla rodzin 4+ (art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy PIT) i PIT-0 dla pracujących seniorów (art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy PIT).

Projekt przewiduje poszerzenie tych zwolnień o nowy rodzaj przychodów, tj. o zasiłki macierzyńskie.

Dla wyeliminowania wątpliwości interpretacyjnych należy w tym miejscu wyjaśnić, że funkcjonariuszkom uzyskującym przychody ze stosunku służbowego nie przysługuje zasiłek macierzyński, lecz uposażenie wypłacane na podstawie ustaw pragmatycznych (art. 121a ustawy o Policji, art. 125a ustawy o Straży Granicznej, art. 105a ustawy o Państwowej Straży Pożarnej, art. 193 ustawy o Służbie Ochrony Państwa). Uposażenie to będzie korzystało ze zwolnienia jako przychód ze stosunku służbowego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 i pkt 152–154 ustawy PIT.

Zmiany w zakresie przedmiotowym tych zwolnień wprowadzane są na skutek oczekiwań społecznych.

Realizując z kolei postulat Związku Nauczycielstwa Polskiego, projekt przewiduje zmianę art. 21 ust. 1 pkt 38 ustawy PIT.

Na jego podstawie wolne od podatku dochodowego są świadczenia otrzymywane przez emerytów lub rencistów w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3000 zł.

Na skutek realizacji tego postulatu zwolnieniem objęte zostaną ww. świadczenia otrzymywane również przez osoby uzyskujące nauczycielskie świadczenia kompensacyjne.

Zaproponowano ponadto zwiększenie rocznego limitu przewidzianego dla tego zwolnienia do 4500 zł (obecnie roczny limit wolnych od opodatkowania określonych w omawianym przepisie świadczeń wynosi 3000 zł).

Zmiana dotycząca odliczenia składek na rzecz związków zawodowych

Obecnie na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 2c ustawy PIT podstawa obliczenia podatku może być pomniejszona o kwoty składek członkowskich zapłaconych na rzecz związków zawodowych, w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 300 zł. W trakcie konsultacji publicznych zaproponowane zostało zwiększenie tego limitu do 500 zł. Ponadto w przepisie normującym dokumentowanie tych wydatków (art. 26 ust. 7 ust. 5 ustawy PIT) zaproponowano, aby dokument ten mogła stanowić informacja PIT-11, w której już obecnie (w części G) pracodawca wykazuje wysokość pobranych z wynagrodzenia (na skutek otrzymanego od pracownika upoważnienia) podlegających odliczeniu składek na rzecz związków zawodowych.

Propozycje te zyskały akceptację.

Zmiany o charakterze porządkowym

Zmiana redakcji przepisu dotyczącego ujmowania w kosztach uzyskania przychodów składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez płatnika

Została zmieniona redakcja art. 22 ust 6bb ustawy PIT. Zmiana redakcji jest wynikiem zgłaszanych postulatów, żeby składki na ubezpieczenia społeczne z tytułu należności np. ze stosunku pracy, w części finansowanej przez płatnika tych składek, były kosztem w miesiącu, za który są należne, jeżeli zostały opłacone w terminie wynikającym z przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych, a nie w odrębnym terminie dotychczas określonym w przepisach podatkowych.

Zmiana wejdzie w życie od 1 stycznia 2023 r. i będzie miała zastosowanie do składek z tytułu należności, o których mowa w art. 22 ust. 6bb ustawy PIT, należnych od 1 stycznia 2023 r.

Możliwość rezygnacji podatnika ze stosowania podwyższonych miesięcznych zryczałtowanych pracowniczych kosztów uzyskania przychodów – nowe brzmienie art. 32 ust. 6 ustawy PIT

W obecnym stanie prawnym pracownik mógł złożyć wniosek o obliczanie zaliczek bez stosowania miesięcznych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy PIT (dotychczasowe brzmienie ust. 1f w art. 32 ustawy PIT). Zatem podatnik był na tej podstawie uprawniony do rezygnacji z korzystania z podstawowych miesięcznych kosztów uzyskania przychodów wynoszących 250 zł. Projektowana zmiana proponuje objęcie taką możliwością również kosztów określonych dla pracowników zamiejscowych, dojeżdżających do pracy z innej miejscowości (art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy PIT). Koszty te wynoszą miesięcznie 300 zł.

Przepisy dotyczące oświadczeń składanych przez podatników płatnikom podatku dochodowego – wprowadzany art. 31a ustawy PIT

Projektowana ustawa porządkuje przepisy dotyczące oświadczeń składanych przez podatników płatnikom podatku dochodowego (np. pracodawcom, zleceniodawcom, organom rentowym) – dodawany art. 31a w ustawie PIT.

Przepisy dotyczące tej materii nowelizacja nie tylko umieszcza w jednym miejscu, ale również ujednolica zasady składania wniosków/oświadczeń oraz uwzględniania ich przez płatników podatku dochodowego.

Z dodanego artykułu wynikać będzie, że podatnik oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki ma składać płatnikowi na piśmie.

Aby wykluczyć i wyjaśnić wszelkie wątpliwości odnośnie do dopuszczalnej formy składanych na piśmie oświadczeń i wniosków, należy przywołać ustawę z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 569).

Dzięki tej ustawie nastąpiła zmiana w zakresie stosownej w przepisach prawa terminologii. Używany w przepisach aktów normatywnych wyraz „pisemnie” został zastąpiony wyrażeniem „sporządzonym na piśmie”, wyrażenie „w formie pisemnej” na wyrażenie „na piśmie”, a wyraz „pisemnie” na wyrażenie „na piśmie” lub „przedstawione na piśmie” (w zależności od kontekstu zdania). Ustawa PIT również została zmieniona w tym zakresie.

Celem tej zmiany było zrównoważenie postaci papierowej z postacią elektroniczną. Zwrot „na piśmie” odnosi się bowiem do sposobu utrwalenia informacji w postaci znaków pisma, w przeciwieństwie do zwrotu „pisemnie”, który sugeruje konieczność opatrzenia dokumentu w postaci papierowej podpisem własnoręcznym.

Od tego czasu nie powinno już budzić wątpliwości, że oświadczenia i wnioski podatnicy mogą składać również poprzez kadrowo-płacowe systemy elektroniczne funkcjonujące u danego pracodawcy, a nie wyłącznie „pisemnie”.

Na podstawie projektowanego art. 31a ustawy PIT oświadczenia i wnioski, o których mowa w art. 31b ust. 1, art. 32 ust. 3, 6, 9 ustawy PIT, będą mogły być złożone według ustalonego wzoru albo (nowe rozwiązanie) w inny sposób przyjęty u danego płatnika.

Regulacja ta dotyczy zatem:

- 1) oświadczenia w sprawie pomniejszania zaliczki o kwotę stanowiącą nie więcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek,
- 2) oświadczenia składanego pracodawcy w sprawie szczególnego sposobu obliczania zaliczki w przypadku zamiaru opodatkowania dochodu na zasadach określonych dla małżonków albo osób samotnie wychowujących dzieci,
- 3) wniosku o obliczanie zaliczek bez stosowania art. 21 ust. 1 pkt 148 (czyli tzw. ulgi dla młodych) lub bez kwotowych miesięcznych pracowniczych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 lub 3 ustawy PIT (250 zł albo 300 zł),
- 4) oświadczenia o spełnieniu warunku dla zastosowania podwyższonych miesięcznych kosztów uzyskania przychodów dla osób dojeżdżających do pracy z innej miejscowości (koszty te określa art. 22 ust. 2 pkt 3 ustawy PIT, wynoszą one miesięcznie 300 zł),
- 5) wniosku o rezygnacji ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów określonych w art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy PIT.

Zatem pracodawca będzie miał do wyboru, czy chce skorzystać z określonego i udostępnionego przez Ministra Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej wzoru, czy też w tym celu wykorzysta sporządzony przez siebie wzór, albo kadrowo-płacowy elektroniczny system funkcjonujący u pracodawcy.

Nowe regulacje zobowiązują podatników do wycofania albo zmiany uprzednio złożonych oświadczeń lub wniosków, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie przez płatnika zaliczki na podatek. Jeżeli podatnik zmieni uprzednio złożone oświadczenie lub wniosek, nie będzie obowiązany do wycofania poprzednio złożonych, bowiem nowy wniosek czy oświadczenie zastąpi poprzednio złożone dokumenty.

Tak jak obecnie, również z porządkowanych regulacji wynika, że jeżeli podatnikłoży płatnikowi oświadczenie lub wniosek mające wpływ na obliczanie zaliczki, to płatnik uwzględnia to oświadczenie lub ten wniosek, co do zasady, najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał. Jedynie w przypadku płatnika, jakim jest organ rentowy, określany jest dłuższy dwumiesięczny okres, po upływie którego organ rentowy ma obowiązek uwzględnić oświadczenie/wniosek. Taki okres jest wprowadzany na wniosek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, który podkreślił, że jest on niezbędny z uwagi na dostosowanie systemów informatycznych.

Nowe regulacje przesądzą, że:

- oświadczenia i wnioski, co do zasady, dotyczą również kolejnych lat podatkowych (zatem nie trzeba ich ponawiać każdego roku podatkowego),
- po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi, płatnik nie uwzględnia oświadczeń i wniosków złożonych przez podatnika, ale z wyjątkiem wniosków, o których mowa w art. 32 ust. 6 i 10 (w brzmieniu zaproponowanym w projekcie) ustawy PIT.

Oznacza to, że płatnik po ustaniu stosunku prawnego łączącego go z podatnikiem będzie nadal stosował – przy obliczaniu zaliczek od świadczeń należnych z tego stosunku (np. wypłacając dodatkowe roczne wynagrodzenie) – wniosek podatnika o obliczanie zaliczek bez stosowania zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT (ulga dla młodych) lub miesięcznych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 lub 3 ustawy PIT, oraz wniosek o niestosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów.

Ponadto dodano regulację wyłączającą stosowanie przepisu art. 26a § 2 Ordynacji podatkowej, w przypadku gdy zaniżenie lub nieujawnienie przez płatnika podstawy opodatkowania wynikało z zastosowania przez płatnika złożonych przez podatnika wniosków lub oświadczeń mających wpływ na obliczenie zaliczki.

Dostosowanie zryczałtowanej stawki podatkowej

Ponadto projektowana ustawa zmniejsza stawkę zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy PIT, z 17% do 12%. Dostosowuje w ten sposób zryczałtowany podatek dochodowy od tzw. „małych umów zlecenia” (przychodów nieprzekraczających 200 zł z tytułów działalności wykonywanej osobiście, o której nowa w art. 13 pkt 2 i 4–9 ustawy PIT) do niższej stawki podatkowej obowiązującej w skali podatkowej.

Uchylenie „martwych” przepisów

Projekt proponuje uchylenie ust. 2 i 3 w art. 27 oraz art. 36 ustawy PIT. Są to epizodyczne przepisy ustawy PIT, które zostały wprowadzone na skutek wprowadzenia, od 1 stycznia 1992 r., podatku dochodowego wobec emerytur i rent, które to świadczenia do tej pory nie podlegały opodatkowaniu. Regulacje te obecnie nie mają już zastosowania.

Przepisy doprecyzowujące w zakresie preferencji podatkowych w związku z odpłatnym zbyciem akcji nabytych w pierwszej ofercie publicznej (IPO)

Do projektowanej ustawy wprowadzono również przepisy doprecyzowujące w zakresie preferencji podatkowych w związku z odpłatnym zbyciem akcji nabytych w pierwszej ofercie publicznej (IPO). Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy PIT, obecnie dochody te są zwolnione z opodatkowania, jeżeli odpłatne zbycie tych akcji nastąpiło po upływie trzech lat od dnia, w którym akcje te zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym albo wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu. Przy czym ze zwolnienia tego nie mogą skorzystać podatnicy, jeżeli oni (albo ich spadkodawcy) byli ze spółką podmiotami powiązanymi, w okresie dwóch lat poprzedzających dzień objęcia lub nabycia tych akcji przez podatnika (albo jego spadkodawcę).

Założeniem tej ulgi było, żeby podatnicy, którzy nabyli prawo do zwolnienia dochodów z odpłatnego zbycia akcji na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy PIT, w przypadku gdy poniosą na takim zbyciu stratę ekonomiczną, mogli taką stratę rozliczać z innymi dochodami z kapitałów pieniężnych osiągniętymi w roku podatkowym, które są opodatkowane na podstawie art. 30b ustawy PIT. W konsekwencji stratę taką będą mogli również rozliczać w latach następnych, na zasadach określonych w art. 9 ust. 3 ustawy PIT.

Dlatego też w art. 9 ust. 3a pkt 4 ustawy PIT znajduje się zastrzeżenie, które pozwala rozliczać straty z odpłatnego zbycia akcji nabytych na IPO, nawet w przypadku nabycia uprawnień do zwolnienia z opodatkowania tych dochodów na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy PIT.

Biorąc jednak pod uwagę, że rozwiązanie pozwalające na uwzględnianiu straty ekonomicznej jako podstawy do zmniejszenia opodatkowania jest rozwiązaniem szczególnym, stanowiącym odstępstwo od zasady braku możliwości powstawania strat w związku z uzyskanymi przychodami, gdy dochód jest zwolniony z opodatkowania, zasadne jest wprowadzenie szczególnej regulacji w zakresie powstawania kosztu podatkowego.

W związku z tym w projektowanej ustawie w art. 22 dodany został ust. 1u, w którym jasno zostało określone, że jeżeli w związku z odpłatnym zbyciem akcji, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy PIT, powstanie strata ekonomiczna, tj. nadwyżka wydatków poniesionych na ich objęcie lub nabycie nad przychodami z ich odpłatnego zbycia, to nadwyżka ta stanowi koszt uzyskania przychodów, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy PIT, w roku podatkowym. Koszt ten powstaje w roku, w którym nastąpiło odpłatne zbycie takich akcji. Zmiana ta jest zatem korzystna dla podatników.

Jednocześnie należy zauważyć, że przepis ten będzie miał faktyczne zastosowanie nie wcześniej niż do rozliczenia podatku za 2025 r. Wynika to z faktu, że zwolnienie z art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy PIT ma zastosowanie, tylko w przypadku, gdy odpłatne zbycie akcji nabytych lub objętych w wyniku IPO nastąpiło po, upływie trzech lat od dnia, w którym akcje te zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym albo wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi. Z kolei zgodnie z art. 52 ustawy z dnia 29 października 2021 r. zwolnienie, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy PIT, ma zastosowanie do akcji nabytych w wyniku IPO po dniu 31 grudnia 2021 r.

Tak więc przepis ten może wejść w życie z dniem wejścia w życie projektowanej ustawy. Nie istnieje bowiem możliwość, żeby jego obowiązywanie począwszy od tego dnia pozbawiało podatników praw z niego wynikających.

[Przepisy doprecyzowujące w zakresie kosztów uzyskania przychodów w przypadku zbycia majątku otrzymanego w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną, wystąpienia wspólnika z takiej spółki lub zmniejszenia udziału kapitałowego w takiej spółce](#)

W projektowanej ustawie dokonano uzupełnienia treści art. 23 ust. 3g w ustawie PIT, wskazując, że w przypadku odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną w związku z likwidacją takiej spółki, wystąpienia wspólnika z takiej spółki lub zmniejszenia udziału kapitałowego w takiej spółce, kosztem uzyskania przychodów, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 38a ustawy PIT,

są wydatki poniesione na ich nabycie lub objęcie niezaliczone w jakiejkolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów przez wspólnika lub spółkę niebędącą osobą prawną. W takim przypadku do kosztów tych stosuje się odpowiednio przepis art. 22 ust. 8a ustawy PIT.

Obowiązujący przepis art. 23 ust. 3g ustawy PIT jest przepisem szczególnym określającym co należy rozumieć przez wydatki, określone w art. 23 ust. 1 pkt 38 ustawy PIT, na objęcie lub nabycie udziałów (akcji), papierów wartościowych, tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych oraz pochodnych instrumentów finansowych, gdy zostały one nabyte przez podatnika w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną, wystąpieniem z takiej spółki lub zmniejszeniem udziału kapitałowego w takiej spółce. Wydatki określone w tym przepisie stanowią koszt uzyskania przychodów w przypadku ustalania dochodów do opodatkowania ze zbycia tych składników majątku. Przepisy art. 30b ust. 2 dotyczące zasad obliczania dochodu z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) i papierów wartościowych wprost odwołują się do art. 23 ust. 1 pkt 38 ustawy PIT. Jednak pkt 38 w art. 23 ust. 1 wskazuje wyłącznie wydatki na nabycie lub objęcie udziałów (akcji), papierów wartościowych oraz tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych. Natomiast zasada ustalania kosztów uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych określona została w art. 23 ust. 1 pkt 38a ustawy PIT.

Dlatego też przepis art. 23 ust. 3g ustawy PIT należało uzupełnić przez wskazanie, że stosuje się go także do określania wydatków, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 38a ustawy PIT, co będzie miało miejsce przy obliczaniu dochodu z odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych. Zmiana ta ma charakter doprecyzowujący i pozwala uniknąć wątpliwości co do możliwości stosowania kosztów uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych otrzymanych przez podatnika w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną, wystąpienia wspólnika z takiej spółki lub zmniejszenia udziału kapitałowego w takiej spółce. Zmiana taka jest zatem korzystna dla podatników.

[Przepisy doprecyzowujące w zakresie określenia przychodów do opodatkowania z połączenia spółki niebędącej osobą prawną](#)

W projektowanej ustawie dodany został ust. 8dd w art. 24 ustawy PIT, który wprowadza przepis pozwalający wartość emisyjną udziałów (akcji), otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną w związku z połączeniem tej spółki, dla celów określenia przychodów, o którym mowa w art. 24 ust. 5 pkt 7a ustawy PIT, pomniejszyć o tzw. „zyski zatrzymane” w spółce niebędącej osobą prawną. Zyski te były już opodatkowane podatkiem

dochodowym u tego wspólnika. Tak więc, w dodanym do art. 24 ust. 8dd określono, że w przypadku połączenia spółki niebędącej osobą prawną, o którym mowa w ust. 5 pkt 7a ustawy PIT, wartość emisyjną udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej pomniejsza się o uzyskaną przez podatnika nadwyżkę przychodów nad kosztami ich uzyskania z tytułu udziału w spółce niebędącej osobą prawną, obliczoną zgodnie z art. 8 ustawy PIT oraz powiększa o wypłaty dokonane z tytułu udziału w spółce niebędącej osobą prawną i o wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów z tytułu udziału w tej spółce. Zmiana ta jest zatem korzystna dla podatników.

Umożliwienie zdefiniowanej grupie podatników przekazywania kwot w wysokości 1% podatku należnego organizacji pożytku publicznego na podstawie wniosku za poprzedni rok podatkowy – zmiany w art. 45c ustawy PIT

Projektowana zmiana ustawy PIT ma na celu umieszczenie na stałe w ustawie PIT przepisów dotyczących sposobu postępowania w sytuacji, gdy podatnik, któremu organ rentowy przekazał roczne obliczenie podatku, z którego wynika podatek należny na podstawie art. 34 ust. 9 ustawy PIT, nie złożył wniosku, o którym mowa w art. 45c ust. 3a ustawy PIT, tj. wniosku w postaci wskazania przez niego, w oświadczeniu sporządzonym według określonego wzoru jednej organizacji pożytku publicznego (OPP) poprzez podanie jej numeru wpisu do KRS.

Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami, uregulowanie przedmiotowej materii zawarte jest w art. 52va ustawy PIT, a zatem w rozdziale 10 ustawy PIT, w którym znajdują się przepisy epizodyczne, przejściowe i końcowe. W związku z tym, w celu uczynienia ze wskazanych przepisów zasady ogólnej, proponuje się przeniesienie ich w odpowiednim zakresie do art. 45c ustawy PIT, poprzez dodanie ust. 3c–3e.

Wprowadzenie na stałe wskazanego mechanizmu jest reakcją na zauważalne korzyści z jego stosowania podczas dotychczasowego obowiązywania przepisów regulujących tę kwestię. Przyczyną dodania ust. 3d–3e do art. 45c ustawy PIT należy upatrywać przede wszystkim w ułatwieniach dla podatników, objętych przedmiotowym mechanizmem, które przejawiają się w szczególności poprzez brak konieczności corocznego wskazywania OPP w sytuacji, gdy wolą podatnika jest przekazanie kwoty w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego tej samej OPP.

W sytuacji, o której mowa powyżej, przekazanie kwoty w wysokości nieprzekraczającej 1%

podatku na rzecz OPP, która została wskazana przez podatnika, następuje na podstawie wniosku zawartego w złożonym zeznaniu, o którym mowa w art. 45c ust. 1 ustawy PIT, złożonej korekcie tego zeznania albo w złożonym oświadczeniu, o którym mowa w art. 45c ust. 3a ustawy PIT, za ubiegły rok podatkowy. Rozwiązanie to znajduje zastosowanie do momentu, w którym podatnik poczyni odpowiednie działania, skutkujące określeniem innej OPP niż wskazana uprzednio w celu przekazywania jej kwoty w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego albo cofnięciem zgody na przekazywanie 1% podatku należnego na rzecz jakiegokolwiek OPP.

Zgodnie z założeniami, dla rozwiązania wprowadzanego w art. 45c ust. 3c, przekazanie środków następuje na podstawie wniosku, sporządzonego przez organ podatkowy za pośrednictwem portalu podatkowego. Stanowi to mechanizm analogiczny do tego, który znajduje zastosowanie obecnie. W związku z wykorzystaniem wdrożonego już w tym zakresie systemu, możliwe będzie zachowanie ciągłości oraz sprawne funkcjonowanie procesu przekazywania kwot w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego.

Dostrzegając konieczność uregulowania sposobu postępowania w sytuacji, w której podatnik objęty wprowadzanym mechanizmem podjąłby decyzję o wycofaniu swojej zgody na przekazywanie wskazanej uprzednio OPP kwoty w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego, proponuje się wprowadzenie art. 45c ust. 3e ustawy PIT. Zgodnie z projektowanym rozwiązaniem, podatnik ma możliwość wycofania zgody na przekazanie OPP kwoty 1% podatku należnego poprzez zawarcie informacji w tym zakresie w oświadczeniu, o którym mowa w art. 45c ust. 3a ustawy PIT. Od momentu wycofania zgody, zaprzestaje się stosowania mechanizmu wprowadzonego w art. 45c ust. 3c ustawy PIT, względem określonego podatnika.

Uchylenie mechanizmu przedłużenia poboru i wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w trakcie 2022 r. – uchylenie art. 53a ustawy PIT

Projekt ustawy zakłada uchylenie od 1 lipca 2022 r. obowiązku nałożonego na płatników wyliczania w trakcie 2022 r. zaliczek również według zasad obowiązujących do końca 2021 r., czyli uchylenie tzw. mechanizmu rolowania zaliczek wdrożonego do systemu prawnego w drodze rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 stycznia 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – Dz. U. poz. 28. Mechanizm ten obecnie reguluje art. 53a ustawy PIT.

Uchylenie tego mechanizmu jest możliwe dzięki wprowadzeniu niższej stawki podatkowej. W niektórych sytuacjach zmiana ta natomiast wyeliminuje ryzyko dużych dopłat w rocznym rozliczeniu podatkowym.

Jednocześnie w celu wyeliminowania ewentualnych wątpliwości projekt zwalnia płatnika z obowiązku poboru i wpłacenia niepobranej do dnia 30 czerwca 2022 r. tej części zaliczki, która nie została pobrana ze względu na niewystąpienie różnicy umożliwiającej pobranie wcześniej sprolongowanej zaliczki (art. 24 projektowanej ustawy).

B. Zmiany w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (art. 2 projektu ustawy)

Obecnie art. 28 § 3 pkt 1 Ordynacji podatkowej upoważnia ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, w relacji do kwoty pobranych podatków, oraz tryb pobrania wynagrodzenia. Powołany przepis upoważniający nie zawiera wytycznych, które dotyczyłyby kryteriów ustalania wynagrodzeń. Proponuje się uzupełnić treść przepisu art. 28 § 3 pkt 1 Ordynacji podatkowej o kryterium rodzaju pobranego podatku. Pozwoli to na zróżnicowanie wysokości wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa, w zależności od rodzaju pobranego podatku.

C. Zmiany w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (art. 3 projektu ustawy)

Proponowane zmiany w zakresie art. 41 i nast. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych mają na celu doprecyzowanie zakresu danych przekazywanych przez płatników na imiennych raportach rozliczeniowych lub deklaracjach rozliczeniowych. W przepisach tych wskazuje się, że w dokumentach tych płatnik przekazuje m.in. informację o kwocie dopłaty stanowiącej różnicę między roczną składką na ubezpieczenie zdrowotne a sumą składek na ubezpieczenie zdrowotne za poszczególne miesiące roku kalendarzowego albo roku składkowego w rozumieniu art. 81 ust. 2 ustawy o świadczeniach zdrowotnych. Proponowana zmiana zastępuje zwrot „informację o kwocie dopłaty stanowiącej różnicę” zwrotem „informację o kwocie różnicy”. Zmiana podyktowana jest zasadnością pozyskiwania przez ZUS dla celów weryfikacji wyliczenia rocznej składki na ubezpieczenie zdrowotne informacji

o różnicy pomiędzy składkami opłaconymi za poszczególne miesiące a wyliczoną składką roczną, w sytuacji gdy różnica ta będzie oznaczała niedopłatę składki albo jej nadpłatę.

D. Zmiany w ustawie o ryczałcie (art. 4 projektu ustawy)

Składki na ubezpieczenie zdrowotne

W ustawie o ryczałcie proponuje się zmianę przepisów, które umożliwią odliczanie składek na ubezpieczenie zdrowotne, płaconych przez prowadzących działalność gospodarczą, którzy nie obliczają z tego tytułu podatku dochodowego według skali podatkowej. Z możliwości tej skorzystają podatnicy opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych lub kartę podatkową.

50% zapłaconych składek zdrowotnych będzie mogło być odliczane od przychodu w przypadku podatników opłacających ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, w tym także opłacany w trakcie roku podatkowego. Odliczeniu podlegać będą składki płacone w związku z działalnością opodatkowaną w tej formie.

Natomiast w przypadku osób opłacających podatek w formie karty podatkowej odliczeniu od podatku podlegać będzie kwota stanowiąca 19% składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconej w roku podatkowym w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną w formie karty podatkowej.

Zmiana terminu składania PIT-28 i 28S

W celu ujednolicenia terminu dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, projekt wydłuża termin składania zeznań rocznych PIT-28 oraz PIT-28S do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Termin ten obowiązywał będzie już w przypadku zeznań rocznych PIT-28/PIT-28S składanych za 2022 r.

W związku z wydłużeniem tego terminu, zmieniony został również termin płatności ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za grudzień oraz ostatni kwartał roku podatkowego. Obecnie ostatni ryczałt za rok podatkowy (za grudzień oraz czwarty kwartał) podatnicy obowiązani są wpłacać w terminie złożenia zeznania, czyli do końca lutego. Natomiast podatnicy, którzy opodatkowują dochody na zasadach ogólnych według skali podatkowej lub podatkiem liniowym, obliczają i wpłacają należne zaliczki za grudzień lub ostatni kwartał roku podatkowego do 20 stycznia następnego roku.

W związku z ujednoliceniem przez projekt terminu składania zeznań rocznych przez

wszystkich podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym opłacających ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, ujednolicony został także termin płatności ostatniego ryczałtu za grudzień/ostatni kwartał. Byłoby bowiem nieuzasadnione, by termin ten pozostał dłuższy, np. do końca lutego albo do końca kwietnia, czyli do upływu nowego terminu złożenia zeznania PIT-28/PIT-28S.

Tak samo jak w przypadku podatników obowiązanych do obliczania i wpłacania zaliczek miesięcznych/kwartalnych do 20 stycznia roku następującego po roku podatkowych, również podatnicy stosujący opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych ostatni ryczałt (za grudzień/czwarty kwartał) wpłacać będą w tym terminie. Nowy termin obowiązywał będzie po raz pierwszy w przypadku ryczałtu należnego za grudzień/czwarty kwartał 2023 r. Natomiast ryczałt należny za grudzień/czwarty kwartał 2022 r., podatnicy obowiązani będą wpłacić do końca lutego 2023 r.

E. Zmiany w ustawie o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (art. 5 projektu ustawy)

Zgodnie z obecnie obowiązującym przepisem art. 31 ust. 3a ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w przypadku, gdy miesięczna kwota zasiłku macierzyńskiego pomniejszonego o zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych jest niższa niż kwota świadczenia rodzicielskiego, określonego w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, kwotę zasiłku macierzyńskiego pomniejszonego o zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych podwyższa się do wysokości świadczenia rodzicielskiego. Świadczenie rodzicielskie wynosi 1000 zł miesięcznie. Tak więc, obecnie, w przypadku gdy wysokość zasiłku macierzyńskiego, pomniejszonego o zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest niższa niż 1000 zł, kwotę tę podwyższa się do tej wysokości.

Ze względu na propozycję zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych przychodów z zasiłku macierzyńskiego (do kwoty 85 500 zł) proponuje się modyfikację art. 31 ust. 3a ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. Zmiana ma na celu dostosowanie powyższego przepisu do proponowanego zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych. Kwota zasiłku macierzyńskiego, w celu porównania z kwotą świadczenia rodzicielskiego, nie będzie

uwzględniać pomniejszenia o zaliczkę na podatek dochodowy, ze względu na to, że nie będzie pobierany od tej kwoty podatek dochodowy od osób fizycznych.

F. Zmiany w ustawie o działalności pożytku publicznego (art. 6 projektu ustawy)

Wyrównanie spadku wpływów z 1% podatku należnego dla organizacji pożytku publicznego

Celem dodawanej regulacji jest wprowadzenie do systemu podatkowego rozwiązania zabezpieczającego pułap środków przekazywanych na rzecz OPP z 1% podatku przekazywanego przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych w ramach ich rozliczenia rocznego.

Zadaniem realizowanym przez OPP jest prowadzenie działalności pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności lub określonej grupy podmiotów, pod warunkiem że grupa ta jest wyodrębniona ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną w stosunku do społeczeństwa. OPP zapewniają pomoc w szczególności na rzecz m.in. dzieci, nieuleczalnie chorych niepełnosprawnych, osób starszych, zwierząt, na rzecz osób w nagłej ciężkiej sytuacji życiowej czy też na pomoc ubogim oraz zagrożonym patologią.

Charakter prowadzonej działalności wpływa na to, że OPP są chętnie wspierane przez podatników w formie 1% podatku przekazywanego w ramach rocznego rozliczenia podatkowego.

Według danych publikowanych na stronach rządowych¹⁾:

- w 2021 r. OPP otrzymały tytułem 1% PIT łącznie 972,7 mln zł z rozliczeń PIT za 2020 r.;
- w 2022 r. OPP otrzymają środki według „starych zasad” – tj. na podstawie rozliczenia podatku za 2021 r., na które jeszcze nie wpływa ustawa z 29 października 2021 r. Na obecnym etapie brak danych co do należnych kwot – podatnicy nie złożyli dotychczas rozliczeń za 2021 rok;
- przyjmując za podstawę zakładaną realizację dochodów z PIT wg ustawy budżetowej na 2022 r., zgodnie z projekcjami, w 2023 r. OPP powinny otrzymać środki z rozliczenia za 2022 r. w wysokości ok. 1 mld zł, tj. więcej niż w 2021 r.

W związku z wejściem w życie ustawy z 29 października 2021 r. obciążenia podatkowe części

¹⁾ <https://www.podatki.gov.pl/wyjasnienia/1-podatku-opp-nie-straca-na-polskim-ladzie/>

podatników mogą ulec zmniejszeniu w rozliczeniu rocznym za 2022 r. i kolejne lata, dla niektórych podatników może to także oznaczać brak możliwości zasilenia OPP 1% ich podatku. Oznacza to wyłączenie możliwości łatwego, a zarazem „bezkosztowego” wsparcia działalności społecznie użytecznej.

Projektowane rozwiązanie zabezpieczające pułap środków przekazywanych OPP będzie polegało na tym, że w sytuacji, gdy łączna kwota środków przekazanych w ramach 1% podatku należnego w danym roku będzie kwotowo niższa niż łączna kwota środków z 1% podatku przekazana w 2022 r., nastąpi wyrównanie tej różnicy.

Porównania obu kwot dokonuje się na dzień 31 lipca danego roku. Wyznaczenie konkretnej daty ma na celu zapewnienie porównywalności między poszczególnymi latami. Ponadto określona data jest skorelowana z przekazywaniem przez naczelników urzędów skarbowych kwot, o których mowa w art. 45c ust.1 ustawy PIT oraz art. 21b ust. 1 ustawy o ryczałcie, o czym mowa w art. 45c ust.4 ustawy PIT oraz art. 21b ust. 4 ustawy o ryczałcie. Dodatkowo proces przekazania kwoty wyrównania poprzedzony jest przeprowadzeniem stosownych wyliczeń, weryfikacją oraz przygotowaniem obsługi i zabezpieczeniem środków do przekazania przez budżet państwa. W przygotowanie oraz koordynację całego procesu obsługi OPP zaangażowane są ponadto ograniczone zasoby. W związku z tym, uznano, że przyjęta data stanowi odpowiedni punkt odniesienia dla zapewnienia efektywnego, bieżącego utrzymania całego systemu oraz sprawnego przekazania kwoty wyrównania.

Dodatkowo wprowadzany jest mechanizm, który umożliwia dokonanie wiarygodnego porównania kwot przekazanych na rzecz OPP w celu ustalenia prawa do wyrównania. Dla zapewnienia porównywalności obu kwot, wartość środków przekazanych w 2022 r. podlega corocznej indeksacji, poczynając od 2024r., przy zastosowaniu wskaźnika średniookresowej dynamiki produktu krajowego brutto w cenach bieżących, o którym mowa w art. 38b pkt 3 ustawy o finansach publicznych²⁾. W związku z wprowadzeniem mechanizmu wyrównania dla OPP, środki przekazane na ten cel pomniejszają dochody budżetu państwa z tytułu PIT.

Projektowane rozwiązanie określa również sposób, w jaki dokonywany jest podział przysługującego wyrównania na poszczególne OPP. Przede wszystkim, należy wskazać, że istnieje kilka możliwości dokonywania wyrównania, z których minister właściwy do spraw

²⁾ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.).

finansów publicznych może wybrać w danym roku jedną lub kilka metod równocześnie. Jedną z możliwości zakłada, że wyrównanie przysługuje OPP, które w danym roku otrzymały jakiegokolwiek środki w ramach 1% podatku należnego. Oznacza to wyłączenie z tego mechanizmu redystrybucji OPP, które nie otrzymały żadnych środków z 1% podatku należnego w danym roku. Ustalenie kwoty środków dla poszczególnych OPP wyznacza się w proporcji, w jakiej pozostaje udział kwoty przekazanej na rzecz wskazanej OPP w danym roku w łącznej kwocie środków przekazanych na wszystkie OPP. Ma to na celu odzwierciedlenie oraz odwzorowanie wyborów dokonanych przez podatników w ramach przekazanego 1% podatku należnego w danym roku.

Kolejny mechanizm zakłada, że za udzielenie wsparcia OPP odpowiedzialny będzie właściwy organ administracji publicznej, który w trybie otwartego konkursu ofert dokona odpowiedniego rozdysponowania kwoty wyrównania na poszczególne OPP. Szczegółowe wytyczne związane z ogłoszeniem oraz przebiegiem otwartego konkursu ofert określone zostały w art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego. Obecnie w trybie tym zlecana jest realizacja zadań publicznych. Zatem OPP znają zasady oraz sposób postępowania w celu przystąpienia do konkursu, a także uzyskania odpowiednich środków. Wykorzystanie już istniejącej instytucji do redystrybucji kwoty wyrównania na poszczególne OPP ma na celu udzielenie wsparcia OPP bez nakładania wymogów przystosowania się oraz zaznajamiania się z nieznanymi dotąd sposobami ubiegania się o pozyskanie środków.

Oba mechanizmy wyrównania pozwalają tym samym na uzyskanie przysługującej kwoty wyrównania dla nowopowstałych OPP, co może okazać się znaczącym wsparciem finansowym na wczesnym etapie prowadzenia działalności przez OPP.

Istnieje również możliwość wyboru sposobu redystrybucji środków pochodzących z wyrównania przez Radę Działalności Pożytku Publicznego (dalej: „Rada”). Rada ta jest jedynym ciałem instytucjonalizującym zasadę dialogu obywatelskiego oraz współpracę pomiędzy sektorem publicznym a trzecim sektorem. Dzięki temu, że większość w Radzie posiadają organizacje pozarządowe, będą one posiadały znaczący wpływ na dysponowanie kwotą wyrównania. Rada gwarantuje również wspieranie i prowadzenie dialogu z sektorem pozarządowym w celu określenia sprawiedliwego mechanizmu redystrybucji, zgodnego z ideą przekazywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Pozwoli to na wsparcie rozwoju organizacji pozarządowych na terenie całego kraju. Projektowane rozwiązanie zakłada, że do 30 listopada Rada powinna przekazać do ministra właściwego do spraw finansów

publicznych propozycję sposobu redystrybucji środków pochodzących z wyrównania na poszczególne OPP. Sposób ten powinien brać pod uwagę efektywność zaproponowanych przez Radę rozwiązań w zakresie redystrybucji środków z tego tytułu. Podział wyrównania wskazany przez Radę ma bowiem zgodnie z założeniami prowadzić do wyrównywania szans oraz sprawiedliwego podziału pomiędzy poszczególnymi OPP.

Projektowane rozwiązanie zakłada, że szczegółowy sposób rozdysponowania środków i jego tryb będzie określany w rozporządzeniu wydawanym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z Przewodniczącym Komitetu do spraw Pożytku Publicznego. Wydanie rozporządzenia powinno nastąpić do końca lutego danego roku, co ma zapewnić operacyjną możliwość realizacji określonych w rozporządzeniu działań. Przy dokonywaniu wyboru należy wziąć pod uwagę wysokość spadku wpływów OPP z 1% podatku należnego, jak również podejmowane działania, zmierzające do rozwoju OPP. Ponadto należy wziąć pod uwagę zapewnienie sprawnego przebiegu przekazywania wyrównania OPP, tak aby w możliwie najkrótszym czasie mogły one uzyskać środki wyrównania, które pozwolą im na sprawną realizację celów statutowych.

W celu zapewnienia sprawnego przekazania środków przysługujących poszczególnym OPP, określony został ostateczny termin przekazania środków w ramach wyrównania dokonywanego przy wykorzystaniu proporcji. Zagwarantowano tym samym przekazanie środków OPP do 15 września danego roku. Jest to ponadto związane z wykazem OPP, publikowanym przez Ministra Finansów, o którym mowa w art. 27a ustawy o działalności pożytku publicznego. Informacje zawarte w wykazie dotyczą m.in. wysokości środków otrzymanych przez organizację, które pochodzą z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz wysokości środków pochodzących z wyrównania za rok poprzedzający. Wysokość środków otrzymanych przez daną organizację z tytułu 1% podatku należnego, zawarta w publikacji, określana jest na dzień 15 września. Zatem ostateczne przekazanie wyrównania dokonywanego przy wykorzystaniu proporcji następuje w tym samym terminie, na który wyznaczona jest kwota środków otrzymanych przez daną OPP z 1% podatku należnego. W związku z tym, publikowany wykaz będzie zawierał kwoty określone na ten sam dzień. Przy ustalaniu prawa do wyrównania przysługującego danej OPP z zastosowaniem proporcji, określona została także metoda zaokrąglania oraz ewentualne dodatkowe pomniejszenia.

Celem projektowanego rozwiązania jest również wskazanie, co stanowi przeszkodę

w przekazaniu wyrównania na rzecz danej OPP. Dzięki temu zapewniony zostanie sprawiedliwy podział środków poprzez wyeliminowanie OPP, które zostały usunięte z właściwego wykazu, a zatem którym nie przysługuje wyrównanie. Prawo do wyrównania z wykorzystaniem proporcji dotyczy organizacji, które otrzymały jakiekolwiek wpływy z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w danym roku podatkowym. Oznacza to, że wyrównanie z wykorzystaniem proporcji przysługuje wyłącznie organizacjom, które w danym roku faktycznie otrzymały środki z 1% podatku należnego. Zgodnie z art. 45c ust. 6 pkt 2 ustawy o PIT, naczelnik urzędu skarbowego odstępuje od przekazania 1% podatku na rzecz OPP, jeżeli organizacja została usunięta z wykazu prowadzonego zgodnie z art. 27a ustawy o działalności pożytku publicznego. W związku z tym, organizacja taka nie otrzyma żadnych środków z 1% podatku należnego. To z kolei wyklucza ją z redystrybucji kwoty wyrównania. Celem art. 27d ust. 8 ustawy o działalności pożytku publicznego jest natomiast uregulowanie sytuacji, w której dana organizacja została usunięta z wykazu w późniejszym terminie. Przekazywanie środków wyrównania dla organizacji, która nie spełnia istotnych warunków poświadczających jej wiarygodność, rzetelność, a także świadczących o kontynuacji jej działania, stałoby w sprzeczności z zasadą zaufania. Oznacza to, że w sytuacji wykreślenia z wykazu OPP organizacje traktowane są w sposób jednakowy w kontekście braku prawa do uzyskania kwoty wyrównania.

Ponadto projekt ustawy zakłada delegację ustawową, umożliwiającą koordynację zadań związanych z przekazaniem kwot poszczególnym OPP w ramach przysługującego wyrównania przez wskazany przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych podległy organ. Wprowadzone rozwiązanie nawiązuje do art. 45c ust. 8 ustawy PIT oraz art. 21b ust. 8 ustawy o ryczałcie. Centralizacja zadań w tym obszarze może bowiem pozytywnie wpłynąć na czas, w którym upoważnionym OPP przekazane zostaną środki w ramach wyrównania.

G. Zmiany w ustawie o świadczeniach rodzinnych (art. 7 projektu ustawy)

Projekt ustawy przewiduje rozszerzenie zakresu zwolnień przedmiotowych określonych w art. 21 ust. 1 pkt 148 i pkt 152–154 ustawy PIT (ulga dla młodych, ulga na powrót, PIT-0 dla rodzin 4+ oraz PIT-0 dla pracujących seniorów) i objęcie ww. ulgami przychodów z tytułu zasiłku macierzyńskiego.

Konsekwencją wprowadzenia powyższych zmian jest konieczność zmiany definicji dochodu zawartej w art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych i

uzupełnienia jej o ww. nowo zwolnione z podatku PIT przychody z tytułu zasiłku macierzyńskiego, tak aby były one traktowane jako dochód przy ustalaniu prawa do świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Należy wskazać, że pozostałe rodzaje przychodów/dochodów zwolnione z podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 i pkt 152–154 ustawy PIT są ujęte w art. 3 pkt 1 lit. c tiret 34–37 ustawy o świadczeniach rodzinnych i stanowią dochód w rozumieniu tej ustawy.

H. Zmiany w ustawie o świadczeniach zdrowotnych (art. 8 projektu ustawy)

Zmiany w zakresie podlegania pod ubezpieczenie zdrowotne dzieci pobierających renty rodzinne

W konsekwencji zmian wprowadzanych ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie rozliczenia dochodów uzyskiwanych z tytułu pobierania rent rodzinnych przez dzieci do 18. roku życia, zakładających zakwalifikowanie na potrzeby rozliczenia podatku wskazanych dochodów jako dochodów dziecka (a nie rodzica, jak to było dotychczas), projekt przewiduje zmiany w zakresie podlegania pod ubezpieczenie zdrowotne ww. grupy osób.

W obecnym stanie prawnym dochody z renty rodzinnej dzieci do 18. roku życia pozostają na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dochodem rodzica, wobec czego zaliczka na podatek dochodowy nie jest odrębnie ustalana z dochodu małoletniego. W konsekwencji na podstawie art. 83 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, składka na ubezpieczenie zdrowotne należna z tytułu pobierania renty rodzinnej przez dzieci do 18. roku życia podlega obniżeniu do wysokości 0 zł.

Zmiany zasad rozliczania podatku dochodowego skutkują ustaleniem zaliczki od dochodu dla uprawnionego dziecka, a w konsekwencji również składki zdrowotnej.

By zachować zwolnienie dzieci do 18. roku życia z obowiązku składowego w zakresie ubezpieczenia zdrowotnego proponuje się wyłączyć wskazaną grupę spod tytułu ubezpieczenia zdrowotnego jednocześnie zachowując uprawnienia do świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych (zmiany w zakresie art. 2–3 i art. 5 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

Jednocześnie celem zachowania zasady równego traktowania podmiotów oraz mając na uwadze względy społeczne, proponuje się objąć powyższym mechanizmem także dzieci (zupełne sieroty), które dotychczas, jako rozliczające podatek dochodowy i odprowadzające

zaliczki na podatek dochodowy, nie podlegały mechanizmowi obniżenia składki z art. 83 ust. 2 ww. ustawy. Powyższe spowoduje obniżenie przychodów Narodowego Funduszu Zdrowia o ok. 1,5 mln zł rocznie.

Zmiana doprecyzująca w zakresie podlegania pod ubezpieczenie zdrowotne osób powołanych do pełnienia funkcji

Celem zmiany jest doprecyzowanie obowiązującego stanu prawnego w zakresie podstawy składki zdrowotnej osób powołanych do pełnienia funkcji i uzyskujących wynagrodzenie z tego tytułu.

Zgodnie z wprowadzonym ustawą z dnia 29 października 2021 r. art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach zdrowotnych, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie.

Obecne brzmienie zmienianego art. 81 ust. 8 pkt 11a ustawy o świadczeniach zdrowotnych także wskazuje, że to kwota odpowiadająca wysokości wynagrodzenia otrzymywanego z tytułu powołania stanowi podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. Prawodawca w momencie uchwalenia ww. przepisów prawa nie ograniczył wskazanej w nich kategorii „wynagrodzenia” do żadnych konkretnych źródeł przychodu, a zatem wszelkie przychody związane z pełnieniem funkcji na podstawie „aktu powołania” stanowią podstawę ustalenia składki zdrowotnej (*lege non distinguente*). Wynagrodzenie otrzymywane przez osoby powołane do pełnienia funkcji na podstawie aktu powołania należy odczytać w sposób szeroki, tj. jako wszelką formę przychodu przewidzianą przez przepisy prawa podatkowego jako podstawę ustalenia obowiązków daninowych. Celem doprecyzowania obowiązku podmiotu wypłacającego to wynagrodzenie w zakresie obliczania, pobierania z wynagrodzenia ubezpieczonego i odprowadzania składki na ubezpieczenie zdrowotne (zob. art. 85 ust. 17a ustawy o świadczeniach zdrowotnych), uzasadnione jest wprowadzenie zmiany potwierdzającej powyższe wskazane konsekwencje obowiązujących regulacji art. 66 ust. 1 pkt 35a i art. 81 ust. 1 pkt 11a ustawy o świadczeniach zdrowotnych.

Jednocześnie w związku z pojawiającymi się wątpliwościami co do podlegania pod wskazany tytuł prokurentów proponuje się wprost wskazać, że katalog osób powołanych obejmuje także prokurentów. Prokura jako forma szczególna pełnomocnictwa jest ustanawiana, przy czym dochodzi do tego w drodze aktu powołania, o czym świadczy stosowanie przez prawodawcę

wyrażenia „powołanie” w art. 208, art. 300⁵⁸ § 7, art. 300⁶⁴, art. 300⁷⁵, art. 371 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1526, z późn. zm.; dalej jako „K.s.h.”). Powołanie prokurenta jest czynnością, która przynależy do zakresu wyrażenia „akt powołania”, a zatem na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach zdrowotnych prokurenci są objęci obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Mając jednak na uwadze wskazane powyżej wątpliwości, celem ich jednoznacznego rozstrzygnięcia, proponuje się doprecyzowanie przepisu.

Ponadto celem zmiany jest wyłączenie z zakresu przedmiotowego art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach zdrowotnych osób otrzymujących wynagrodzenie do kwoty 6000 zł rocznie, które to wynagrodzenie kwalifikowane jest jako przychód określony w art. 13 ust. 5 lub 6 ustawy PIT. W powyższej grupie osób znajdują się osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich oraz osoby, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności. Powyższe osoby wykonują bardzo często szczególnie rodzaj działalności społecznej lub obywatelskiej, realizowany niezależnie od własnej pracy zawodowej. Biorąc po uwagę, że otrzymywane z tego tytułu wynagrodzenie, kwalifikowane do ww. źródeł przychodu, pełni nieraz *de facto* funkcje kompensacyjną, uzasadnione jest wprowadzenie dla tych grup podmiotów progu, od którego zaczną podlegać obowiązkowi składkowemu.

Projekt przewiduje przyjęcie progu w kwocie 6000 zł w skali roku, której wysokość odpowiada kwocie wolnej od podatku w stanie prawnym obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r., która na podstawie art. 83 ust. 1 w zw. z ust. 2b ustawy o świadczeniach zdrowotnych znajduje zastosowanie przy obniżaniu składki zdrowotnej przez innych ubezpieczonych (których płatnicy wskazani są w art. 85 ust. 1–13 ustawy o świadczeniach zdrowotnych). W przypadku uzyskania dochodu mieszczącego się w kwocie wolnej od PIT zaliczka na ten podatek wyniosłaby 0 zł, a wówczas do tej kwoty mogłaby być także obniżona składka zdrowotna. W konsekwencji, wprowadzenie progu w proponowanej wysokości jest uzasadnione względami sprawiedliwego rozłożenia ciężarów związanych ze składką zdrowotną.

W następstwie proponowanych zmian osoba należąca do jednej z dwóch powyższej wskazanych grup społecznych zacznie podlegać obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu, a więc także obowiązkowej składce zdrowotnej, w momencie, kiedy po

powołaniu do pełnienia funkcji jej wynagrodzenie pobrane z tego tytułu – sumowane w ujęciu rocznym – przekroczy kwotę 6000 zł (zob. proponowana zmiana art. 66 ust. 1 pkt 35a i art. 73 pkt 17b ustawy o świadczeniach zdrowotnych). Jednocześnie podstawą obliczenia miesięcznej składki zdrowotnej będzie kwota wynagrodzenia stanowiąca nadwyżkę ponad proponowany próg, tj. wynagrodzenie otrzymane jedynie w okresie podlegania pod przedmiotowy tytuł w ubezpieczeniu zdrowotnych (proponowana zmiana w art. 81 ust. 8 pkt. 11a ustawy o świadczeniach zdrowotnych), bez uwzględnienia wynagrodzenia otrzymanego po dniu powołania do pełnienia funkcji, ale mieszczącego się poniżej proponowanego progu.

[Zmiana doprecyzowująca w zakresie liczby miesięcy uwzględnianych dla określenia składki zdrowotnej \(osób prowadzących działalność gospodarczą stosujących opodatkowanie na zasadach ogólnych\)](#)

Propozycja zmiany brzmienia art. 81 ust. 2b ustawy, który określa sposób ustalania minimalnej rocznej podstawy wymiaru składki, polega na zastąpieniu zwrotu „iloczyn liczby miesięcy w roku składkowym podlegania ubezpieczeniu” na „iloczyn liczby miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu w roku kalendarzowym ...”. Zmiana ta ma na celu usunięcie wątpliwości w zakresie ustalania liczby miesięcy podlegania dla celów określenia minimalnej rocznej podstawy wymiaru składki dla osób prowadzących działalność gospodarczą stosujących opodatkowanie na zasadach ogólnych. W stosunku do tej grupy, miesięczna podstawa wymiaru składki ustalana jest na podstawie dochodu z działalności uzyskiwanego w miesiącu poprzedzającym miesiąc, za który dokonywane jest rozliczenie. Dlatego też wprowadzona została instytucja roku składkowego obejmującego okres od lutego danego roku do stycznia roku następnego. Podstawą ustalenia składki za luty (płatnej w marcu) jest dochód ze stycznia. Zatem podstawą wymiaru składki za rok składkowy jest dochód osiągnięty w danym roku kalendarzowym. Tym samym, dla celów obliczania minimalnej wysokości rocznej podstawy wymiaru składki wymagany jest odnoszenie się do miesięcy roku kalendarzowego, a nie roku składkowego, bowiem realnie składki miesięczne są ustalane od dochodów, jakie są uzyskiwane już od pierwszego miesiąca roku kalendarzowego, a nie do pierwszego miesiąca roku składkowego.

[Zmiana w zakresie uwzględnienia zwolnień w miesięcznej składce zdrowotnej do ustalania rocznej składki zdrowotnej](#)

Dodanie w art. 81 nowych przepisów, tj. ust. 2ba, 2ca, 2ea, 2fa i 2ga, polega na wprowadzeniu regulacji, zgodnie z którymi w odniesieniu do osób prowadzących działalność gospodarczą

spełniających warunki do zwolnienia z obowiązku opłacania składki zdrowotnej za dany miesiąc, o którym mowa w art. 82 ust. 8–9b, przychody/dochody uzyskane w tych miesiącach nie będą uwzględniane w rocznych przychodach/dochodach przyjmowanych do ustalenia rocznej podstawy wymiaru składki. Obowiązujące przepisy wprowadziły instytucję rocznej podstawy wymiaru i rocznej składki na ubezpieczenie zdrowotne w odniesieniu do przedsiębiorców stosujących opodatkowanie na zasadach ogólnych (skala lub podatek liniowy) lub ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. W art. 81 ust. 2 (w odniesieniu do przedsiębiorców stosujących zasady ogólne) oraz art. 81 ust. 2e (w odniesieniu do przedsiębiorców na ryczałcie) wskazuje się że roczną podstawę wymiaru składki ustala się odpowiednio na podstawie dochodu za dany rok kalendarzowy albo w oparciu o osiągnięte w tym okresie przychody. Nieuwzględnienie w obowiązujących przepisach możliwości niewliczania do sumy dochodów/przychodów za dany rok przychodów/dochodów uzyskiwanych w miesiącach, w których ubezpieczony spełnia warunki do zwolnienia ze składki powoduje, że nieopłacona w miesiącu zwolnienia składka na ubezpieczenie zdrowotne byłaby pobierana po zakończeniu roku przy obliczaniu rocznej podstawy wymiaru składki w której ubezpieczony musiałby ujmować uzyskane przychody/dochody za cały rok. Taka sytuacja powoduje, że obowiązujące regulacje dotyczące miesięcznego zwolnienia ze składki byłyby przepisami częściowo martwymi.

Regulowane w art. 82 ust. 8-9b zwolnienia ze składki dotyczą osób prowadzących pozarolniczą działalność, które:

- mają ustalone prawo do emerytury lub renty w wysokości nie wyższej niż minimalne wynagrodzenia i uzyskują dodatkowe przychody z działalności w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 50% kwoty najniższej emerytury (art. 82 ust. 8);
- mają znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności i uzyskują przychody z działalności w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 50% kwoty najniższej emerytury (art. 82 ust. 9);
- pobierają zasiłek macierzyński, który nie przekracza miesięcznie kwoty świadczenia rodzicielskiego (art. 82 ust. 9a);
- uzyskują przychody z działalności opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym, które nie przekraczają miesięcznie 50% minimalnego

wynagrodzenia, jeśli dodatkowo pozostają w stosunku pracy, a podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne z tego tytułu nie przekracza kwoty minimalnego wynagrodzenia (art. 82 ust. 9b).

Mając na uwadze, że w odniesieniu do instytucji rocznej podstawy wymiaru składki obowiązują przepisy określające sposób jej ustalenia w oparciu o liczbę miesięcy podlegania ubezpieczeniu w danym roku (art. 81 ust. 2b i ust. 2e), proponowane zmiany wprowadzają również zasadę nieuwzględniania w liczbie miesięcy na podstawie, których ustalana jest roczna podstawa wymiaru składki, miesięcy w których ubezpieczony spełniał warunki do zwolnienia z obowiązku opłacenia składki w danym miesiącu.

[Zmiana doprecyzowująca w zakresie minimalnej podstawy miesięcznej składki zdrowotnej](#)

Doprecyzowano brzmienie art. 81 ust. 2d poprzez odniesienie się do kwoty minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego zamiast pierwszego stycznia danego roku.

[Zmiana doprecyzowująca w zakresie rozliczania rocznej składki zdrowotnej przez osoby prowadzące działalność gospodarczą i stosujące opodatkowanie na zasadach ogólnych](#)

W art. 81 proponuje się zmianę brzmienia ust. 2j i 2k, dodanie nowego ust. 2ka oraz zmianę brzmienia ust. 2l. Wprowadzenie tych modyfikacji doprecyzuje obowiązek dokonania dopłaty składki oraz określających sposób jej rozliczenia przez osoby, o których mowa w art. 81 ust. 2, tj. prowadzące działalność gospodarczą i rozliczające podatek dochodowy na zasadach ogólnych.

Wprowadzane rozwiązania są analogiczne do już obowiązujących przepisów, a dotyczących osób prowadzących działalność i stosujących opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

W przypadku osób prowadzących działalność gospodarczą i stosujących opodatkowanie na zasadach ogólnych, dla których roczną podstawą wymiaru składki jest dochód za dany rok kalendarzowy, możliwa jest bowiem sytuacja, w której suma opłaconych za poszczególne miesiące składek będzie niższa niż składka obliczona od rocznej podstawy jej wymiaru. Wynika to z przyjętej zasady, że składki miesięczne są opłacane za dany miesiąc na podstawie dochodu z miesiąca poprzedzającego miesiąc, za który rozliczana jest składka. W sytuacjach, gdy osoba prowadząca działalność stosująca opodatkowanie na zasadach ogólnych zakończy ją w trakcie roku, wówczas za ostatni miesiąc podlegania ubezpieczeniu opłaci składkę od

dochodu uzyskanego za miesiąc poprzedni. Oznacza to, że od dochodu za ostatni miesiąc podlegania ubezpieczeniu składka na ubezpieczenie zdrowotne nie zostanie naliczona i odprowadzona w ramach rozliczeń miesięcznych. Tym samym, suma opłaconych za poszczególne miesiące składek będzie niższa od składki rocznej ustalonej od całości dochodów za dany rok kalendarzowy.

Dlatego też koniecznym jest dodanie przepisów, wskazujących że w takich przypadkach ubezpieczony po zakończeniu roku, za miesiąc, w którym upływa termin do złożenia zeznania podatkowego, dokonuje dopłaty należnej składki wynikającej z różnicy pomiędzy składkami opłaconymi miesięcznie a składką roczną.

Ponadto proponuje się doprecyzowanie regulacji zawartej w art. 81 ust. 2i ustawy o świadczeniach zdrowotnych. Uregulowana w tym przepisie instytucja zwrotu różnicy między sumą wpłaconych składek miesięcznych a składką roczną dotyczy ubezpieczonych, o których mowa w art. 81 ust. 2 (przedsiębiorcy rozliczający się w podatku dochodowym od osób fizycznych w formie skali podatkowej, podatku liniowego lub od dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej) oraz art. 81 ust. 2e (przedsiębiorcy, którzy stosują opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne). W odniesieniu do tej pierwszej grupy przedsiębiorców obowiązujące brzmienie art. 81 ust. 2i ustawy o świadczeniach zdrowotnych może nastroczać wątpliwości w zakresie sposobu ustalenia sumy wpłaconych składek miesięcznych (czy sumowaniu podlegają składki wpłacone w skali roku kalendarzowego czy roku składkowego?).

Systemowe odczytanie tego przepisu w kontekście art. 81 ust. 2 *in fine* ustawy o świadczeniach zdrowotnych prowadzi do jednoznacznego wyniku, że sumowaniu podlegają składki miesięczne należne w danym roku składkowym, bowiem to ten okres (od 1 lutego danego roku do 31 stycznia roku następnego) stanowi czasowe ramy dla ustalania obowiązku składowego dla ubezpieczonych wskazanych w art. 81 ust. 2 ustawy o świadczeniach zdrowotnych. Celem doprecyzowania regulacji art. 81 ust. 2i tej ustawy proponuje się dodanie wyrażenia „roku składowego”. Zmiana ma charakter redakcyjny i służy wyartykułowaniu treści normatywnych, które już obecnie wynikają z wykładni systemowej przepisów prawnych o składce zdrowotnej należnej od przedsiębiorców rozliczających się w ramach roku składkowego.

Ponadto, celem doprecyzowania sposobu rozliczania zwrotu kwoty nadpłaconej w składce zdrowotnej (w rozliczeniu rocznym), proponuje się zmianę brzmienia art. 81 ust. 2m i wprowadzenie ust. 2qa. Zakład Ubezpieczeń Społecznych będzie dokonywał zwrotu ww. kwoty, przy łącznym spełnieniu dwóch warunków:

1) braku zaległości na koncie płatnika składek z tytułu składek pobieranych przez ZUS lub zaległości z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z ubezpieczeń społecznych, do zwrotu których został zobowiązany płatnik składek,

2) złożenia wniosku o zwrot najpóźniej w terminie, o którym mowa w ust. 2n.

W przypadku wystąpienia zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń z ubezpieczeń społecznych, do zwrotu których został zobowiązany płatnik składek, kwota zwrotu będzie podlegała zaliczeniu na poczet tych zaległości.

Natomiast w przypadku upływu terminu na złożenie wniosku o zwrot, przy jednoczesnym braku zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń z ubezpieczeń społecznych, do zwrotu których został zobowiązany płatnik składek, kwota zwrotu będzie podlegała rozliczeniu na koncie płatnika składek. Do rozliczonej na koncie płatnika kwoty zwrotu zastosowanie znajdzie odpowiednio regulacja art. 24 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Ponadto należy wskazać, że Zakład Ubezpieczeń Społecznych będzie sporządzał z urzędu rozliczenie roczne, na zasadach wynikających z przepisów ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, w przypadku zgonu płatnika lub nieprzekazania rozliczenia w terminie.

Zgodnie z art. 81 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, jeśli suma składek na ubezpieczenie zdrowotne płatnika składek (przedsiębiorcy) wpłaconych za każdy miesiąc okaże się być wyższa niż roczna, ustalona od podstawy rocznej, płatnikowi przysługuje zwrot, który jest różnicą między sumą składek miesięcznych a składką ustaloną od podstawy rocznej. W celu uzyskania zwrotu płatnik musi złożyć wniosek w określonym terminie. Jeśli na koncie płatnika występują zaległości, a płatnik złoży wniosek w terminie, po upływie terminu albo nie złoży wniosku w ogóle zastosowanie znajduje art. 81 ust. 2q zdanie drugie. Oznacza to, że kwota zwrotu podlega zaliczeniu na poczet zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń z ubezpieczeń społecznych, do zwrotu których został zobowiązany płatnik składek.

Zmiana w zakresie terminu składania korekty dokumentów rozliczeniowych

Zmiana brzmienia ust. 2y w art. 81 dotyczy terminu w jakim płatnik może składać korektę dokumentów rozliczeniowych. Przepis ten reguluje termin korygowania podstaw wymiaru i wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne w miesięcznych dokumentach rozliczeniowych. W obecnym brzmieniu przepisu wskazuje się, że korekty te mogą być przekazywane nie później niż do końca drugiego miesiąca, licząc od upływu terminu na złożenie zeznania podatkowego. W rezultacie zwrot nadpłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne, który wynika z rozliczenia rocznego, mógłby być zrealizowany po upływie terminu na złożenie korekt dokumentów rozliczeniowych.

Proponowana zmiana umożliwia obsługę wniosku o zwrot nadpłaty bezpośrednio po jego złożeniu i przyspiesza zwrot środków przedsiębiorcy. Z tego powodu proponuje się zmianę brzmienia art. 81 ust. 2y, poprzez wskazanie, że korekta podstawy wymiaru składek i należnej składki na ubezpieczenie zdrowotne za poszczególne miesiące danego roku kalendarzowego może być składana do ZUS do dnia przekazania wniosku o zwrot nadpłaty składki, a jedynie w przypadku jego nieprzekazania nie później niż do końca drugiego miesiąca, licząc od upływu terminu do złożenia zeznania podatkowego.

Zmiana w zakresie obniżenia podstawy wymiaru składki zdrowotnej dla osób współpracujących z osobami prowadzącymi działalność pozarolniczą

Przedmiotowa zmiana zakłada obniżenie podstawy wymiaru składki zdrowotnej dla osób współpracujących z osobami prowadzącymi działalność pozarolniczą do 75% kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

Powyższa zmiana ma na celu zrównanie wysokości obciążenia składką zdrowotną osób współpracujących z osobami prowadzącymi działalność pozarolniczą osiągającymi najniższe przychody przy jednoczesnym zachowaniu uproszczonego mechanizmu rozliczeń. Obecnie dla osób współpracujących podstawa wymiaru składki wynosi zawsze 100% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, o którym mowa powyżej, natomiast u osoby prowadzącej działalność gospodarczą uzależniona jest od osiąganego dochodu (przychodu). Obniżenie podstawy zniweluje różnicę w oskładkowaniu ww. osób w miesiącach, w których osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą osiągają niższe dochody, a jednocześnie pozwoli uniknąć rozbudowanego mechanizmu rozliczenia i poboru składki. Szacuje się, że

obniżenie podstawy wymiaru składki spowoduje obniżenie przychodów Narodowego Funduszu Zdrowia o kwotę ok. 63 mln zł. Przewiduje się, iż nowe rozwiązanie wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2022 r. By uniknąć wstecznego korygowania wysokości pobranej składki, przewiduje się w przepisie przejściowym określić, iż nowa podstawa wymiaru składki dotyczyć będzie okresu od 1 lipca do 31 grudnia 2022 r.

Zmiana w zakresie zasad opłacania składki zdrowotnej przez twórców i artystów (podstawa składki, zbieg tytułów)

Projekt dookreśla również zasady opłacania składki zdrowotnej przez twórców i artystów. W obowiązującym stanie prawnym ta grupa społeczna podlega regulacji art. 81 ust. 2za ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, w myśl którego podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pozostałych osób prowadzących działalność pozarolniczą wymienionych w art. 8 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, innych niż wskazane w art. 81 ust. 2, 2e i 2z ustawy o świadczeniach zdrowotnych, osób współpracujących z osobami prowadzącymi działalność pozarolniczą oraz osobami, o których mowa w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, stanowi kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

Proponowany w art. 81 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej ust. 2zaa jednoznacznie określi, że twórcy i artyści, którzy oprócz działalności twórczej i artystycznej prowadzą dodatkową działalność gospodarczą (inną niż twórcza lub artystyczna), podlegać będą zasadom ogólnym wyznaczającym sposób określenia wysokości składki zdrowotnej (tj. art. 81 ust. 2 i 2e), przy czym grupa ta zostanie objęta także sumowaniem otrzymywanych dochodów na cele ustalenia wysokości składki zdrowotnej, tj. zostaną objęte regulacją art. 82 ust. 2a i 2b tej ustawy.

Mając na uwadze, iż dla celów rozliczenia podatku dochodowego, twórca lub artysta, który oprócz działalności twórczej lub artystycznej prowadzi dodatkową działalność gospodarczą, nie rozróżnia, z jakiej formy prowadzonej działalności pochodzi konkretny przychód/dochód, zasadnym jest, by był on obciążony tylko jedną składką zdrowotną od sumy uzyskiwanych dochodów. W tej sytuacji przychód/dochód z prowadzonej działalności artystycznej będzie się wliczał również do podstawy wymiaru składki zdrowotnej określonej przepisami art. 81 ust. 2

lub 81 ust. 2e ustawy z o świadczeniach zdrowotnych i podlegał sumowaniu z pozostałymi dochodami osiągniętymi w danej formie podatkowej zgodnie z art. 82 ust. 2a i 2b tej ustawy. Natomiast twórca lub artysta, który prowadzi wyłącznie działalność twórczą lub artystyczną (i nie prowadzi oprócz niej innej działalności gospodarczej), będzie nadal podlegał obowiązkowi odprowadzenia składki zdrowotnej od zryczałtowanej podstawy, odpowiadającej przeciętnemu miesięcznemu wynagrodzeniu w sektorze przedsiębiorstw, o którym mowa powyżej.

Zmiana w zakresie rozliczania składki rocznej

Zmiana brzmienia art. 81 ust. 2zb polega na zmianie miesiąca, do którego Zakład Ubezpieczeń Społecznych przypisuje różnicę powstałą z rozliczenia rocznego w przypadku stwierdzenia rozbieżności po upływie terminu, do którego płatnik składek ma obowiązek korygować podstawę wymiaru lub składkę zdrowotną.

Dodanie przepisów dotyczących doręczeń elektronicznych na wzór rozwiązań funkcjonujących już w ustawie o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Dodawane do art. 81 ustawy o świadczeniach ust. 2va–2vc zagwarantują możliwość ułatwionego zapoznania się osobie, której przysługuje zwrot w składce zdrowotnej (na podstawie art. 81 ust. 2i) z decyzjami, postanowieniami, zawiadomieniami i innymi dokumentami. Informacja o ich umieszczeniu na profilu informacyjnym będzie mogła być przesyłana przez ZUS mailem lub SMS-em. Przyjęcie tego rozwiązania zapewni możliwość szybszego informowania płatników składek o działaniach podejmowanych na ich kontach w zakresie rozliczenia składek i nadpłaty oraz niedopłaty z rozliczenia rocznego.

Zmiana w zakresie katalogu rodzajów działalności gospodarczej, które podlegają składce zdrowotnej w przypadku zbiegu tytułów

Proponowane zmiany w art. 82 ust. 4 i 5 służą dookreśleniu zasad podlegania pod ubezpieczenie zdrowotne osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą, osiągających przychody, które dla celów podatkowych nie są traktowane jako przychody z działalności gospodarczej – tj. osób, u których składka odprowadzana jest od zryczałtowanej kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku.

Z katalogu rodzajów działalności, które podlegają oskładkowaniu od zryczałtowanej kwoty,

proponuje się wyłączyć działalność gospodarczą prowadzoną w formie spółki cywilnej oraz działalność gospodarczą prowadzoną w formie spółki partnerskiej, mając na uwadze, że przychód osiągany z tej działalności dla celów podatkowych traktowany jest jako przychód z działalności gospodarczej, zatem przepisy te pozostają martwe, gdyż osoby podlegają oskładkowaniu zgodnie z zasadami z art. 82 ust. 2–2b – tzn. ich dochód albo przychód podlega sumowaniu w ramach danej formy opodatkowania. Pozostawia się rodzaje działalności w formie spółek, w których osiąga się przychody, które dla celów podatkowych nie są traktowane jako przychody z działalności gospodarczej (jednoosobową spółkę z o.o., spółkę komandytową oraz spółkę jawną będącą podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych). Ponadto dodaje się nowe rodzaje działalności – działalność gospodarczą prowadzoną w formie spółki komandytowo-akcyjnej przez komplementariusza, działalność gospodarczą prowadzoną w formie prostej spółki akcyjnej przez akcjonariusza wnoszącego do spółki wkład, którego przedmiotem jest świadczenie pracy lub usług oraz wykonywanie działalności twórczej lub artystycznej przez osoby, o których mowa w art. 81 ust. 2za. Działalność w formie ww. spółek zbliżona jest bowiem charakterem oraz obowiązkami ciążącymi na komplementariuszu albo akcjonariuszu do działalności prowadzonej w formie spółki komandytowej. Wspólnik ten podobnie podlega także ubezpieczeniom społecznym.

Dodanie powyższych rodzajów działalności do ustawy o świadczeniach zdrowotnych zapewni pełniejszą realizację zasady solidaryzmu społecznego (składka proporcjonalna od osiąganego dochodu za prawo do świadczeń) i uszczelni system ubezpieczenia zdrowotnego przed obserwowanymi zmianami w formach prowadzenia działalności nakierowanymi na uniknięcie oskładkowania.

Analogiczne rozwiązanie planuje się wprowadzić w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych obejmując ubezpieczeniem społecznym komplementariusza w spółce komandytowo-akcyjnej celem jednolitego traktowania podmiotów.

Jednocześnie należy podkreślić, iż podstawową regułą ubezpieczenia zdrowotnego jest opłacanie składki z każdego tytułu podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu a w ramach tytułu od każdego osiąganego przychodu. Z tego też powodu, działalność prowadzona w formie prostej spółki akcyjnej przez wspólnika wnoszącego do spółki wkład, którego przedmiotem jest świadczenie pracy lub usług, czy to przez komplementariusza powinna podlegać uwzględnieniu w przypadku zbiegu z innymi rodzajami prowadzenia działalności pozarolniczej, o których mowa katalogu zawartym w art. 82 ust. 5.

Dodawane przepisy nie wprowadzają natomiast podwójnego oskładkowania składką zdrowotną pracy lub usług wspólnika prostej spółki akcyjnej objętej przedmiotem umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej o świadczenie usług.

Osoba prowadząca pozarolniczą działalność będąca akcjonariuszem prostej spółki akcyjnej wnoszącym do spółki wkład, którego przedmiotem jest świadczenie pracy lub usług, jest objęta ubezpieczeniami społecznymi i zdrowotnym w okresie świadczenia pracy lub usług wyłącznie jako osoba prowadząca pozarolniczą działalność. Jeśli z taką osobą prosta spółka akcyjna zawrze umowę o pracę (na wykonywanie czynności związanych ze świadczeniem pracy w zamian z akcje), to dla celów ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego taka osoba będzie traktowana jako pracownik, a nie prowadzący pozarolniczą działalność. Nie wystąpi zbieg tytułów i sytuacja opłacania składek z dwóch tytułów.

Zmiana doprecyzująca w zakresie zwolnienia ze składki zdrowotnej minimalnych przychodów z działalności opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym

Celem zmiany brzmienia art. 82 ust. 9b jest doprecyzowanie obowiązującego stanu prawnego w zakresie stosowania zwolnienia ze składki zdrowotnej dla osób uzyskujących przychody z działalności opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym, które nie przekraczają miesięcznie 50% minimalnego wynagrodzenia, jeśli dodatkowo pozostają w stosunku pracy, a podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne z tego tytułu nie przekracza kwoty minimalnego wynagrodzenia. Po wprowadzeniu do ustawy o świadczeniach zdrowotnych instytucji miesięcznej oraz rocznej składki zdrowotnej konieczne jest doprecyzowanie, że na potrzeby wyliczeń nowego zwolnienia należy przyjąć miesięczną podstawę wymiaru składki zdrowotnej.

Zmiana w zakresie składki zdrowotnej dla osoby zaliczonej do umiarkowanego lub znacznego stopnia niepełnosprawności

W związku z wprowadzeniem przez ustawę z 29 października 2021 r. rozróżnienia na miesięczną i roczną składkę zdrowotną, a także mając na uwadze zmiany dotyczące możliwości odliczenia składki zdrowotnej od przychodu w przypadku podatników rozliczających się na zasadach innych niż z zastosowaniem skali podatkowej, konieczne jest doprecyzowanie regulacji art. 82 ust. 10 ustawy o świadczeniach zdrowotnych, która pozwala przedsiębiorcom będącym jednocześnie osobami z niepełnosprawnościami (umiarkowanymi lub znacznymi) na obniżenie składki zdrowotnej w relacji do zaliczki na podatek dochody od osób fizycznych.

Proponowana zmiana doprecyzowuje krąg adresatów powyższego mechanizmu obniżania składki zdrowotnej. Będą nimi osoby, które spełniają łącznie następujące warunki:

- a) są to osoby z niepełnosprawnościami (ze znacznym lub umiarkowanym stopniem),
- b) prowadzące działalność pozarolniczą,
- c) objęte jedynie tytułem do ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c albo pkt 1a ustawy o świadczeniach zdrowotnych,
- d) rozliczające podatek dochodowy od osób fizycznych w oparciu o skalę podatkową, tj. na zasadach określonych w art. 27 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W przypadku miesięcznej składki zdrowotnej proponowana zmiana wyklucza wątpliwości dotyczące zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, do której będzie możliwe obniżenia składki; celem uproszczenia sposobu obliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki zdrowotnej proponuje się, aby punktem odniesienia była zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych należna za ten sam miesiąc, co obniżana składka zdrowotna.

Jednocześnie zaznaczyć należy, iż część osób ze wskazanej grupy, która spełniać będzie wymogi określone w art. 82 ust. 9 ustawy o świadczeniach (osiąganie przychodu w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 50% kwoty najniższej emerytury lub opłacanie podatku dochodowego w formie karty podatkowej), nadal pozostanie zwolniona z opłacania składki zdrowotnej.

Zmiana doprecyzująca w zakresie mechanizmu obniżania składki zdrowotnej do 0 zł

Celem zmiany jest doprecyzowanie obowiązującego stanu prawnego w zakresie stosowania możliwości ustalenia składki zdrowotnej w wysokości 0 zł w przypadku nieobliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Zakres stosowania mechanizmu zerowania składki zdrowotnej obejmować ma jedynie płatników, o których mowa w art. 83 ust. 1 tej ustawy, nieobliczających zaliczki na PIT ze względu na zwolnienie danego przychodu od podatku dochodowego.

W projekcie proponuje się także zmianę doprecyzującą art. 83 w związku z pojawiającymi się interpretacjami rozszerzającymi te przepisy na osoby spoza kręgu osób wymienionych w ust. 1. Poprzez zmianę, precyzyjnie wskazano – co wynika już z systematyki przepisu – że ust.

2 i 3 przedmiotowego artykułu odnoszą się wyłącznie do płatników wymienionych w ust. 1 tego przepisu prawa w drodze odesłania wewnątrzsystemowego do art. 85 ust. 1–13.

Zmiana terminu składania dokumentów rozliczeniowych i opłacania składek dla płatników opłacających składkę na dobrowolne ubezpieczenie zdrowotne

Zmiana ma na celu ujednolicenie przepisów ustawy o świadczeniach zdrowotnych z ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych, aby terminem składania dokumentów rozliczeniowych i opłacania składek dla płatników opłacających składkę na dobrowolne ubezpieczenie zdrowotne, był także termin: do 20. dnia następnego miesiąca. Przyjęcie takiego rozwiązania ujednolici terminy dla osób fizycznych, które opłacają składki na dobrowolne ubezpieczenie zdrowotne oraz dobrowolne ubezpieczenie społeczne, tak jak to miało miejsce za okres do grudnia 2021 r.

I. Zmiany w ustawie z dnia 29 października 2021 r. (art. 9 projektu ustawy)

W ramach zmian podatkowych przewidzianych w ustawie z 29 października 2021 r. prowadzono rozwiązanie polegające na obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych, podatkowej księgi przychodów i rozchodów, ewidencji przychodów, ewidencji/wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (uproszczonych ewidencji podatkowych) w formie elektronicznej i przesyłania ich w takiej formie do urzędu skarbowego.

Projekt zmienia datę wejścia w życie regulacji dotyczących prowadzenia przy użyciu programów komputerowych ewidencji podatkowych, a także obowiązku ich przesyłania w formie ustrukturyzowanej do urzędu skarbowego.

Proponowana zmiana pozwoli podatnikom lepiej przygotować się do elektronizacji ewidencji księgowych.

Proponuje się stopniowe dojście do docelowego modelu.

Najwięksi podatnicy CIT, których przychody za poprzedni rok podatkowy przekroczą kwotę 50 mln euro, będą obowiązani prowadzić księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2023 r. i, począwszy od tego roku podatkowego, będą obowiązani do przesyłania tych ksiąg w formie ustrukturyzowanej.

W przypadku podmiotów, które są obowiązane przysyłać ewidencje, o której mowa w art. 109

ust. 3 ustawy VAT, zgodnie z art. 109 ust. 3b tej ustawy, obowiązek taki będzie obowiązywał od 2025 r., natomiast pozostałych podmiotów obejmie od 2026 r.

Na gruncie przepisów o podatku PIT, podmioty będą prowadziły ewidencje podatkowe przy użyciu programów komputerowych i przysyłać te ewidencje w formie elektronicznej poczynając od roku 2025, z tym że obowiązek ten obejmie te podmioty, które są obowiązane przysyłać ewidencje, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy VAT, zgodnie z art. 109 ust. 3b tej ustawy. Pozostałe podmioty będą obowiązane przesyłać po raz pierwszy ewidencje podatkowe od roku 2026.

Ponadto 1 stycznia 2022 r. weszły w życie przepisy o tzw. „abolicji podatkowej”.

Przepisy te przewidują możliwość opodatkowania przejściowym ryczałtem od dochodów, dochodów które podlegają w Polsce opodatkowaniu podatkiem dochodowym, lecz nie zostały przez podatnika lub przez płatnika zadeklarowane w całości lub w części do opodatkowania tym podatkiem. Zgodnie z treścią wprowadzonych przepisów stawka przejściowego ryczałtu od dochodów ustalona została na poziomie 8% podstawy opodatkowania, a więc generalnie na poziomie niższym niż stawka podatku dochodowego obowiązująca podatników podatku CIT i podatników podatku PIT.

W związku z treścią tych przepisów Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej skierował do Trybunału Konstytucyjnego, w trybie kontroli następczej, wniosek o zbadanie ich zgodności z Konstytucją RP, zarzucając im w szczególności:

- naruszenie zasady zaufania do państwa i stanowionego przez nie prawa (art. 2 w związku z art. 217 Konstytucji),
- naruszenie zasady równości (art. 32 ust. 1 Konstytucji),
- naruszenia zasady powszechności i równości opodatkowania (art. 84 Konstytucji).

Ponadto w swoim wniosku Prezydent RP podniósł zarzut naruszenia art. 1 i art. 2 Konstytucji, wskazując, iż ustawodawca, określając podmioty, które mogą skorzystać z przejściowego ryczałtu od dochodów, nie wyłączył osób pełniących funkcje publiczne (funkcje, z którymi wiążą się uprawnienia decyzyjne). Tymczasem w ocenie Prezydenta RP zakres praw i obowiązków osób pełniących funkcje publiczne uwzględniać musi wartości, jakim mają służyć instytucje władzy publicznej, oraz zasadę sprawiedliwości społecznej. W przekonaniu Prezydenta RP budowanie autorytetu państwa i zaufania obywateli do jego organów wymaga tworzenia prawa w sposób wykluczający akceptację naruszających porządek prawny działań

osób pełniących funkcje publiczne. Obejmuje to także zachowania polegające na uzyskiwaniu, w sposób niezgodny z prawem, korzyści majątkowych.

Uwzględniając przedstawioną przez Prezydenta RP argumentację oraz po ponownej analizie treści art. 27–49 ustawy z dnia 29 października 2021 r., proponuje się uchylenie tych przepisów oraz przepisu art. 82 wskazanej ustawy, określającego zakres ich stosowania.

DODATKOWE INFORMACJE

Wpływ ustawy na działalność gospodarczą przedsiębiorców

Projekt ustawy odnosi się do kwestii działalności gospodarczej przedsiębiorców, zastosowanie do niego znajduje zatem art. 66 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.). W projekcie przewidziane są rozwiązania korzystne dla przedsiębiorców. Wśród tych zmian wskazać można chociażby zmiany w skali podatkowej, możliwość częściowego rozliczenia zapłaconej składki zdrowotnej czy odroczenie terminu prowadzenia w formie elektronicznej i przesyłania do urzędu skarbowego ewidencji podatkowych. Zmiany te poprzez podatkowe wsparcie przedsiębiorców ułatwią prowadzenie działalności gospodarczej.

Wprowadzenie jakichkolwiek zmian w tym zakresie wymaga ich nowelizacji. Osiągnięcie zamierzonych celów niemożliwe jest zatem drogą inną niż ustawowa.

Wpływ na MŚP

Tym samym projekt ustawy oddziałuje na sektor MŚP pozytywnie.

Pozostałe

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej i nie podlega obowiązkowi przedstawienia właściwym instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Projekt ustawy nie podlega procedurze notyfikacji aktów prawnych, określonej w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt nie stwarza zagrożeń korupcyjnych.

Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Ministerstwo Zdrowia Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Artur Soboń Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Jarosław Szatański Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3326, e-mail: Jaroslaw.Szatanski@mf.gov.pl	Data sporządzenia 19 kwietnia 2022 r. Źródło: decyzja Prezesa Rady Ministrów Nr w wykazie prac UD347
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

1. Wysokość obciążeń podatkowych.
2. Brak odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne.
3. Niezadawalająca korzyść z systemu obowiązującego od 1 stycznia 2022 r. na etapie poboru zaliczek.
4. Obowiązek poboru zaliczki na podatek przez płatnika także w sytuacji, gdy dochód podatnika mieści się w kwocie wolnej od podatku.
5. Istnienie ulg podatkowych budzących wątpliwości z uwagi na ich konstrukcję (ulga na zakup zabytku nieruchomego oraz tzw. ulga dla klasy średniej).
6. Wysokość wsparcia osób samotnie wychowujących dzieci w stosunku do oczekiwań społecznych.
7. Wysokość podatku od tzw. małych umów cywilnoprawnych (do 200 zł).
8. Opodatkowanie zasiłku macierzyńskiego.
9. Spadek wpływów z 1% podatku należnego dla organizacji pożytku publicznego (OPP) wskutek obniżki podatków.
10. Przekazywanie kwot w wysokości 1% podatku należnego OPP na podstawie wniosku za poprzedni rok podatkowy w stosunku do określonej grupy podatników.
11. Konieczność przesyłania JPK w podatkach dochodowych już od 2023 r.
12. Nieproporcjonalna wysokość składki zdrowotnej osób współpracujących oraz wątpliwości interpretacyjne w zakresie nowych przepisów o składce zdrowotnej.
13. Istnienie rozwiązania budzącego wątpliwości natury konstytucyjnej (abolicja podatkowa).

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

Ad 1. Wysokość klina podatkowego i jego progresywność

Cel ten jest realizowany poprzez wprowadzenie zmian polegających na:

- obniżeniu z 17% do 12% stawki podatku w pierwszym przedziale skali podatkowej przy jednoczesnej likwidacji tzw. ulgi dla klasy średniej.

Ad 2. Brak odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne

Zgodnie z założeniami systemu obowiązującego od 1 stycznia 2022 r. prawo do odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne zostało zlikwidowane (w odniesieniu do dochodów uzyskanych od tego dnia). Brak tego odliczenia dla części podatników został równoważony podwyższeniem kwoty wolnej od podatku do 30 000 zł oraz progu dochodów w skali podatkowej do 120 000 zł, a także nowym odliczeniem od dochodu, tzw. ulgą dla klasy średniej. Przy czym z uwagi na odmienne zasady opodatkowania dotyczące poszczególnych źródeł przychodów oraz specyfikę niektórych grup zawodowych (np. nauczycieli, służb mundurowych, pracowników naukowych), nie w każdym przypadku brak odliczenia składki na ubezpieczenia społeczne został zrównoważony w pełnym stopniu. Niniejszy projekt to zmienia. Oprócz zmian, o których

mowa w pkt 1, projekt przewiduje uchylenie tzw. ulgi dla klasy średniej i zastąpienie jej możliwością odliczenia od dochodu – na zasadach określonych w ustawie – składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób prowadzących działalność gospodarczą i rozliczających się podatkiem liniowym, ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych oraz kartą podatkową. Zmiany te powinny przynieść efekt w postaci zwiększenia liczby podatników, dla których rozwiązanie systemu obowiązującego od 1 stycznia 2022 r. będą korzystne lub neutralne.

Ad 3. Zwiększenie korzyści na etapie poboru zaliczek

Projekt przewiduje zmianę zasad, na jakich płatnicy uwzględniają kwotę zmniejszającą podatek w trakcie roku. Chodzi o kwotę zmniejszającą podatek, która występuje w skali podatkowej (obecnie 5100 zł, po zmianie 3600 zł) i która w praktyce generuje kwotę wolną od podatku (30 000 zł). Dzięki tej kwocie roczne dochody podatnika (na skali) nieprzekraczające kwoty 30 000 zł nie rodzą obowiązku zapłaty podatku ($30\,000\text{ zł} \times 12\% - 3600\text{ zł} = 0\text{ zł}$). Aktualnie, wybrani płatnicy (np. organy rentowe, zakłady pracy), którzy obliczają i pobierają zaliczki na podatek od dokonywanych wypłat, mogą zmniejszać obliczoną zaliczkę o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, czyli o 425 zł ($1/12 \times 5100\text{ zł}$), po zmianie będzie to 300 zł ($1/12 \times 3600\text{ zł}$). Zmniejszenie to płatnicy stosują z mocy ustawy (np. organy rentowe) lub na wniosek podatnika (np. zakłady pracy). Przy czym, zmniejszenie to może stosować tylko jeden płatnik albo bezpośrednio podatnik, który sam oblicza zaliczki na podatek. Zasada to obowiązuje niezależnie od wysokości przychodów uzyskiwanych od danego płatnika, liczby płatników oraz łączenia pracy zarobkowej z pobieraniem emerytury lub renty.

Projekt zmienia tę zasadę, w taki sposób, aby podatnik miał prawo upoważnić maksymalnie 3 płatników (w tym zleceniodawców) do stosowania odliczenia w wysokości 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, wskazując jednocześnie kwotę do odliczenia, tj. odpowiadającą 1/12, 1/24 lub 1/36 kwoty zmniejszającej podatek. Zmiana ta spowoduje wzrost dochodów „na rękę”.

Ad 4. Obowiązek poboru zaliczki na podatek przez płatnika także w sytuacji, gdy dochód podatnika mieści się w kwocie wolnej od podatku

Od 2022 r. podatnik może złożyć wniosek o niepobieranie przez płatnika zaliczek na podatek, jeśli jego roczne dochody nie przekroczą kwoty wolnej od podatku. Jednak ta możliwość jest ograniczona jedynie do płatników pobierających zaliczki na podatek od świadczeń z tytułu działalności wykonywanej osobiście, w tym np. z umowy zlecenia, umowy o dzieło, kontraktów menedżerskich czy z praw autorskich i praw pokrewnych. Proponowana zmiana rozszerza tę zasadę, umożliwiając podatnikom złożenie wniosku wszystkim płatnikom, jeśli podatnik przewiduje, że uzyskane przez niego dochody opodatkowane według skali podatkowej nie przekroczą 30 tys. zł.

Ad 5. Istnienie ulg podatkowych budzących wątpliwości z uwagi na ich konstrukcję (ulga na zakup zabytku nieruchomego oraz tzw. ulga dla klasy średniej).

Co prawda ulgi obowiązują krótko, jednak nie spotkały się z przychylnym przyjęciem podatników. Ze względu na uwarunkowania ulgi na zabytki, jej rzeczywistymi adresatami są bardzo zamożni podatnicy. Biorąc to pod uwagę, uznano, że nie ma uzasadnienia do istnienia w obecnym zakresie. Zatem projekt przewiduje uchylenie możliwości odliczenia wydatków na zakup zabytku nieruchomego i dodatkowo modyfikuje odliczenie poprzez umożliwienie odliczenia wydatków na prace konserwatorskie, restauratorskie dopiero po ich zakończeniu. Z kolei tzw. ulga dla klasy średniej również nie miała powszechnego zasięgu, gdyż była adresowana do podatników uzyskujących przychody tylko z dwóch źródeł przychodów i to w ograniczonej wysokości. Jednak w tym przypadku o jej likwidacji przesądziło jej skomplikowanie, konieczność stosowania złożonych algorytmów oraz brak możliwości jej poprawy.

Ad 6. Wysokość wsparcia osób samotnie wychowujących dzieci w stosunku do oczekiwań społecznych

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom społecznym, projekt powraca do preferencyjnego sposobu opodatkowania dochodów osób samotnych wychowujących dzieci. Preferencyjne opodatkowanie dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci będzie polegało na obliczeniu podatku:

- w podwójnej wysokości od połowy dochodu tej samotnej osoby, w przypadku gdy przynajmniej jedno z dzieci, które są wychowywane przez tę osobę, ma orzeczoną niepełnosprawność na podstawie odrębnych przepisów,
- jako iloczyn 1,5 oraz wysokości podatku obliczonego od dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci podzielonych przez 1,5 – w pozostałych przypadkach.

Dzięki takiemu sposobowi obliczenia podatku kwota wolna od podatku będzie realizowana dwukrotnie, analogicznie jak przy wspólnym opodatkowaniu małżonków, w przypadku rodzica/opiekuna wychowującego samotnie dziecko z niepełnosprawnością albo nadal preferencyjnie przy uwzględnieniu 1,5 tej kwoty (czyli 45 000 zł).

Należy dodać, że zgodnie z projektem do dochodów tej osoby nie będą doliczane dochody małoletniego dziecka z tytułu renty. Oznacza to zatem, że dochody dziecka z tego tytułu będą korzystały z własnej kwoty wolnej. zł.

Dodatkowo projekt podwyższa kwotę rocznych dochodów, które może uzyskać pełnoletnie (do ukończenia 25. roku życia), uczące się dziecko, bez zagrożenia, że rodzic traci prawo do omawianej preferencji. W stosunku do roku 2021 kwota ta

wzrasta z 3089 zł do równowartości dwunastokrotności renty socjalnej według stanu na grudzień roku podatkowego (ok. 15 tys. zł).

Konsekwencją przywrócenia preferencyjnego opodatkowania dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci jest likwidacja ulgi w wysokości 1500 zł rocznie, o której mowa w art. 27ea ustawy PIT.

Dodatkowo zmieniono zasady doliczania niektórych dochodów małoletnich dzieci do dochodów rodziców, wyłączając z tego obowiązku renty otrzymywane przez te dzieci, w tym renty rodzinne. Dzięki temu dziecko małoletnie otrzymujące rentę rodzinną będzie odrębnym podatnikiem z odrębną kwotą wolną.

Ad 7. Wysokość podatku od tzw. małych umów cywilnoprawnych

Obecnie należności z tzw. małych umów (do 200 zł) są opodatkowane podatkiem w formie ryczałtu w wysokości 17%. W związku z obniżeniem niższej stawki podatku w skali podatkowej (z 17% do 12%), projekt dodatkowo przewiduje obniżenie zryczałtowanej stawki podatku, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy PIT. Po zmianie, od przychodów z działalności wykonywanej osobiście (art. 13 pkt 2 i 5–9 ustawy PIT), które nie przekraczają 200 zł, podatek będzie pobierany w wysokości 12%.

Ad 8. Opodatkowanie zasiłku macierzyńskiego

Projekt przewiduje rozszerzenie tzw. zerowych ulg (PIT-0) o zasiłki macierzyńskie. Wdrożenie tej regulacji pozwoli, aby zasiłki macierzyńskie otrzymywane przez podatników (do których dziś adresowana jest ulga dla młodych, ulga dla pracujących emerytów, ulga dla rodzin 4+ oraz ulga na powrót) nie rodziły obowiązku zapłaty podatku, jeżeli wraz z pozostałymi przychodami objętymi ww. ulgami nie przekroczą w skali roku kwoty 85 528 zł. Dzięki tej zmianie urodzenie dziecka i przejście na zasiłek macierzyński nie pozbawi młodej matki prawa do skorzystania z PIT-0 w całej przysługującej wysokości nieprzekraczającej rocznie 85 528 zł. To usunięcie kolejnej bariery w podatku PIT do podejmowania decyzji o potomstwie.

Ad 9. Spadek wpływów z 1% podatku należnego dla OPP

W celu zabezpieczenia wysokości środków przekazywanych OPP projekt wprowadza mechanizm, zgodnie z którym w sytuacji, gdy łączna kwota środków przekazanych w ramach 1% podatku należnego w danym roku będzie kwotowo niższa niż łączna kwota środków przekazanych z tego tytułu w 2022 r., nastąpi wyrównanie na rzecz OPP. Dodatkowo, wartość środków przekazanych w 2022 roku, przed porównaniem z wartością środków przekazanych w danym roku, od 2024 roku podlegać będzie corocznej indeksacji o wskaźnik średniookresowej dynamiki produktu krajowego brutto w cenach bieżących, ustalany jako średnia geometryczna za ostatnie osiem lat, liczonych do roku poprzedzającego o dwa lata rok budżetowy. Wprowadzenie indeksacji ma na celu zapewnienie wiarygodnego porównania.

Podział przysługującego wyrównania na poszczególne OPP może następować z zastosowaniem określonych mechanizmów. Jedną z możliwości zakłada, że kwota wyrównania dla poszczególnych OPP wyznaczana jest na podstawie proporcji pomiędzy udziałem kwoty przekazanej określonej OPP w łącznej kwocie przekazanej OPP w ramach 1% podatku należnego, wynikającego z rozliczenia za dany rok. Ma to na celu odzwierciedlenie wyborów dokonanych przez podatników w ramach przekazanego 1% podatku należnego w danym roku.

Drugi mechanizm zakłada, że za udzielenie wsparcia OPP odpowiedzialny będzie właściwy organ administracji publicznej, który w trybie otwartego konkursu ofert dokona odpowiedniego rozdysponowania kwoty wyrównania na poszczególne OPP. Szczegółowe wytyczne związane z ogłoszeniem oraz przebiegiem otwartego konkursu ofert określone zostały w art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Istnieje również możliwość wyboru sposobu redystrybucji środków pochodzących z wyrównania przez Radę Działalności Pożytku Publicznego (dalej: „Rada”). Dzięki temu, że większość w Radzie posiadają organizacje pozarządowe, będą one posiadały znaczący wpływ na dysponowanie kwotą wyrównania. Rada gwarantuje prowadzenie dialogu z sektorem pozarządowym w celu określenia sprawiedliwego mechanizmu redystrybucji, zgodnego z ideą przekazywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Mechanizm ten powinien brać pod uwagę efektywność zaproponowanych przez Radę rozwiązań w zakresie redystrybucji środków oraz ich sprawiedliwego podziału pomiędzy poszczególne OPP.

Ad 10. Przekazywanie kwot w wysokości 1% podatku należnego OPP na podstawie wniosku za poprzedni rok podatkowy w stosunku do określonej grupy podatników.

Projekt przewiduje umieszczenie na stałe w ustawie o PIT rozwiązania dotyczącego sposobu postępowania w sytuacji, gdy podatnik, któremu organ rentowy przekazał roczne obliczenie podatku, z którego wynika podatek należny na podstawie art. 34 ust. 9 ustawy o PIT, nie złożył wniosku w postaci wskazania przez niego, w oświadczeniu sporządzonym według określonego wzoru jednej OPP poprzez podanie jej numeru wpisu do KRS. Proponuje się, aby w takiej sytuacji przekazanie 1% podatku należnego następowało na rzecz OPP, wskazanej przez podatnika we wniosku zawartym w złożonym zeznaniu, złożonej korekcie tego zeznania albo w złożonym oświadczeniu, za ubiegły rok podatkowy.

Ad 11. Konieczność przesyłania JPK w podatkach dochodowych już od 2023 r.

Projekt przewiduje przesunięcie terminu wejścia w życie tych obowiązków, tak by umożliwić podatnikom przygotowanie się do nowych obowiązków.

Ad 12 Składki zdrowotne osób współpracujących oraz wątpliwości interpretacyjne w zakresie nowych przepisów o składce zdrowotnej

1. Obniżenie ze 100% na 75% podstawy składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób współpracujących z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą,
2. Doprecyzowanie przepisów budzących wątpliwości interpretacyjne.

Ad 13. Istnienie rozwiązania budzącego wątpliwości natury konstytucyjnej (abolicja podatkowa)

Wprowadzony od 2022 r. ryczałt od dochodów, które w Polsce podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym, lecz nie zostały przez podatnika zadeklarowane w całości lub w części do opodatkowania, od początku budził wątpliwości. Stawkę przejściowego ryczałtu ustalono na 8% podstawy opodatkowania, czyli na niższym poziomie niż stawka podatku obowiązująca podatników zarówno podatku CIT, jak i PIT. Prezydent RP skierował do Trybunału Konstytucyjnego, w trybie kontroli następcej, wniosek o zbadanie ich zgodności z Konstytucją RP, zarzucając im w szczególności naruszenie:

- ✓ zasady zaufania do państwa i stanowionego przez nie prawa,
- ✓ zasady równości,
- ✓ zasady powszechności i równości opodatkowania.

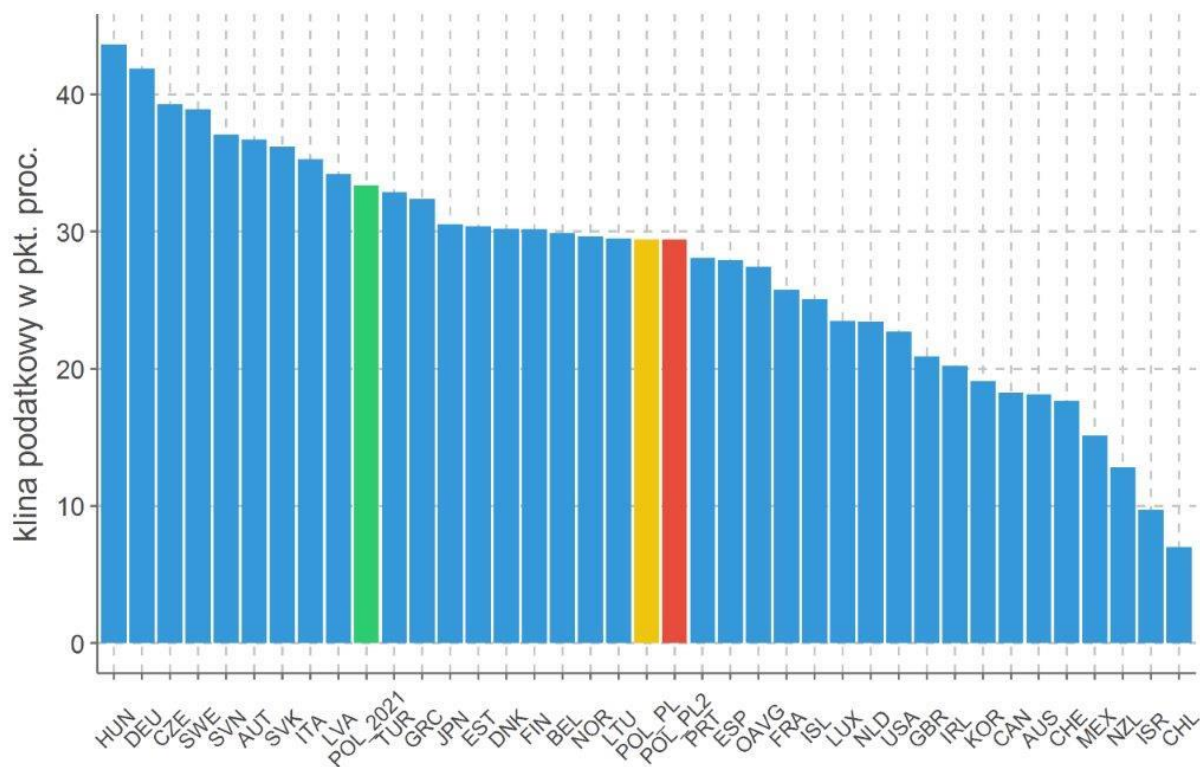
Uwzględniając przedstawione przez Prezydenta RP wątpliwości i argumentację, proponuje się uchylene przepisów, które wprowadziły tzw. abolicję podatkową.

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

Jednym z problemów, z którymi borykał się polski system podatkowy przed 1 stycznia 2022 roku, był wysoki poziom klina podatkowo-składkowego dla osób najmniej zarabiających oraz niski poziom progresji. Rozwiązanie tych problemów było jednym z kluczowych założeń reformy podatkowej, które udało się w znacznym stopniu osiągnąć systemowi z dn. 1 stycznia 2022 r. Proponowane w nowej ustawie zmiany, poprzez obniżenie pierwszej stawki podatkowej do 12% w połączeniu z likwidacją tzw. ulgi dla klasy średniej, wzmacniają ten efekt i powodują obniżenie klina także dla osób osiągających średnie dochody. Tym samym problemy związane z wysokim klinem podatkowym osób mało i średnio zarabiających są rozwiązywane jeszcze skuteczniej, przy jednoczesnym uproszczeniu systemu i zwiększeniu jego spójności.

Efekt ten widoczny jest przy porównaniu klinów podatkowych według ujednoliconej metodologii OECD tzw. Taxing wages. Metodologia ta pozwala na porównywanie zróżnicowanych systemów podatkowych pomiędzy państwami, w sposób, który zapewnia spójność wyliczeń i w efekcie porównywalność wyników. Porównuje ona osoby pracujące na umowie o pracę w pełnym wymiarze etatu i zarabiające ten sam procent średniej krajowej w danym państwie. Ważnym zastrzeżeniem jest to, że metodologia OECD różni się od metodologii stosowanej przez Ministerstwo Finansów, m.in. w związku z niewliczaniem do klina części składki emerytalnej księgowanej na koncie indywidualnym podatnika. Nie wpływa to jednak na zmiany w klinie, lecz na samą jego wysokość.

Wykres 1. Klin podatkowy według metodologii OECD dla pracującego singla zarabiającego 50% średniej krajowej

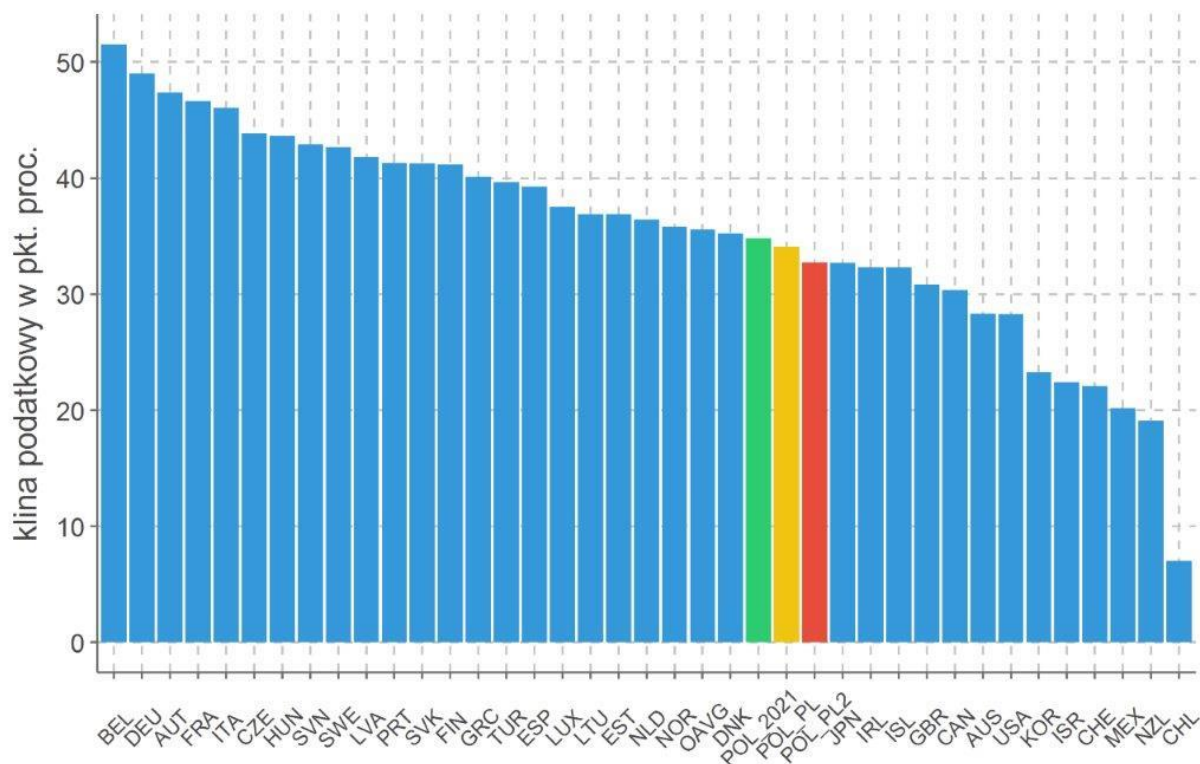


Źródło: OECD, MF

Uwaga: POL_2021 – system podatkowy z 31 grudnia 2021 roku, POL_PL – system podatkowy z 1 stycznia 2022 roku, POL_PL2 – system podatkowy wynikający z projektu ustawy

Jak widać, proponowana zmiana systemu podatkowego utrzymuje korzystne zmiany wprowadzone od 1 stycznia 2022 r. dla podatników zarabiających najmniej (w okolicach pensji minimalnej). Ponieważ już w systemie obowiązującym od 1 stycznia 2022 r. nie płacili oni podatku dochodowego z powodu wykorzystania pełnej kwoty wolnej, to nie jest możliwa dalsza poprawa ich sytuacji poprzez obniżenie stawki i podstawy opodatkowania.

Wykres 2. Klin podatkowy według metodologii OECD dla pracującego singla zarabiającego 100% średniej krajowej

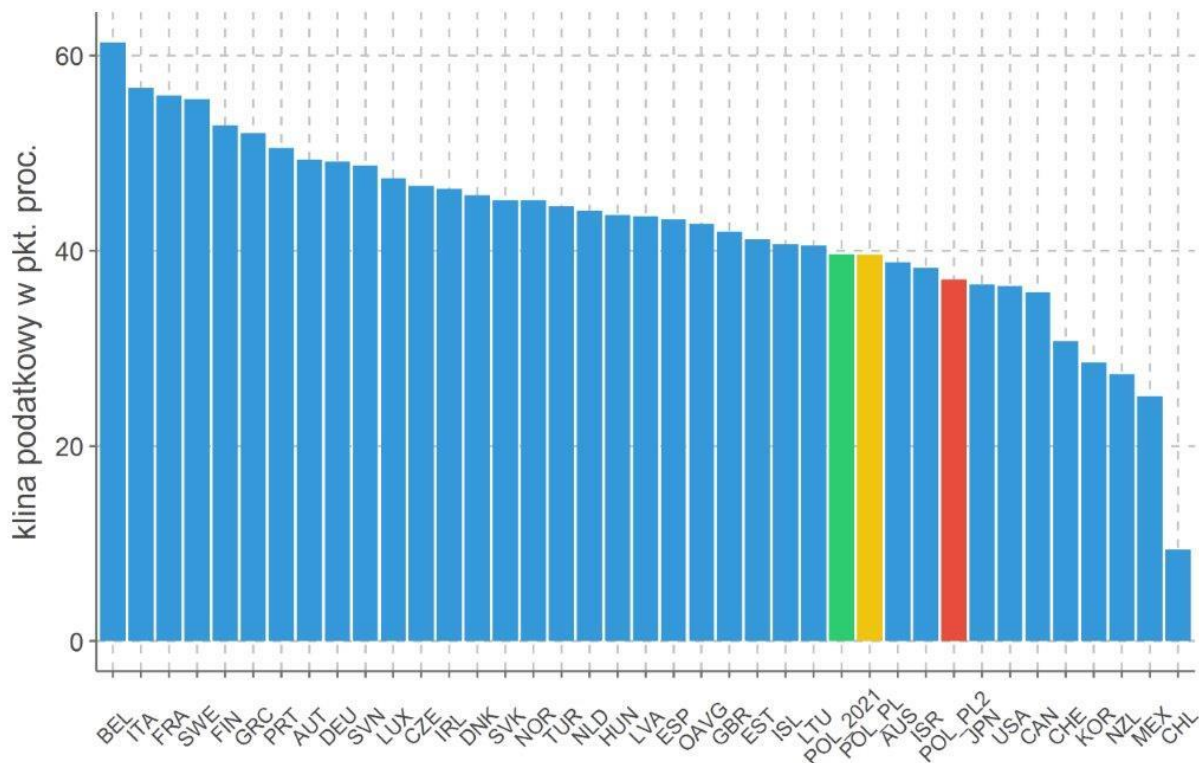


Źródło: OECD, MF

Uwaga: POL_2021 – system podatkowy z 31 grudnia 2021 roku, POL_PL – system podatkowy z 1 stycznia 2022 roku, POL_PL2 – system podatkowy wynikający z projektu ustawy

Proponowana reforma umożliwi również odczuwalny spadek klina podatkowego dla osób zarabiających w okolicy przeciętnego wynagrodzenia. Tym samym, dzięki proponowanym zmianom, efekty reformy zostaną rozszerzone na większą grupę podatników.

Wykres 3. Klin podatkowy według metodologii OECD dla pracującego singla zarabiającego 250% średniej krajowej



Źródło: OECD, MF

Uwaga: POL_2021 – system podatkowy z 31 grudnia 2021 roku, POL_PL – system podatkowy z 1 stycznia 2022 roku, POL_PL2 – system podatkowy wynikający z projektu ustawy

Jednocześnie obniżenie stawki podatkowej w pierwszym progu wraz z likwidacją tzw. ulgi dla klasy średniej umożliwi również podatnikom zarabiającym powyżej przeciętnego wynagrodzenia na obniżenie wysokości klina podatkowego względem systemu z 1 stycznia 2022 r.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy rozliczający podatek dochodowy od osób fizycznych na skali podatkowej	25 mln	Bazy podatkowe Ministerstwa Finansów	Zmniejszenie obciążeń podatkowych podatników.
Podatnicy rozliczający podatek dochodowy od osób fizycznych według liniowej stawki podatku	0,7 mln	Bazy podatkowe Ministerstwa Finansów	Zmniejszenie obciążeń podatkowych podatników.
Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą i rozliczający podatek od przychodów ewidencjonowanych w formie ryczałtu	0,6 mln	Bazy podatkowe Ministerstwa Finansów	Zmniejszenie obciążeń podatkowych podatników.
Podatnicy rozliczający podatek w formie karty podatkowej	0,1 mln	Bazy podatkowe Ministerstwa Finansów	Zmniejszenie obciążeń podatkowych podatników.

Płatnicy zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	1,2 mln	Bazy podatkowe Ministerstwa Finansów	Konieczność dostosowania systemów księgowych do nowych parametrów skali podatkowej w trakcie roku podatkowego.
Płatnicy podatku od tzw. małych umów cywilnoprawnych	76 tys.	Bazy podatkowe Ministerstwa Finansów	Zwiększenie dochodów poprzez obniżenie stawki płaconego podatku w wyniku obniżenia stawki z 17% na 12%.
Osoby ubezpieczone w NFZ z tytułu współpracy z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą	38 tys. miesięcznie	Baza odprowadzanych składek ZUS	Zwiększenie dochodów poprzez obniżenie podstawy składek NFZ ze 100% na 75% przeciętnego prognozowanego wynagrodzenia.
Organizacje Pożytku Publicznego	8,7 tys.	Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2021 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2020 r.	Zapewnienie porównywalnego poziomu dochodów z tytułu 1% przekazanego podatku w wyniku mechanizmu zabezpieczenia wpływów OPP.
Jednostki Samorządu Terytorialnego	2807	Strona GUS (stan na 1.01.2022 r.)	W ujęciu długoterminowym możliwe jest zmniejszenie dochodów JST z podatku PIT.
ZUS	1		Konieczność dostosowania systemów informatycznych.
NFZ	1		Niższe wpływy z tytułu obniżenia podstawy składek NFZ dla osób współpracujących z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą.
Ministerstwo Finansów	1		Konieczność dostosowania systemów informatycznych.
Wojewódzkie urzędy ochrony zabytków	16		Zwiększenie obciążeń poprzez wzrost liczby obowiązków nałożonych na pracowników.
Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	1		Zwiększenie obciążeń poprzez wzrost liczby obowiązków nałożonych na pracowników.

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

W ramach konsultacji publicznych projekt został przekazany następującym organizacjom:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
2. Business Centre Club
3. Konfederacja „Lewiatan”
4. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców
5. Związek Banków Polskich
6. Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów
7. Krajowa Izba Radców Prawnych
8. Amerykańska Izba Handlowa w Polsce
9. Polska Izba Biegłych Rewidentów
10. Krajowa Rada Doradców Podatkowych
11. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny
12. Związek Rzemiosła Polskiego
13. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych (OPZZ)
14. Komisja Krajowa NSZZ „Solidarność”
15. Krajowa Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa
16. Forum Związków Zawodowych
17. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców
18. Krajowa Izba Gospodarcza

19. Polska Rada Biznesu
20. Fundacja Małych i Średnich Przedsiębiorstw
21. Izba Pracodawców Polskich
22. Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości
23. Narodowe Centrum Nauki
24. Polska Fundacja Rozwoju
25. Stowarzyszenie Obywatelskiego Dialogu i Aktywizacji „SODA”
26. Naczelna Rada Adwokacka
27. Krajowa Rada Notarialna
28. Krajowa Rada Komornicza
29. UNICORN Europejska Unia Małych i Średnich Przedsiębiorstw
30. Fundacja Republikańska
31. Fundacja Rozwoju rachunkowości w Polsce
32. Rada Dialogu Społecznego
33. Komisja Nadzoru Finansowego
34. Krajowa Izba Rozliczeniowa
35. Stowarzyszenie Pomocy Kobietom i Matkom „Eurydyka”
36. Stowarzyszenie Samotni Rodzice

W celu zaopiniowania projekt otrzymali:

1. Komisja Wspólna Rządu i Samorządu Terytorialnego
2. Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
3. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów
4. Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców
5. Rzecznik Praw Obywatelskich
6. Rada działalności Pożytku Publicznego
7. Rada Dialogu Społecznego
8. Prezes Narodowego Banku Polskiego
9. Prezes Sądu Najwyższego
10. Prezes Prokuratury Generalnej Skarbu Państwa
11. Konferencja Episkopatu Polski

Czas trwania konsultacji, a także lista podmiotów biorących w nich udział są ogólnodostępne na stronach Rządowego Centrum Legislacji w zakładce Rządowy Proces Legislacyjny. Projekt został upubliczniony na stronie RCL, dn. 24 marca 2022 r., zgodnie z przepisami art. 5 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2022 r. poz. 348).

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2022 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (1–10)
Dochody ogółem	-6613	-12041	-6832	-11255	-11194	-10937	-10631	-10407	-9665	-9095	-98670
budżet państwa	-6583	-11269	-8050	-8355	-8692	-8979	-9308	-9595	-9929	-10310	-91070
JST	0	-740	1249	-2869	-2471	-1927	-1292	-781	295	1246	-7290
NFZ	-30	-32	-31	-31	-31	-31	-31	-31	-31	-31	-310
Wydatki ogółem	14	10551	9434	5586	6237	7104	8043	8921	10343	11616	77849
budżet państwa, w tym:	14	10551	9434	5586	6237	7104	8043	8921	10343	11616	77849
– dostosowanie systemów IT ZUS	14,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00
– dodatkowa subwencja rozwojowa dla JST	0	10362	9240	5385	6030	6890	7821	8692	10106	11371	75897
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NFZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo ogółem	-6627	-22592	-16266	-16841	-17431	-18041	-18674	-19328	-20008	-20711	-176519
budżet państwa	-6597	-21820	-17484	-13941	-14929	-16083	-17351	-18516	-20272	-21926	-168919

JST	0	-740	1249	-2869	-2471	-1927	-1292	-781	295	1246	-7290						
NFZ	-30	-32	-31	-31	-31	-31	-31	-31	-31	-31	-310						
Źródła finansowania	Regulacja spowoduje skutki finansowe dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz NFZ, polegające na ubytku dochodów i zwiększeniu wydatków w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów. Wprowadzenie obowiązku sporządzania zaświadczeń potwierdzających wykonanie prac przy zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków spowoduje zwiększenie obciążeń służby ochrony zabytków. Przy czym zadania te powinny zostać sfinansowane w ramach limitu danego dysponenta bez konieczności wyasygnowania dodatkowych środków z budżetu państwa.																
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Tabela wpływu na sektor finansów publicznych (SFP) uwzględnia okres 10 lat budżetowych wykonywania ustawy, poczynając od pierwszego roku planowanego wejścia w życie ustawy (zgodnie z art. 50 ustawy o finansach publicznych), tj. od roku 2022. Prezentowane są efekty w cenach stałych z 2022 r. zgodnie z aktualnymi wytycznymi dotyczącymi stosowania wskaźników makroekonomicznych. Zaprezentowany powyżej skutek na SFP liczony jest względem obowiązującego systemu podatkowo-składkowego w kształcie z 1 stycznia 2022 w każdym analizowanym roku przez 10 lat. Efekty te odpowiadają na pytanie, jaki byłby koszt wprowadzenia w każdym roku zmian, jeśli w każdym roku obowiązywałby system w kształcie z 1 stycznia 2022 r. Wejście w życie ustawy planowane jest na 1 lipca 2022 r. Wobec tego niektóre elementy systemu będą miały wpływ na wysokość zaliczek na PIT już od połowy 2022 r. (tj. m.in. likwidacja tzw. ulgi dla klasy średniej, obniżenie stawki PIT z 17% na 12%, wycofanie mechanizmu rolowania zaliczek). Stąd też część całorocznego efektu wystąpi w 2022 r. Pozostała część efektu oraz elementy, które wpłyną na rozliczenie roczne, będą widoczne dopiero w 2023 r. Ponadto w 2023 r. wystąpi pełen roczny efekt reformy na zaliczki, co prowadzi do kumulacji efektu pełnego roku 2023, połowy efektu roku 2022 oraz niektórych rozwiązań z rozliczenia rocznego za 2022 r. Rok 2024 (rok 3. w tabeli skutków SFP) jest pierwszym rokiem, kiedy widoczny jest pełen roczny efekt na PIT, bez efektów lat poprzednich. Jednocześnie w roku 2024 widoczny jest efekt zwiększenia dodatkowej subwencji rozwojowej dla JST w wyniku spodziewanej korekty wykonania PIT względem 2022 r. Zgodnie z ustawą o dochodach JST korekta ta zostanie uwzględniona w postaci zwiększonej subwencji, ponieważ wpływy PIT za 2022 r. w wyniku reformy będą niższe niż uprzednio prognozowane wpływy PIT, które posłużyły za podstawę do ustalania udziałów JST w PIT na 2022 r. Przełoży się to na niższy niż w kolejnych latach ubytek dochodów ogółem, przy jednocześnie wyższych wydatkach na dodatkową subwencję rozwojową niż w kilku kolejnych latach. Łączny efekt na ubytek wpływów PIT (dla całego sektora, bez rozbicia na BP i JST) rozkłada się na 2022 i 2023 r. następująco: Tabela 1. Efekt na całkowity dochody PIT (BP+JST) w roku 2022 i 2023 w rozbiciu na zaliczki i rozliczenie roczne, mln zł w cenach stałych <table><tr><th>Zaliczki 2022</th><th>Rozliczenie 2022 w 2023</th><th>Zaliczki 2023</th></tr><tr><td>-6 583</td><td>-7 216</td><td>-15 154</td></tr></table> W roku 2024 nie występuje już efekt nakładania się ok. 1,5 efektu z roku poprzedniego, przez co całkowite koszty zmian są mniejsze. W perspektywie 10 lat koszt rośnie ze względu na realny wzrost wynagrodzeń. Na sumaryczny efekt na sektor finansów publicznych przedstawiony w powyższych obliczeniach składają się następujące efekty:											Zaliczki 2022	Rozliczenie 2022 w 2023	Zaliczki 2023	-6 583	-7 216	-15 154
Zaliczki 2022	Rozliczenie 2022 w 2023	Zaliczki 2023															
-6 583	-7 216	-15 154															

1. Zmiany w zakresie skali podatkowej, podatku liniowego, ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej

W celu oszacowania skutku proponowanych rozwiązań dla sektora finansów publicznych (SFP) w 2022 r. i w 2023 r. wykorzystano model mikrosymulacyjny MF funkcjonujący na podstawie połączonej bazy danych PIT-ZUS z 2018 r. Baza ta zawiera zanonimizowane dane pochodzące z rzeczywistych deklaracji rocznych podatników oraz odprowadzane przez ubezpieczonych składki na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne.

Przychody oraz koszty uzyskania przychodu podatników opodatkowanych przy zastosowaniu skali podatkowej oraz podatników prowadzących działalność gospodarczą opodatkowaną według 19% stawki, a także składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne zostały skorygowane z uwzględnieniem prognozowanej dynamiki wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, dynamiki wzrostu minimalnego wynagrodzenia oraz prognozowanej waloryzacji emerytur pomiędzy 2018 r. i analizowanym okresem. Waloryzację przychodów wykazywanych w zeznaniu podatkowym PIT-28 przeprowadzono z wykorzystaniem dynamiki wzrostu średniego przychodu w latach poprzednich oraz dynamiki nominalnego wzrostu PKB.

Efekty zmian w karcie podatkowej oszacowano z wykorzystaniem informacji o faktycznie obliczonym podatku, odliczonych składkach na ubezpieczenie zdrowotne oraz długości prowadzenia działalności w 2018 roku pochodzące z deklaracji PIT-16A. Koszt wprowadzenia zmian na karcie obliczono jako ubytek w całkowitym podatku po odliczeniu 19% zapłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne (od podstawy płacy minimalnej) od podatku należnego przed odliczeniami.

Efekty zmian porównano do systemu podatkowo-składkowego w kształcie z dn. 1 stycznia 2022 r. (system bazowy). Uwzględniono również zwolnienie od podatku tzw. „13 emerytur” w 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 556).

Przeprowadzona w dalszej części analiza skupia się przede wszystkim na skutkach dla skali podatkowej oraz podatku liniowego. Szczegółowa analiza efektów dla ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej nie zawsze jest możliwa ze względu na brak informacji o dochodzie na deklaracji podatkowej.

Analizy zaprezentowane z tym podpunkcie ujęte są w układzie memoriałowym, podczas gdy ogólna tabela wpływu na SFP zawiera ujęcie kasowe. Oznacza to, że przesunięcie połowy efektu na PIT z 2022 na rok 2023 w wyniku zwrotu zaliczek pobranych za pierwszą połowę 2022 r. na rozliczeniu rocznym.

Analizowane w tym podpunkcie zmiany obejmują:

- obniżenie stawki podatkowej w I przedziale skali podatkowej z 17% do 12%;
- wprowadzenie możliwości odliczenia zapłaconej składki na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy opodatkowania (do limitu 8700 zł) dla podatników rozliczających się podatkiem liniowym, 50% zapłaconych składek dla podatników rozliczających się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych oraz odliczenie dla podatników rozliczających się kartą podatkową;
- przywrócenie wspólnego rozliczenia samotnych rodziców z dzieckiem zastępujące ulgę z art. 27ea. updof;
- likwidację tzw. ulgi dla klasy średniej.

Dla osób otrzymujących dochody z umowy o pracę korzyści zaczynają się dla osób, które już w pełni wykorzystywały kwotę wolną. Osoby te nie mają już podatku do zapłaty, więc nie mogą skorzystać z obniżonego PIT. Dla osób otrzymujących dochody z emerytury lub renty wprowadzone zmiany skutkują zwiększeniem korzyści dla osób w przedziale ok. 2,5 tys. zł do ok. 16 tys. zł przychodu miesięcznie.

Tabela 2 prezentuje efekty omawianych w tym punkcie zmian w mln zł na PIT względem systemu z 1 stycznia 2022 r. Tabela 3 kolei zawiera podsumowanie liczby osób zyskujących w rozbiściu na formy opodatkowania.

Z powyższych wynika, że prawie 13 mln osób zyska na analizowanych zmianach. Największe korzyści osiągają osoby rozliczające się skalą podatkową. Dodatkowo około 42 tys. osób będzie mogło skorzystać z możliwości zmniejszenia kwoty zobowiązania w rozliczeniu za rok 2022 w wyniku wprowadzanych zmian systemowych.

Tabela 2. Efekty wprowadzonych zmian względem systemu obowiązującego od 1 stycznia 2022 r. w rozbiściu na formy opodatkowania po latach (ceny stałe 2022 r.)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Skala podatkowa	-13278	-14438	-14935	-15465	-16008	-16571	-17153	-17755	-18379	-19024
Podatek liniowy	-697	-717	-741	-767	-794	-822	-851	-881	-912	-944
Ryczałt	-58	-62	-64	-67	-69	-71	-74	-76	-79	-82
Karta podatkowa	-43	-45	-45	-46	-47	-48	-49	-50	-51	-52

Uwaga: Efekty memoriałowo na rozliczeniu rocznym za dany rok, uwzględnia efekty obniżki stawki podatku, likwidacji tzw. ulgi dla klasy średniej, przywrócenia wspólnego rozliczenia z dzieckiem, odliczania składek NFZ od podstawy opodatkowania dla działalności gospodarczej rozliczającej się podatkiem liniowym, ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych oraz kartą podatkową.

Tabela 3. Efekty wprowadzonych zmian względem systemu obowiązującego od 1 stycznia 2022 r. w rozbiściu na formy opodatkowania

	Liczba osób zyskujących, tys.	Korzyść zyskujących, mln zł
Skala podatkowa	11 852	13 278
Podatek liniowy	559	697
Ryczałt	420	58
Karta podatkowa	81	43

Uwaga: efekty w ujęciu memoriałowym dla roku 2022, uwzględnia efekty obniżki stawki podatku, likwidacji tzw. ulgi dla klasy średniej i odliczania składek NFZ od podstawy opodatkowania i przywrócenia wspólnego rozliczenia z dzieckiem.

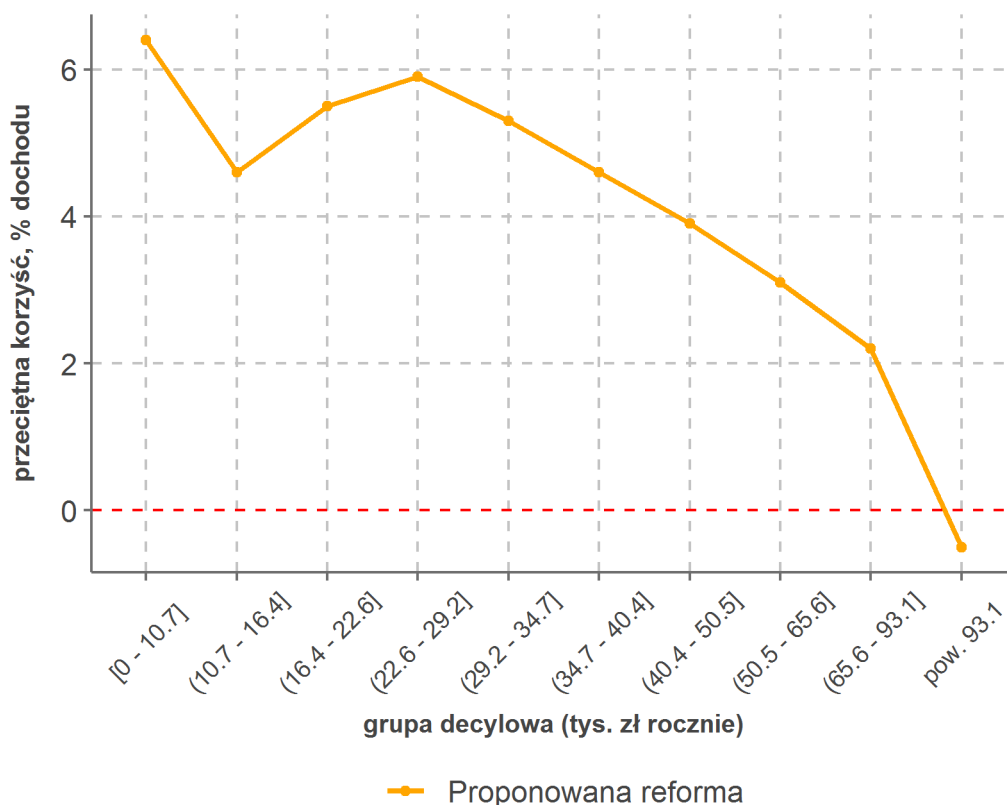
Tabela 4 zawiera szczegółowe rozbiście przeciętnych zysków podatników na skali podatkowej oraz podatku liniowym ze względu na główne źródło dochodów. Najwięcej na proponowanych zmianach zyskują osoby prowadzące działalność gospodarczą, tj. przeciętna korzyść osoby zyskującej wynosi ok. 1641 zł rocznie. Zmiany te oznaczają również korzyści dla ok. 3,1 mln emerytów i rencistów oraz ponad 7,8 mln osób utrzymujących się z umowy o pracę.

Tabela 4. Przeciętne roczne korzyści na skali podatkowej i podatku liniowym w rozbiściu na główne źródła dochodów dla osób korzystających na zmianach względem systemu obowiązującego od 1 stycznia 2022 r.

	Zyskuje, tys. osób	Przeciętna korzyść zyskujących, zł /rok	
		Średnia	Mediana
Umowa o pracę	7 766	1 238,93	899,00
Działalność gospodarcza	997	1 640,85	1 495,55
Emerytura i renta	3 096	726,28	484,00
Umowa cywilnoprawna	286	1 411,48	651,00

Uwaga: efekty nie obejmują osób prowadzących działalność gospodarczą rozliczających się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych lub kartą podatkową.

Wykres 4. Relatywna zmiana dochodu w decylowych grupach dochodowych (w %) względem systemu z 2021 r. dla systemu po proponowanej reformie.



Wykres 4 prezentuje efekty dla podatników w systemie po proponowanych zmianach względem systemu z 2021 r. w podziale na decylowe grupy dochodu. Decylowe grupy dochodu zawierają równoliczne grupy podatników, uszeregowanych od najmniej do najwięcej zarabiających. Ze względu na dane pochodzące z deklaracji rocznych PIT grupy decylowe tworzone są w oparciu o roczne indywidualne dochody podatkowe, przez co nie są porównywalne do grup decylowych utworzonych w oparciu o najczęściej wykorzystywane dane ankietowe.

Z powyższego wykresu można odczytać, że największe korzyści relatywnie do dochodów osiągane są przez podatników znajdujących się w 1. i następnie w 4. grupie decylowej, tj. osiągających dochody podatkowe odpowiednio poniżej 11 tys. zł i w przedziale ok. 23–29 tys. zł rocznie. Ich przeciętna korzyść w systemie po reformie względem systemu z 2021 r. wynosi ok. 6,4% oraz 5,9% względem osiągniętych dochodów. Równocześnie dla najbogatszych podatników znajdujących się w 10., najwyższej grupie dochodowej (dochody powyżej ok. 93 tys. zł rocznie) system po proponowanej reformie skutkuje spadkiem dochodów netto o ok. -0,5% względem systemu z 2021 r.

2. Umożliwienie ponownego wyboru skali podatkowej dla osób prowadzących działalność gospodarczą w 2022 r.

Ze względu na proponowane zwiększenie preferencji na skali podatkowej względem systemu z 1 stycznia 2022 r. projekt dopuszcza zmianę formy opodatkowania dla osób prowadzących działalność gospodarczą za 2022 r.

Do szacunku kosztów ponownego wyboru formy opodatkowania przez przedsiębiorców wykorzystano szacunki skali przejścia na ryczałt osób rozliczających się dotychczas wg skali podatkowej i podatku liniowego po wprowadzeniu systemu podatkowego w kształcie z 1 stycznia 2022 r. względem systemu podatkowego z 2021 r. Do obliczeń wykorzystano omawiany wcześniej model mikrosymulacyjny MF bazujący na deklaracjach rocznych PIT. Pod uwagę brano tylko te osoby, które uzyskiwały przychody z działalności gospodarczej oraz w 2022 r. hipotetycznie opłacało im się przejść na ryczałt od przychodów ewidencjonowanych w warunkach z 1 stycznia 2022 r. Następnie dla tych osób porównano teoretyczne obciążenie na

skali podatkowej, na podatku liniowym oraz na ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych w kształcie po reformie.

Dla ok. 12 tys. osób, dla których przejście na ryczałt byłoby korzystne w systemie w kształcie z 1 stycznia 2022 r., rozliczenie skalą podatkową lub podatkiem liniowym jest korzystniejsze po proponowanych zmianach. Skutkuje to obniżeniem wpływów z PIT w rozliczeniu za 2022 r. o ok. 54 mln zł dla całego sektora finansów publicznych.

3. Wpływ na finanse JST

W roku 2022, ze względu na wprowadzony system stałych rat PIT, projektowane zmiany podatkowe nie mają wpływu na budżety samorządowe. W kolejnych latach potencjalne straty samorządów z tytułu niższych wpływów PIT będą kompensowane przez dodatkowo zwiększone kwoty subwencji rozwojowej, będące efektem działania reguły dochodowej określonej w art. 9b ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zapewniającej samorządom długookresową stabilizację finansową oraz zakładane w kolejnych latach uzupełnienie środków subwencji ogólnej (*vide m.in.* art. 36b; art. 28 ust. 4 ustawy o dochodach JST i/lub w efekcie wdrożenia zasadniczej reformy systemu subwencyjnego, nad którą prace będą kontynuowane we współpracy ze stroną samorządową).

Tabela 5 zawiera szczegółowe rozbieżności łącznego efektu na dochody JST w wyniku proponowanych zmian. Na łączny efekt po stronie dochodów JST składają się ubytki w udziale JST w PIT w wyniku spadku całkowitych wpływów PIT oraz wzrost dodatkowej części rozwojowej subwencji w wyniku działania reguły dochodowej. Kwota dodatkowej części rozwojowej subwencji różni się w poszczególnych latach w wyniku waloryzacji kwoty referencyjnej wskaźnikiem średniorocznej dynamiki nominalnego PKB z ośmiu lat poprzedzających o dwa lata rok budżetowy, podczas gdy dynamika wpływów z PIT nie jest w ten sposób uśredniona. W wyniku tego w roku 2031 i kolejnych latach pojawia się nadwyżka po stronie dochodów JST.

Zmiana dochodów JST w 2024 r. jest dodatnia w wyniku spodziewanej korekty wykonania PIT w 2022 r. względem prognozy, która na 2022 r. została już ustalona względem systemu sprzed planowanej reformy. Zgodnie z ustawą o dochodach JST korekta ta zostanie uwzględniona właśnie w 2024 r.

Tabela 5. Szczegółowe rozbieżności wpływu reformy na dochody JST

Rok	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Ubytki udziału w PIT dla JST	0	-11 102	-7 991	-8 255	-8 500	-8 817	-9 113	-9 473	-9 811	-10 125
Dodatkowa subwencja rozwojowa	0	10 362	9 240	5 385	6 030	6 890	7 821	8 692	10 106	11 371
łączna zmiana dochodów JST	0	-740	1 249	-2 869	-2 471	-1 927	-1 292	-781	295	1 246

4. Likwidacja obowiązku doliczania dochodów małoletniego dziecka z renty rodzinnej do dochodów rodzica

W celu oszacowania skutków finansowych tego rozwiązania przyjęto dane Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dotyczące:

- liczby dzieci małoletnich uzyskujących dochody z renty rodzinnej (69 tysięcy),
- wysokości otrzymywanej renty rodzinnej (97% otrzymywało świadczenie nieprzekraczające 30 tys. zł, tj. kwota, która od 1 stycznia 2022 r. jest wolna od podatku).

Szacowane obniżenie łącznych wpływów z PIT wyniesie 116 mln zł (skutek dla pierwszego roku podatkowego obowiązywania regulacji, tj. w rozliczeniu rocznym w 2023 za 2022 r.).

5. Odroczenie wejścia w życie jpk/PIT/CIT

W ramach zmian podatkowych przewidzianych systemie obowiązującym od 1 stycznia 2022 r. podatnicy PIT oraz podatnicy CIT zostali zobowiązani do prowadzenia ksiąg podatkowych w formie elektronicznej i przysyłania ich do urzędu skarbowego. Obowiązek ten ma zacząć obowiązywać 1 stycznia 2023 r.

Proponowana reforma zmieni datę wejścia w życie nowych obowiązków. Pozwoli to podatnikom lepiej przygotować się do elektronizacji ewidencji księgowych. Proponuje się stopniowe dojście do docelowego modelu w trzech etapach. I tak nowe obowiązki zaczną realizować:

- od 2024 roku podatnicy CIT, których przychody za poprzedni rok podatkowy przekroczyły kwotę 50 mln euro,
- od 2025 roku podatnicy CIT (inni, niż wymienieni w pkt 1) obowiązani przysyłać ewidencje JPK_VAT oraz podatnicy PIT obowiązani przysyłać ewidencje JPK_VAT,
- od 2026 roku pozostali podatnicy PIT i CIT.

6. Obniżenie stawki podatku w formie ryczału z ustawy PIT dla: tzw. małych umów cywilnoprawnych do 200 zł – zmiana z 17% na stawkę 12%

W celu oszacowania skutków finansowych obniżenia stawki ryczału wykorzystano dane o wysokości zryczałtowanego podatku dochodowego od tych przychodów, który za 2021 r. wyniósł 32 mln zł (za 2020 r. – 28 mln zł).

W 2021 r. należności z tytułu osobiście wykonywanej działalności (art. 13 pkt 2 i 5-9 ustawy PIT) wypłacało prawie 76 tys. płatników.

Szacowane obniżenie całkowitych wpływów z PIT wyniesie 10 mln zł w pierwszym roku obowiązywania zmian.

7. Zmiany w zakresie dochodów Narodowego Funduszu Zdrowia

- a) Obniżenie z 100% na 75% podstawy składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób współpracujących z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą

W celu oszacowania skutków zmian wykorzystano dane ZUS z XII 2021 r. dotyczące liczby osób współpracujących z osobami prowadzącymi pozarolniczą działalność. Zidentyfikowano ok. 37,7 tys. takich osób.

Przyjmując za obecną podstawę 6221,04 zł miesięcznie, szacuje się, że obniżenie składki zdrowotnej dla powyższej liczby osób kosztowałoby ok. 63,3 mln zł przez okres 12 miesięcy. Ze względu jednak na wejście tej zmiany w życie w połowie roku obniżenie dochodów NFZ w roku 2022 wyniesie połowę tej kwoty.

- b) Zwolnienie z opłacania składki zdrowotnej osób w wieku poniżej 18 lat uprawnionych do dodatków dla sierot zupełnych

Zgodnie z danymi Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, liczba osób uprawnionych do dodatków dla sierot zupełnych spośród osób w wieku poniżej 18 lat uprawnionych do rent rodzinnych w XII 2021 r. wyniosła 1,12 tys. Przeciętna wysokość renty rodzinnej na jedną osobę uprawnioną wyniosła za ten okres 1263 zł. W związku z powyższym, szacuje się, że obniżenie składki zdrowotnej dla powyższej grupy osób kosztowałoby ok. 1,5 mln zł przez okres 12 miesięcy.

- c) Objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym komplementariuszy w spółkach komandytowo-akcyjnych oraz akcjonariuszy prostych spółek akcyjnych wnoszących do spółki wkład, którego przedmiotem jest świadczenie pracy lub usług, spełniających warunki o których mowa w art. 2 i art. 3 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

Na podstawie danych Ministerstwa Sprawiedliwości (dane KRS na dzień 11 kwietnia 2022 roku) liczba spółek komandytowo-akcyjnych wynosiła 3876, a prostych spółek akcyjnych 648. Składka zdrowotna obliczona została z założeniem, że w każdej spółce jeden wspólnik podlegałby pod ubezpieczenie zdrowotne. Szacuje się, że skutek finansowy dla powyższej grupy wyniesie ok. 30,4 mln zł przez okres 12 miesięcy. Skutek ten pojawi się dopiero w roku 2.

Dodatkowo dla akcjonariuszy prostych spółek akcyjnych wnoszących do spółki wkład, którego przedmiotem jest świadczenie pracy lub usług, skutek finansowy został dodatkowo wykazany dla II półrocza 2022 r. (w wysokości 2,18 mln zł). W kolejnych latach skutek liczony jest jako całoroczny (ulega podwojeniu).

8. Podwyższenie kryterium dochodowego pełnoletniego, uczącego się dziecka do 25. roku życia

Do obliczeń wykorzystano dane pochodzące z deklaracji rocznych PIT dla skali podatkowej z 2018 r. dla osób do 25. roku życia, które wykazywały dochody na PIT mieszczące się po indeksacji na 2022 r. w zakresie od 3089 zł do dwunastokrotności renty socjalnej.

Następnie osobom tym przypisano prawdopodobieństwo dalszej nauki warunkowane wiekiem oraz osiąganiem dochodów, które obliczono na podstawie danych pochodzących z Badania Budżetów Gospodarstw Domowych (BBGD) z 2020 r. Obliczenia na danych BBGD przeprowadzono wykorzystując wagi skalibrowane populacyjnie. Na podstawie tego prawdopodobieństwa wybrano losowo osoby, które kontynuują naukę.

Następnie wybranym w ten sposób osobom przypisano rodziców na podstawie bazy relacji biologicznych pochodzących z połączonych danych PESEL, PIT, ZUS oraz świadczeń rodzinnych.

Na tej podstawie wyliczono dodatkowy efekt na ulgę na dzieci, biorąc pod uwagę liczbę dzieci, na które rodzice wykorzystywali już ulgę na dzieci.

Powyższe rozwiązanie spowoduje spadek całkowitych wpływów PIT na rozliczeniu za rok 2022 (tj. w 2023 roku) o ok. 121 mln zł.

9. Zabezpieczenie wpływów OPP z tytułu 1%

W celu obliczenia efektów wykorzystano indywidualne dane z deklaracji PIT odnośnie do odprowadzanego 1% na OPP. Dane te następnie połączono z wynikami symulacji dla systemu z 2021 r., systemu obowiązującego od 1 stycznia 2022 r. oraz proponowanej reformy. Na tej podstawie obliczono teoretyczny ubytek z tytułu przekazywanego 1% na ok. 194 mln zł na rozliczeniu za 2022 r, z czego ok. 74 mln zł ubytku względem systemu z 2021 r. powstało w wyniku wprowadzenia przepisów w wersji obecnie obowiązującej, tj. z dn. 1 stycznia 2022 r. Rozwiązanie to spowoduje wzrost wydatków po stronie budżetu państwa.

Tabela 6. Szacowana wartość kwoty zabezpieczenia wpływów do OPP, mln zł.

Rok	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
OPP	0	194	205	217	230	244	259	274	291	308

10. Dostosowanie systemów informatycznych

Proponowane zmiany wymagają dostosowania systemów informatycznych po stronie jednostek budżetowych. Na całość kosztów zawartą pkt 6 OSR składają się następujące elementy (ceny roku 2022):

- koszty dostosowania systemów informatycznych ZUS: ok. 14 mln zł,
- koszt dostosowania i dalszego utrzymania systemów informatycznych resortu finansów będzie finansowany w ramach limitów środków określonych w ustawie z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,

		ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105).					
7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe							
Skutki							
Czas w latach od wejścia w życie zmian		1	2	3	5	10	Łącznie (1–10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2022 r.)	duże przedsiębiorstwa	2	6	4	5	5	46
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	773	2560	1843	1975	2347	20005
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	5852	20026	14418	15451	18358	156468
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Proponowane zmiany na skali podatkowej spowodują obniżenie klina podatkowego dla osób fizycznych, co obniży różnicę między kosztem pracodawcy a wynagrodzeniem netto zatrudnionego pracownika. Rozwiązanie to powinno zwiększyć podaż pracy i konkurencyjność przedsiębiorstw zatrudniających pracowników oraz ich możliwości zwiększenia zatrudnienia. Korzyści te będą dotyczyły zarówno przedsiębiorców będących osobami fizycznymi, jak i osobami prawnymi. Dodatkowo, w przypadku przedsiębiorców będących osobami fizycznymi nastąpi obniżenie obciążeń podatkowych w porównaniu z systemem obowiązującym od 1 stycznia 2022 r. Proponowane zmiany upraszczają system podatkowy poprzez likwidację tzw. ulgi dla klasy średniej oraz poprzez zakończenie obowiązywania rozporządzenia z dnia 7 stycznia 2022 roku w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, które to rozporządzenie wymuszało liczenie zaliczek w dwóch systemach równolegle. Jednocześnie wprowadzany jest nowy, przejrzysty system naliczania i poboru zaliczek na rzecz podatku PIT. Zmiany te ograniczą koszty administracyjne po stronie przedsiębiorstw, pozwalając na redukcję wydatków lub lepsze wykorzystanie zasobów kadrowych. W krótkim okresie mogą się jednak wiązać z kosztem dostosowania systemów płacowych do nowych przepisów.					
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Proponowane zmiany na skali podatkowej spowodują obniżenie klina podatkowego dla osób fizycznych, co obniży różnicę między kosztem pracodawcy a wynagrodzeniem netto zatrudnionego pracownika. Rozwiązanie to powinno zwiększyć podaż pracy i konkurencyjność przedsiębiorstw zatrudniających pracowników oraz ich możliwości zwiększenia zatrudnienia. Korzyści te będą dotyczyły zarówno przedsiębiorców będących osobami fizycznymi, jak i osobami prawnymi. Dodatkowo, w przypadku przedsiębiorców będących osobami fizycznymi, które stanowią zdecydowaną większość sektora MMŚP, nastąpi obniżenie obciążeń podatkowych w porównaniu z systemem obowiązującym od 1 stycznia 2022 r. Zmiany będą szczególnie zauważalne dla samozatrudnionych oraz przedsiębiorców osiągających relatywnie niewielkie dochody. Proponowane zmiany upraszczają system podatkowy poprzez likwidację tzw. ulgi dla klasy średniej, wprowadzenie odliczania składek zdrowotnych na wzór składek społecznych oraz poprzez zakończenie obowiązywania rozporządzenia z dnia 7 stycznia 2022 roku w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, które to rozporządzenie					

		wymuszało liczenie zaliczek w dwóch systemach równolegle. Jednocześnie wprowadzany jest nowy, przejrzysty system naliczania i poboru zaliczek na rzecz podatku PIT. Zmiany te ograniczą koszty administracyjne po stronie przedsiębiorstw, pozwalając na redukcję wydatków lub lepsze wykorzystanie zasobów kadrowych. W krótkim okresie mogą się jednak wiązać z kosztem dostosowania systemów płacowych do nowych przepisów.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Proponowane zmiany będą skutkowały obniżeniem obciążeń podatkowych dla niemal wszystkich podatników będących osobami fizycznymi, co w oczywisty sposób wesprze rodziny i gospodarstwa domowe. Przywrócenie możliwości wspólnego rozliczenia z dzieckiem dla rodziców samotnie wychowujących dzieci będzie skutkowało w sposób szczególny poprawą sytuacji materialnej tych rodzin. Zmiany w zakresie systemu naliczania i poboru zaliczek na rzecz podatku dochodowego zwiększą przewidywalność należnych obciążeń podatkowych, a tym samym ograniczą ryzyko dopłaty podatku w rozliczeniu rocznym. W okresie przejściowym, zmiana systemu zaliczkowego może jednak skutkować koniecznością wyrównania podatku dla części podatników, co związane jest z funkcjonowaniem rozporządzenia z dnia 7 stycznia 2022 roku w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przez jedynie pół roku. Ze względu na obniżenie obciążeń podatkowych, skala tego zjawiska powinna być jednak ograniczona.
Niemierzalne		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	W celu oszacowania rozbitcia efektów na poszczególne sektory wykorzystano informację o prowadzaniu działalności gospodarczej pochodzącą z deklaracji PIT oraz informację o liczbie zatrudnionych pochodzącą z miesięcznych danych ZUS o odprowadzanych składkach na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne. Jako duże przedsiębiorstwa zidentyfikowano jednoosobowe działalności gospodarcze oraz spółki cywilne i osobowe, których wspólnicy rozliczają się z PIT, na podstawie deklaracji podatkowych i załączników zatrudniające 250 i więcej osób lub osiągające przychód powyżej 50 mln euro. Pozostałe osoby rozliczające na PIT przychody z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej zaklasyfikowano jako średnie lub małe przedsiębiorstwa. Pozostali podatnicy, nie prowadzący działalności gospodarczej zostali sklasyfikowani jako sektor rodzin, obywateli i gospodarstw domowych. Projekt nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość. Rozwiązania oznaczają zwiększenie składek na ubezpieczenie zdrowotne po stronie osób prowadzących działalność gospodarczą w formie spółki komandytowo-akcyjnej przez komplementariusza, działalność gospodarczą prowadzoną w formie prostej spółki akcyjnej. Jednocześnie reforma będzie wymagała dostosowania systemów płacowo-księgowych płatników do wprowadzanych zmian. Projekt zwiększy poziom bieżących dochodów netto gospodarstw domowych. Będzie miał 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		
☐ 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: Projektowane regulacje wpłyną na zwiększenie obowiązków płatników podatku dochodowego od osób fizycznych. Zgodnie z nowymi rozwiązaniami podatnik będzie mógł upoważnić maksymalnie 3 płatników do pomniejszania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych o kwotę zmniejszającą podatek, przy czym jeśli upoważni 2 płatników, to każdy z nich będzie mógł pomniejszać zaliczkę po 150 zł, a przy 3 płatnikach – po 100 zł każdy. Podział kwoty 300 zł na części pozwoli uniknąć podatnikowi dopłaty w zeznaniu i gwarantuje wyższe wypłaty netto w trakcie roku. Ponadto na płatniku, który nawiązuje nowy stosunek zatrudnienia (np. stosunek pracy czy zlecenia, umowę o zarządzania przedsiębiorstwem, kontrakt menedżerski), będzie spoczywał obowiązek zainicjowania złożenia przez zatrudnianego podatnika wniosku (oświadczenia) o zasadach stosowania przez płatnika 1/12 kwoty zmniejszającej podatek. Dotychczas taki obowiązek nie był sformułowany w ustawie PIT. Kolejną zasadniczą zmianą w zakresie uwzględniania przez płatników 1/12 kwoty zmniejszającej podatek jest umożliwienie jej stosowania wszystkim płatnikom, po tym, jak otrzymają oni w tej sprawie wniosek (oświadczenie) od podatnika. Zatem kwotę tę będą mogli stosować również zleceniodawcy i pozostali płatnicy wypłacający świadczenia z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy PIT, oraz płatnicy pobierający zaliczki od dochodów z praw majątkowych. Do stosowania omawianego zmniejszenia będą bowiem upoważnieni wszyscy płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 1 ustawy PIT, oraz dodatkowo płatnicy, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 9 ustawy PIT. Wdrożenie projektowanych rozwiązań będzie wymagało więc dostosowania systemów księgowych do nowych parametrów skali podatkowej w trakcie roku podatkowego.	
9. Wpływ na rynek pracy	
Projektowana regulacja zmniejsza obciążenia podatkowe, tym samym zwiększa dochody netto pracowników. Ponadto proponowana reforma zwiększa atrakcyjność umowy o pracę względem działalności gospodarczej, tym samym zmniejszając potencjalne zachęty do podejmowania tzw. fikcyjnego samozatrudnienia.	
10. Wpływ na pozostałe obszary	
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☒ inne: gospodarstwa domowe
☐ informatyzacja ☐ zdrowie	
Omówienie wpływu	Projekt zwiększy poziom bieżących dochodów netto gospodarstw domowych, w tym osób samotnie wychowujących dzieci. Będzie miał zatem pozytywny wpływ na rodzinę i obywateli, poprzez poprawę ich sytuacji ekonomicznej i społecznej.
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego	
Przepisy ustawy wejdą co do zasady w życie z dniem 1 lipca 2022 r.	
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?	
Ewaluacja projektu nastąpi po 3 latach od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy. Mierniki: - analiza obciążeń podatkowych podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, - wysokość wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, - struktura podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą, korzystających z poszczególnych form opodatkowania dochodów.	
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)	
Brak	

Raport z konsultacji publicznych oraz opiniowania

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (UD347)

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

Projekt był poddany opiniowaniu i konsultacjom publicznym, o których mowa w uchwale nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2022 r. poz. 348).

Listę podmiotów uczestniczących w opiniowaniu projektu ustawy wraz z jego wynikami zawiera załączona tabela. W ramach opiniowania projekt został przekazany do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, która na posiedzeniu 1 kwietnia 2022 r. negatywnie zaopiniowała projekt.

2. Przedstawienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym z Europejskim Bankiem Centralnym.

3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

Żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem rozporządzenia w trybie przepisów o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

Tabela z uwagami zgłoszonymi w ramach konsultacji publicznych

Lp.	Podmiot/osoba zgłaszający/a uwagi	Uwaga	Stanowisko Ministerstwa Finansów
Uwagi skierowane od podmiotów do których projekt został skierowany w ramach konsultacji publicznych			
1.	Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych	Dotyczy przywrócenia preferencji dla osób samotnie wychowujących dzieci - art. 6 i dodawane ust. 4c-4h OPZZ postuluje, aby preferencja ta przysługiwała również osobom żyjącym w rozdzielaniu, które wychowują dziecko wspólnie z drugim rodzicem, w tym w przypadku naprzemiennego wychowywania dziecka.	Uwaga niezasadna Projektowana ustawa wraca do korzeni regulacji, zgodnie z którą preferencja przysługiwać powinna wyłącznie tym osobom, które faktycznie samotnie, zatem bez udziału drugiego rodzica , wychowują dzieci. Idea tej szczególnej regulacji została wypaczona na skutek orzecznictwa sądowego. Przyjęcie propozycji zrównałoby sytuację podatkową rodziców faktycznie wychowujących samotnie dzieci (wdów, wdowców) oraz rodziców żyjących w rozdzielaniu, ale mogących liczyć na pomoc w wychowaniu dziecka drugiego rodzica. Ich sytuacja życiowa jest całkowicie odmienna i nie uzasadnia jednakowego prawnopodatkowego traktowania.
2.	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów	Art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy PIT – ulga dla pracujących seniorów Wątpliwości budzi regulacja dotycząca ograniczenia tej ulgi podatkowej dla pracujących emerytów. Według nowych przepisów, ulga ta miałaby zastosowanie tylko w sytuacji, gdy osoba, która nabyła prawo do świadczenia emerytalnego, nigdy tego świadczenia nie pobierała. W ten sposób eliminuje się możliwość skorzystania z ulgi podatkowej przez osoby, które po przejściu na emeryturę chciałyby świadczenie „zawiesić” i powrócić na rynek pracy. Wydaje się, że w interesie gospodarki leży zachęcanie do wydłużania aktywności zawodowej	Uwaga uwzględniona. Zrezygnowano z tej zmiany

		również tych seniorów, którzy przerwali pracę np. z potrzeby poratowania zdrowia, aby następnie podjąć ponownie pracę.	
3.	Krajowa Izba Doradców Podatkowych	Dotyczy przywrócenia preferencji dla osób samotnie wychowujących dzieci art. 6 i dodawane ust. 4c-4g Projektowany przepis wprowadza istotne ograniczenia w stosowaniu preferencji wprowadzając zakaz jego stosowania w przypadku wspólnego wychowywania co najmniej jednego dziecka z drugim rodzicem albo opiekunem prawnym, w tym również gdy dziecko objęte jest opieką naprzemienną w związku z którą obydwójgu rodzicom zostało ustalone świadczenie wychowawcze zgodnie z art. 5 ust. 2a ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.	Uwaga niezasadna Stanowisko wobec zawiera odpowiedź dla analogicznej uwagi Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych (poz. 1).
		Dotyczy art. 31a ustawy PIT (dodawana regulacja) Płatnik będzie musiał wprowadzić procedury związane z obowiązkiem informacyjnym wynikającym z dodawanego przepisu, na podstawie którego będzie on zobowiązany do poinformowania nowego pracownika – przed pierwszą wypłatą – o możliwości złożenia oświadczeń i wniosków mających wpływa na obniżenie zaliczki na podatek.	Uwaga uwzględniona Zrezygnowano z tej zmiany.
		Dotyczy art. 31a ust. 7 ustawy PIT (dodawana regulacja) Z uwagi wynika, że regulacja będzie powodowała problemy związane z wyliczeniem właściwej zaliczki w przypadku, gdy wypłata będzie następowała po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi, w szczególności, gdy np. stosunek pracy ustanie z końcem miesiąca kalendarzowego, a wypłata wynagrodzenia za ten miesiąc następuje do 10 dnia następnego miesiąca.	Uwaga niezasadna Do tej pory brakowało takiej regulacji, co budziło spory rozstrzygane nawet w postępowaniach sądowych. Proponowany przepis wprost wskazuje, jakie wnioski i oświadczenia złożone przez podatnika zatrudniającemu go podmiotowi ma on stosować po ustaniu stosunku prawnego łączącego zatrudnionego z zatrudniającym. Wyeliminuje to wątpliwości i pozwoli na uniknięcie spornych spraw. Z przepisu wynikać będzie, że dawny płatnik nie może stosować już złożonego PIT-2, co jest niezwykle zasadne, gdy dany pracownik jest już zatrudniony u innego pracodawcy,

			który stosuje mu to zmniejszenie. Wykluczy to powstanie niedopłaty, niechcianej przez podatnika. Dla wyjaśnienia były zatrudniający będzie stosował oświadczenia dotyczące obliczanie zaliczek bez stosowania: • zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT (ulga dla młodych), • miesięcznych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 (250 zł) lub pkt 3 (300 zł) ustawy PIT, • 50% kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy PIT.
		Dotyczy art. 53a ustawy PIT – przepis normujący zmianę terminu poboru i przekazania zaliczek na podatek Brak derogacji tej regulacji, o której jednak wspomniano w uzasadnieniu projektu.	Uwaga zasadna Projekt został uzupełniony
		Dotyczy zwolnień uregulowanych w art. 21 ust. 1 pkt 148, 152, 153 i 154, czyli ulgi dla młodych, na powrót, PIT-0 dla rodzin 4+ i PIT-0 dla seniorów Postulat rozszerzenia tych zwolnień o inne zasiłki, np. chorobowy, czy świadczenie rehabilitacyjne.	Uwaga niezasadna Projekt ustawy zakłada rozszerzenie tych zwolnień wyłącznie o zasiłki macierzyńskie z uwagi na to, że jest to rozwiązanie zachęcające do podejmowania decyzji o powiększeniu rodziny. Jest to i tak istotny wyłom od pierwotnie przyświecającej idei tych zwolnień, która zachęcała do podejmowania legalnej pracy zarobkowej.
		Dotyczy art. 31b ust. 2 (dodawana regulacja) umożliwiająca podział 1/12 kwoty zmniejszającej podatek na trzech płatników. Stosowanie kwoty wolnej przez trzech płatników w roku podatkowym może doprowadzić do trudności w prawidłowym kalkulowaniu tej kwoty przez poszczególnych płatników i stanowić będzie dodatkowy wysiłek dla podatników, którzy będą zobowiązani do informowania płatników o każdorazowej zmianie sytuacji,	Uwaga niezasadna Rozwiązanie jest wprowadzane w interesie podatników, z uwagi na liczne postulaty wpływające do Ministerstwa Finansów. Rozwiązanie to dotyczy nie tylko wieloetatowców, ale również pracujących emerytów, czy emerytów otrzymujących świadczenia od kilku organów rentowych.

		co w praktyce może okazać się niemożliwe do wyegzekwowania. Postuluje się powrót do poprzedniego rozwiązania w zakresie odbierania PIT-2 tylko do jednego płatnika w roku podatkowym.	Przewidujemy, że podatnicy będą informować o zmiennie stanu faktycznego, aby wykluczyć dopłaty w zeznaniu podatkowym. Płatnicy podatku będą stosować oświadczenie podatnika (a nie kalkulować kwotę zmniejszenia) i nie będą zobowiązani do wyegzekwowania zmiany oświadczenia, gdyż co do zasady nie mają pojęcia o innych źródłach zarobkowania swojego pracownika.
		Dotyczy art. 18 projektu – przepis normujący zwrot różnicy w przypadku, gdy rozliczenie z zastosowaniem ulgi dla klasy średniej byłoby bardziej korzystne. Postuluje się usunięcie przepisów o podatku hipotetycznym jako nadmiernie komplikujących zasady rozliczenia podatku rocznego za 2022 rok.	Uwaga niezasadna Projektowane rozwiązanie nie angażuje w żaden sposób podatnika. Wypełnienie tego zadania spocznie na barkach administracji skarbowej. Należy zauważyć, że ustawa likwiduje ulgę dla klasy średniej w trakcie roku. Przygotowanie tego rodzaju zabezpieczenia jest niezbędne z uwagi na wymogi konstytucyjne.
		Postulat wprowadzenia dłuższego vacatio legis (trzy miesiące) lub opcjonalnie wejście w życie ustawy od 1 października	Uwaga niezasadna Wejście w życie ustawy w zaproponowanym terminie leży w interesie podatników. Ustawa w niektórych aspektach jest też korzystna dla płatników, bowiem upraszcza regulacje i likwiduje obowiązek dwutorowego obliczania zaliczek podatkowych.
		Propozycja wprowadzenia możliwości dokonania zmiany formy opodatkowania na 2022 r. przez przedsiębiorców	Projekt ustawy zakłada możliwość zmiany formy opodatkowania i powrót do opodatkowania na ogólnych zasadach według skali podatkowej dla podatników opodatkowanych tzw. podatkiem liniowym i ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.
		Postulat likwidacji limitu pomniejszenia dochodu o składkę zdrowotną przedsiębiorcy w wysokości 8700 zł. Składka zdrowotna stanowi ekonomiczne obciążenie dla przedsiębiorców. Należałoby rozważyć zwiększenie tego limitu albo umożliwienie potrącenia całości tej składki jako kosztu uzyskania przychodu.	Uwaga nieuwzględniona. Limit w wysokości 8700 zł dotyczy przedsiębiorców opłacających tzw. podatek liniowy. Projekt zakłada częściowe rozliczenie składki zdrowotnej. Jest to rekompensata za brak możliwości korzystania z obniżonej stawki podatku w skali podatkowej z 17% do

			12%. Limit w rozliczeniu składki zdrowotnej obejmuje również przedsiębiorców opłacających ryczałt od przychodów ewidencjonowanych albo kartę podatkową.
		Propozycja zaokrąglenia kwoty 8700 zł do 8800 zł (art. 23 ust. 1 pkt 58 ustawy PIT). Wynika to z faktu, że kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, która może być zaliczona do kosztów uzyskania przychodów, zgodnie z projektowanym art. 30c ust. 2b ustawy PIT, jest zaokrąglana do pełnych 100 zł w górę. Kwota wyliczona wedle tej reguły na rok 2022 wynosi 8.705,00 zł, tym samym logicznym jest zaokrąglenie jej do kwoty 8.800,00 zł.	Uwaga nieuwzględniona Zaokrąglana w podany sposób jest kwota ustalana na kolejne lata. Pierwotna kwota jest ustalona w ustawie w wysokości 8700 zł.
		Propozycja wyodrębnienia dodatkowej kwoty limitu zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów składki zdrowotnej w odniesieniu do osoby współpracującej, bowiem ustalenie łącznej maksymalnej kwoty, dla przedsiębiorcy i osoby współpracującej zniechęca de facto do ujawniania osób współpracujących z przedsiębiorcą i obejmowania ich opłacaniem składek.	Uwaga nieuwzględniona. Limit odliczenia dotyczy składki zdrowotnej rozliczanej przez podatnika (przedsiębiorcę), niezależnie od tego czy podatnik odlicza składkę zdrowotną zapłaconą za siebie czy za osobę współpracującą.
		Propozycja zwiększenia limitu odliczenia składki zdrowotnej od przychodu opodatkowanego ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych z 50% do 75% zapłaconej składki	Uwaga nieuwzględniona. Ustalony limit odliczenia na poziomie 50% zapłaconej składki zdrowotnej został skalkulowany w powiązaniu z obniżeniem stawki podatku w skali podatkowej z 17% do 12%.
		Propozycja wprowadzenia odliczenia od przychodu z działalności gospodarczej opodatkowanego ryczałtem składki na obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej, do którego zawarcia podatnik jest zobowiązany na podstawie odrębnych ustaw, zapłacone w roku podatkowym oraz składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa lub innych organizacji, niewyłączonych	Propozycja wykracza poza zakres zmian proponowanych w projekcie ustawy.

		z kosztów uzyskania przychodu na podstawie art. 23 ust. 1 pkt. 30 ustawy PIT, zapłaconych w roku podatkowym, jeżeli nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie.	
		Postulat podwyższenia wynagrodzenia płatników Poziom skomplikowania zmian i wprowadzanych regulacji zmieniających, spowodowały nałożenie na płatników dodatkowych obowiązków związanych z dostosowaniem systemów płacowych do zmieniającej się kilkukrotnie w trakcie roku rzeczywistości prawnej. Dodatkowo Projekt nakłada na płatników kolejne obowiązki informacyjne w związku z zasadami naliczania zaliczek i pobierania oświadczeń. W związku z tym postuluje się podwyższenie wynagrodzenia płatników z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, o którym mowa w art. 28 Ordynacji podatkowej.	Uwaga uwzględniona Projekt ustawy przewiduje zmiany w ustawie Ordynacja podatkowa. Zaproponowano uzupełnienie treści przepisu art. 28 § 3 pkt 1 Ordynacji podatkowej o kryterium rodzaju pobranego podatku. Pozwoli to na zróżnicowanie wysokości wynagrodzenia płatników z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa, w zależności od rodzaju pobranego podatku. Ponadto na skutek uwag wpływających w trakcie konsultacji zrezygnowano z regulacji nakładającej na płatnika obowiązek informowania podatnika (przed pierwszą wypłatą) o możliwości złożenia oświadczeń i wniosków mających wpływ na obliczenie zaliczki.
		Postulat wprowadzenia abolicji dot. list płac w 2022 roku Z uwagi na poziom skomplikowania, niejasność i niespójność zmian wprowadzonych w ramach tzw. „Polskiego Ładu” i następnych regulacji zmieniających, postuluje się wprowadzenie abolicji w zakresie odpowiedzialności płatnika i inkasenta z tytułu obowiązków wynikających z art. 8 Ordynacji podatkowej, w tym odstąpienie od karania ewentualnych przewinień wynikających z nieprawidłowego naliczenia i pobrania podatku przez płatnika w okresie styczeń – grudzień 2022 roku, a także naliczania odsetek za zwłokę od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobieranych przez płatników w roku 2022.	Uwaga częściowo uwzględniona Projekt ustawy częściowo wyłącza odpowiedzialność płatnika poprzez dodanie nowej regulacji, na podstawie której regulację wyłączającą stosowanie przepisu art. 26a § 2 Ordynacji podatkowej, w przypadku gdy zaniżenie lub nieujawnienie przez płatnika podstawy opodatkowania wynikało z zastosowania przez płatnika złożonych przez podatnika wniosków lub oświadczeń mających wpływ na obliczenie zaliczki.

		Proponowane w Projekcie zasady wyrównania wysokości 1% przekazywanego organizacjom pożytku publicznego wydają się zbyt skomplikowane. Z uwagi na dynamikę procesu wyboru organizacji przez podatników, nie jest możliwe zagwarantowanie, iż takie wyrównanie byłoby celowe. Lepszym rozwiązaniem jest podwyższenie 1% do np. 1,5%.	Uwaga nieuwzględniona
		art. 6 ust. 4e Ustawy PIT - usunięcie przepisu W uzasadnieniu brak jest wskazania, czym kierował się projektodawca wprowadzając niniejszy przepis. Jednakże taka redakcja może prowadzić do faktycznego uniemożliwienia skorzystania z ulgi przez rodzica faktycznie wychowującego samotnie dziecko w sytuacji, gdy np. drugi rodzic zaprzestał wykonywania opieki naprzemiennej, ale mimo to otrzymuje świadczenie rodzinne. Redakcja przepisu nie pozwala na ustalenie, w jakich sytuacjach dojdzie do uznania, że podatek „wspólnie wychowuje co najmniej jedno dziecko z drugim rodzicem”, nie wiadomo zatem, czy do uznania, że podatek nie wychowuje wspólnie dziecka z drugim rodzicem konieczne jest pozbawienia tego drugiego rodzica praw rodzicielskich, czy udowodnienie, że drugi rodzic faktycznie nie uczestniczy w wychowaniu dziecka.	Uwaga niezasadna Projektowana regulacja ma jedynie charakter doprecyzowujący. Projektowana ustawa wraca do korzeni regulacji, zgodnie z którą preferencja przysługiwać powinna wyłącznie tym osobom, które faktycznie samotnie, zatem bez udziału drugiego rodzica, wychowują dzieci. Idea tej szczególnej regulacji została wypaczona na skutek orzecznictwa sądowego. Przyjęcie propozycji zrównałoby sytuację podatkową rodziców faktycznie wychowujących samotnie dzieci (wdów, wdowców) oraz rodziców żyjących w rozdzielaniu, ale mogących liczyć na pomoc w wychowaniu dziecka drugiego rodzica. Ich sytuacja życiowa jest całkowicie odmienna i nie uzasadnia jednakowego prawnopodatkowego traktowania.
		Art. 21 ust. 1 pkt 153 w części wspólnej wyrazy „art. 27ea ust. 1 pkt 2” zastępuje się wyrazami „art. 6 ust. 4c–4d” W części wspólnej zamieniono odwołanie do art. 27ea ust. 1 pkt 2 na nowe przepisy art. 6 ust. 4c-4e. Przy czym wskazać należy, że w nowym art.6 ust.4c wymieniono jakie dzieci objęto przepisem, zaś ust. 4d dotyczy dochodów dzieci wyłączających stosowanie wspólnego rozliczenia z rodzicem, co stanowi odpowiednik obecnie	Tak. Aby skorzystać z preferencyjnego sposobu opodatkowania dla osób samotnie wychowujących dzieci, muszą być spełnione wszystkie kryteria.

		obowiązującego art.27ea ust. 1 pkt 2 updof. Jednakże art. 6 ust. 4e updof wyłącza łączne opodatkowanie samotnego rodzica z dzieckiem, gdy dziecko jest pod opieką naprzemienną, z którą obydwójgu rodzicom zostało ustalone świadczenie wychowawcze. Jeżeli w art. 21 ust.1 pkt 153 jest odesłanie do art. 6 ust. 4c-4e w zakresie dzieci, to z tego zwolnienia trzeba będzie wyłączać dzieci, które spełniają kryteria z art.6 ust. 4e updof.	
		Art. 21 ust. 1 pkt 154 updof Projektowana treść przepisu wobec zawarcia sformułowania „po ustaleniu prawa do świadczenia nie pobierał go i nadal nie pobiera” prowadziaby do wykluczenia stosowania zwolnienia przez tych podatników, którzy choć raz pobrali w przeszłości jedno ze świadczeń określonych w art. 21 ust. 1 pkt 154 lit a – f updof. Prawo do zwolnienia powinno przysługiwać każdemu podatnikowi, który w danym roku podatkowym zrezygnuje z pobierania jednego z tych świadczeń, co pozwoli na szersze korzystanie z ulgi i możliwość dokonania przez podatnika wyboru – czy chce korzystać ze zwolnienia czy też pobierać świadczenia.	Uwaga uwzględniona. Zrezygnowano z tej zmiany
		art. 26 ust. 7 pkt 5 updof Niewprowadzanie zmiany Wprowadzona zmiana przeniesie na płatnika pdof wypełniającego PIT-11 uwzględnienie zapłaconych przez pracownika składek na związki zawodowe. W obecnym kształcie przepisów podatnik samodzielnie uwzględniał w zeznaniu rocznym obniżenie podstawy opodatkowania, na podstawie dowodów wpłat dokonanych przez siebie albo na podstawie oświadczenia związku zawodowego, w przypadku potrącania składek na związek zawodowy przez pracodawcę. Wprowadzony przepis zwiększy	Uwaga niezasadna Dokumentowanie wydatków na rzecz związków zawodowych poprzez ich przeniesienie do PIT-11 jest realizacją postulatów wpływających do Ministerstwa Finansów. Zgłaszane uwagi dotyczyły utrudnień związanych z uzyskaniem od organizacji związkowej oświadczenia o wysokości zapłaconych przez podatnika składek, w sytuacji przekazywania ich bezpośrednio przez

		obowiązki pracodawców związane z gromadzeniem informacji od pracowników, czy opłacają składki na związki zawodowe, w celu uwzględnienia tego faktu w PIT-11.	płatnika (jednym przelewem za wszystkich pracowników zatrudnionych u danego płatnika).
		art. 27f ust. 2a updof „2a. Za dochody, o których mowa w ust. 2 pkt 1, uważa się dochody uzyskane łącznie w danym roku podatkowym, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30b i art. 30c, pomniejszone o kwotę składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a oraz art. 30c ust. 2 pkt 1 i 2.” Proponowana redakcja przepisu nie uwzględnia przy stosowaniu ulgi, o której mowa w art. 27f, pomniejszenia dochodów osiągniętych przez podatników opodatkowanych za zasadach określonych w art. 30c updof (podatek liniowy) składek na ubezpieczenia społeczne, bowiem w art. 30c ust. 2 updof dodaje się niniejszym projektem ustawy zdanie drugie, w którym wymieniono w pkt 1 składki na ubezpieczenia społeczne, zaś w pkt 2 część składek na ubezpieczenie zdrowotne, podlegające zaliczeniu do KUP, zgodnie z nowoprojektowanym art. 23 ust. 1 pkt 58 updof.	Uwaga niezasadna. Przy obliczaniu dochodu już są uwzględnione wszystkie KUP, w tym składki NFZ i ZUS zaliczone do KUP.
		art. 30h ust. 2 pkt 1 updof „1) kwoty składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a, oraz składek, o których mowa w art. 30c ust. 2 pkt 1 i 2,” Uzasadnienie jak w przypadku poprzedniego punktu	Uwaga niezasadna. Przy obliczaniu dochodu już są uwzględnione wszystkie KUP, w tym składki NFZ i ZUS zaliczone do KUP.
		art. 31b ust. 2 „2. Oświadczenie o stosowanie pomniejszenia podatnik może złożyć nie więcej niż jednocześnie trzem płatnikom.”	Uwaga niezasadna. Projektowane brzmienie nie budzi wątpliwości interpretacyjnych, iż nie więcej niż trzech płatników może rozliczać łącznie 1/12 kwoty zmniejszającej

			podatek w miesiącu. Nie ma potrzeby dodawania wyrazu „jednocześnie”.
4.	Związek Banków Polskich	art. 8 pkt 2 projektu (art. 66 ustawy o zmianie UPDOF, UPDOP oraz niektórych innych ustaw z 29 października 2021 r.) Pozytywna ocena zmiany polegającej na wydłużeniu terminu pierwszego przesyłania tzw. JPK-CIT. Postulat jak najszybszego udostępnienia zakresu danych oraz struktury logicznej plików, które miałyby być przesyłane przez banki do organów podatkowych. Mając na uwadze, że – jak to zostało zawarte w uzasadnieniu – zmiana ta ma na celu pozwienie „podatnikom lepiej przygotować się do elektronizacji ewidencji księgowych”, cel ten będzie osiągnięty wyłącznie wtedy, gdy wydłuży się realny czas dla podatników (a banki w większości będą należeć do grupy podatników zobowiązanych do przesłania ustrukturyzowanych danych w pierwszym terminie) na dostosowanie się do tej zmiany, czyli dopiero począwszy od dnia, kiedy zakres danych oraz struktura logiczna plików zostanie udostępniona podatnikom.	Zakres danych oraz struktury logiczne plików będą udostępnione w terminie umożliwiającym dostosowanie się do zmian.
		Dot. art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy PIT – projektowana zmiana wyklucza możliwość skorzystania z ulgi przez emerytów, którzy przez pewien czas pobierali świadczenia, a następnie je zawiesili i powrócili na rynek pracy	Uwaga uwzględniona. Projekt został zmieniony, zrezygnowano z tej zmiany.
		Art. 31a ust. 1 ustawy PIT – oświadczenia i wnioski mają być składane pisemnie. Postulujemy umożliwienie składania tych wniosków także w formie elektronicznej (np. poprzez systemy informatyczne)	Uwaga uwzględniona.
		Art. 31a ust. 2 ustawy PIT – wątpliwości budzi przepis dot. obowiązkowego informowania przez płatników nowo zatrudnionych podatników o możliwości złożenia	Uwaga uwzględniona. Projekt został zmieniony, zrezygnowano z tej zmiany.

		oświadczeń i wniosków mających wpływ na wysokość pobieranej zaliczki na podatek. Postulujemy opracowanie urzędowych wzorów oświadczeń i wniosków wynikających z ustawy PIT.	Uwaga częściowo uwzględniona. Zaproponujemy nowy PIT-2, o znacznie szerszym zakresie danych.
		Art. 31a ust. 3 ustawy PIT – przepis nie wprowadza wskazania czasu, w jakim podatnik miałby wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie lub wniosek. Proponujemy doprecyzowanie, że podatnik ma obowiązek niezwłocznego poinformowania płatnika o zmianach w stanie faktycznym Propozycja przepisu: <i>„Podatnik jest obowiązany niezwłocznie wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie lub wniosek, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki.”</i>	Uwaga nieuwzględniona.
		Art. 31a ust. 5 ustawy PIT – wątpliwości dotyczące terminu zastosowania otrzymanego od podatnika oświadczenia lub wniosku Dodatkowo proponujemy rozszerzenie możliwości stosowania oświadczenia/wniosku mającego wpływ na kwotę zaliczki po drugim miesiącu, w którym je otrzymał – również na płatników, o których mowa w art. 35 (banki wypłacające renty i emerytury z zagranicy). Stąd też proponujemy zmianę brzmienia art. 31a ust. 5: <i>„Jeżeli podatnikłoży płatnikowi oświadczenie lub wniosek mające wpływ na obliczania zaliczki, płatnik uwzględnia to oświadczenie lub ten wniosek najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art. 34 lub art. 35 ust. 1 pkt 1 – po drugim miesiącu, w którym je otrzymał.”</i>	Uwaga nieuwzględniona. Płatnik stosuje otrzymane oświadczenie/wniosek w tym samym miesiącu, o ile jest to możliwe i wykonalne. Jeśli nie jest, to zastosuje oświadczenie /wniosek w kolejnym miesiącu. W projekcie nie została zmieniona zasada obecnie obowiązująca.

		Art. 31a ust. 7 ustawy PIT – wynagrodzenie z tytułu umowy cywilno-prawnej jest wypłacane na podstawie rachunku obejmującego okres świadczenia wynikającego z tej umowy, przedłożonego przez podatnika po ustaniu stosunku prawnego łączącego płatnika i podatnika. Dlatego też, płatnik powinien mieć możliwość zastosowania oświadczenia, o którym mowa w art. 31b ust. 1 (do pomniejszenia zaliczki o kwotę wolną w wysokości zadeklarowanej przez podatnika). Obecnie powstaje wątpliwość czy płatnik będzie uprawniony do pomniejszenia zaliczki, zgodnie z oświadczeniem, o którym mowa w art. 31b.	Uwaga nieuwzględniona. Proponowana regulacja miała na celu jednoznaczne wskazanie płatnikowi sposobu postępowania po ustaniu stosunku prawnego. W opisanym przypadku płatnik nie zastosuje odliczenia kwoty zmniejszającej podatek. Chodziło przede wszystkim o to, aby nie dochodziło do kumulacji wypłat w danym miesiącu, i zastosowania kilku kwot wolnych. Wypłaty mogą być przecież dokonywane jeszcze wiele miesięcy po ustaniu stosunku prawnego, a podatnik może pracować już u innego płatnika.
		Art. 31b ustawy PIT – projektowana zmiana nie wpływa na wysokość podatku rocznego, a wymusi istotną modernizację systemów kadrowo-płacowych i poniesienie innych nakładów po stronie płatników celem wdrożenia tych rozwiązań. Ponadto zmiana ta będzie dotyczyć stosunkowo niewielkiej liczby podatników.	Uwaga nieuwzględniona. Zmiana dotyczyć będzie przede wszystkim wieloletowców i dorabiających emerytów i rencistów. Dzięki tej zmianie podatnicy uzyskają większą swobodę w dysponowaniu swoją kwotą wolną w trakcie roku podatkowego. Zmiana postulowana od wejścia w życie nowej kwoty wolnej w wysokości 30 tys. zł. Kwestia wzoru czy wzorów jest jeszcze kwestią otwartą.
		Art. 32 ust. 3 pkt 1 ustawy PIT – dotyczy obliczania zaliczki na podatek w sytuacji złożenia oświadczenia, że podatnik chce skorzystać z preferencyjnego obliczenia podatku a małżonek lub dziecko nie uzyskują dochodów. W takim przypadku zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu od tego płatnika i są dodatkowo pomniejszane za każdy miesiąc o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej. Proponuje się modyfikację przepisu warunkującą kwotę dodatkowego pomniejszenia zaliczki o kwotę	Uwaga niezasadna. Małżonek/dziecko nie otrzymuje dochodu, więc we wspólnym rozliczeniu rocznym pracownikowi będzie przysługiwać dodatkowa pełna kwota wolna małżonka/dziecka. Stąd nie ma zasadności pomniejszania 1/12 tej kwoty stosowanej przez płatnika w miesięcznych zaliczkach.

		zmniejszając podatek przypadającą na małżonka lub samotnie wychowywane dziecko w takiej proporcji, w jakiej płatnik stosuje ją w stosunku do podatnika.	
		Art. 32 ust. 5 ustawy PIT – przepis nie wskazuje, jaka wartość zaliczki może być uznawana za niewspółmierną oraz jakie zasady dotyczą ograniczenia poboru zaliczki, w tym jaki powinien być podział pozostałej zaliczki do pobrania w następnych miesiącach roku podatkowego. Pojawia się wątpliwość, jak postąpić w przypadku zaplanowanego pobierania pozostałej części zaliczki na podatek w przypadku rozwiązania stosunku pracy jeszcze przed pobraniem wszystkich wymaganych części zaliczki odroczonej.	Uwaga nieuwzględniona. Zasada obowiązuje obecnie, z tym że w projekcie ustawy zmieniono jedynie jej jednostkę redakcyjną (obecnie jest to art. 32 ust. 2).
		Art. 41 ustawy PIT – w związku ze zmianą brzmienia art. 32 oraz wprowadzeniem art. 31c ust. 1, w art. 41 uchyleniu podlega oprócz ust. 1c również ust. 1b.	Uwaga uwzględniona.
		Art. 14 projektu – postulat zmiany, aby w odniesieniu do oświadczeń składanych płatnikom, o których mowa w art. 35 (banki wypłacające emerytury i renty z zagranicy) przedłużyć termin jak w propozycji w art. 31a do ust. 5	Uwaga nieaktualna. Projekt uległ zmianie i nie zawiera już tej regulacji.
		Propozycja dokonania pilnej zmiany art. 48 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, polegającej na zastąpieniu w treści tego przepisu słów „osoba fizyczna” słowem „podejrzany” (tak jak to miało miejsce przed wprowadzenia zmian ustawą z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw). Propozycja poprawki legislacyjnej: art. 48 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej otrzymuje brzmienie:	Uwaga nieuwzględniona. Uwaga wykracza poza zakres zmian wynikających z projektu ustawy. Projekt nie wprowadza zmian w ustawie o Krajowej Administracji Skarbowej.

				<i>„Na sporządzone na piśmie żądanie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, naczelnika urzędu celno-skarbowego lub naczelnika urzędu skarbowego wydane w związku z wszczętym postępowaniem przygotowawczym lub czynnościami wyjaśniającymi odpowiednio w sprawie o przestępstwa lub wykroczenia oraz przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, bank jest obowiązany do sporządzania i przekazywania informacji dotyczących podejrzanego lub osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej lub danych pełnomocników wskazanego w żądaniu rachunku bankowego w przypadku, gdy postępowanie przygotowawcze lub czynności wyjaśniające są prowadzone w związku z czynami popełnionymi w zakresie działalności osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, w zakresie:”.</i>	
5.	Stowarzyszenie Księgowych Zarząd Główny	w	Polsce	Uwagi ogólne Zmiany pod nazwą Polski Ład wprowadzone od 2022 r. w zakresie PIT oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne wymagają pilnego poprawienia i uproszczenia. Dlatego każda proponowana zmiana powinna być analizowana także pod względem ewentualnych dodatkowych obowiązków nakładanych na podatników lub płatników, wpływu na dalsze komplikowanie przepisów oraz kosztów, jakie będą musieli (bezpośrednio lub pośrednio) ponieść podatnicy i płatnicy, by z tych obowiązków się wywiązać. Opinia nie odnosi się do licznych obowiązków organów rentowych jako płatników PIT. Obecny projekt to kolejna zmiana, a w generaliach trzecia duża zmiana skutecznie zaciemniającą obraz zasad fiskalnych. Przekłada się to na dodatkową pracę dla służb	Wyjaśnić należy, że od 1 lipca 2022 r. nie będzie rozliczania zaliczek według dwóch systemów. Od tego dnia płatnik stosuje tylko nowe przepisy – 12% stawka, nowa kwota zmniejszająca i nie stosuje w zaliczkach odliczenia z tyt. tzw. ulgi dla klasy średniej. Nie koryguje się również zaliczek od początku roku 2022. Natomiast w rozliczeniu rocznym do całości dochodów podatnika uzyskanych od 1 stycznia 2022 r. podatnik stosuje nowe zasady rozliczenia – nową skalę, bez tzw. ulgi dla klasy średniej. Przeliczenie z uwzględnieniem tzw. ulgi dla klasy średniej nastąpi automatycznie w rozliczeniu rocznym przez KAS – nie będzie tego robił ani podatnik ani płatnik.

		finansowo-księgowych, naturalnie na koszt pracodawców i podatników. Sama obniżka stawki podatku dochodowego jest posunięciem nieuwzględniającym skutków postrzeganych z punktu widzenia makroekonomicznego (akceleracja inflacji, wzrost zadłużenia wewnętrznego lub cięcia w wydatkach budżetowych). Projekt nie formułuje zasad w zakresie wyboru wariantu opodatkowania. A będziemy mieli, po wejściu tych zmian, trzy warianty. Kiedy podatnik ma zadeklarować o wyborze wariantu podatkowego, czy przed zakończeniem roku podatkowego czy też po jego zakończeniu ? W projekcie Rząd zostawia jednak furtkę czyniąc wyjątki w sytuacjach, kiedy ze względu na zbiegi różnych tytułów podatkowych przy rozliczeniu rocznym za 2022 r. okaże się, że stosowanie ulgi dla klasy średniej dla danego podatnika ma być korzystniejsze. Wówczas ulga będzie stosowana dla dochodów uzyskanych w roku bieżącym. Kto o tym będzie decydował i kiedy ? Proponuje się także zwrócić uwagę na potrzebę odejścia od bardzo szczegółowych zapisów w ustawie podatkowej. Im więcej szczegółowych zapisów, tym więcej będzie potem zmian i korekt. Uproszczenie powinno iść w stronę zmniejszenia szczegółowości.	
		Dotyczy art. 21 ust. 1 pkt 152-154 ustawy PIT w zakresie nowych zwolnień PIT-zero Trzy nowe zwolnienia wprowadzone w art. 21 ust. 1 pkt 152-154 rodzą wiele wątpliwości interpretacyjnych – jedną z nich jest rozliczenie możliwej straty. Proponowana zmiana to wyjaśnia (art. 1 pkt 4 i art. 9 projektu) Inne sprawy do rozstrzygnięcia, których nie ujęto w projekcie to m.in.:	Uwaga do wyjaśnienia Zwolnieniem objęte są przychody do wysokości 85 528 zł w roku. Dopiero od pierwszej złotówki po przekroczeniu tej kwoty przychód podlega opodatkowaniu. Propozycja wprowadzenia proporcji odliczenia przychodów zwolnionych przy kilku źródłach – niezasadna. Podatnik ma prawo sam decydować o tym, w jakiej części skorzysta ze zwolnienia

		• proporcja odliczenia przychodów zwolnionych przy kilku źródłach; • pkt 154 – w jakim okresie należy spełniać warunki zwolnienia, by je zastosować? Jak rozumieć spełnienie warunku „mimo nabycia uprawnień”?	przychodów z poszczególnych źródeł w ramach 1 limitu. Spełnienie warunku „mimo nabycia uprawnień” w art. 21 ust. 1 pkt 154 należy rozumieć zgodnie z literalnym brzmieniem tego przepisu, czyli że w związku z odpowiednim wiekiem podatnik nabył uprawnienie do tych świadczeń (i to wystarczy, podatnik nie musi występować z wnioskiem o przyznanie emerytury do ZUS).
		Dotyczy art. 1 pkt 4 lit. e i art.9 projektu – w zakresie objęcia art. 21 ust. 1 pkt 152-154 ustawy PIT zasiłków Dlaczego dodanie zasiłków macierzyńskich nie dotyczy (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 pozostałych zwolnieniach – dotyczy.	Uwaga niezasadna. Art. 9 wprost wskazuje, że wymienione w nim przepisy stosuje się do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r. Odnośnie zmiany art. 21 ust. 1 pkt 154, z uwagi na rezygnację ze zmiany w części wspólnej tego przepisu – analogicznie jak przepisy art. 21 ust. 1 pkt 152 i 153, nowe brzmienie będzie stosowane do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r.
		Dotyczy art. 1 pkt 7, 15,16, 29, art.17, art.4 pkt 1 lit. b, art. 4 pkt 4 – w zakresie odliczania składki zdrowotnej przez niektórych podatników Zaproponowane mechanizmy nakładają dodatkowe obowiązki na podatników i księgowych, a przy tym rodzą ryzyko błędów i konieczność weryfikacji nowych odliczeń przez organy podatkowe (rodzą dodatkowe koszty po stronie podatników, jak również wydatki z budżetu). Jeśli podobne mechanizmy mają być wprowadzone, to powinny też objąć przedsiębiorców rozliczających się wg skali podatkowej. Obniżenie stawki podatku do 12% rekompensuje likwidację tzw. ulgi dla klasy średniej. Brakuje dodatkowego mechanizmu na wzór proponowanego w podatku liniowym. Jednocześnie, mając na uwadze ogólną zasadę niekomplikowania przepisów oraz odstąpienia od	Uwaga niezasadna. Ulgi i odliczenia są wyjątkiem od zasady powszechności opodatkowania. Są dedykowane wybranym grupom podatników. W przypadku projektowanego odliczenia składek zdrowotnych – preferencja została przewidziana dla tych przedsiębiorców, którzy nie korzystają ze zmian wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2022 r. (podwyższenie kwoty wolnej do 30 tys. zł i progu w skali do 120 tys. zł), ani z projektowanej obniżki stawki podatkowej w skali podatkowej o 5 punktów proc.

		nakładania dodatkowych obowiązków lub czynności, zasadne jest po prostu odpowiednie obniżenie wysokości składki zdrowotnej w grupach objętych proponowanymi ulgami, zamiast wprowadzania nowych ulg lub odliczeń.	
		Dotyczy art. 1 pkt 14 w zakresie art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy PIT Ze względu na wysoką inflację zasadne jest podniesienie limitu 200 zł.	Uwaga nieuwzględniona.
		Dotyczy art. 1 pkt 18 art. 14 art. 15 w zakresie art. 31a-31c ustawy PIT Zmiany w zakresie obowiązków płatnika PIT nakładają dodatkowe obowiązki na płatników, powodują wzrost kosztów wywiązania się z tych obowiązków i rodzą jeszcze większe ryzyko błędów skutkujących odpowiedzialnością płatników (obowiązki przyjmowania i stosowania różnych wniosków lub oświadczenia składane przez podatników, bez możliwości weryfikacji. Jednocześnie art.26a Ordynacji podatkowej przewiduje bezwzględną odpowiedzialność podatkową płatnika (nawet jeśli zaniżenie zaliczki było spowodowane świadomym działaniem podatnika). W pierwszej kolejności należy uchylić lub poprawić art.26a Ordynacji podatkowej. art. 31a ust.2 – mając na uwadze ogromną zmienność przepisów, jeśli przepis miałby zostać wprowadzony, to MF powinno przygotować wzór (wzory) informacji o możliwości złożenia oświadczeń i wniosków. Umożliwienie dzielenia kwoty zmniejszającej znacząco skomplikuje i tak już mocno skomplikowane zasady. Nie wzięto także pod uwagę dalszego skomplikowania programów księgowych i związanego z tym wzrostu cen oprogramowania. art. 15 projektu – dodatkowy, trudny do wykonania w praktyce i kosztowny obowiązek nakładany na płatnika.	Uwagi uwzględnione Projekt ustawy częściowo wyłącza odpowiedzialność płatnika poprzez dodanie nowej regulacji, na podstawie której regulację wyłączającą stosowanie przepisu art. 26a § 2 Ordynacji podatkowej, w przypadku gdy zaniżenie lub nieujawnienie przez płatnika podstawy opodatkowania wynikało z zastosowania przez płatnika złożonych przez podatnika wniosków lub oświadczeń mających wpływ na obliczenie zaliczki. Zostanie określony fakultatywny wzór, na podstawie którego podatnik będzie składał płatnikowi oświadczenia istotne dla wymiaru zaliczki. Pozostanie podział kwoty zmniejszającej podatek na 3 płatników, z tym że zasada ta wejdzie w życie nie od lipca, ale od 1 stycznia 2023 r. Został przesunięty również obowiązek rozliczania kwoty wolnej w zaliczkach u tych płatników, którzy obecnie jej nie stosują – do 1 stycznia 2023 r. Wykreślone zostały z projektu art. 14 i 15, które nakładały na płatników dodatkowe obowiązki.

		Ponowne złożenie (a raczej przyjęcie i przetworzenie) wszystkich oświadczeń PIT-2 to niewyobrażalna praca	
		Dotyczy art. 1 pkt 29 w zakresie art. 44 ustawy PIT ust. 3ab – propozycja odpowiedniego stosowania art.31b i 31c do zaliczek obliczanych samodzielnie przez podatnika będzie rodzić wiele błędów (argumenty przeciw dzieleniu kwoty zmniejszającej podniesiono w uwagach do art.31a-31c). Kwota zmniejszająca podatek powinna być odliczana tylko w jednym miejscu, a ewentualna nadpłata rozliczona w zeznaniu rocznym.	Uwaga niezasadna Jednym z założeń projektowanych przepisów jest umożliwienie stosowania kwoty zmniejszającej w trakcie roku bardziej elastycznie oraz tak aby eliminować ryzyko dopłat w zeznaniu. Stąd przyjęto rozwiązanie stosunkowo proste, w naszej ocenie, dzielenia kwoty na kilka źródeł/podźródeł tak aby podatnik sam mógł wybrać dla siebie najbardziej optymalną formę rozliczenia kwoty wolnej (zgodne jest to z postulatami nie tylko nauczycieli, ale też np. emerytów, którzy równocześnie pracują albo w przypadku łączenia umowy o pracę z umową zlecenia). Z tym że nie wyklucza to proponowanego przez SKwP stosowania tylko w jednym miejscu 1/12 kwoty zmniejszającej, nawet jeżeli podatnik ma kilku płatników.
		Dotyczy art. 8 pkt 2 projektu ustawy – zmiana terminu wejścia w życie obowiązków związanych z JPK/PIT/CIT Obowiązek prowadzenia ksiąg wyłącznie przy użyciu programów komputerowych i przesyłania danych z ksiąg, przewidziane w przepisach o podatkach dochodowych oznaczają nałożenie na przedsiębiorców dodatkowych uciążliwych obowiązków administracyjnych (w części zupełnie niepotrzebnych) oraz spowodują wzrost kosztów usług księgowych.	Uwaga nieuwzględniona. W projektowanej ustawie przesuwamy termin wejścia w życie JPK/PIT/CIT tak aby podatnicy mieli więcej czasu na dostosowanie się do nowych obowiązków.
		Dotyczy art. 18 Mechanizm porównywania obliczenia podatku jest zapisany w sposób bardzo skomplikowany. W pierwszej kolejności należy ustalić czy dostawcy oprogramowania będą w stanie ten mechanizm wprowadzić do programów	Uwaga niezasadna Obowiązki określone w art. 18 dotyczą tylko KAS.

		i wówczas (w okresie pozwalającym na ewentualne wprowadzenie zmian w przepisach przed końcem roku) szeroko sprawdzić obliczenie podatku w różnych przypadkach.	
		Uwagi ogólne - brak w projekcie przepisów umożliwiających zmianę formy opodatkowania za 2022 r.	Projekt ustawy został uzupełniony o regulacje umożliwiające przedsiębiorcom ponowny wybór formy opodatkowania i rozliczenie według skali podatkowej.
		Uwagi ogólne Trudna do zaakceptowania jest idea indeksacji odpisów 1% na OPP. Czy to powinna regulować ustawa? Nawet nie rozporządzenie. Jaki interes ma Skarb Państwa w takiej indeksacji ? Nie do zaakceptowania jest także automatyzm odpisu 1% w sytuacji braku podania Nr OPP w rocznym PIT. Tu się proponuje przyjąć numer z roku jeszcze poprzedniego.	Uwaga nieuwzględniona.
		Uwagi ogólne (poza projektem) Należy rozważyć zmianę przepisów odnośnie wspólnego rozliczania małżonków dokonujących odliczeń darowizn od dochodów – odliczenie darowizn od dochodu wspólnego, a nie od dochodu każdego osobno. Powinno być możliwe odliczenie od ogółu niezależnie od tego kto dokonywał darowizny - z czyjego rachunku jest płatność i na czyje imię wystawiono dokument potwierdzający.	Uwaga wykracza poza zakres zmian wynikających z projektu ustawy.
6.	Krajowa Izba Biur Rachunkowych	Postulat ujednolicenia terminów rozliczeń podatkowych PIT oraz rocznego rozliczenia składki zdrowotnej dla wszystkich form opodatkowania. Ponadto postuluje się o trwałe ustalenie zmiany terminu rozliczeń CIT oraz sporządzania sprawozdań finansowych na 30 kwietnia roku następującego po zakończeniu roku obrotowego, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym,	Uwaga uwzględniona w zakresie podatku PIT W zakresie PIT projekt ustawy został uzupełniony o regulacje wprowadzające jednolity termin dla rozliczeń rocznych (od 15 lutego do 30 kwietnia). Natomiast postulat w zakresie CIT pozostaje poza zakresem projektu ustawy. Uwaga nieuwzględniona w zakresie składek

		w roku 2023 nawet do 31 maja 2023 – ponieważ obawiamy się wyjątkowego zaangażowania w proces rozliczeń rocznych za rok 2022, który jest wyjątkowym rokiem pod względem zmienności sposobów dokonywanych rozliczeń.	Zgłoszone rozwiązanie proponuje zmiany strukturalne i istotną przebudowę systemu naliczania składki zdrowotnej w trakcie roku. Z uwagi na skalę zmian oraz konieczność przebudowy systemów IT ZUS nie jest możliwe ich wprowadzenie w tej nowelizacji. Wdrożenie propozycji wymaga opracowania odrębnej reformy instytucji składki zdrowotnej.
		Możliwość zmiany formy opodatkowania za rok 2022 w trakcie roku podatkowego.	Uwaga uwzględniona Projekt ustawy został uzupełniony o regulacje umożliwiające przedsiębiorcom ponowny wybór formy opodatkowania i rozliczenie według skali podatkowej.
		Wzory formularzy deklaracji podatkowych Postulujemy, aby Ministerstwo Finansów było zobowiązane najdalej do 10 stycznia roku następującego po zakończeniu roku podatkowego publikować wzory formularzy	Uwaga wykracza poza zakres zmian wynikających z projektu ustawy.
		Podwójnie liczenie list płac Projekt zmian zaprezentowany do konsultacji nie odnosi się w ogóle do poprawek do o podatku dochodowym od osób fizycznych wniesionych ustawą z dnia 24 lutego 2022.	Uwaga do uwzględnienia Projekt został uzupełniony o regulację uchylającą od 1 lipca 2022 r. art. 53a wprowadzony ustawą z dnia 24 lutego br.
		Ujednolicenie sposobu wyliczania podstawy wymiaru składki zdrowotnej i podstawy opodatkowania. Pomimo postulatów organizacji zrzeszających księgowych i zapowiedzi prasowych Ministra Finansów odnośnie ujmowania różnic remanentowych w podstawie wymiaru składki zdrowotnej zmiana ta nie została do dnia dzisiejszego wprowadzona. Podstawa opodatkowania jest dużo szerszym pojęciem niż przedstawiona w obecnej formie podstawa wymiaru składki zdrowotnej będąca zwyczajnie różnicą przychodów i kosztów	12 kwietnia 2022 r. w Dzienniku Ustaw pod poz. 807 została opublikowana ustawa z dnia 9 lutego 2022 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw, która co do zasady ujednolica dochód stanowiący podstawę obliczenia podatku PIT i podstawę wymiaru składki zdrowotnej Ustawa ta (art. 10, 35 i 36) wprowadza między innymi zmiany w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.), w zakresie ustalania dochodu z działalności

			pozarolniczej dla celów obliczenia składki zdrowotnej, w tym także uwzględniania tzw. różnic remanentowych.
		Ujednolicenie wysokości składki dla zasad ogólnych – liniowcy i skala tak samo	Celem przepisów „Polskiego Ładu” było uzależnienie wymiaru składki zdrowotnej dla przedsiębiorcy od rzeczywistego dochodu osiąganego z prowadzonej działalności w miejsce stałej opłaty ryczałtowej. Nie planuje się odejścia od ww. generalnej zasady i tym samym obniżenia podstawy wymiaru dla powyższych osób.
		Zmniejszenie wymiaru składki zdrowotnej lub ujednolicenie zasad odliczania składki zdrowotnej Zaproponowana zmiana wprowadza dodatkowy chaos w rozliczeniach z ZUS wprowadzając trzy różne sposoby odliczania od dochodu (lub przychodu) składki zdrowotnej w zależności od formy opodatkowania. Jest to kolejne skomplikowanie już bardzo złożonego systemu wyliczania składek. Postulujemy albo obniżenie wymiaru składki dla przedsiębiorców tak, aby wynosiła taki sam % od dochodu dla zasad ogólnych i podatku liniowego albo ujednolicenie sposobu odliczania składki od dochodu	Po wprowadzeniu przepisów „Polskiego Ładu” podstawą wymiaru składki zdrowotnej dla przedsiębiorcy rozliczającego się na zasadach ogólnych są co do zasady rzeczywiste dochody osiągnięte z prowadzonej działalności w miejsce stałej opłaty ryczałtowej. Pragniemy zaznaczyć, że nie planuje się odejścia od ww. generalnej zasady i tym samym obniżenia podstawy wymiaru dla powyższych osób.
		Wyłączenie z podstawy wymiaru składki zdrowotnej przychodu uzyskanego ze sprzedaży środków trwałych	Oskładkowany miał być dochód z działalności gospodarczej, czyli taki jaki podlega opodatkowaniu PIT. Nie ma uzasadnienia, by część przychodów związanych ściśle z działalnością gospodarczą była wyłączana z oskładkowania.
		Nielegalne zatrudnienie pracownika	Uwaga wykracza poza materię projektu ustawy
		Zwrot nadpłaty składek ZUS z mocy z urzędu proponuje się:	Zwrot może być dokonywany z urzędu na podstawie rozliczenia rocznego złożonego przez przedsiębiorcę i poprawnej weryfikacji z KAS. Warunek: złożenia

		1) znowelizowanie art. 81 ust. 2s ustawy o świadczeniach zdrowotnych poprzez nadanie mu następującego brzmienia: <i>„Zakład Ubezpieczeń Społecznych dokonuje zwrotu kwoty, o której mowa w ust. 2i z urzędu nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do złożenia zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.”;</i> 2) uchylenie art. 81 ust. 2m - 2r ustawy o świadczeniach zdrowotnych.	rozliczenia rocznego i poprawna weryfikacja danych z KAS. W przypadku braku rozliczenia - nadpłata (na podstawie danych z KAS) przeksięgowana na konto płatnika, będzie mogła być potrącona z płatności bieżących składek.
		Zawieszony bieg przedawnienia	Uwaga wykracza poza materię projektu ustawy
		Okres wsparcia dla biznesu – zamiast sankcji i kar - funkcja ochronna dla skutków działań podjętych w ramach należytej staranności Polski Ład to lawinowa ilość zmian podatkowych i ubezpieczeniowych – wprowadzanych w takim tempie w takiej, jakości, iż problemy interpretacyjne mają z tymi przepisami nie tylko podatnicy, ale i pracownicy administracji: ZUS i KAS. Na podatniku ciąży odpowiedzialność karno – skarbową za wykroczenia i przestępstwa skarbowe. W opinii KIBR należy wyłączyć odpowiedzialność we wszystkich przypadkach, kiedy podatnik i płatnik udowodni zachowanie należytej staranności np. zastosuje się do wytycznych uzyskanych w drodze pisemnej konsultacji z konsultantami KIS czy COT. Takie rozwiązanie może być oparte o 14n § 4 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, iż w przypadku zastosowania się przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym do utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej – stosuje się odpowiednio przepisy art. 14k–14m”	Uwaga wykracza poza materię projektu ustawy

		Biura Rachunkowe w związku z ciągłymi zmianami przepisów oczekują w okresie od 1 stycznia 2022 do 31 lipca 2023 r. wsparcia od Ministerstwa Finansów – proponujemy możliwość odliczenia kwoty odpowiadającej 200% wartości wydatki poniesionego na zakup: oprogramowania do biura rachunkowego i jego aktualizacji, zakup literatury fachowej, wydatki poniesione na szkolenia oraz wydatki poniesione na obowiązkowe i dobrowolne ubezpieczenie OC dla biur rachunkowych.	Uwaga zawiera propozycję wykraczającą poza zakres projektu
7.	Fundacja Wspierania i Rozwoju Biur Rachunkowych	Możliwość zmiany formy podatkowania za rok 2022	Projekt ustawy został uzupełniony o regulacje umożliwiające przedsiębiorcom ponowny wybór formy opodatkowani i rozliczenie według skali podatkowej.
		Ustalenie limitu lub ujednolicenie wysokości składki – proponuje się wprowadzenie: 1) górnego limitu składki zdrowotnej, np. 30-krotność przeciętnego wynagrodzenia analogicznie do przepisów dotyczących wysokości składek na ubezpieczenia społeczne, lub 2) ryczałtowej wysokości składki zdrowotnej uzależnionej od dochodu – analogicznie do przepisów dotyczących podatników opodatkowanych ryczałtem.	Uwaga niezasadna Instytucja składki zdrowotnej nigdy nie operowała górnym limitem, a ponadto byłoby to niezgodne z założeniami reformy, która powiązała wysokość składki z realnymi dochodami.
		Zwrot nadpłaty składki zdrowotnej z urzędu – proponuje się: 1) znowelizowanie art. 81 ust. 2s ustawy o świadczeniach zdrowotnych poprzez nadanie mu następującego brzmienia: <i>„Zakład Ubezpieczeń Społecznych dokonuje zwrotu kwoty, o której mowa w ust. 2i z urzędu nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do złożenia zeznania, o</i>	Zwrot może być dokonywany z urzędu na podstawie rozliczenia rocznego złożonego przez przedsiębiorcę i poprawnej weryfikacji z KAS. Warunek: złożenie rozliczenia rocznego i poprawna weryfikacja danych z KAS. W przypadku braku rozliczenia - nadpłata (na podstawie danych z KAS) przeksięgowana na konto płatnika, będzie mogła być potrącona z płatności bieżących składek.

		którym mowa w art. 45 ust. 1 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.”;	
		2) uchylenie art. 81 ust. 2m - 2r ustawy o świadczeniach zdrowotnych.	
		Przywrócenie amortyzacji lokali mieszkalnych w działalności gospodarczej	Uwaga wykraczająca poza materię regulacji
		Ujednolicenie terminów rocznych rozliczeń podatkowych	Uwaga uwzględniona W zakresie PIT projekt ujednolici termin rozliczeń rocznych (od 15 lutego do 30 kwietnia).
		Biura Rachunkowe w związku z ciągłymi zmianami przepisów oczekują w okresie od 1 stycznia 2022 do 31 lipca 2023 r. wsparcia od Ministerstwa Finansów – proponujemy możliwość odliczenia kwoty odpowiadającej 200% wartości wydatki poniesionego na zakup: oprogramowania do biura rachunkowego i jego aktualizacji, zakup literatury fachowej, wydatki poniesione na szkolenia oraz wydatki poniesione na obowiązkowe i dobrowolne ubezpieczenie OC dla biur rachunkowych.	Uwaga wykraczająca poza materię regulacji
8.	Komisja Biur Rachunkowych przy SKwP	Brak możliwości pomniejszenia o składkę zdrowotną podstawy opodatkowania, od której liczona jest wysokość podatku, co <i>de facto</i> oznacza, że mimo zapłaty już przez zobowiązanego daniny publicznej w postaci składki zdrowotnej, ta kwota jest ponownie opodatkowana podatkiem dochodowym, tak jakby wciąż była w posiadaniu podatnika („podatek od podatku”).	Projekt przewiduje możliwość częściowego rozliczenia składki zdrowotnej, przez niektórych podatników PIT.
		Postuluje się wydłużenie możliwości dokonania korekty dokonanych rozliczeń w składce zdrowotnej do upływu okresu przedawnienia należności składkowej, ale nie krócej niż w terminie do pięciu lat po zakończeniu roku, w którym dokonywana jest korekta, o której mowa w	Dla przedsiębiorcy nie ma takiej potrzeby. Po zwrocie nadpłaty ZUS zamyka rozliczenie. Korekta tylko z urzędu na podstawie danych z KAS.

		przepisie art. 81 ust. 2y ustawy o świadczeniach zdrowotnych. Alternatywnie obowiązek obligatoryjnej korekty rozliczenia i doprowadzenie do rozliczenia składek w decyzji, od której płatnikowi służyłoby odwołanie i droga sądowa, może zostać nałożony na Zakład Ubezpieczeń Społecznych, który działałby z urzędu lub na wniosek strony.	
		Zmiana zasady ustalania składki zdrowotnej dla ubezpieczonych, którzy wybrali zasady ogólne, by nie powstawała nadpłata składek - postulowane jest rozwiązanie polegające na systemowej zmianie używanych pojęć i na wprowadzeniu w miejsce składki zdrowotnej opłacanej w trakcie roku składkowego i kalendarzowego, systemu zaliczek na ubezpieczenie zdrowotne, podobnie jak ma to miejsce w przypadku zaliczek na PIT, z obowiązkiem rocznego obliczenia „rocznej składki na ubezpieczenie zdrowotne” oraz ewentualnym, z tego wynikającym, obowiązkiem zapłaty odsetek w przypadku, gdyby zapłacone zaliczki na poczet rocznej składki zdrowotnej były uiszczone w kwocie niższej niż należna.	Uwaga nieuwzględniona. Zgłoszone rozwiązanie proponuje zmiany strukturalne i istotną przebudowę systemu naliczania składki zdrowotnej w trakcie roku. Z uwagi na skalę zmian oraz konieczność przebudowy systemów IT ZUS nie jest możliwe ich wprowadzenie w tej nowelizacji. Zmiana IT. Od stycznia 2024 r.
		Podobnie jak w przypadku przedsiębiorców rozliczających się ryczałtem, przy zasadach ogólnych i podatku liniowym proponuje się, aby ten sposób opłacania składki był wyborem ubezpieczonego i jednocześnie by ten wybór wiązał go przez cały rok składkowy. Inaczej jednak niż w przypadku ryczałtu, proponuje się, aby podstawą wymiaru składki zdrowotnej były przychody i koszty poniesione w okresie poprzedzającym rok składkowy o 2 lata. Jest to uzasadnione terminem ostatecznego rozliczenia rocznego w podatku dochodowym od osób fizycznych, który upływa 30 kwietnia następnego roku po roku podatkowym. Z tego	Uwaga nieuwzględniona. Zgłoszone rozwiązanie proponuje zmiany strukturalne i istotną przebudowę systemu naliczania składki zdrowotnej w trakcie roku. Z uwagi na skalę zmian oraz konieczność przebudowy systemów IT ZUS nie jest możliwe ich wprowadzenie w tej nowelizacji. Wdrożenie propozycji wymaga opracowania odrębnej reformy instytucji składki zdrowotnej.

		względu na dzień płatności pierwszej składki zdrowotnej za dany rok składkowy, kwota przychodów i kosztów uzyskania przychodów z roku poprzedniego nie jest jeszcze znana.	
		Obecne przepisy w art. 81 ust. 2c przewidują co prawda narastający sposób ustalania przychodów i kosztów na potrzeby obliczania składek, podobnie jak ma to miejsce przy obliczaniu zaliczek na PIT, jednak przy obliczaniu składki zdrowotnej za kolejne miesiące przepisy pozwalają na zmniejszenie sumy dochodów i kosztów jedynie o sumę dochodów ustalonych za miesiące poprzedzające dany miesiąc, a nie o kwotę zapłaconych składek w rachunku narastającym, jak ma to miejsce przy zaliczkach na podatek dochodowy. Ta różnica powoduje, że w przypadku podatników, u których nie występuje sukcesywny wzrost dochodów, ale występują naprzemienne wzrosty i spadki, jak to ma miejsce np. w działalności sezonowej, czy w długoterminowych usługach i kontraktach (roboty budowlane, projekty realizowane przez kilka okresów), obecne przepisy będą powodowały sukcesywne nadpłacanie składek bez możliwości ich rozliczenia w roku składkowym.	Uwaga nieuwzględniona. Zgłoszone rozwiązanie proponuje zmiany strukturalne i istotną przebudowę systemu naliczania składki zdrowotnej w trakcie roku. Z uwagi na skalę zmian oraz konieczność przebudowy systemów IT ZUS nie jest możliwe ich wprowadzenie w tej nowelizacji. Wdrożenie propozycji wymaga opracowania odrębnej reformy instytucji składki zdrowotnej. Zmiana IT. Od stycznia 2024 r
		Sposób zaliczania do kosztów podatkowych faktur dostarczanych w kolejnym miesiącu a podstawa do składki zdrowotnej: klienci, z wielu powodów również niezależnych od swojego własnego działania lub zaniechania, bardzo często dostarczają faktury kosztowe w kolejnych miesiącach. Podatkowo takie dokumenty księgowi ujmują na bieżąco i nie sporządzają korekt do zaliczek na podatek. Wyliczanie jednak podstawy do składki zdrowotnej nakłada obowiązek korekty tej podstawy. Przy pozostawieniu takiego stanu korekta	Uwaga nieuwzględniona. Zgłoszone rozwiązanie proponuje zmiany strukturalne i istotną przebudowę systemu naliczania składki zdrowotnej w trakcie roku. Z uwagi na skalę zmian oraz konieczność przebudowy systemów IT ZUS nie jest możliwe ich wprowadzenie w tej nowelizacji. Wdrożenie propozycji wymaga opracowania odrębnej reformy instytucji składki zdrowotnej.

		może „gonić” korektę i narażać na ryzyko popełnienia błędu. Należałoby zmienić przepisy w taki sposób, aby dochód podatkowy wykazany w załączniku PIT-B w zeznaniu rocznym stanowił roczną podstawę składki zdrowotnej.	
		Odliczalność zapłaconych składek na ubezpieczenia społeczne w konkretnym miesiącu roku składkowego: wątpliwości budzi brzmienie art. 81 ust. 2c pkt 2 ustawy o świadczeniach zdrowotnych, w którym jest mowa o składkach opłaconych „w tym miesiącu”, tj. czy we wskazanym przepisie mowa jest o składkach na ubezpieczenie społeczne zapłaconych w miesiącu poprzednim, który jest podstawą do ustalania składki zdrowotnej, czy w miesiącu, w którym jest wykazywany dochód?	Należy obliczyć wg. miesiąca, za który należna jest składka. Przykład (składka za luty): podstawa do opłacenia składki za luty jest brana ze stycznia, składki na ubezpieczenie społeczne z lutego, a składkę opłacamy w marcu.
		Czy do obniżenia podstawy składki, o którym mowa w art. 81 ust. 2 ustawy o świadczeniach zdrowotnych, należy zaliczyć zapłacone składki w roku podatkowym czy w roku składkowym?	wg. roku składkowego
		Wyłączenie składki zdrowotnej osób prowadzących działalność gospodarczą w rozumieniu art. 8 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z zaległości warunkujących prawo do świadczeń („dobrowolne ubezpieczenie chorobowe”).	Zgodnie z art. 2a ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (DZ. U. z 2021 r. poz. 1133, z późn. zm.), wpływ na prawo do świadczeń ma kwota zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne.
		Sprzedaż środków trwałych (różnice remanentowe) – postuluje się <i>rozszerzenie tej regulacji o wierzytelności i odszkodowania</i> uzyskane po 1 stycznia 2022 r., w stosunku do których koszty uzyskania przychodów zostały poniesione przed datą wejścia w życie Polskiego Ładu.	Uwaga uwzględniona , projekt przewiduje zmiany w tym zakresie.
		Zbiegi ubezpieczeń osób prowadzących działalność pozarolniczą oraz osób, o których mowa w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 06 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców:	Uwaga nieuwzględniona , gdyż przepisy art. 82 ust. 2a mówi o sumie dochodów wyliczanych na podstawie

		W związku z możliwą różną interpretacją zapisu art. 82 ust. 2a ustawy o świadczeniach zdrowotnych oraz biorąc pod uwagę jednoznaczne zapisy art. 82 ust. 2b tej ustawy, warto rozważyć zmianę uściślającą pojęcie sumy dochodów jako różnicy pomiędzy sumą przychodów przypadającą na ubezpieczonego a sumą kosztów przypadającą na ubezpieczonego.	art. 81 ust. 2. Przepisy są ze sobą powiązane. Brak konieczności doprecyzowania.
		Nałożenie daniny publicznej w postaci składki zdrowotnej dla osób współpracujących, które nie mają zawartej umowy o pracę, prowadzi <i>de facto</i> do podwójnego „oskładkowania” tych samych dochodów. Raz w postaci składki liczonej od dochodów osoby prowadzącej działalność pozarolniczą, która opłaca podatek dochodowy wg zasad ogólnych czy wybrała opodatkowanie podatkiem liniowym, a drugi raz w postaci zryczałtowanej z tytułu podjęcia współpracy przez członka rodziny. Proponuje się, aby podstawą opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne byłby rzeczywisty dochód przedsiębiorcy, jednak opłacana tylko raz, przez przedsiębiorcę, albo przez przedsiębiorcę i osobę współpracującą, ale przez każdą z tych osób od połowy tak ustalonej podstawy.	Uwaga nieuwzględniona Zmniejszenie podstawy wymiaru składki zdrowotnej dla osób współpracujących z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą spowodowałoby zmniejszenie przychodów NFZ. 75% przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw odpowiada poziomowi podstawy wymiaru składki zdrowotnej sprzed wejścia w życie przepisów Polskiego Ładu.
		Dla osób prowadzących działalność pozarolniczą, które wybrały opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, proponuje się zwiększenie limitu przychodów w powiązaniu z liczbą miesięcy współpracy przy ustalaniu rocznego przychodu warunkującego wyższą podstawę opłacania składek dla osoby prowadzącej pozarolniczą działalność.	Uwaga nieuwzględniona Nie do przyjęcia przy obecnym sposobie rozliczenia składki przez ZUS (konieczność dostosowania systemu rozliczeniowego).
		Proponuje się zmniejszenie podstawy opłacania składek dla osób współpracujących do kwoty minimalnego wynagrodzenia zamiast obecnie wskazanej średniej krajowej za IV kwartał roku poprzedniego. Propozycja	Uwaga nieuwzględniona. Zmniejszenie podstawy wymiaru składki zdrowotnej dla osób współpracujących z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą spowodowałoby zmniejszenie

		zmian w tym zakresie, tj. obniżenie podstawy ze 100% do 75% w projekcie jest dobrym, ale niewystarczającym krokiem.	przychodów NFZ. 75% przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw odpowiada poziomowi podstawy wymiaru składki zdrowotnej sprzed wejścia w życie przepisów PŁ. Obniżenie podstawy wymiaru spowoduje obniżenie środków przeznaczonych na finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej.
		Należy składkę zdrowotną za styczeń ująć jako zapłaconą w rozliczeniu okresu składkowego, a dodany ust. 2ja art. 81 w nowelizacji z dnia 24 marca 2022 r. nie rozwiązuje tego problemu.	Uwaga uwzględniona , ust. 2ja w art. 81 został skorygowany
		Postulujemy o ujednolicenie zapisu dla wszystkich płatników składek poprzez zmianę ustaw podatkowych i zrównanie terminów zaliczania do kosztów uzyskania przychodów z terminami płatności składek. Proponuje się umożliwienie podatnikom dokonania zmiany wybranej formy opodatkowania, a w konsekwencji również umożliwienie rozliczenia zapłaconych składek zdrowotnych, po zakończeniu roku podatkowego według tej formy opodatkowania, którą ostatecznie wybierze przedsiębiorca. Ponowny wybór mógłby być dokonywany na przykład w terminie do złożenia zeznania podatkowego za rok 2022, gdy będą już ostatecznie znane zasady opodatkowania i oskładkowania obowiązujące w roku bieżącym. To rozwiązanie koresponduje z już zaproponowaną zmianą polegającą na zastąpieniu pojęcia opłacanej w trakcie roku „składki na ubezpieczenie zdrowotne” pojęciem „zaliczki” opłacanej z tego tytułu.	Uwaga uwzględniona
9.	Business Centre Club	Część składki zdrowotnej rozpoznawana jako koszt uzyskania przychodu (art. 30c ust. 2 ustawy o PIT) Brak uzasadnienia do stosowania limitu odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne, powiązanego z 30-krotnością prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia	Uwaga nieuwzględniona , jako sprzeczna z założeniami reformy PL Ład, zmierzającymi do powiązania wysokości składki zdrowotnej z realnie uzyskiwanymi dochodami.

		miesięcznego w gospodarce narodowej. Kwota ta stanowi bowiem roczny limit podstawy wymiaru składek emerytalno-rentowych, tj. ponad tę kwotę składki nie są już opłacane. W przypadku składki na ubezpieczenie zdrowotne limit taki nie został wprowadzony (tj. nie ma górnej granicy podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne). Tym samym nie jest zasadnym stosowanie takiego limitu odliczenia, bowiem są to nieporównywalne ze sobą mechanizmy. Brak uzasadnienia do różnicowania sposobu ustalania wartości obciążeń publicznoprawnych w zależności od wybranej przez przedsiębiorcę formy opodatkowania (skala podatkowa/podatek liniowy/ryczałt od przychodów ewidencjonowanych). W szczególności, uprawnienie do odliczenia wartości składek na ubezpieczenie zdrowotne powinna mieć również grupa przedsiębiorców opodatkowanych skalą podatkową - tym bardziej, że jest to grupa, która obciążona jest najwyższą stawką składki na ubezpieczenie zdrowotne. Postulat ujednolicenia zasady odliczania (uwzględniania w kosztach uzyskania przychodu) wartości składek na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorców, a także rezygnacji z limitu odliczenia. Alternatywnie, postulat wprowadzenia górnego limitu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne (np. w wysokości 30-krotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej).	
		Brak zmiany doprecyzowującej w zakresie podlegania pod ubezpieczenie zdrowotne prokurentów (art. 83 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych) Celem zmiany jest doprecyzowanie obowiązującego stanu prawnego w zakresie podstawy składki zdrowotnej osób	Uwaga niezasadna. Mechanizm zerowania składki zdrowotnej uregulowany w art. 83 ust. 2 ustawy o świadczeniach zdrowotnych może znaleźć zastosowanie jedynie do płatników, o których mowa w art. 83 ust. 1 tej ustawy.

		powołanych do pełnienia funkcji i uzyskujących wynagrodzenie z tego tytułu, w szczególności prokurentów. Należy wskazać, że w połączeniu z proponowanym brzmieniem art. 83 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zmiana doprecyzowująca może nie realizować celu określonego w uzasadnieniu projektu ustawy, ponieważ mechanizm obniżania składki zdrowotnej do 0 zł ciągle będzie mieć zastosowanie do m.in. prokurentów. Po zaproponowanej nowelizacji wciąż pozostaną wątpliwości w tym zakresie, co wygeneruje ryzyko licznych sporów. W związku z tym postuluje się dodanie słów po słowach wprowadzanych nowelizacją do art. 83 ust. 2: „i nieobliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych samodzielnie przez podatnika zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych”.	
		Objęcie prokurentów obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym w trakcie roku i ze skutkiem wstecznym (art. 83 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych) W obecnym brzmieniu przepisów prokurenci nie są objęci obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Projekt nowelizacji przewiduje, że katalog osób objętych tym ubezpieczeniem zostanie poszerzony o prokurentów z takim skutkiem, że będzie stosować się go do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r. Niezależnie od faktu, że według zaproponowanego w nowelizacji brzmienia przepisów zastosowanie do prokurentów znajdowałyby przepisy art. 83 ust. 2 ustawy odnoszące się do obniżenia wysokości składki do 0 zł, to	Uwaga niezasadna, bowiem proponowana w projekcie ustawy zmiana art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach zdrowotnych ma charakter doprecyzowujący. W obowiązującym stanie prawnym prokurenci podlegają pod obowiązek w składce zdrowotnej, bowiem ustanowienia prokury obejmuje w sobie czynność <i>powołania</i> prokurenta. Mechanizm zerowania składki zdrowotnej uregulowany w art. 83 ust. 2 ustawy o świadczeniach zdrowotnych nie może znaleźć zastosowania do prokurentów, bowiem dotyczy jedynie płatników, o których mowa w art. 83 ust. 1 tej ustawy.

		objęcie prokurentów składkami w trakcie roku może rodzić obawy co do konstytucyjności takiej zmiany. Wątpliwości te byłyby jeszcze wyższe, gdyby przepisy art. 83 ust. 2 zostały zmienione w taki sposób, że obniżenie składki nie miałoby zastosowania w odniesieniu do prokurentów. Wobec powyższego ustawa w tym zakresie powinna wejść w życie z dniem 1 stycznia 2023 r., podobnie jak np. w przypadku zasad zbiegu składek przy pełnieniu funkcji w kilku spółkach lub objęcia obowiązkowym ubezpieczeniem komplementariusza spółki komandytowo-akcyjnej.	
		Brak przepisów epizodycznych pozwalających zmienić sposób opodatkowania przedsiębiorcom w trakcie 2022 roku w związku ze zmianami zasad opodatkowania dokonanymi w trakcie roku podatkowego (art. art. 9a ust. 2 ustawy o PIT i art. 9 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne) Mając na względzie znaczną ilość zmian w zakresie podatków i składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (m.in.: niższa stawka podatkowa w pierwszym progu podatkowym, ponowna możliwość złożenia zeznania podatkowego wraz z dzieckiem, „ukosztowanie” części składki zdrowotnej przy opodatkowaniu liniowym i ryczałcie) zasadnym zdaje się umożliwienie podatnikom prowadzącym jednoosobową działalność gospodarczą zmianę formy opodatkowania również w trakcie roku. Ustawowy termin wyboru formy opodatkowania na 2022 r. upłynął dla wielu podatników 21 lutego br., to jest przed ogłoszeniem niniejszego projektu. Z uwagi na to, że wprowadzane zmiany mogą doprowadzić do sytuacji,	Uwaga uwzględniona

		kiedy inna niż wybrana forma opodatkowania byłaby dla danego podatnika bardziej korzystna, powinien on mieć możliwość zmiany tej formy jeszcze w 2022 r.	
		Negatywna ocena nałożonego na płatnika obowiązku wystąpienia do pracowników do 15 czerwca 2022 r. o aktualizację składanych oświadczeń.	Uwaga uwzględniona. Zrezygnowano z tej zmiany.
		Pozytywna ocena rozszerzenia katalogu beneficjentów, którzy mogą złożyć płatnikowi wniosek o niepobieranie zaliczki na podatek dochodowy. Jednakże BCC postuluje przesunięcie na dzień 1 stycznia 2023 roku, z uwagi na obciążenia administracyjne przepisu umożliwiającego niepobieranie zaliczek na podatek dochodowy w przypadku gdy roczny dochód podatnika nie przekracza 30 tys. zł.	Uwaga uwzględniona. Obowiązek rozliczania kwoty wolnej w zaliczkach u tych płatników, którzy obecnie jej nie stosują został przesunięty do 1 stycznia 2023 r.
		Ujednolicenie zapisów dotyczących zachowania praw nabytych dot. ulgi na zabytki, w uzasadnieniu wskazano iż ustawa zachowuje prawa nabyte do wydatków poniesionych do 30 czerwca, z ustawy wynika, iż do 31 grudnia 2022 r. Ponadto wskazano, że jeśli ulga została już zapisana w ustawie, a jej stosowanie rozłożone byłoby na kilka lat (mając na względzie czasochłonność modernizacji zabytków), w ocenie BCC jej stosowanie powinno zostać przedłużone na zasadzie praw nabytych np. na okres kolejnych trzech lat podatkowych.	Uwaga zasadna, należy jednak dodać, że na skutek uzgodnień zrezygnowano z całkowitego uchylenia ulgi. Uchylono możliwość odliczenia wydatku na zakup zabytku nieruchomego (art. 26hb ust. 1 pkt 3 ustawy PIT). Ponadto uszczelniono odliczenie wydatków na prace konserwatorsko-renowacyjno-budowlane (art. 26hb ust. 1 pkt 2 ustawy PIT) poprzez umożliwienie odliczenia dopiero po zakończeniu prac na podstawie posiadanego zaświadczenia wydanego przez służby konserwatorskie. Projektowana ustawa zachowuje prawa nabyte do odliczenia wydatków określonych w art. 26hb ust. 1 pkt 2 (na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane w zabytku nieruchomym) i pkt 3 (na nabycie zabytku nieruchomego) ustawy PIT, w dotychczasowym brzmieniu, do wydatków poniesionych do dnia końca 2022 r.

		Negatywna ocena dokonanego uporządkowania przepisów dotyczących płatnika. W ocenie BCC spowoduje to utrudnienia w korzystaniu z dotychczasowego orzecznictwa administracyjnego i sądowego w przedmiotowym zakresie.	Uwaga nie jest zasadna. Orzecznictwo odnosi się do zagadnienia, a nie do konkretnej jednostki redakcyjnej przepisu w ustawie.
		Dotyczy art. 53a ustawy PIT – przepis normujący zmianę terminu poboru i przekazania zaliczek na podatek Brak derogacji tej regulacji, o której jednak wspomniano w uzasadnieniu projektu.	Uwaga uwzględniona – projekt został uzupełniony
		Dot. art. 18 – wprowadzony przepis dotyczący wyłącznie rozliczenia za rok podatkowy 2022 r. doprowadzi do sytuacji, gdy w terminie do 2 tygodni od momentu złożenia zeznania podatkowego, podatnik nie będzie mieć informacji jaka jest wysokość zobowiązania podatkowego za 2021 r., a przez cały rok podatkowy jaka jest finalna wysokość obciążeń publicznoprawnych.	Uwaga niezasadna Mechanizm, o którym mowa w art. 18 projektowanej ustawy, dotyczący wyrównania ewentualnie powstałych strat wynikających z uchylenia tzw. ulgi dla klasy średniej w ujęciu rocznym. Rozwiązanie to jest zatem rozwiązaniem wprowadzonym na korzyść podatników, bowiem powoduje obniżenie (a nie zwiększenie) zobowiązania podatkowego podatników. Dodatkowo projektowane rozwiązanie nie angażuje w żaden sposób podatnika. Wypełnienie tego zadania spocznie na barkach administracji skarbowej.
10.	Konfederacja Lewiatan	Krytyka bardzo krótkiego, bo jedynie wynoszącego 6 dni roboczych, terminu na przekazanie stanowiska. Tak krótki termin konsultacji istotnie utrudnił, a często także uniemożliwił, dotarcie z informacją o konsultacjach do szerokiego grona przedsiębiorców i wnikliwą analizę przepisów.	W piśmie kierującym projekt do konsultacji publicznych wyjaśniono, że krótszy termin do zajmowania stanowiska pozwoli na przeanalizowanie zgłoszonych uwag i ich dalsze uzgadnianie. Wskazano również, że projekt zakłada wejście w życie zmian w trakcie roku i z tego względu uzasadnione jest, żeby proces legislacyjny przeprowadzić w taki sposób, żeby zapewnić podmiotom, które mają stosować zmieniane w projekcie przepisy, odpowiednie vacatio legis.
		Kolejna modyfikacja sposobu obliczania zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowników, która po raz kolejny wygeneruje koszty związane z aktualizacjami	Uwaga zasadna.

		oprogramowania i szkoleniami pracowników. Bardzo krótkim vacatio legis, co spotęguje trudności związane z wdrożeniem nowych rozwiązań oraz brak waloryzacji od ponad 20 lat wynagrodzenia płatników z tytułu terminowego obliczania i wpłacania podatku od wynagrodzeń, uzasadnia co najmniej dwukrotne zwiększenie wynagrodzenia z 0,3 do 0,6 kwoty pobranych podatków.	
		Postulat przywrócenia odliczenia od podatku składek zdrowotnych płaconych przez przedsiębiorców, co pozwoli realnie zniwelować nieuzasadnione i szkodliwe dla przedsiębiorców i gospodarki podwyżki obciążeń podatkowo-składowych wprowadzonych od 1 stycznia 2022 r.	Uwaga niezasadna. Projekt rekompensuje w skali podatkowej brak odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne, obniżając niższą stawkę podatku dochodowego z 17% do 12%. Projekt zakłada również częściowe rozliczenie składki zdrowotnej w podatku dochodowym dla przedsiębiorców opłacających tzw. podatek liniowy, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych lub kartę podatkową.
		Postulat wprowadzenia dla przedsiębiorców możliwości zmiany formy opodatkowania po zakończeniu 2022 r.	Uwaga uwzględniona. Projekt uzupełniono o regulacje, na podstawie których przedsiębiorcy opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych lub tzw. podatek liniowy będą mogli rozliczyć się według skali podatkowej.
		Postulat uzupełnienia projektu ustawy o możliwość składania przez podatników płatnikom wszelkich oświadczeń i wniosków także w formie elektronicznej (art. 31a)	Uwaga uwzględniona. Art. 31a ust. 2 został doprecyzowany w tym zakresie i dodano, że wymienione w tym przepisie oświadczenia i wnioski mogą być składane także w sposób przyjęty u danego płatnika (także w formie elektronicznej przy zastosowaniu obowiązujących u płatnika systemów) Dodatkowo projekt został zmieniony i odstąpiono o przepisu obligującego płatnika o informowaniu nowo zatrudnionego podatnika o możliwości złożenia

			oświadczeń i wniosków mających wpływ na obliczenie zaliczki. Płatnik będzie to mógł robić dobrowolnie.
		Zmiana trybu składania PIT-2 – postulat o opublikowanie nowego wzoru formularza niezwłocznie po publikacji ustawy w Dzienniku Ustaw	Na skutek sygnałów zgłoszonych w ramach uzgodnień i konsultacji przesunięto termin wejścia w życie większości przepisów dotyczących obowiązków płatnika, w tym w zakresie podziału 1/12, czy nowego PIT-2, na 1 stycznia 2023 r.
		Konieczność doprecyzowania brzmienia art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy PIT. Z przepisu nie wynika w sposób jednoznaczny, czy to podatnik ma zostać zgłoszony do ubezpieczeń społecznych, czy też przychody, które uzyskuje, mają podlegać ubezpieczeniom społecznym.	Uwaga niezasadna. Ulgą PIT-0 dla seniorów objęte są przychody np. ze stosunku pracy. Chodzi o źródło, a nie oskładkowanie składkami ZUS poszczególnych składników wynagrodzenia
		Zwolnienie zasiłku macierzyńskiego z podatku przy ulgach, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148, 152, 153 i 154 – czy zwolnienie zasiłku macierzyńskiego dotyczy zasiłku macierzyńskiego za okres urlopu macierzyńskiego, urlopy rodzicielskiego, urlopu ojcowskiego?	Zmiana w tych przepisach polega na rozszerzeniu katalogu przychodów korzystających ze zwolnienia od podatku o zasiłek macierzyński, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. To ta ustawa definiuje jakie świadczenie można uznać za zasiłek macierzyński, a nie ustawa podatkowa.
		Skutek zmian dla podatników uprawnionych do 50% kosztów uzyskania przychodów Wstępne kalkulacje wskazują, iż grupa zawodowa uprawniona do 50% kosztów uzyskania przychodów, w szczególności, gdy to uprawnienie dotyczy 100% osiąganego wynagrodzenia, np. nauczyciele akademicki, straci na zmianach. Obniżka stawki podatku nie zrekompensuje im likwidacji ulgi dla klasy średniej. Przykładowo przy wynagrodzenia (umowa o pracę) w wysokości 8 500 brutto/mc (kiedy to ulga dla klasy średniej jest prawie najwyższa) w porównaniu do rozwiązań z Polskiego Ładu 1.0 stracą ok 1 500 zł rocznie.	Przepis rekompensujący (art. 18 opiniowanego projektu) będzie dotyczył wyłącznie rozliczenia za 2022 r., chodzi bowiem o zabezpieczenie tych podatników, którzy mogliby stracić z tytułu likwidowanej w trakcie roku ulgi dla klasy średniej. Ulga od 1 lipca 2022 r. przestanie obowiązywać. Nie będzie jej zatem także w następnych latach. Stąd nie ma uzasadnienia do utrzymywania w kolejnych latach mechanizmu kompensującego.

		Będzie to również wynagrodzenie niższe niż wyliczone według zasad 2021 r. Mamy świadomość, że konsultowany projekt ustawy poprzez art. 18 tego projektu przewiduje możliwości wyliczenia tzw. hipotetycznego podatku z uwzględnieniem ulgi dla klasy średniej i uzyskania zwrotu, ale rozwiązanie to zafunkcjonuje tylko w rozliczeniu za 2022 r.	
		Propozycja doprecyzowania, że do kosztów uczestnictwa w targach, o których mowa w art. 26gb ust. 7 pkt 1 ustawy o PIT oraz w art. 18eb ust. 7 pkt 1 ustawy o CIT, (tzw. ulga prowdrostowa) ponoszonych przez wystawców zalicza się: – organizację miejsca wystawowego, w tym: wynajem powierzchni, wynajmem zabudowy targowej, zakup projektu, montażu i demontażu stoiska targowego, – opłaty naliczane przez organizatorów targów, w tym: opłata rejestracyjna, opłata za infrastrukturę, itp., – wynajem (koszty) personelu, w tym: hostess, tłumaczy, – koszty dojazdu na targi: samolotem oraz innymi środkami lokomocji dla pracowników i podatnika, – zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników i podatnika; – spedycję eksponatów, próbek produktów, materiałów POS (point of sale), itp. i ich transportu na/ i z terenu targów, – koszty przygotowania materiałów reklamowych na targi, w tym ulotki, foldery, miejsca w wydawnictwach targowych, itp.	Propozycja wykracza poza zakres zmian proponowanych w projekcie ustawy.

		Propozycja uchylenia przepisów regulujących tzw. podatek minimalny w podatku dochodowym od osób prawnych	Propozycja wykracza poza zakres zmian proponowanych w projekcie ustawy.
		Propozycja zmiany do art. 15 ust. 6 ustawy o CIT Brzmienie przepisu art. 1 ust. 6 ustawy o CIT, sprawie istotny problem dla spółek nieruchomościowych funkcjonujących w wielu grupach kapitałowych, ze względu na fakt, że uniemożliwia dokonywanie podatkowych odpisów amortyzacyjnych w przypadku nieruchomości traktowanych bilansowo jako inwestycje, wycenianych według ceny rynkowej, bądź inaczej określonej wartości godziwej (od których nie dokonuje się rachunkowych odpisów amortyzacyjnych). Dla przykładu spółka nieruchomościowa N jest właścicielem nieruchomości. N leasinguje tę nieruchomość innej spółce z grupy (podatkowy leasing operacyjny). Rachunkowo N traktuje nieruchomość jako inwestycję i nie dokonuje od niej rachunkowych odpisów amortyzacyjnych. Natomiast podatkowo nieruchomość stanowi środek trwały N podlegający amortyzacji podatkowej. Po zmianach w ramach Polskiego Ładu (odpis podatkowy nie może być wyższy niż odpis rachunkowy) N nie będzie mogła podatkowo amortyzować nieruchomości, ponieważ nie amortyzuje jej również rachunkowo (odpis rachunkowy = 0). Powyższe rozwiązanie jest niezwykle krzywdzące, gdyż nie dość, że narusza zasadę ochrony praw nabytych, to jeszcze praktycznie uniemożliwia podatkowe rozpoznanie kosztu z tytułu nabycia nieruchomości (oprócz przypadku jej sprzedaży, co może nigdy nie nastąpić).	Propozycja wykracza poza zakres zmian proponowanych w projekcie ustawy

		Art. 24aa ust. 10 ustawy o CIT Obecne brzmienie art. 24aa ustawy o CIT umożliwia wyłączenie z reżimu podatku od przerzuconych dochodów w przypadku ponoszenia kosztów na rzecz podmiotów posiadających siedzibę dla celów podatkowych oraz prowadzących istotną rzeczywistą działalność gospodarczą w państwach Unii Europejskiej oraz Europejskiego Obszaru Gospodarczego. Oznacza to, iż podmioty z siedzibą w m.in. Stanach Zjednoczonych, Wielkiej Brytanii oraz Szwajcarii zostały postawione w sytuacji gorszej niż podmioty z państw UE/ EOG, porównywalnej ze spółkami z rajów podatkowych. Zrównanie rezydentów podatkowych krajów nieprowadzących nieuczciwej konkurencji podatkowej z rajami podatkowymi jest nieuzasadnione. Dlatego postulujemy poszerzenie listy krajów wymienionych w art. 24aa ust. 10 o inne niż należące do UE/ EOG państwa takie jak: Stany Zjednoczone, Wielka Brytania, Szwajcaria, Kanada, Australia, Nowa Zelandia i Japonia.	Propozycja wykracza poza zakres zmian proponowanych w projekcie ustawy
		Zmiana chwili utraty statusu podatnika przez grupę VAT w sytuacji zmian w stanie faktycznym lub prawnym skutkujących naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika, z dnia wystąpienia tych okoliczności na okres przyszły następujący po ustaleniu przez organ takich okoliczności (art. 15a ust. 15 ustawy o VAT).	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy, który nie przewiduje zmian w ustawie o VAT.
		Stworzenie możliwości przekazania przez podatki.gov.pl VAT-R dla grupy VAT wraz z umową w postaci elektronicznej, przynajmniej gdy umowa o utworzeniu grupy VAT jest zawarta w formie elektronicznej z podpisami kwalifikowanymi.	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy, który nie przewiduje zmian w ustawie o VAT.
		Wprowadzenie regulacji umożliwiającej przemieszczanie środków między rachunkami VAT członków grupy VAT.	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy, który nie przewiduje zmian w ustawie o VAT.

			Jednocześnie należy zauważyć, że efektem prac w zakresie zagadnienia objętego postulatem jest propozycja regulacji przedstawiona w ramach prekonsultacji tzw. projektu Slim VAT 3.
		Uchylenie przepisów dotyczących ustalenia odrębnych współczynników odliczenia podatku naliczonego dla każdego członka grupy (art. 90 ust. 10c ustawy o VAT).	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy.
		Postulat w zakresie zmian w art. 90 ust 10d dot. doprecyzowania przepisów o zasady odliczania VAT naliczonego od nabyć towarów i usług wykorzystywanych do dostaw towarów i świadczenia usług przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej grupy.	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy.
		Postulat o zmianę koncepcji, że faktury są nadal wystawiane przez i na członków grupy VAT, a grupa VAT „pojawia się” dopiero na poziomie miesięcznych rozliczeń VAT lub poprawienie schemy JPK_FA w zakresie wystawiania/otrzymywanie przez członków grupy VAT poprzez wprowadzeni na fakturze, oprócz danych grupy VAT, również dane członka grupy.	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy
		Problemy w prawidłowym wdrażaniu KSeF. Brakuje instrukcji opublikowanej przez Ministerstwo Finansów z wyszczególnieniem listy pól obowiązkowych w schemie, co powoduje trudności w ocenie, które należy wypełniać, a które są fakultatywne.	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy
		W zakresie dot. opcji opodatkowania VAT usług finansowych zgłoszono doprecyzowanie, że wybór opcji dotyczy też konsekwencji dla usług, dla których miejscem świadczenia jest miejsce siedziby nabywcy (inne niż Polska) - zwłaszcza jeśli miejscem tym jest inne państwo członkowskie UE.	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy
		Zasadne jest także wprowadzenie możliwości elektronicznego złożenia zawiadomienia o wyborze opodatkowania usług finansowych w formie	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy

		elektronicznej – art. 43 ust. 22 mówi o pisemnym zawiadomieniu, skreślić „pisemnym” i dodać taką usługę na podatki.gov.pl,	
11.	Forum Związków Zawodowych	Ogólna uwaga Propozycje zawarte w projekcie nie wyczerpują oczekiwań FZZ w zakresie rozwiązań, które można byłoby nazwać stabilnymi i odpornymi na nadchodzące wyzwania budżetowe	Uwaga ogólna, trudno odnieść się bez wyjaśnień szczegółowych
12.	Pracodawcy RP	Uwagi ogólne Likwidacja odliczenia składki zdrowotnej od podatku dochodowego od osób fizycznych oznacza w praktyce, że kwota wolna od podatku nie istnieje, a podatnicy odprowadzają składki na ubezpieczenia społeczne oraz składkę na ubezpieczenie zdrowotne nawet poniżej dochodu 30 000 zł oznaczonego jako rzekoma kwota wolna. Wprowadzenie częściowego rozliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne w podatku dochodowym jest niewystarczające. W kwocie stanowiącej podstawę opodatkowania zawarta jest wartość składki na ubezpieczenie zdrowotne. Zatem podatek obliczony jest z uwzględnieniem tej kwoty. W konsekwencji podatnik ponosi koszt ekonomiczny podatku od składki na ubezpieczenie zdrowotne.	Uwaga niezasadna Obecny projekt rekompensuje brak odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne obniżając niższą stawkę podatku dochodowego z 17% do 12%. Możliwość rozliczenia składki zdrowotnej w podatku dochodowym została wprowadzona przy założeniu jej częściowego rozliczenia. Na podstawie ustawy 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych składka zdrowotna pobierana jest tylko do wysokości zaliczki na podatek.
		Rozporządzenie Ministra Finansów z 7 stycznia w sprawie „rolowania” zaliczek i art. 53a ustawy PIT Konieczność domknięcia II systemu podatkowego (liczenia zaliczki na podatek na dwa sposoby). W przypadku likwidacji mechanizmu rolowania niezbędne jest określenie, w jaki sposób „nadwyżka zaliczki” ma zostać rozliczona przez płatnika oraz kiedy podatnik poniesienie ekonomiczne konsekwencje tego działania	Uwaga uwzględniona Art. 53a został uchylony w projekcie. Ponadto wprowadzono przepis przejściowy, który zwalnia płatnika z obowiązku poboru i wpłacenia niepobranej do dnia 30 czerwca 2022 r. tej części zaliczki, która nie została pobrana ze względu na niewystąpienie różnicy umożliwiającej pobranie wcześniej sprolongowanej zaliczki.

			Obniżając stawkę do 12% liczymy, że konieczność dopłaty podatku w rocznym zeznaniu podatkowym wystąpi w niewielu przypadkach.
		Propozycja wprowadzenia możliwości zmiany formy opodatkowania na 2022 r.	Uwaga uwzględniona Projekt ustawy zakłada możliwość zmiany formy opodatkowania i powrót do opodatkowania na ogólnych zasadach według skali podatkowej dla podatników opodatkowanych tzw. podatkiem liniowym i ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.
13.	Związek Rzemiosła Polskiego	Propozycja wprowadzenia możliwości zmiany formy opodatkowania albo alternatywnie propozycja wprowadzenia mechanizmu, który umożliwi korektę rozliczeń podatkowych, np. w zeznaniu rocznym, i doprowadzi do opodatkowania dochodów podatników wg najkorzystniejszych dla nich zasad, przy uwzględnieniu nowej stawki podatku PIT.	Uwaga uwzględniona Projekt ustawy zakłada możliwość zmiany formy opodatkowania i powrót do opodatkowania na ogólnych zasadach według skali podatkowej dla podatników opodatkowanych tzw. podatkiem liniowym i ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych
		Postulat przywrócenia opodatkowania w formie karty podatkowej dla nowych podatników, przynajmniej podatnikom świadczącym usługi dla ludności.	Uwaga nieuwzględniona. Obowiązujące przepisy umożliwiają większości podatnikom korzystanie z ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, z której to formy mogą korzystać również nowi podatnicy.
		Propozycja obniżenia podstawowej stawki ryczałtu 8,5% oraz ewentualnie pozostałych stawek (5,5% i 3%), aby przy obecnej konstrukcji skali zachować proporcjonalność opodatkowania ryczałtem w stosunku do przeciętnej marży realizowanej w danej branży.	Propozycja wykracza poza zakres zmian proponowanych w projekcie ustawy.
		Propozycja wprowadzenia dla celów zryczałtowanego podatku od przychodów ewidencjonowanych regulacji, na wzór aktualnie obowiązujących w podatku VAT w	Propozycja wykracza poza zakres zmian proponowanych w projekcie ustawy.

		zakresie Wiążącej Informacji Stawkowej (art. 42a ustawy o VAT). Wiążąca Informacja w zakresie klasyfikacji statystycznej prowadzonej działalności oraz właściwej stawki w zryczałtowanym podatku od przychodów ewidencjonowanych wydawana byłaby przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (KIS). Zaproponowane rozwiązanie upraszczałoby proces potwierdzenia przez przedsiębiorcę właściwej stawki ryczału dla prowadzonej działalności.	
		Postulat wprowadzenia możliwości odliczenia zapłaconej składki zdrowotnej od dochodu (u wszystkich podatników), podobnie jak ma to miejsce w odniesieniu do składek na ubezpieczenia społeczne. Rozwiązanie to z jednej strony powoduje równe traktowanie wszystkich podatników, jak również eliminuje niepożądany efekt „podwójnego opodatkowania” tego samego dochodu.	Uwaga nie została uwzględniona. Możliwość rozliczenia części składki zdrowotnej w podatku dochodowym przez niektórych podatników, stanowi rekompensatę za brak możliwości korzystania z obniżonej stawki podatku w skali podatkowej z 17% do 12%. Z tego względu możliwość rozliczenia składki zdrowotnej w podatku dochodowym nie dotyczy podatników opłacających podatek na ogólnych zasadach według skali podatkowej.
14.	Stowarzyszenie Samotni Rodzice	W celu zabezpieczenia interesów budżetowych państwa, proponujemy, aby samotny rodzic rozliczając PIT składał oświadczenie na druku o faktycznym samotnym wychowywaniu dziecka/dzieci zgodnie z zapisami w ustawie o PIT wraz z pouczeniem.	Uwaga nie została uwzględniona. Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w KKS. Pouczenie to już dzisiaj funkcjonuje w formularzach podatkowych PIT-37 i PIT-36 umożliwiających preferencyjne opodatkowanie przez samotnych rodziców.
15.	Narodowe Centrum Nauki	Nałożony postanowieniami art. 31a ust. 2 obowiązek informowania przez płatnika podatków o możliwości złożenia oświadczeń i wniosków mających wpływ na obliczenie zaliczki oraz nałożony na podstawie art. 15 ust 1 projektu obowiązek występowania do podatników o aktualizację oświadczenia, o którym mowa w art. 32 ust 3	Uwaga uwzględniona Zrezygnowano z tej zmiany

		ustawy PIT są kolejnymi biurokratycznymi obowiązkami nakładanymi na płatnika. W związku z powyższym Centrum postuluje usunięcie ust. 2 z treści dodawanego art. 31a, lub ograniczenie zakresu jego stosowania do przychodów wynikających z umowy o pracę.	
		Art. 7 pkt 1 Projektu Zmiana dotyczy art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Centrum postuluje taką zmianę treści art. 66 ust 1 pkt 35a aby z zakresu działania tego przepisu zostali wyłączeni eksperci, o których mowa w art. 22 ust 1 ustawy o NCN lub z zakresu tego przepisu wyłączone były osoby uzyskujące przychody ze źródła, o którym mowa w art. 13 pkt 6 ustawy PIT.	Uwaga uwzględniona. Projekt wyłącza z zakresu art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach zdrowotnych osoby otrzymujące wynagrodzenie do kwoty 6000 zł rocznie, które kwalifikowane jest jako przychody określone w art. 13 ust. 5 lub ust. 6 ustawy PIT. W powyższej grupie osób znajdują się m.in. osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich oraz osoby, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności.
		Art. 8 pkt 2) Projektu Zmiana dotyczy nadania nowego brzmienia art. 66 ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Centrum postuluje doprecyzowanie ust. 2 pkt 1) lit b tego przepisu w ten sposób aby z kwoty przychodu wskazanego w tym przepisie w wysokości 50 mln euro wyłączone zostały przychody zwolnione od podatku na podstawie art. 17 ustawy CIT. Celem nałożenia na podatników obowiązku przekazywania jest ułatwienie organom podatkowym weryfikacji poprawności rozliczeń podatkowych podatników. Centrum jest agencja	Uwaga nie została uwzględniona.

		wykonawczą i należy do sfery finansów publicznych i poza realizacją zadań ustawowych nie prowadzi żadnej działalności gospodarczej. Co prawda przychody uzyskiwane przez Centrum znacząco przekraczają kwotę wskazaną w ww. przepisie jednakże w przeważającej większości przychody te są zwolnione od podatku na podstawie art. 17 ust 1 pkt 47 oraz pkt 23) ustawy CIT (dotacje budżetowe oraz środki unijne). Ponadto ewentualne inne, stosunkowo nieznaczne w skali działalności Centrum, dochody, poza wcześniej wskazanymi, są przez Centrum w całości przeznaczane na realizację zadań ustawowych i korzystają ze zwolnienia, przewidzianego w art. 17 ust 1 pkt 4) ustawy CIT. W ocenie Centrum brak jest uzasadnienia do tego, aby podmioty takie jak Centrum (należące do sfery finansów publicznych i uzyskujące w przeważającej mierze przychody zwolnione od podatku) były kwalifikowane do pierwszej grupy podatników, którzy będą obciążeni obowiązkiem przysyłania ksiąg rachunkowych do urzędów skarbowych już od dnia 31 grudnia 2023 r., bowiem nie są faktycznie dużymi płatnikami daniny publicznej w zakresie podatku dochodowego.	
		Zmiana treści art. 27b ust 2 pkt ustawy CIT Centrum postuluje analogiczną do proponowanej w art. 8 pkt 2 projektu - zmianę Projektu treści art. 27b ust 2 pkt 2 ustawy CIT, tj. wskazanie, że do limitu przewidzianego w tym przepisie przychodu w kwocie 50 mln euro nie wlicza się przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 17 ustawy CIT.	Propozycja wykracza poza zakres zmian proponowanych w projekcie ustawy.
		Uwagi ogólne: Część nowo projektowanych zmian nakłada dodatkowe obowiązki na płatników, co zapewne przyczyni się do wzrostu kosztów prowadzenia przez nich działalności.	Uwaga nie została uwzględniona. Zmiany proponowane w projekcie są bardzo korzystne dla podatników i zasadne jest by zaczęły obowiązywać jak najwcześniej.

		Centrum negatywnie ocenia zamierzenia dotyczące wejścia w życie proponowanych nowelizacji w trakcie roku podatkowego. W ocenie Centrum zmiany podatkowe mają na tyle istotne znaczenie z punktu widzenia życia społecznego i gospodarczego, że powinny być bezwzględnie wprowadzane z początkiem roku kalendarzowego i przy zastosowaniu odpowiednio długiego vacatio legis.	Projekt ustawy przewiduje również zmiany w ustawie Ordynacja podatkowa. Zaproponowano uzupełnienie treści przepisu art. 28 § 3 pkt 1 Ordynacji podatkowej o kryterium rodzaju pobranego podatku. Pozwoli to na zróżnicowanie wysokości wynagrodzenia płatników z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa, w zależności od rodzaju pobranego podatku.
16.	Fundacja Republikańska	Proponujemy do katalogu uprawnionych do otrzymywania tzw. ulgi dla rodzin 4+, wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 153 omawianej ustawy dodać osoby uzyskujące wynagrodzenie z tytułu aktu powołania, a także osoby pobierające wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło.	Uwaga częściowo uwzględniona Projekt ustawy na skutek oczekiwań społecznych w zakresie PIT-0 dla rodzin 4+ uzupełniono o przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 7 i 9 ustawy PIT, tj.: 1) otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych, 2) uzyskane na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychody z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej. Nie przewiduje się rozszerzenia ulgi o przychody z tytułu umów o dzieło.
17.	Krajowa Izba Radców Prawnych	Dodawany art. 31b do ustawy PIT Negatywna ocena wobec propozycja w zakresie podziału kwoty 1/12 zmniejszającej podatek maksymalnie na trzech płatników. Jest to rozwiązanie o wysokim stopniu skomplikowania i istnieje hipotetyczne ryzyko popełniania przed podatników, którzy będą chcieli dzielić kwotę	Pierwsza uwaga niezasadna Rozwiązanie wprowadzane w interesie podatników, tak aby w przypadku wieloletowców lub osób łączących pracę z emeryturą, mogli kształtować swoją sytuację prawnopodatkową. Przepisy będą uprawniały podatnika do podziału kwoty, a nie nakazywały jej podziału podatnikowi.

		zmniejszającą podatek błędów na etapie składania oświadczeń. Spowoduje to również dodatkowe obowiązki po stronie płatników (np. pracodawców), którzy będą mieli obowiązek w terminie o 15 czerwca 2022 roku dopełnić obowiązku aktualizacji złożonych oświadczeń PIT-2. Zmiany wymuszą dostosowanie systemów dostarczających oprogramowanie do bieżących regulacji prawnych, co może spowodować wzrost kosztów obsługi finansowo-księgowej i ryzyko błędów wynikających z niewłaściwego wdrożenia takiego oprogramowania.	Druga uwaga uwzględniona – na skutek wpływających opinii zrezygnowano z tej regulacji. Trzecia uwaga uwzględniona – na skutek wpływających opinii zrezygnowano z wprowadzenie zmian w zakresie poboru podatku przez płatnika w trakcie roku. Zatem nowe regulacje dotyczące podziału 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (kwoty wolnej w zaliczkach) maksymalnie na trzech płatników, jak i stosowanie tej kwoty przez płatników, którzy do tej pory nie mieli do tego prawa (np. przez zleceniodawców) wejdą w życie nie od 1 lipca (jak pierwotnie planowano), ale od 1 stycznia 2023 r. Da to czas płatnikom na dostosowanie systemów informatycznych do nowych rozwiązań.
18.	NSZZ „Solidarność”	Postulat wprowadzenia odliczenia składki zdrowotnej od podstawy opodatkowania u wszystkich podatników bez względu na źródła przychodów. W obecnym stanie prawnym stanowi to negatywne odstępstwo od przyjętej reguły nieobciążania podatkowo wydatków na cele pozostające konstytucyjnym obowiązkiem państwa.	Uwaga nieuwzględniona. Dla podatników rozliczających się według skali podatkowej obniżenie o 5 punktów procentowych z 17% do 12% stawki podatku w tej skali (o 29,4%), rekompensuje brak odliczenia składki zdrowotnej.
		Postulat podwyższenia limitu odliczenia składek członkowskich na rzecz związków zawodowych z 300 zł do 500 zł rocznie. Podniesienie kwoty odliczenia ma uzasadnienie wobec zmniejszenia stawki podatku z 17% do 12%	Uwaga uwzględniona.
		Postulat rekompensaty dla ZFRON, wobec obniżenia stawki podatku z 17% do 12%. Obecnie Zakładowe Fundusze Rehabilitacji osób Niepełnosprawnych w zakładach zatrudniających osoby niepełnosprawne są tworzone ze środków pochodzących z zaliczek na podatek od pracowników zakładu pracy chronionej lub otrzymują pomoc ze środków PFRON w	Propozycja wykracza poza zakres zmian proponowanych w projekcie ustawy.

		wysokości określonej jako iloczyn stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz 4% minimalnego wynagrodzenia za rok poprzedni. Po obniżce stawki podatku w skali do 12% większość zakładów pracy wybierze pomoc PFRON, jednak wg wyliczeń tych zakładów jest to najczęściej ok. 75% środków z stosunku do 2021 r. Postulujemy o rekompensatę dla ZFRON w wysokości 100% środków z 2021 r.	
		Postulat odstąpienia od zaproponowanej w projekcie zmiany brzmienia przepisu dotyczącego dokumentowania wydatków podatnika z tytułu składki członkowskiej na rzecz związku zawodowego. Nie uznaje się za właściwe zastąpienia wyrazów „oświadczenie organizacji związkowej o wysokości pochodzących od podatku składek” wyrazami „na podstawie informacji, o której mowa w art. 39 ust. 1” pomimo braku uzgodnienia pomiędzy partnerami społecznymi wspólnego stanowiska w sprawie. Związek jest zdecydowanym zwolennikiem pozostawienia oświadczenia organizacji związkowej o wysokości otrzymywanej składki związkowej w oparciu o „informację, o której mowa w art. 39 ust. 1”.	Uwaga niezrozumiała. Zaproponowane brzmienie zyskało poparcie OPZZ. Informacja PIT-11, na podstawie której podatnik będzie udowadniał poniesiony wydatek z tytułu wpłaconych za pośrednictwem płatnika składek zdrowotnych jest dla podatnika najprostszym rozwiązaniem. Informacja ta jest sporządzona i przekazywana podatnikowi oraz właściwemu dla niego urzędowi skarbowemu. Pracodawca, jeśli został upoważniony przez pracownika do pośredniczenia w przekazywaniu składek związkowych, wskaże wysokość pobranych od podatnika składek w informacji PIT-11 (do wysokości obowiązującego limitu odliczenia). Wzór informacji PIT-11 obowiązujący od 1 stycznia 2022 r. już zawiera taką rubrykę. Związek nie jest adresatem informacji PIT-11 podatnika, zatem nie mógłby na podstawie tej informacji wystawiać oświadczenia o wysokości otrzymanej od podatku składki.
		Art. 6 – w zakresie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Związek uważa, że użycie słowa „wyrównanie” jest niewłaściwe, uwzględniając znaczenie m.in. w prawie	Uwaga nieuwzględniona.

		cywilnym w instytucji wyrównania szkody i może wprowadzać w błąd biorąc pod uwagę zaproponowany mechanizm ustalania wysokości środków, które mogą zostać przekazane organizacjom pożytku publicznego przez ministra do spraw finansów publicznych. Właściwszym określeniem byłaby „dopłata”.	
19.	Związek Przedsiębiorców i Pracodawców	Postulat umożliwienia przedsiębiorcom dokonania ponownego wyboru formy opodatkowania, choćby ex post, w trakcie roku podatkowego za cały 2022 rok.	Projekt ustawy został uzupełniony o regulacje umożliwiające przedsiębiorcom ponowny wybór formy opodatkowania i rozliczenie według skali podatkowej.
Uwagi pochodzące od podmiotów sformułowane z własnej inicjatywy			
1.	Związek Pracodawców Polska Miedź oraz KGHM „Polska Miedź” S.A.	Wskazany przepis ustawy zmieniającej zakłada jej wejście w życie od 01.07.2022 r. Przy takim założeniu, ustawa musi zostać ogłoszona do końca kwietnia 2022 r. z uwagi na ilość obowiązków dla płatników i konieczny czas na przygotowanie systemów IT do nowych zasad poboru zaliczek.	Będą podejmowane wszelkie działania, żeby zmiany zostały uchwalone jak najwcześniej i w czasie umożliwiającym przygotowanie systemów IT do nowych zasad poboru zaliczek.
		art. 21 ust. 1 pkt. 148, 152-154 Zastosowanie tego zwolnienia do przychodów osiągniętych od 01.01.2022 r. w sytuacji, gdy płatnik zobowiązany będzie do poboru zaliczki od zasiłku macierzyńskiego do dnia 30.06.2022 r., spowoduje problemy z wykazaniem na informacji PIT-11 zasiłku wypłaconego w okresie 01.01.2022 – 30.06.2022. Powoduje to konieczność dostosowania systemu informatycznego oraz konieczność wykonania dodatkowych raportów sprawdzających przy uzgadnianiu informacji PIT-11.	Uwaga niezasadna Stosowanie przez płatników tzw. PIT-0 jest możliwe dopiero po złożeniu przez podatnika oświadczenia o spełnieniu warunków do zwolnienia. Płatnik stosuje zwolnienie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu otrzymania oświadczenia. Niewykorzystana w trakcie roku w kwota przysługującego podatnikowi zwolnienia zostanie rozliczona przez niego w rocznym zeznaniu podatkowym.
		art. 21. ust 1 pkt 154 Dodanie, zgodnie z propozycją Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, części wspólnej o treści „nie złożył wniosku	Uwaga uwzględniona, zrezygnowano z tej zmiany

		o ustalenie prawa do tego świadczenia albo po ustaleniu prawa do świadczenia nie pobierał go i nadal nie pobiera”. Proponowana zmiana pozbawi prawa do ulgi dla seniorów, pracowników którzy po pobieraniu przez pewien czas świadczenia zawiesili je i ponownie podjęli zatrudnienie. Proponowany przepis wprowadza nierówne traktowanie seniorów. Pierwotnym celem ulgi było zachęcenie seniorów do aktywności zawodowej. W związku z tym spełnienie warunku niepobierania świadczenia emerytalnego w okresie zatrudnienia powinno dawać prawo do skorzystania z ulgi, bez względu na to czy niepobieranie jest spowodowane zawieszeniem emerytury w związku z decyzją o ponownym zatrudnieniu czy też niepobieraniem jej w związku z decyzją o kontynuacji zatrudnienia mimo nabycia uprawnień emerytalnych.	
		art. 31a ust. 2 Dodanie przepisu zobowiązującego płatników do informowania nowo zatrudnionych pracowników o możliwości złożenia oświadczeń i wniosków mających wpływ na obliczanie zaliczki powoduje, że płatnicy będą musieli przygotować odpowiednie procedury i dokumenty, którymi udowodnią wypełnienie obowiązku. Liczba obowiązków płatników oraz dokumentów podatkowych od 01.01.2022 r. wzrosła dramatycznie, w związku z czym należy odpowiednio zwiększyć wynagrodzenie płatnika, które aktualnie jest na poziomie 0,3% odprowadzonego przez płatnika podatku PIT. Wynagrodzenie na poziomie 0,5% częściowo zrekompensuje koszty związane z poborem zaliczek oraz zbieraniem od pracowników wszystkich możliwych wniosków, oświadczeń, informowaniem o zmianach w	Uwaga uwzględniona, zrezygnowano z tej zmiany Projekt ustawy przewiduje również zmiany w ustawie Ordynacja podatkowa. Zaproponowano uzupełnienie treści przepisu art. 28 § 3 pkt 1 Ordynacji podatkowej o kryterium rodzaju pobranego podatku. Pozwoli to na zróżnicowanie wysokości wynagrodzenia płatników z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa, w zależności od rodzaju pobranego podatku.

		przepisach podatkowych, sporządzaniem informacji podatkowych do US i dla podatników. W przepisie nie wskazano ponadto, w jaki sposób płatnik ma dokumentować przekazanie pracownikom informacji o możliwych do złożenia oświadczeniach i wnioskach.	
		art. 31a ust. 5 Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie lub wniosek mające wpływ na obliczanie zaliczki, płatnik uwzględni to oświadczenie lub ten wniosek najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art. 34 – po drugim miesiącu, w którym je otrzymał. Utrzymano problematyczny dla płatnika obowiązek zastosowania wniosku/oświadczenia już w miesiącu otrzymania. Pozostaje niejasne, w jaki sposób Urząd Skarbowy będzie interpretował sformułowanie „najpóźniej od miesiąca następującego...”.	Uwaga niezasadna Płatnik stosuje otrzymane oświadczenie/wniosek w tym samym miesiącu, o ile jest to możliwe i wykonalne. Jeśli nie jest, to zastosuje oświadczenie /wniosek w kolejnym miesiącu. W projekcie nie została zmieniona zasada obecnie obowiązująca.
		art. 31a ust. 7 Proponujemy aby w wyjątkach zamieścić również oświadczenia o zamiarze wspólnego opodatkowania składane na podstawie art. 32 ust. 3 – tzn. aby płatnik po ustaniu stosunku prawnego uwzględniał te oświadczenia. Zapobiegnie to pobraniu stawki 32% podatku np. od odprawy emerytalnej i nagrody jubileuszowej wypłacanej pracownikowi po rozwiązaniu umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę – jeżeli pracownik będzie rozliczał się wspólnie ze współmałżonkiem, będzie miał wysoką nadpłatę podatku, którą odzyska dopiero w rozliczeniu rocznym. Dzięki temu pracownik, który złożył oświadczenie o wspólnym rozliczaniu, będzie przez cały rok miał pobieraną 12% stawkę podatku i uniknie nadpłaty w	Uwaga niezasadna

		rozliczeniu rocznym i jednocześnie poboru zaliczki 32% w trakcie roku po zwolnieniu.	
		art. 31b ust. 2 Przepis wprowadza nowe, bardziej skomplikowane, zasady składania oświadczeń PIT-2. Podatnik będzie mógł złożyć oświadczenie PIT-2 u maksymalnie trzech płatników (dzisiaj u jednego). Biorąc pod uwagę zamieszanie z początku roku 2022 r. z drukami PIT-2 uzasadniona jest obawa, że nowe przepisy umożliwiające dzielenie kwoty pomiędzy płatników ponownie spowoduje chęć składania oświadczeń przez każdego pracownika, niezależnie od tego czy w danym przypadku jest to uzasadnione.	Uwaga niezasadna Rozwiązanie jest wprowadzane w interesie podatników, z uwagi na liczne postulaty wpływające do Ministerstwa Finansów. Rozwiązanie to dotyczy nie tylko wieloetatowców, ale również pracujących emerytów, czy emerytów otrzymujących świadczenia od kilku organów rentowych. Przewidujemy, że podatnicy będą informować o zmiennej sytuacji faktycznej, aby wykluczyć dopłaty w zeznaniu podatkowym. Płatnicy podatku będą stosować oświadczenie podatnika (a nie kalkulować kwotę zmniejszenia) i nie będą zobowiązani do wyegzekwowania zmiany oświadczenia, gdyż co do zasady nie mają pojęcia o innych źródłach zarobkowania swojego pracownika.
		art. 31c ust. 2 Przepis wprowadza obowiązek niezwłocznego wycofania przez podatnika wniosku o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym ze względu na niskie dochody (nieprzekraczające w roku 30.000 zł), jeżeli stwierdzi, że wysokość tych dochodów przekroczy jednak 30.000 zł. Zamiast wycofywania wniosku, płatnik powinien zostać zobowiązany do automatycznego rozpoczęcia obliczania zaliczek, po osiągnięciu 30.000 zł dochód	Uwaga uwzględniona Zrezygnowano z obowiązku wycofania wniosku przez podatnika.
		art. 45b Delegacja ustawowa do udostępniania w Biuletynie Informacji Publicznej wzorów formularzy, m.in. PIT-11, PIT-4R, PIT8-AR powinna zostać uzupełniona o terminy, do kiedy wzory dokumentów takich jak PIT-11, PIT-4R i PIT	Propozycja wykracza poza zakres zmian proponowanych w projekcie ustawy. Wzory formularzy są na bieżąco dostosowywane do obowiązujących przepisów, i niezwłocznie udostępniane w Biuletynie Informacji Publicznej.

		8AR mają zostać ogłoszone w Biuletynie. Z uwagi na nałożone na płatników terminy sporządzenia ww. formularzy (koniec stycznia), wzory formularzy za np. 2022 r. powinny być ogłoszone do końca listopada 2022 r. Dzisiaj płatnicy nawet po zakończeniu roku, początku stycznia nie mają jeszcze wzorów dokumentów a wymaga się od nich żeby do końca stycznia przesłali do Urzędu Skarbowego PIT-11 dla tysięcy pracowników. Nowe formularze wymagają odpowiedniego oprogramowania natomiast obecnie płatnicy są zaskakiwani zmianami formularzy wprowadzanymi na ostatnią chwilę.	
		art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy PIT Zmiana przepisu powoduje, że podatnicy, którzy przekroczą kwotę 120.000 zł, a których małżonek nie uzyskuje żadnych dochodów, nie będą uprawnieni do złożenia oświadczenia. Nowe brzmienie przepisu, „dochody podatnika przekroczą kwotę 120 000 zł, a dochody małżonka lub dziecka, które łączy się z dochodami podatnika, nie przekraczają tej kwoty – zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu od tego płatnika” płatnik odczyta tak, że małżonek lub dziecko musi osiągać pewne dochody. W poprzednim brzmieniu przepisu (art. 32 ust. 1a pkt 2) prawo złożenia oświadczenia mieli również pracownicy, których małżonkowie nie osiągnęli żadnego przychodu.	Uwaga niezasadna. Sformułowanie „dochody podatnika przekroczą kwotę 120 000 zł, a dochody małżonka lub dziecka, które łączy się z dochodami podatnika, nie przekraczają tej kwoty” należy rozumieć, że dochody małżonka lub dziecka mogą mieścić się w przedziale od 0 do 120 000 zł, nie ma zatem potrzeby zmiany tej regulacji.
		art. 15 Wskazany przepis ustawy zmieniającej zobowiązuje płatnika do wystąpienia do pracowników o aktualizację oświadczenia dotyczącego stosowania kwoty zmniejszającej podatek w terminie do 15 czerwca 2022 r.	Uwaga uwzględniona Zrezygnowano z tej zmiany

		W ustawie powinien być zawarty przepis, na mocy którego płatnik będzie mógł wystąpić do pracowników o aktualizację oświadczeń również w formie elektronicznej.	
		art. 23 Wskazany przepis ustawy zmieniającej zakłada jej wejście w życie od 01.07.2022 r. Przy takim założeniu, ustawa musi zostać ogłoszona do końca kwietnia 2022 r. z uwagi na ilość obowiązków dla płatników i konieczny czas na przygotowanie systemów IT do nowych zasad poboru zaliczek.	Będą podejmowane wszelkie działania, żeby zmiany zostały uchwalone jak najwcześniej i w czasie umożliwiającym przygotowanie systemów IT do nowych zasad poboru zaliczek.
		art.53a W projekcie ustawy nie został uchylony art.53a dotyczący przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy.	Uwaga uwzględniona
		art. 21 ust. 1 pkt 38 Limit zwolnienia na poziomie 3.000 zł, przy obecnym poziomie inflacji jest zbyt niski. W przypadku niektórych spółek emeryci otrzymują od nich ekwiwalent za deputat węglowy. Dotychczas kwota tego ekwiwalentu mogła nie przekraczać w danym roku 3.000 zł. W 2022 roku ekwiwalent przekroczy 3.000 zł, w związku z czym od nadwyżki został/zostanie pobrany 10% zryczałtowany podatek. Ten sam problem dotyczy ekwiwalentu za deputat wypłacanego członków rodzin zmarłych pracowników oraz zmarłych emerytów lub rencistów, zwolnionego z podatku PIT do kwoty 3.000 zł na podstawie przepisu art. 21 ust. 1 pkt 92. Wypłata ekwiwalentu dla tej grupy uprawnionych w kwocie przewyższającej 3.000 zł spowodowało/spowoduje, że nadwyżka ponad kwotę 3.000 zł stanowi dla tych osób inne źródła przychodów, od których sami muszą dokonać wpłaty zaliczki do Urzędu Skarbowego oraz dodatkowo złożyć zeznanie podatkowe za 2022 r. Część z tych osób	Uwaga uwzględniona

		pobiera wyłącznie emerytury z ZUS i dotychczas nie musiały składać zeznania podatkowego, ponieważ rozliczenia dokonywał ZUS. W obecnej sytuacji, będą jednak musieli osobiście dokonać rozliczenia podatku od nadwyżki ekwiwalentu za deputat węglowy ponad 3.000 zł oraz od otrzymanej z ZUS emerytury. Proponowany limit zwolnienia od 01.01.2023 r. to 4.500 zł.	
2.	Związek Zawodowy Celnicy PL	Brak zapowiadanej rekompensaty dla funkcjonariuszy, którzy płacą wyższą składkę zdrowotną na skutek wyższej podstawy do jej wyliczenia z uwagi na fakt, iż są ujęci w zaopatrzeniowym systemie emerytalnym. Projekt obniża zatem nominalnie uposażenia netto funkcjonariuszy w stosunku do ogółu obywateli RP, co jest krzywdzące dla służb mundurowych RP.	Uwaga nieuwzględniona
3.	Związek Dealerów Samochodowych	Postulat usunięcia minimalnego podatku dochodowego, ewentualnie wprowadzenie kryterium przychodowego albo wprowadzenie alternatywnie wyłączenia dla przedsiębiorców osiągających przychód poniżej 2 mld zł.	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy, który nie przewiduje zmian w ustawie CIT.
4.	Polskie Towarzystwo Gospodarcze	Wprowadzone mechanizmy odliczenia składki zdrowotnej od podstawy opodatkowania wprowadzają istotne zróżnicowanie skutków pomiędzy poszczególnymi formami opodatkowania. W przypadku podatników opodatkowanych wedle zasad ogólnych obniżenie składki PIT do 12% powoduje, że efektywnie poziom obciążeń PIT oraz składką NFZ może wynosić około 20% - Polski Ład, nawet po proponowanej nowelizacji przepisów, powoduje, że najmniejsi podatnicy mogą odczuć wyższy poziom obciążeń fiskalnych w stosunku do 2021 r.;	Brak możliwości rozliczenia w części zapłaconej składki zdrowotnej w podatku opłacanym na ogólnych zasadach według skali podatkowej wynika z faktu obniżenia w skali podatkowej stawki podatku z 17% do 12%.

		Art. 18 projektu - wprowadzenie przejściowego mechanizmu, który w 2022 r. pozwoli na uniknięcie negatywnych skutków zmian, jednakże nie będzie chronił już podatników przed likwidacją ulgi dla klasy średniej od 1 stycznia 2023 r.	Uwaga niezasadna. Mechanizm kompensujący rezygnację z ulgi dla klasy średniej jest jednoroczny, gdyż nie jest możliwe wprowadzanie zmian niekorzystnych dla podatników w trakcie roku podatkowego. Z szacunków wynika, że będzie dotyczyć bardzo niewielkiej liczby podatników. Od 2023 r. wszyscy podatnicy opodatkowani według skali podatkowej będą objęci stawką 12%, co jest rozwiązaniem powszechnym i prostszym.
		Propozycja wprowadzenia do ustawy możliwości zmiany formy opodatkowania do dnia 31 lipca 2021 r., co dawałoby jeden miesiąc na refleksję i ocenę zmian prowadzonych w ramach Polskiego Ładu	Uwaga została uwzględniona W projekcie zaproponowano możliwość zmiany formy opodatkowania (możliwość wyboru opodatkowania na ogólnych zasadach według skali podatkowej).
		Brak w projekcie ustawy usunięcia art. 53a ustawy PIT	Uwaga została uwzględniona
		Propozycja likwidacji PIT-2 - zamiast umożliwić podatnikom ponowne składanie formularzy PIT-2 należy przyjąć rozwiązanie systemowe – uproszczenie, polegające na likwidacji tych oświadczeń.	Składanie PIT-2 jest i będzie dobrowolne. To podatnik decyduje czy płatnik ma mu stosować kwotę wolną w trakcie roku.
		Propozycja zmiany art. 24ca ust. 2 ustawy CIT w następujący sposób: „2. Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach, o których mowa w ust. 1, nie uwzględnia się zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, kosztów wynikających z nabycia lub ulepszenia środków trwałych. Przez koszt nabycia środka trwałego rozumie się również wartość opłat ponoszonych z tytułu umów leasingu spełniających warunki, o których mowa w art.17 b ust.1 oraz 17f ust.1 .”	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy, który nie przewiduje zmian w ustawie CIT.
		Propozycja poszerzenia listy krajów wymienionych w art.24aa ust.10 o inne niż należące do UE/EOG państwa	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy, który nie przewiduje zmian w ustawie CIT.

		takie jak: Stany Zjednoczone, Wielka Brytania, Szwajcaria, Kanada, Australia, Nowa Zelandia i Japonia.	
		Propozycje zmian w ustawie o VAT dotyczące przepisów: art. 15a ust. 9, art. 15a ust. 14, art. 15a ust. 15, art. 106e ust. 1 pkt 25, art. 86 ust. 2aa, art. 96 ust. 4d, art. 96 ust. 7bb, art. 109 ust. 11e – 11g.	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy, który nie przewiduje zmian w ustawie o VAT.
		Wprowadzenie regulacji umożliwiającej dokonywanie łączenia lub podziału podmiotów wchodzących w skład grupy VAT w trakcie jej funkcjonowania (art. 15a ust. 9 ustawy o VAT).	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy, który nie przewiduje zmian w ustawie o VAT.
		Wydłużenie terminu na zgłoszenie do organu podatkowego zmian w stanie faktycznym lub prawnym skutkujących naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika (art. 15a ust. 14 ustawy o VAT).	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy, który nie przewiduje zmian w ustawie o VAT.
		Zmiana chwili utraty statusu podatnika przez grupę VAT w sytuacji zmian w stanie faktycznym lub prawnym skutkujących naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika, z dnia wystąpienia tych okoliczności na ostatni dzień miesiąca w którym wystąpiły te zmiany (art. 15a ust. 15 ustawy o VAT).	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy, który nie przewiduje zmian w ustawie o VAT.
5.	Polska Izba Handlu	Uwaga - brak możliwości rozliczania kosztu remanentu na koniec roku dla osób i firm na książce podatkowej. Przychód ze sprzedaży towarów nabytych w 2021 roku i sprzedanych w 2022 w całości staje się dochodem.	12 kwietnia 2022 r. w Dzienniku Ustaw pod poz. 807 została opublikowana ustawa z dnia 9 lutego 2022 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw. Ustawa ta (art. 10, 35 i 36) wprowadza między innymi zmiany w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.), w zakresie ustalania dochodu z działalności pozarolniczej dla celów obliczenia składki zdrowotnej, w tym także uwzględniania tzw. różnic remanentowych.

		Uwaga - nienaliczanie składki zdrowotnej od dochodu przedsiębiorstwa. W spółkach cyw. i osobowej działalności dochód przedsiębiorstwa traktowany jest jak wynagrodzenie właścicieli.	Uwaga niezrozumiała.
6.	Forum Prawo dla Rozwoju	Propozycja całościowej reformy podatku od dochodów osób fizycznych - system opodatkowania osób fizycznych powinien zawierać dwie, maksymalnie trzy formy opodatkowania dochodów z pracy i działalności gospodarczej. Niezbędny jest powrót do koncepcji jednolitej daniny, aby w sposób prosty i jednolity uregulować obciążenia z tytułu podatków, ubezpieczenia zdrowotnego oraz ubezpieczeń społecznych.	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy
7.	Związek Liderów Sektora Usług Biznesowych	Zmiana kwoty zmniejszającej podatek oraz możliwość jej uwzględnienia u maksymalnie trzech płatników (art. 27 ust. 1 w zw. z art. 31b ust. 1-3 ustawy o PIT) Nie jest uzasadnione nakładanie na płatników dodatkowego obowiązku wystąpienia do podatników o aktualizację oświadczeń do dnia 15 czerwca 2022 r. Jest to bowiem kolejne obciążenie administracyjne nakładane w trakcie roku na podmioty gospodarcze, które utrudnia wykonywanie ustawowych obowiązków związanych np. z naliczaniem list płac	Uwaga uwzględniona Zrezygnowano z tej zmiany
		Niepobieranie zaliczki na podatek - rozszerzenie katalogu beneficjentów (art. 31c ustawy o PIT) Zmiana ta jest w naszej ocenie uzasadniona, natomiast z uwagi na obciążenia administracyjne po stronie płatników, postulujemy jej wejście w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.	Uwaga niezrozumiała.
		Postulujemy przywrócenie odliczalności od podatku PIT zapłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne na zasadach sprzed 1 stycznia 2022 Brak możliwości odliczenia składki zdrowotnej to znaczący wzrost opodatkowania dochodów pracowniczych. Ten	Uwaga niezasadna Uchylenie art. 27b ustawy PIT rekompensuje obniżona do 12% stawka podatku jednolicie określona dla każdego z podatników opodatkowujących swoje przychody według skali podatkowej.

		problem dotyczy szerzej pojętego rynku pracy, a także rozbudowanego w Polsce rynku samozatrudnionych specjalistów i ekspertów.	
		Brak przepisów uchylających przepisy dotyczące przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy (art. 53a ustawy o PIT) Uzasadnienie projektu ustawy przewiduje uchylenie od 1 lipca 2022 r. obowiązku nałożonego na płatników wyliczania w trakcie 2022 r. zaliczek w sposób podwójny, również według zasad obowiązujących do końca 2021 r., czyli uchylenie tzw. mechanizmu rolowania zaliczek. Projekt ustawy nie zawiera jednak przepisów uchylających powyższą regulację. W związku z tym do projektu ustawy należy wprowadzić odpowiednie przepisy derogacyjne. W projekcie ustawy należy również rozstrzygnąć kwestię nadwyżki zaliczki niepobranej, o której mowa w art. 53a ust. 1 i 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.	Uwaga uwzględniona Jednocześnie w celu wyeliminowania ewentualnych wątpliwości projekt zwalnia płatnika z obowiązku poboru i wpłacenia niepobranej do dnia 30 czerwca 2022 r. tej części zaliczki, która nie została pobrana ze względu na niewystąpienie różnicy umożliwiającej pobranie wcześniej sprolongowanej zaliczki (art. 25 projektowanej ustawy).
		Nowy przepis dotyczący podwójnego obliczenia zobowiązania podatkowego po złożeniu zeznania podatkowego (art. 18) W ramach niniejszej ustawy o zmianie ustaw zostaje wprowadzone nowe, jednorazowe rozwiązanie (dotyczące wyłącznie zeznania za 2022 r.) nakładające nowy obowiązek na naczelników urzędów skarbowych. W ciągu 14 dni od złożenia przez podatnika zeznania podatkowego, naczelnik będzie zobowiązany sprawdzić poprawność tego zeznania oraz obliczyć hipotetyczny podatek należny za 2022 r., stosując część przepisów obowiązujących na dzień 30 lipca 2022 r. Pomijając fakt, czy takie działanie w tak krótkim czasie będzie w ogóle wykonalne, doprowadzi to do sytuacji, że do dwóch	Uwaga niezasadna Mechanizm, o którym mowa w art. 18 projektowanej ustawy dotyczący wyrównania ewentualnie powstałych strat wynikających z uchylenia tzw. ulgi dla klasy średniej w ujęciu rocznym. Rozwiązanie to jest zatem rozwiązaniem wprowadzonym na korzyść podatników, bowiem powoduje w obniżenie (a nie zwiększenie) zobowiązania podatkowego podatników. Dodatkowo projektowane rozwiązanie nie angażuje w żaden sposób podatnika. Wypełnienie tego zadania spocznie na barkach administracji skarbowej.

		tygodni od momentu złożenia zeznania podatkowego (czyli np. do 14 marca 2023 r.) podatnicy nie będą wiedzieli, ile wynosi ich zobowiązanie podatkowe za 2022 r. Tym samym, oprócz znacznego skomplikowania i tak niejasnych już przepisów podatnicy będą mieć do czynienia z sytuacją, kiedy przez cały rok nie będą znać swoich finalnych obciążeń publicznoprawnych.	
8.	Prawica Rzeczypospolitej	Postulat, żeby rodzice mogli rozliczać się razem z wychowywanymi dziećmi. Na jednym zeznaniu podatkowym obowiązująca kwota wolna od podatku (w 2022 r. wynosząca 30 000 zł) powinna być mnożona przez liczbę członków rodziny. Wspólnie osiągnięty przez pracujących członków rodziny dochód pomniejszony o tak obliczoną kwotę wolną od obciążeń, powinien być podstawą do obliczenia należnego podatku. Propozycja ustanowienia 10% podatku dochodowego, dla podatników osiągających dochód poniżej pierwszego progu podatkowego, oraz 10% składki zdrowotnej.	Uwaga nieuwzględniona
9.	Alo-2 Sp. z o.o. Kancelaria Doradztwa Podatkowego	Zarzut braku możliwości odliczenia w całości zapłaconych składek na NFZ od podstawy opodatkowania, co sprawia, że występuje „podatek dochodowy od zapłaconej składki na NFZ, która też jest daniną publiczną.”	Przywrócono w projekcie częściowe odliczenie składek zdrowotnych dla przedsiębiorców opodatkowanych w inny sposób niż skala podatkowa. Podatnicy rozliczający się według skali podatkowej korzystają z kwoty wolnej 30 tys. zł, podwyższonego progu dochodu do 120 tys. zł i obniżonej stawki podatku z 17% do 12%
		Dotyczy art. 81 ust. 2y i ust. 2zb ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Postulat wydłużenia możliwości dokonania korekty dokonanych rozliczeń do upływu okresu przedawnienia należności składkowej, ale nie krócej niż w terminie do pięciu lat po zakończeniu roku, w którym dokonywana jest korekta, o której mowa w przepisie art. 81 ust. 2y ustawy	Dla przedsiębiorcy nie ma takiej potrzeby. Po zwrocie nadpłaty ZUS zamyka rozliczenie. Korekta tylko z urzędu na podstawie danych z KAS.

		o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Jako propozycję alternatywną postulat wprowadzenia obowiązku obowiązkowej korekty rozliczenia i doprowadzenie do rozliczenia składek w decyzji, od której płatnikowi służyłoby odwołanie i droga sądowa, może zostać nałożony na Zakład Ubezpieczeń Społecznych, który działałby z urzędu lub na wniosek strony.	
		Zmiana zasady ustalania składki zdrowotnej dla ubezpieczonych, którzy wybrali zasady ogólne, by nie powstawała nadpłata składek. Postulat wprowadzenia rozwiązania polegającego na systemowej zmianie używanych pojęć i na wprowadzeniu w miejsce składki zdrowotnej opłacanej w trakcie roku składkowego i kalendarzowego, systemu zaliczek na ubezpieczenie zdrowotne, podobnie jak ma to miejsce w przypadku zaliczek na podatek dochodowy, z obowiązkiem rocznego obliczenia „rocznej składki na ubezpieczenie zdrowotne” oraz ewentualnym, z tego wynikającym, obowiązkiem zapłaty odsetek w przypadku, gdyby zapłacone zaliczki na poczet rocznej składki zdrowotnej były uiszczone w kwocie niższej niż należna. To rozwiązanie pozwoliłoby na określenie charakteru prawnego składki wpłacanej za poszczególne miesiące roku składkowego (art. 81 ust. 2c) w stosunku do składki należnej za cały rok składkowy (art. 81 ust. 2 ustawy), przez co pozwoliłoby na uniknięcie przez płatnika, będącego jednocześnie ubezpieczonym, ryzyka utraty uprawnienia do pobierania zasiłków z ubezpieczenia społecznego, przy jednoczesnym umożliwieniu wprowadzenia uproszczeń wzorowanych na już znanych w prawie podatkowym i od tego roku również w odniesieniu do ubezpieczenia zdrowotnego płaconego	Uwaga nieuwzględniona

		przez płatników, którzy rozliczają się z podatku dochodowego w formie zryczałtowanej.	
		Zmiana zasady ustalania składki zdrowotnej dla ubezpieczonych, rozszerzenie kręgu ubezpieczonych do wyboru określania wysokości podstawy wymiaru składki określania według uproszczonych zasad. Postulujemy, aby uproszczenia w określaniu wysokości podstawy wymiaru składki zdrowotnej mogły być stosowane także przez ubezpieczonych obliczających składkę od dochodu, czyli rozliczających się na zasadach ogólnych i opłacających podatek liniowy. Podobnie jak w przypadku przedsiębiorców rozliczających się ryczałtem, przy zasadach ogólnych i podatku liniowym proponujemy, by ten sposób opłacania składki był wyborem ubezpieczonego i jednocześnie by ten wybór wiązał go przez cały rok składkowy. Inaczej jednak niż w przypadku ryczałtu, proponujemy, by podstawą wymiaru składki zdrowotnej były przychody i koszty poniesione w okresie poprzedzającym rok składkowy o 2 lata. Jest to uzasadnione terminem ostatecznego rozliczenia rocznego w podatku dochodowym od osób fizycznych, który upływa 30 kwietnia następnego roku po roku podatkowym. Z tego względu na dzień płatności pierwszej składki zdrowotnej za dany rok składkowy, kwota przychodów i kosztów uzyskania przychodów z roku poprzedniego nie jest jeszcze znana.	Uwaga nieuwzględniona
		Zmiana zasady ustalania składki zdrowotnej dla ubezpieczonych. Postulat zmiany przepisów w taki sposób, aby dochód podatkowy wykazany w załączniku PIT-B w zeznaniu rocznym stanowił roczną podstawę składki zdrowotnej.	Uwaga nieuwzględniona

		Zmiana przepisów odnośnie bieżącego okresu kalendarzowego czy składkowego w zakresie: 1) Zasady podlegania do dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego i prawa do zasiłków – postulat zmiany przepisów w tym zakresie i wyłączenie składki zdrowotnej osób prowadzących działalność gospodarczą w rozumieniu art. 8 ustawy o s.u.s. z zaległości warunkujących prawo do świadczeń. 2) Rozszerzenia zmian przy ustalaniu dochodu o wyjątek dotyczący wierzytelności i odszkodowania – postulat ujednolicenia zasad ustalania podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym i składek na ubezpieczenie zdrowotne.	1. Uwaga nieuwzględniona 2. Uwaga uwzględniona
		Postulat zmiany zasad ustalania podstawy składki zdrowotnej osoby współpracującej	Uwaga nieuwzględniona, brak skonkretyzowanej propozycji zmian
		1. Zmiana przepisów w dotyczących roku składkowego w zakresie: - uregulowania statusu składki za styczeń, - uściślenia ustalania podstawy składki zdrowotnej przy wznowieniu działalności w roku składkowym, a w szczególności w styczniu kolejnego roku kalendarzowego. 2. Zmiany w ustawie PIT i CIT odnośnie uznania za koszt uzyskania przychodu składek z tytułu ubezpieczeń społecznych finansowanych ze środków pracodawcy w przypadku wynagrodzeń wypłacanych w kolejnym miesiącu kalendarzowym. W związku ze zmianą ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych odnośnie wydłużenia dla części płatników terminów opłacania składek za ubezpieczonych (art. 47 ust. 1 ustawy o sus) i jednocześnie pozostawienie zapisu w art. 22 ust. 6bb pkt 2 ustawy PIT czy art. 15 ust. 4h pkt 2 ustawy CIT. o terminie zaliczania do podatkowych	1. Uwaga nieuwzględniona 2. Uwaga uwzględniona w zakresie PIT, w zakresie CIT zostanie wprowadzona analogiczna zmiana przy nowelizacji ustawy CIT.

		kosztów uzyskania zapłaconych składek przez płatnika “nie później niż do 15 dnia tego miesiąca” . Postulat dotyczy ujednolicenia zapisu dla wszystkich płatników składek poprzez zmianę ustaw podatkowych i zrównania terminów zaliczania do kosztów uzyskania przychodów z terminami płatności składek.	
		Postulat umożliwienie podatnikom dokonania zmiany wybranej formy opodatkowania, a w konsekwencji również umożliwienie rozliczenia zapłaconych składek zdrowotnych, po zakończeniu roku podatkowego według tej formy opodatkowania, którą ostatecznie wybierze przedsiębiorca. Ponowny wybór mógłby być dokonywany na przykład w terminie do złożenia zeznania podatkowego za rok 2022, gdy będą już ostatecznie znane zasady opodatkowania i oskładkowania obowiązujące w roku bieżącym.	Uwaga uwzględniona
10.	Stowarzyszenie ITCorner (Wrocław) Stowarzyszenie Klaster ICT Pomorze Zachodnie (Szczecin) Organizacja Pracodawców Usług IT SoDA (Kraków)	Postulat uproszczenia na etapie przypisywania uzyskiwanego przychodu do właściwej stawki podatku poprzez: • zastosowanie ujednoliconej, 10% stawki podatku dla szerszego, niż obecnie kręgu osób, działających w ramach całego procesu wytwarzania oprogramowania oraz wspierających ten proces; zmiana taka powinna przy tym zostać wprowadzona z poszanowaniem interesów w toku przede wszystkim tych osób, które obecnie stosują niższe stawki ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, a także tych, które nie wybrały tej formy opodatkowania na 2022 rok z uwagi na obawy o opodatkowanie stawkami wyższymi, niż proponowana (szerzej postulat ten rozwijamy w jednym z kolejnych punktów) ewentualnie • nadanie mocy ochronnej klasyfikacji (do PKWiU) przyznanej przez Urząd Statystyczny w Łodzi w	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy

		odpowiedzi na wniosek klasyfikacyjny z opisem czynności, skierowany przez podatnika.	
		Zmiana formy opodatkowania po zakończeniu 2022 r. – tylko w kontekście 2022 r.	Uwaga uwzględniona
		Modyfikacja (sprecyzowanie) przepisów w zakresie ryczału od dochodów spółek w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych: 1) Postuluje się wyraźne i jednoznaczne zdefiniowanie przesłanek dla określenia świadczeń na rzecz spółki, wykonywanych przez wspólników, które byłyby uznane za świadczenia generujące ukryty zysk (lub przesłanek, które świadczyłyby o braku takiej klasyfikacji). Wskazanie sposobu dokumentacji na potrzeby wykazania “rynkowości” (np. poprzez odniesienie do sposobu dokumentacji cen transferowych) oraz “niezbędności” transakcji przez spółkę. 2) Postuluje się szerokie uregulowanie problematyki związanej z używaniem samochodów osobowych w sposób mieszany przez pracowników zatrudnionych w spółce opodatkowanej CIT estońskim. 3) Postuluje się jednoznaczne wskazanie, iż spółka opodatkowana w ramach CIT estońskiego, wypłacając zaliczki na poczet dywidendy wspólnikom spółki, ma prawo do pomniejszenia potrącanego od wypłacanej kwoty podatku PIT o proporcjonalną część podatku CIT płaconego przez spółkę – ustaloną zgodnie z art. 30a ust. 19 ustawy o PIT. Wskazane pomniejszenie, o którym mowa w cytowanym przepisie ustawy o PIT stosuje się do dywidendy wypłacanej	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy

		wspólnikom. Kwestionowanie możliwości zastosowania mechanizmu odliczenia w stosunku do zaliczek na poczet dywidendy i w konsekwencji różnicowanie opodatkowania zaliczek na dywidendy i samych dywidend, nie znajduje żadnego racjonalnego uzasadnienia systemowego. Na potrzeby przepisów dot. ryczału od dochodów spółek, wypłacone zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy uważa się również za dochód z tytułu podzielonego zysku, o którym mowa w art. 28m ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o CIT, do którego w pełni ma zastosowanie mechanizm pomniejszenia. 4) Postuluje się sprecyzowanie treści art. 28j ustawy o CIT w taki sposób, aby wyrażony w tym artykule katalog odnosił się faktycznie do pasywnych źródeł przychodu, zgodnie z założeniami wskazanymi w Przewodniku do Ryczału od dochodów spółek.	
		Konieczność wprowadzenia możliwości zmiany formy opodatkowania w trakcie roku podatkowego 2022 i uregulowania konsekwencji takiej zmiany dla dotychczasowych rozliczeń podatnika. W związku z tym postulowane jest: • zaniechanie wprowadzania proponowanych zmian w trakcie roku podatkowego albo • stworzenie podatnikom, którzy mieli prawo wyboru formy opodatkowania na 2022 rok możliwości zmiany podjętej w tym zakresie decyzji, wyznaczając w tym celu nowy termin na zgłoszenie zmiany formy opodatkowania dla całego roku 2022 lub jego części oraz regulując szczegółowo konsekwencje dla dotychczasowych rozliczeń podatkowych takich osób, w wypadku, gdy	Uwaga uwzględniona

		obecnie wybrana przez nie forma byłaby inna, niż zadeklarowana wcześniej.	
		Rozszerzenie zakresu ulg wprowadzonych w Polskim Ładzie i objęcie nimi także usług W związku z tym postulowane jest, w szczególności: • rozszerzenie definicji robota przemysłowego o rozwiązania informatyczne, pozwalające na automatyczne wykonywanie operacji bez udziału i sterowania przez człowieka - i objęcie ich nabywania i wdrażania ulgą na robotyzację (art. 52jb ustawy o PIT i art. 38eb ustawy o CIT); • rozszerzenie definicji produktu na potrzeby ulgi na produkcję próbną nowego produktu i wprowadzenie na rynek nowego produktu - o produkty inne, niż rzeczy, w tym o usługi i oprogramowanie (art. 26ga ustawy o PIT i art. 18ea ustawy o CIT); • analogiczne rozszerzenie definicji produktu na potrzeby ulgi na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów (art. 26gb ustawy o PIT i art. 18eb ustawy o CIT).	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy
		Postulaty dotyczące uproszczenia w obszarze księgowym: • zniesienie obowiązku składania deklaracji VAT-UE • obowiązek prowadzenia pełnej rachunkowości, dodatkowo od 5 mln EUR przychodów dotyczył wyłącznie spółek z ograniczoną odpowiedzialności i spółek akcyjnych - w obszarze przedsiębiorczości prywatnej.	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy
		Dotyczące art. 27 ust. 1, 2, 3 ustawy PIT Propozycje zmian: • wprowadzone w Projekcie zabezpieczenia przed negatywnymi konsekwencjami likwidacji ulgi dla klasy średniej - obniżenie stawki podatkowej w pierwszym przedziale skali oraz gwarancja zwrotu ewentualnej	Uwaga nieuwzględniona

		różnicy powstałej z zastosowania zasad wprowadzonych w Projekcie w stosunku do zasad obecnych - również powodować mogą w konkretnych przypadkach niektórych podatników, iż ich decyzja co do wyboru sposobu opodatkowania na 2022 rok okaże się niekorzystna i gdyby mieli możliwość podjęcia jej ponownie - wybraliby inny sposób opodatkowania - np. właśnie skalę podatkową. Projekt nie zawiera żadnych mechanizmów ochronnych dla tych osób; • objęcie kwotą wolną od podatku także podatników opodatkowanych podatkiem liniowym i zryczałtowanym podatkiem dochodowym; • zwiększenie drugiego progu podatkowego do poziomu odpowiadającego wzrostowi wynagrodzeń w Polsce lub; • wprowadzenie pośredniego progu podatkowego w wysokości np. 20%	
		Dotyczące art. 23 ust. 1 pkt 58), art. 30c ust. 2, 2a - 2c, 3 ustawy PIT oraz art. 11 ust. 1a, ust. 4, art. 31, art. 52 ust. 1 pkt 3 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Propozycje zmian: • przywrócenie prawa do odliczania składki zdrowotnej od podatku osoby fizycznej; • (w przypadku braku możliwości przywrócenia rozwiązania ad 1.) - umożliwienie odliczania składki od podstawy opodatkowania - jako koszty uzyskania przychodów (zarówno u podatników podatku liniowego, jak i rozliczających się wg skali) lub jako pomniejszenie podstawy (przychodu) - w pełnej wysokości uiszczanej składki;	Uwaga nieuwzględniona

	Dotyczące art.26 ust. 1 pkt 2aa, ust. 4a-4c art. 26hb, art. 27ea ustawy o PIT Art. 18 Projektu Propozycje zmian: Uważamy, że zamiast likwidacji można rozważyć jej doprecyzowanie i/lub ograniczenie. W przypadku jeżeli nie będzie to możliwe: • postulujemy, aby prawo do odliczenia poniesionych wydatków, określonych w art. 26hb zostało zachowane do dnia 31 grudnia, a więc zgodnie z brzmieniem przepisów. Powyższe pozwoli na najpełniejszą realizację zasady zaufania obywateli do państwa oraz państwa prawa. Planowanie wydatków na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane następuje u racjonalnie działających podatników z dużym wyprzedzeniem. Ograniczenie tego terminu do dnia 30 czerwca 2022 r. w praktyce uniemożliwia podatnikowi właściwe przygotowanie się do jakichkolwiek zmian oraz świadome kształtowanie własnej sytuacji podatkowej, w tym w szczególności w zakresie rozplanowania wydatków. • ponadto, z uwagi na rezygnację ze wskazanych ulg, postulujemy modyfikację (rozszerzenie i uzupełnienie) ulg uprzednio wprowadzonych ustawą z 29 października 2021r., które w wymiarze praktycznym wykazywały wyraźnie zauważalne braki oraz wady.	Uwaga częściowo uwzględniona. Ulgą na zabytki pozostanie, przy czym w innym kształcie. Od 1 stycznia 2023 r. wyeliminowane zostaną wydatki na nabycie zabytku nieruchomego. Do końca 2022 r. wydatki z tego tytułu będą objęte ulgą. Ulgą z tytułu wydatków poniesionych na prace konserwatorskie, restauratorskie i prace budowlane będą mogły być odliczane w zeznaniu podatkowym dopiero po otrzymaniu zaświadczenia od konserwatora zabytków o wykonaniu zleconych prac.
	Dotyczące art. 31a-31c ustawy PIT Propozycje zmian: Należy wskazać, iż w pełni właściwym jest kierunek pozwalający na jak najszersze stosowanie pomniejszych przy obliczaniu zaliczek na podatek. Powyższe zmiany stanowią jednak spore obciążenie dla płatników, którzy muszą całościowo przygotować odpowiednie dokumenty, aktualizować je w związku z wejściem w życie kolejnych wersji aktów prawnych, a dalej także informować o	Uwaga uwzględniona. Większość przepisów dotyczących obowiązków płatników wejdzie w życie nie z 1 lipca 2022 r., a od 1 stycznia 2023 r., co da czas na przygotowanie się płatników do zmian. Na skutek zgłoszonych uwag art. 14 i 15 projektu zostały skreślone.

		możliwościach złożenia oświadczeń oraz nadzorować proces składania oświadczeń. Tymczasem art. 14 Projektu, dotyczący obowiązków przyjmowania oświadczeń aktualizacyjnych od podatników oraz art. 15 Projektu, wprowadzający daleko idące nowe obowiązki płatników, mają wejść w życie już z dniem następującym po dniu ogłoszenia (art. 23 ust. 1 Projektu). Jest to bardzo krótkie <i>vacatio legis</i>. Ponadto wprowadzone tymi przepisami terminy określone konkretnymi datami kalendarzowymi, są również bardzo krótkie i nie dają dostatecznego czasu na przygotowanie się do ich spełnienia. Z uwagi na powyższe, postulujemy wydłużenie <i>vacatio legis</i>, a także określonych w Projekcie terminów, zarówno w zakresie obowiązków informowania nowo zatrudnionego podatnika o możliwości złożenia oświadczeń i wniosków mających wpływ na obliczenie zaliczki, jak i w zakresie przyjmowania oświadczeń aktualizacyjnych (PIT-2).	
		Dotyczące art. 53a ustawy PIT Uchylenie mechanizmu przedłużania poboru i wpłaty zaliczek na podatek dochodowy. Uwagi: Zgodnie z uzasadnieniem Projektu, mechanizm rolowania w założeniu ma zostać uchylony. Natomiast art. 1 Projektu, w którym zawarte zostały przepisy zmieniające ustawę o PIT kończy się na pkt 35), który dotyczy art. 52va. Co więcej, z zapisu w art. 18 wynika (hipotetyczny podatek za rok 2022), iż będzie on wyliczany przez Urząd Skarbowy (US) po złożeniu rozliczenia rocznego wg nowych zasad. Brakuje natomiast jasnego sprecyzowania kto będzie kontrolował prawidłowość tego rozliczenia przez US oraz	Uwaga uwzględniona

		czy podatnik będzie miał możliwość wglądu w wyliczenia dotyczące hipotetycznego podatku przez US. Propozycje zmian: Konieczna jest poprawa przepisów derogacyjnych w tym zakresie.	
		Dotyczące art. 21 ust. 1 pkt 148 i pkt 152–154 ustawy PIT. Uwagi: Zgodnie z informacjami przedstawionymi w projekcie ustawy - zwolnione z podatku dla osób stosujących zwolnienie PIT-0 zostały zasiłki macierzyńskie (do tej pory wszystkie zasiłki podlegały wyłączeniu ze zwolnienia z opodatkowania). Propozycje zmian: Proponujemy rozszerzyć powyższe również na zasiłki otrzymywane przez te osoby z innych tytułów (np. chorobowe czy z ubezpieczenia wypadkowego).	Uwaga nieuwzględniona Rozszerzeniem katalogu zwolnień zdecydowano się objąć jedynie zasiłki macierzyńskie.
		Dotyczące art. 8 ust. 6 pkt 4b, art. 13 pkt 4b) ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych art. 82 ust. 5 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych • usunięcie projektowanych przepisów w zakresie objęcia komplementariusza SKA obowiązkiem ubezpieczeń społecznych i ubezpieczeniem zdrowotnym, • usunięcie współników spółki komandytowej z katalogu osób podlegających obowiązkowi ubezpieczeń społecznych i ubezpieczeniu zdrowotnemu.	Do katalogu rodzajów działalności wyszczególnionych w art. 82 ust. 5 ustawy o świadczeniach dodano nowe rodzaje działalności - działalność gospodarczą prowadzoną w formie spółki komandytowo-akcyjnej przez komplementariusza, działalność gospodarczą prowadzoną w formie prostej spółki akcyjnej przez akcjonariusza wnoszącego do spółki wkład, którego przedmiotem jest świadczenie pracy lub usług oraz wykonywanie działalności twórczej lub artystycznej przez osoby, o których mowa w art. 81 ust. 2za. Działalność w formie ww. spółek zbliżona jest bowiem charakterem oraz obowiązkami ciążącymi na komplementariuszu albo akcjonariuszu do działalności prowadzonej w formie spółki komandytowej. Wspólnik ten podobnie podlega także ubezpieczeniom społecznym. Objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym ww. grupy osób, zapewni pełniejszą realizacją zasady solidaryzmu społecznego (składka proporcjonalna od osiąganego

			dochodu za prawo do świadczeń) i uszczelni system ubezpieczenia zdrowotnego przed obserwowanymi zmianami w formach prowadzenia działalności nakierowanymi na uniknięcie oskładkowania.
		Zniesienie obowiązku składania deklaracji VAT-UE	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy
11.	Krajowa Izba Gospodarcza	Propozycja obniżenia tzw. podatku liniowego w wysokości 19% o 2% lub 2,5% albo alternatywnie wprowadzenie możliwości zmiany formy opodatkowania ze skutkiem od 1 stycznia 2022 r.	Projekt ustawy zakłada możliwość zmiany formy opodatkowania i powrót do opodatkowania na ogólnych zasadach według skali podatkowej m. in. dla podatników opodatkowanych tzw. podatkiem liniowym.
		Oświadczenie podatnika dotyczące korzystania z kwoty wolnej w trakcie roku oceniono pozytywnie. Negatywnie oceniono obowiązek zainicjowania przez płatnika procesu przez płatnika procesu odbierania od nowozatrudnionej osoby oświadczenia o potrącaniu zaliczek na podatek, chyba że znajdzie to odzwierciedlenie w wynagrodzeniu płatnika. Jest to dodatkowe obciążenie administracyjne, które będzie uciążliwe w szczególności dla mniejszych podmiotów, w tym organizacji społecznych zatrudniających osoby na umowy cywilnoprawne za niskie kwoty ryczałtowe. Proponujemy usunięcie powyżej propozycji.	Uwaga uwzględniona
		Upoważnienie do niepobierania zaliczek PIT Wątpliwości budzi nieostra terminologia stosowana przez projektodawcę oraz brak wskazania, co jeżeli podatnik nie złoży oświadczenia po stwierdzeniu, że wysokość dochodu przekroczy kwotę 30 000 zł albo złoży je w kolejnym okresie rozliczeniowym (miesiącu). Kto i w jakim zakresie będzie wtedy podlegał sankcjom, powinno zostać precyzyjnie uregulowane, szczególnie w kontekście poczynionej wyżej uwagi na temat świadomości	Zrezygnowano z obligowania podatnika do informowania płatnika o przewidywanym przekroczeniu 30 tys. zł przychodu. Płatnik będzie na bieżąco kontrolował limit przychodu podatnika i po przekroczeniu 30 tys. zł, będzie pobierał zaliczki bez stosowania kwoty wolnej od podatku.

		ekonomicznej beneficjentów proponowanego rozwiązania.	
		Zmiany w PIT-0 dla seniorów oceniono negatywnie. Jako negatywną dla rynku pracy oceniamy propozycję ZUS wyłączającą możliwość zwolnienia z podatku emerytów, którzy nabyli prawo do świadczenia, pobierali je, a następnie zawiesili w celu podjęcia pracy zarobkowej. Rozwiązanie jest sprzeczne z podstawowym założeniem tego rozwiązania - aktywizacji osób na emeryturze w celu zmniejszenia luki na rynku pracy.	Uwaga uwzględniona
12.	Polska Izba Przemysłu Chemicznego	Dodanie zasiłku macierzyńskiego do PIT-0 Wątpliwości budzi jak ma postąpić płatnik i co ma wykazać w PIT-11, skoro przepisy wskazują, że zasiłek macierzyński będzie zwolniony od 1 stycznia 2022 r. a płatnik do 30 czerwca będzie obowiązany pobierać zaliczki od tego zasiłku	W PIT-11 płatnik odzwierciedla zaistniałe zdarzenia. Zatem będzie obowiązany do wykazania pobranych zaliczek od zasiłku macierzyńskiego jeśli go wypłacał, a także jeśli stosował zwolnienie (od 1 lipca), to też to wskaże w odpowiedniej rubryce tego formularza. Z uwagi na zmiany w przepisach wzór PIT-11 również ulegnie zmianie.
		Zmiana w zakresie PIT-0 dla seniorów – zmiana niekorzystna, pozbawi prawa do ulgi tych pracujących seniorów, którzy po pobieraniu świadczeń przez pewien czas zawiesili je i ponownie podjęli zatrudnienie.	Uwaga uwzględniona
		Przepis obligujący płatników do informowania nowo zatrudnionych podatników o możliwości złożenia oświadczeń i wniosków mających wpływ na obliczanie zaliczki – postulat zwiększenia wynagrodzenia dla płatników do 0,5% za zwiększenie obciążeń biurokratycznych po stronie płatników	Uwaga częściowo uwzględniona
		Art. 31a ust. 5 ustawy PIT – termin na zastosowanie przez płatnika otrzymanego od podatnika oświadczenia lub wniosku Utrzymano problematyczny dla płatnika obowiązek zastosowania oświadczenia/wniosku już w miesiącu	Uwaga niezrozumiała. Płatnik może, ale nie musi zastosować oświadczenie/wniosek już w miesiącu jego otrzymania. Jeśli tego nie zrobił, to musi tego dokonać w następnym miesiącu po otrzymaniu od podatnika

		otrzymania. Pozostaje niejasne, w jaki sposób US będzie interpretował sformułowania „najpóźniej od miesiąca następującego...”	oświadczenia/wniosku. US będzie to interpretował literalnie
		Art. 31a ust. 7 ustawy PIT – przepis zwalniający płatnika z obowiązku stosowania wniosków złożonych uprzednio przez podatnika – o rezygnacji ze stosowania kosztów uzyskania przychodów czy ulgi dla młodych oraz o rezygnacji z 50% kosztów uzyskania przychodów Postulat o zamieszczenie w wyjątkach oświadczenia o zamiarze wspólnego opodatkowania składane na podstawie art. 32 ust. 3. Zapobiegnie to pobraniu stawki 32% podatku np. od odprawy emerytalnej i nagrody jubileuszowej wypłacanej pracownikowi po rozwiązaniu umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę – jeśli pracownik będzie rozliczał się wspólnie ze współmałżonkiem, będzie miał wysoką nadpłatę podatku, którą odzyska dopiero w rozliczeniu rocznym. Dzięki temu pracownik, który złożył oświadczenie w wspólnym rozliczaniu, będzie przez cały rok miał pobierającą 12% stawkę podatku i uniknie nadpłaty w rozliczeniu rocznym i jednocześnie poboru zaliczki 32% w trakcie roku po zwolnieniu.	Uwaga nieuwzględniona. Do tej pory brakowało takiej regulacji, co budziło spory rozstrzygane nawet w postępowaniach sądowych. Proponowany przepis wprost wskazuje, jakie wnioski i oświadczenia złożone przez podatnika zatrudniającemu go podmiotowi ma on stosować po ustaniu stosunku prawnego łączącego zatrudnionego z zatrudniającym. Wyeliminuje to wątpliwości i pozwoli na uniknięcie spornych spraw. Z przepisu wynikać będzie, że dawny płatnik nie może stosować już złożonego PIT-2, co jest niezwykle zasadne, gdy dany pracownik jest już zatrudniony u innego pracodawcy, który stosuje mu to zmniejszenie. Wykluczy to powstanie niedopłaty, niechcianej przez podatnika. Dla wyjaśnienia były zatrudniający będzie stosował oświadczenia dotyczące obliczanie zaliczek bez stosowania: • zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT (ulga dla młodych), • miesięcznych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 (250 zł) lub pkt 3 (300 zł) ustawy PIT, • 50% kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy PIT.
		Art. 31b ust. 2 ustawy PIT – nowe zasady składania PIT-2 i dzielenia kwoty wolnej od podatku Istnieje uzasadniona obawa, że nowe przepisy umożliwiające dzielenia kwoty pomiędzy płatników ponownie spowoduje chęć składania oświadczeń przez	Uwaga nieuwzględniona. Podział kwoty zmniejszającej podatek na maksymalnie trzech płatników został wprowadzony na liczne wnioski podatników, zwłaszcza wieloetatowców i dorabiających emerytów. Taka możliwość da podatnikom większą swobodę w decydowaniu o

		każdego pracownika, niezależnie od tego czy w danym przypadku jest to uzasadnione.	sposobie wykorzystania kwoty wolnej od podatku w trakcie roku.
		Art. 31c ust. 2 ustawy PIT – obowiązek niezwłocznego wycofania przez podatnika wniosku o niepobieraniu zaliczek w danym roku, jeśli stwierdzi on, że przekroczy kwotę dochodu w wysokości 30 tys. zł. Zamiast wycofywania wniosku, płatnik powinien zostać zobowiązany do automatycznego rozpoczęcia obliczania zaliczek, po osiągnięciu 30 tys. zł dochodu.	Uwaga uwzględniona
		Art. 45b ustawy PIT – delegacja ustawowa do udostępniania w BIP wzorów formularzy podatkowych powinna zostać uzupełniona o terminy. Postulat, aby wzory za 2022 r. były ogłoszone do końca listopada 2022 r.	Uwaga nieuwzględniona. To stan prawny na następny rok w zakresie podatków ma być znany na 30 listopada danego roku. Wzory formularzy tylko odzwierciedlają te przepisy i mają charakter techniczny i wtórny w stosunku do regulacji ustawy. Prace nad formularzami toczą się równolegle z pracami legislacyjnymi, jednak mogą być efektywne dopiero po ustabilizowaniu się regulacji, które odzwierciedlają. A to oznacza definitywne zakończenie procesu legislacyjnego.
		Art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy PIT – zmiana przepisu powoduje, że podatnicy którzy przekroczą kwotę 120 tys. zł. A których małżonek nie uzyskuje żadnych dochodów, nie będą uprawnieni do złożenia oświadczenia o chęci wspólnego opodatkowania dochodów	Uwaga niezasadna. Sformułowanie „dochody podatnika przekroczą kwotę 120 000 zł, a dochody małżonka lub dziecka, które łączy się z dochodami podatnika, nie przekraczają tej kwoty” należy rozumieć, że dochody małżonka lub dziecka mogą mieścić się w przedziale od 0 do 120 000 zł. nie ma zatem potrzeby zmiany tej regulacji.
		Art. 15 projektu – zobowiązanie płatnika do wystąpienia do pracowników o aktualizację oświadczenia dotyczącego stosowania kwoty zmniejszającej podatek do 15 czerwca 2022 r.	Uwaga nieaktualna. Projekt już nie zawiera tej regulacji
		Art. 23 projektu – wejście w życie z dniem 1 lipca 2023 r.	Ustawa ma wejść w życie 1 lipca 2023 r., jednak większość przepisów dotyczących obowiązków płatników wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.,

		Ustawa powinna zostać ogłoszona do końca kwietnia, aby płatnicy mieli czas na przygotowanie systemów IT do nowych zasad poboru zaliczek	będzie wystarczająco dużo czasu na przygotowanie wszelkich procedur u płatników
		Art. 21 ust. 1 pkt 38 ustawy PIT – postulat podwyższenia limitu zwolnienia od podatku z 3 000 zł do 4 500 zł.	Uwaga uwzględniona
		Art. 53a ustawy PIT- brak uchylecia przepisu mimo wskazania w uzasadnieniu	Uwaga uwzględniona
13.	Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji	Postulat wprowadzenia możliwości odliczenia składki zdrowotnej od podstawy opodatkowania w całości. Pełne odliczenie składki zdrowotnej złagodzi nieco wzrost obciążeń fiskalnych przedsiębiorcy. Taka zmiana powinna dotyczyć wszystkich przedsiębiorców niezależnie od formy opodatkowania.	Projekt zakłada częściowe rozliczenie składki zdrowotnej. Jest to rekompensata za brak możliwości korzystania z obniżonej stawki podatku w skali podatkowej z 17% do 12%. Z tego względu możliwość częściowego rozliczenia składki zdrowotnej w podatku dochodowym obejmuje przedsiębiorców opłacających tzw. podatek liniowy, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych albo kartę podatkową.
		Wprowadzenie możliwości zmiany sposobu opodatkowania działalności gospodarczej przez przedsiębiorców po zakończeniu obecnego roku podatkowego.	Projekt ustawy zakłada możliwość zmiany formy opodatkowania i powrót do opodatkowania na ogólnych zasadach według skali podatkowej dla podatników opodatkowanych podatkiem liniowym i ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.
		Weryfikacja obciążeń niektórych podatników – art. 18 projektu Proponowany przepis nie zawiera jednoznacznego określenia kto i w jaki sposób będzie porównywał wysokość podatku oraz w jakim termin nastąpi zwrot ewentualnej nadpłaty	Uwaga niezasadna . Weryfikacji, o której mowa w art. 18 projektu dokona urząd skarbowy. Zatem procedura ta nie obciąży w żadnym stopniu podatników.
		Ujednolicenie przepisu art. 32 dotyczącego składania oświadczeń w zakresie kosztów i zwolnień Skoro art. 32 ustawy o PIT ma być zmieniony proponujemy, aby kwestie odpowiednich oświadczeń zostały pogrupowane. Obecnie kwestia składania oświadczeń o rezygnacji przez podatnika jest	Uwaga niezasadna. Przepis art. 32 został ułożony w logiczny ciąg

		uregulowana w kilku ustępach artykułu 32. Przykładowo ust. 6 zawiera rezygnację podatnika ze zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 148 i kosztów standardowych i podwyższonych. Z kolei ust. 10 mówi o rezygnacji z 50% kosztów dla twórców. Dlatego ujednolicenie art. 32 projektu, w którym klarownie zostanie wskazane w jakich sytuacjach podatnik jest uprawniony do rezygnacji z odprowadzania kosztów uzyskania przychodu oraz składania innych oświadczeń wydaje się zasadne.	
14	Instytut Emerytalny sp. z o.o.	Zważając, że w regulacjach prawnych określających ramy systemu emerytalnego funkcjonuje pojęcie: <i>przeciętne prognozowane wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej na dany rok określane w ustawie budżetowej lub ustawie o prowizorium budżetowym lub w ich projektach, jeżeli odpowiednie ustawy nie zostały uchwalone</i> możliwym i zasadnym jest zastosowanie tego pojęcia do innych celów prawa podatkowego. Zatem przyjmując rozwiązania podatkowe w celu zachowania wielkości obciążeń na stałym poziomie przy założeniu, że dochód do opodatkowania rośnie w tym samym stopniu co przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, zasadne staje się odwołanie w obszarze podatku dochodowego od osób fizycznych do zdefiniowanego powyżej wskaźnika. Wobec tego Instytut Emerytalny proponuje następujące rozwiązanie automatycznej waloryzacji progu podatkowego oraz kwoty wolnej poczynając od 2023 roku: 1. Kwota progu podatkowego (obecnie 120 000 zł) wynosi 20-krotność przeciętnego prognozowanego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok określonego w ustawie budżetowej lub	Uwaga nieuwzględniona

		ustawie o prowizorium budżetowym lub w ich projektach, jeżeli odpowiednie ustawy nie zostały uchwalone. 2. Limit kwoty wolnej (obecnie 30 000 zł) wynosi 5-krotność przeciętnego prognozowanego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok określonego w ustawie budżetowej lub ustawie o prowizorium budżetowym lub w ich projektach, jeżeli odpowiednie ustawy nie zostały uchwalone. 3. W przypadku gdy kwoty ustalone w sposób określony w ust. 1 lub ust. 2 będą niższe od kwot ogłoszonych w poprzednim roku kalendarzowym, obowiązują kwoty ogłoszone w poprzednim roku kalendarzowym. 4. Jeżeli do końca roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym będą obowiązywać kwoty określone w ust.1 i ust. 2, brak jest podstaw, o których mowa w ust. 1 i ust. 2, do ustalenia przeciętnego prognozowanego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej, jako podstawę do ustalenia kwot, o których mowa w ust. 1 i ust. 2, przyjmuje się przeciętne miesięczne wynagrodzenie z trzeciego kwartału roku poprzedniego z zastrzeżeniem ust. 3. Ponieważ zmiana progów nie może być niekorzystna dla podatników (nie może spaść),ogłoszenie kwot z ust. 1 i ust. 2. przed końcem roku, ale po listopadzie, powinno być naszym zdaniem dopuszczalne.	
		Postulat likwidacji opodatkowania wypłat z IKZE Wraz z obniżeniem stawki podatku z 17% do 12% należy dokonać zmiany regulacji mających na celu efektywne utrzymanie zachęty dla długoterminowego oszczędzania poprzez całkowite zniesienie podatku zryczałtowanego w wysokości 10% od wypłat z kont IKZE: 1. jednorazowych lub w ratach po ukończeniu 65.rokużycia na rzecz osoby oszczędzającej na IKZE	Propozycja wykracza poza zakres projektu ustawy

		2. osoby zmarłej na rzecz osoby uprawnionej.	
15	Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji (PIIT)	Negatywnie należy zaopiniować – ujęte w przedmiotowym projekcie ustawy– zmiany w odniesieniu do ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz zmiany ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i zakwalifikowania pozycji komplementariusza w spółce komandytowo-akcyjnej jako rodzaju prowadzenia działalności gospodarczej – co w praktyce prowadzi do oskładkowania tych osób (i w istocie stanowi swoiste zamknięcie sui generis ulgi składkowej w tym zakresie, co znacząco obniży atrakcyjność prowadzenia aktywności gospodarczej w formie spółki komandytowo – akcyjnej).	Do katalogu rodzajów działalności wyszczególnionych w art. 82 ust. 5 ustawy o świadczeniach dodano nowe rodzaje działalności - działalność gospodarczą prowadzoną w formie spółki komandytowo–akcyjnej przez komplementariusza. Działalność w formie ww. spółki zbliżona jest bowiem charakterem oraz obowiązkami ciążącymi na komplementariuszu do działalności prowadzonej w formie spółki komandytowej. Wspólnik ten podobnie podlega także ubezpieczeniom społecznym. Objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym ww. grupy osób, zapewni pełniejszą realizacją zasady solidaryzmu społecznego (składka proporcjonalna od osiąganego dochodu za prawo do świadczeń) i uszczelni system ubezpieczenia zdrowotnego przed obserwowanymi zmianami w formach prowadzenia działalności nakierowanymi na uniknięcie oskładkowania.
16.	Federacja Przedsiębiorców Polskich	Wprowadzenie rozwiązania umożliwiającego ponowny wybór formy opodatkowania dla jednoosobowych działalności gospodarczych	Uwaga uwzględniona
		Uzupełnienie projektu ustawy o zapisy dotyczące uchylenia art. 53a ust. Uregulowanie kwestii dotyczących tej części zaliczki wobec której zastosowano mechanizm rolowania do 1 lipca 2022, a która nie została pobrana w kolejnych miesiącach.	Uwaga uwzględniona Projekt zwalnia płatnika z obowiązku poboru i wpłacenia niepobranej do dnia 30 czerwca 2022 r. tej części zaliczki, która nie została pobrana ze względu na niewystąpienie różnicy umożliwiającej pobranie wcześniej sprolongowanej zaliczki (art. 24 projektowanej ustawy).
		Wprowadzenie przepisów przejściowych wskazujących na brak obowiązku zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne przez osoby pełniące funkcję prokurenta za	Uwaga nieuwzględniona

		okres od dnia wejścia w życie projektowanych zmian (okres od stycznia do czerwca 2022 r.).	
		Przesunięcie terminu dotyczącego braku uwzględniania przez płatników wniosków i oświadczeń podatnika, w przypadku ustania stosunku pracy, na okres od drugiego miesiąca następującego po ustaniu stosunku pracy.	Uwaga nieuwzględniona Uwzględnienie uwagi mogłoby doprowadzić do konieczności dopłaty podatku w zeznaniu rocznym składanym przez podatnika po zakończonym roku.
17	Avalon	Proponowane zmiany nie uwzględniają żadnego współczynnika wzrostu, nie zostało przyjęte założenie, iż bazową sumą w roku 2023 będzie wartość odpowiednio obliczona poprzez podniesienie sumy roku 2022 o symulowany wskaźnik wzrostu.	Uwaga niezasadna Celem wprowadzonego mechanizmu wyrównawczego jest zabezpieczenie wpływów OPP z 1% podatku należnego co najmniej na dotychczasowym poziomie. W ocenie resortu finansów, przeprowadzanie symulacji wzrostu wskaźnika może okazać się mechanizmem zaburzającym faktyczne wielkości. Resort finansów jest świadomy, że liczba podatników decydujących się na przekazanie 1% podatku systematycznie rośnie. Należy jednak wziąć pod uwagę, że w pewnym momencie może wystąpić punkt, po którym dynamika przyrostu osób decydujących się na przekazanie 1% będzie niższa. Trudno jest, więc określić odpowiedni moment, w którym by to nastąpiło. Z drugiej strony, wprowadzenie symulowanego wskaźnika wzrostu mogłoby doprowadzić do sytuacji, że w pewnym momencie należałoby przyjąć, że wszyscy podatnicy przekazują 1% podatku na OPP. O ile jest to zjawisko jak najbardziej pożądane, o tyle należy mieć świadomość, że prawdopodobieństwo wystąpienia takiej sytuacji w rzeczywistości nie jest wystarczające, aby móc przyjąć takie założenie. W konsekwencji, przyjęcie proponowanego mechanizmu mogłoby wbrew zamierzeniu zniekształcać rzeczywistość.

		Pominięto wpływ rosnącej inflacji na realną wartość środków przekazywanych OPP w ramach 1% podatku	Uwaga niezasadna Wskaźnik średniookresowej dynamiki wartości produktu krajowego brutto w cenach bieżących ustalany jako średnia geometryczna za ostatnie osiem lat, liczonych do roku poprzedzającego o dwa lata rok budżetowy jako jeden z elementów składowych zawiera w sobie wskaźnik inflacji. Oznacza to, że czynnik ten jest uwzględniony podczas dokonywania indeksacji łącznej kwoty środków przekazanych z 1% podatku dla OPP w 2022 roku. Należy zauważyć, że prognozy przeprowadzane przez liczne instytucje wskazują, że w kolejnych latach inflacja będzie spadać i powracać w kierunku celu inflacyjnego NBP. Jednocześnie, w proponowanym wskaźniku wartość inflacji z 2022 roku będzie uwzględniana w ośmiu kolejno następujących po sobie latach. Oznacza to przesunięcie momentu uwzględnienia poziomu inflacji z bieżącego roku na wysokość przyjętego do indeksacji wskaźnika, a w konsekwencji na zindeksowaną wartość środków przekazanych OPP z 1% w 2022 roku. W związku z tym, w perspektywie kilku lat okazać się może, że dzięki przyjętemu wskaźnikowi, wartość wyrównania dla OPP może być wyższa niż w sytuacji, gdyby do indeksacji zastosowany był jedynie wskaźnik inflacji.
		Brak powiązania rekompensat z celami szczegółowymi wskazanymi przez podatników. Wprowadzenie formalnej rekomendacji dla OPP, aby sumę rekompensaty wynikającej z wprowadzonego mechanizmu osłonowego przynajmniej częściowo powiązać z celami szczegółowymi.	Uwaga niezasadna Celem resortu finansów było stworzenie mechanizmu wyrównawczego, którego konstrukcja byłaby jak najbardziej zbliżona do konstrukcji oraz sposobu postępowania przy przekazywaniu 1% podatku na rzecz OPP. W przepisach dotyczących przekazywania 1% podatku OPP brak jest regulacji dotyczących celu szczegółowego. Niezasadne wydaje się, więc aby w

			pewnego rodzaju mechanizmie uzupełniającym do przekazywania 1% podatku, jakim jest mechanizm wyrównawczy, wprowadzać dodatkowe obowiązki, które wiązałyby OPP.
		Brak uwzględnienia zmian w wartościach 1% podatku przekazywanego OPP po dniu 31 lipca	Uwaga niezasadna Ustalenie konkretnej daty ma na celu zapewnienie porównywalności pomiędzy poszczególnymi latami. Wybór określonej daty jest również istotny, ponieważ, data ta jest skorelowana z przekazywaniem przez naczelników urzędów skarbowych 1% podatku. Ma to również na celu jak najszybsze rozpoczęcie procesu przekazywania kwot przysługującego wyrównania dla poszczególnych OPP tak, aby mogły one funkcjonować na dotychczasowych warunkach. Należy bowiem zauważyć, że w sytuacji, w której porównanie następowałoby w późniejszym czasie, wpłynęłoby to na moment przekazania kwoty wyrównania dla OPP. W konsekwencji mogłoby to wpłynąć na płynność finansową oraz sposób funkcjonowania OPP.
		Brak ścieżki odwołania od decyzji przyznającej rekompensatę wynikającą z mechanizmu osłonowego	Zgodnie z projektowanymi przepisami, kwota przekazanego wyrównania stanowić będzie składową publikowanej we wrześniu przez Ministra Finansów informacji dotyczącej poszczególnych OPP. Stanowi to tym samym pewnego rodzaju kontrolę społeczną oraz umożliwia odnalezienie potencjalnych pomyłek lub nieprawidłowości. Dane zawarte w przedmiotowej informacji są określone na dzień 15 września. Jest to, więc data zbieżna z ostatnim dniem, w którym może zostać przekazana kwota wyrównania.
18	Komitet do spraw Pożytku Publicznego	Wyrównanie dla małych OPP niezależnie od globalnych wpływów z 1%	Uwaga niezasadna Celem wprowadzonego mechanizmu wyrównawczego jest zabezpieczenie wpływów sektora OPP z 1% podatku należnego co najmniej na dotychczasowym

			poziomie. Obecnie zaproponowany mechanizm odzwierciedla aktualne wskazania podatników, natomiast proponowane w uwadze rozwiązanie mogłoby okazać się niesprawiedliwe w stosunku do określonej grupy OPP. Oznaczałoby to konieczność ustalenia parametrów, które decydowałyby np.: o tym, które OPP należy uznać za „małe”.
		Zaproponowane rozwiązanie promuje największe OPP	Uwaga niezasadna Celem wprowadzonego mechanizmu wyrównawczego jest zabezpieczenie wpływów OPP z 1% podatku należnego co najmniej na dotychczasowym poziomie. Obecnie zaproponowany mechanizm odzwierciedla aktualne wskazania podatników. Ustawodawca zdaje sobie sprawę, że część OPP działa na zasadzie opisanej w przedstawionej uwadze. Należy zauważyć, że środki 1% przekazane są wskazane przez podatników, którzy samodzielnie i świadomie dokonują takiego wyboru OPP. W związku z tym, zasadne wydaje uwzględnianie decyzji podejmowanych przez podatników. W innym przypadku, mogłoby to wpłynąć na utratę zaufania podatników do celu w jakim powstała instytucja 1% podatku.
		Utrudniony start dla nowych OPP	Uwaga niezasadna Brak jest danych, które świadczyłyby o tym, że nowopowstałe OPP korzystają ze wsparcia jedynie od mniej zamożnych podatników. W rzeczywistości taka sytuacja jest stosunkowo mało prawdopodobna. Zasadniejsze wydaje się przyjęcie założenia, że nowopowstałe OPP otrzymają jakiegokolwiek wpływ z 1% podatku, dzięki czemu będą one uczestniczyć w mechanizmie wyrównania, a w konsekwencji otrzymają one dodatkowe środki z tego tytułu.

Tabela z uwagami zgłoszonymi w ramach opiniowania

Lp.	Podmiot zgłaszający uwagi	Uwaga	Stanowisko do uwag
1.	Prezes Głównego Urzędu Statystycznego	Art. 7 projektu ustawy – dot. wprowadzenia zmian w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Uwaga dotyczy odwoływania się w przepisach do przeciętnego miesięcznego wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego. Wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale, włącznie z wypłatami z zysku jest ogłaszana około 20 stycznia każdego kolejnego roku. W związku z tym nie można stwierdzić, czy przepisy ustawy będą możliwe do spełnienia zważając na terminy dostępności i publikowania danych przez Główny Urząd Statystyczny. Proponuje się ponowną analizę ww. zapisów i ewentualnie zmianę fragmentu lit. l oraz lit. m, w taki sposób, aby dotyczył przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w trzecim kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.	Zgodnie z art. 47 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki na ubezpieczenia społeczne za dany miesiąc, nie później niż: – do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – do 15 dnia następnego miesiąca – dla płatników składek posiadających osobowość prawną; – do 20 dnia następnego miesiąca – dla pozostałych płatników składek. Tym samym składka za styczeń jest płacona dopiero w lutym.
2.	Konferencja Episkopatu Polski	Postulat przywrócenia odliczenia składki zdrowotnej u osób duchownych opłacających ryczałt. Propozycja odliczenia od ryczałtu 80% zapłaconych	Propozycja nie została uwzględniona.

		składek na ubezpieczenie zdrowotne.	
3.	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców	Propozycja wprowadzenia stałej, miesięcznej składki zdrowotnej w wysokości płaconej od minimalnego wynagrodzenia z ewentualną dopłatą po zakończeniu roku różnicy pomiędzy roczną składką zapłaconą od rocznej podstawy wymiaru a sumą składek zapłaconych w trakcie roku. Dopłata następowałaby wraz ze złożeniem zeznania od dochodu (przychodu). Alternatywna propozycja to 1/12 składki obliczonej od podstawy wymiaru składki za ubiegły rok składkowy. Dopełnieniem tych zmian powinno być wprowadzenie możliwości opłacania składki zdrowotnej kwartalnie.	Propozycja nieuwzględniona w procedowanym projekcie. Temat zmian w obliczaniu podstawy wymiaru składek zdrowotnych płaconych przez przedsiębiorców będzie przedmiotem odrębnych prac legislacyjnych.
		Propozycja ujednolicenia zasad zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne z zasadami wynikającymi z przepisów Ordynacji podatkowej, tj. z art. 76 §1 O.p.), czyli nadpłacone składki powinny z urzędu podlegać zaliczeniu na poczet zaległych lub bieżących składek, a w razie ich braku, powinny podlegać z urzędu zwrotowi, chyba, że zostanie złożony wniosek o ich zaliczenia na poczet przyszłych składek.	Uwaga uwzględniona. Zwrot będzie dokonywany z urzędu na podstawie rozliczenia rocznego złożonego przez przedsiębiorcę i poprawnej weryfikacji z KAS. Warunek zwrotu z urzędu: złożenie rozliczenia rocznego i poprawna weryfikacja danych z KAS. W przypadku braku złożenia rozliczenia rocznego – nadpłata (zweryfikowana na podstawie danych z KAS) przeksięgowana zostanie na konto płatnika, będzie mogła być potrącona z płatności bieżących składek.
		Propozycja obniżenia podstawy wymiaru składki zdrowotnej dla osób współpracujących z 75% do 60% przeciętnego wynagrodzenia (art. 7 pkt 2 lit I projektu ustawy).	Propozycja nieuwzględniona w procedowanym projekcie.
		Propozycja uwzględnienia w obliczaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne straty (art.	Propozycja nie będzie uwzględniona. Zbliżenie następuje na poziomie dochodu bez pomniejszeń i

		9 ust. 3–6 ustawy PIT), odliczeń od dochodu (art. 26 ustawy PIT) i odliczeń od podatku (art. 27 ustawy PIT), co przyczyni się do dalszego zbliżenia podstawy wymiaru składki zdrowotnej i dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym.	odliczeń. Sposób liczenia podstawy dla składek społecznych i zdrowotnych różni się w odniesieniu do podstawy opodatkowania. Nie przewiduje się obniżenia podstawy o straty z lat ubiegłych.
		Propozycja wprowadzenia możliwości odliczenia od dochodu składki na ubezpieczenie zdrowotne, na zasadach podobnych do odliczania składek na ubezpieczenia społeczne.	Uwaga została częściowo uwzględniona. Wprowadzono możliwość częściowego odliczenia zapłaconej składki na ubezpieczenie zdrowotne od dochodu/przychodu albo podatku.
		Propozycja wprowadzenia możliwości zmiany formy opodatkowania w terminie nie krótszym niż miesiąc i nie dłuższym niż 3 miesiące po wejściu w życie zmian.	W projekcie zostanie zaproponowana możliwość ponownego wyboru formy opodatkowania przez przedsiębiorców, którzy wybrali ryczałt albo podatek liniowy.
		Wprowadzenie możliwości kwartalnego opłacania składki zdrowotnej przez ubezpieczonych opłacających kwartalnie zaliczki na PIT.	Uwaga nie została uwzględniona. Zasadą jest składka miesięczna. Propozycja – zakłada zmianę strukturalną dzisiejszych zasad poboru składek. Wpływa na rozliczenia w zakresie ubezpieczeń społecznych – dziś wpłata, w tym składka zdrowotna, dokonywana jest jednym przelewem.
		Wprowadzenie zwrotu z urzędu różnicy między sumą wpłaconych za poszczególne miesiące roku składek zdrowotnych a roczną składką zdrowotną (zmiana art. 81 ust. 2i ustawy o świadczeniach zdrowotnych). Proponuje się wprowadzenie regulacji analogicznej do art. 76 § 1 Ordynacji podatkowej. Wprowadzenie regulacji doprecyzowującej, że prawo do zwrotu, o którym mowa w art. 81 ust. 2i ustawy o świadczeniach zdrowotnych, wygasa po upływie 5 lat licząc od końca roku, w którym upłynął termin na zwrot różnicy pomiędzy sumą składek miesięcznych a składką	Uwaga uwzględniona. Zwrot będzie dokonywany z urzędu na podstawie rozliczenia rocznego złożonego przez przedsiębiorcę i poprawnej weryfikacji z KAS. Warunek zwrotu z urzędu: złożenie rozliczenia rocznego i poprawna weryfikacja danych z KAS. W przypadku braku złożenia rozliczenia rocznego – nadpłata (zweryfikowana na podstawie danych z KAS) przeksięgowana zostanie na konto płatnika, będzie mogła być potrącona z płatności bieżących składek.

		roczną. Wprowadzenie regulacji, w myśl której kwota należnego zwrotu w składce zdrowotnej po terminie określonym w art. 81 ust. 2s ustawy o świadczeniach zdrowotnych podlegałyby oprocentowaniu w wysokości równej odsetkom za zwłokę od zaległości podatkowych.	
		Wprowadzenie przepisu przejściowego pozwalającego na zmianę formy opodatkowania w PIT po wprowadzeniu projektowanych zmian legislacyjnych.	W projekcie zostanie zaproponowana możliwość ponownego wyboru formy opodatkowania przez przedsiębiorców, którzy wybrali ryczałt albo podatek liniowy.
		Dopłata wraz ze złożeniem zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym	Dopłata będzie następowała w terminie płatności składek za kwiecień, tj. miesiąc, za który będzie sporządzane rozliczenie roczne składki. W związku z tym, że zmianie ulega termin na złożenie zeznania rocznego przez osoby na ryczałcie – do 30 kwietnia, tym samym rozliczenie roczne w ZUS również będzie sporządzane w jednym terminie.
4.	Narodowy Bank Polski	Drobne uwagi redakcyjne do uzasadnienia. Bez uwag do projektu ustawy	Uwagi zostały uwzględnione
5.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	1. Do art. 1 pkt 5 projektu ustawy: Zgodnie z projektem ustawy, ZUS będzie płatnikiem podatków dla podatników otrzymujących zasiłek macierzyński objęty ulgą z art. 148 i 152–154 u.p.d.o.f. Z uwagi na fakt, że ZUS nie ma możliwości ustalenia kwoty przychodów wymienionych w art. 21 ust. 39 proponujemy aby został wyłączony ze stosowania tego przepisu; ZUS jako płatnik zasiłku macierzyńskiego będzie zobowiązany do weryfikacji czy świadczeniobiorca korzystający z jednej lub kilku ulg na podstawie art. 148 i	Uwaga uwzględniona. ZUS jako płatnik będzie mógł stosować ulgi PIT-0, o ile otrzyma od podatnika oświadczenie o spełnieniu warunków do zastosowania zwolnienia.

		152–154 u.p.d.o.f. nie przekroczy w roku podatkowym kwoty 85.528 zł. Wątpliwości jednak budzi sytuacja, gdy w danym roku podatkowym płatnikiem zasiłku macierzyńskiego będzie płatnik składek (pracodawca), a następnie wypłatę zasiłków przejmie ZUS. W takiej sytuacji ZUS nie będzie posiadał informacji, jaki przychód w danym roku osiągnął świadczeniobiorca z tytułu pobierania zasiłku macierzyńskiego.	
		2. Do art. 1 pkt 18 projektu ustawy 1) w kontekście brzmienia projektowanego art. 31a ust. 5 ustawy PIT – powstają wątpliwości w zakresie terminu realizacji oświadczenia przez organ rentowy. W ocenie Zakładu zgodnie z aktualnym brzmieniem przepisu przykładowo oświadczenie złożone do organu rentowego np. 15 lipca – musi zostać zrealizowane nie później niż w świadczeniu za październik (czyli w przypadku organu rentowego termin dwóch miesięcy również należy liczyć po upływie miesiąca, w którym podatnik złoży oświadczenie organowi);	Uwaga niezasadna. Wydłużenia terminu dokonano na wnioski ZUS. Art. 31a ust. 5 przewiduje, że płatnik uwzględnia oświadczenie lub wniosek podatnika najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art. 34 – po drugim miesiącu, w którym je otrzymał. Zgodnie z proponowanym przepisem ZUS jako płatnik może uwzględnić oświadczenie lub wniosek podatnika w miesiącu ich otrzymania lub następnym a najpóźniej w drugim miesiącu po jego otrzymaniu. Czyli oświadczenie otrzymane 15 lipca, najpóźniej musi zostać uwzględnione we wrześniu.
		2) w kontekście brzmienia projektowanego art. 31a ustawy PIT w związku z art. 34 tej ustawy – wątpliwości budzi czy projektowany art. 31a ust 7 u.p.d.o.f. będzie miał zastosowanie do spraw zasiłkowych, np. czy w przypadku powzięcia przez ZUS informacji, że ustało zatrudnienie u danego pracodawcy, ZUS powinien pomijać złożone oświadczenia.	Projektowany art. 31a ust. 7 będzie stosowany tylko przez tego płatnika, wobec którego ustał stosunek prawny.
		3) w kontekście brzmienia projektowanego art. 31c ustawy PIT w związku z art. 34 tej ustawy – wątpliwości	Przepisy projektu uległy zmianie. Wyeliminowano konieczność bezzwłocznego wycofania wniosku przez

		budzi sytuacja, w której Zakład ustali, że wypłacane świadczenia przekroczą w roku podatkowym 30 000 zł, natomiast podatnik nie wycofał złożonego wniosku stanowiącego podstawę do niepobierania zaliczek. W związku z tym kwestia ta wymaga doprecyzowania czy ZUS powinien rozpocząć pobieranie zaliczek, czy z uwagi na złożony wniosek kontynuować niepobieranie zaliczki.	podatnika o przewidywanym przekroczeniu 30 tys. zł. Po przekroczeniu 30 tys. zł, ZUS będzie pobierał zaliczki bez stosowania kwoty wolnej od podatku.
		3. Do art. 1 pkt 21 projektu ustawy 1) w kontekście uchylenie art. 34 ust. 6 ustawy PIT – Zgodnie z obecnym art. 34 ust. 6 ustawy PIT, w przypadku wypłaty zasiłków bezpośrednio przez organ rentowy po ustaniu zatrudnienia, zasady określone w ust. 3 i 4 oraz w art. 32 ust. 3 stosuje się odpowiednio. Uchylenie tego przepisu spowoduje w naszej opinii, że Zakład nie będzie odprowadzał zaliczek na podatek dochodowy od przychodów (zasiłków) wypłacanych świadczeniobiorcom po ustaniu zatrudnienia	Uwaga niezasadna. ZUS będzie płatnikiem od przychodów (zasiłków) wypłacanych świadczeniobiorcom po ustaniu zatrudnienia. Podatnik będzie składał oświadczenie płatnikowi o stosowaniu kwoty wolnej w trakcie roku na innej podstawie prawnej.
		2) w kontekście brzmienia art. 34 ust. 7 ustawy PIT Proponujemy dodanie w art. 34 ust. 7 u.p.d.o.f. zwolnienia ZUS z rozliczania rocznego podatników składających oświadczenie o stosowanie 1/24 lub 1/36 kwoty zmniejszenia. Grupa ta uzyskuje dochody z 2 lub 3 źródeł, więc i tak już dziś rozlicza się samodzielnie. ZUS wystawi dla takich podatników PIT 11A – w aktualnym stanie prawnym jest konieczność wystawienia tej grupie osób PIT 40A, z którego i tak dana osoba nie skorzysta, traktując go jako informację o uzyskanych dochodach do połączenia z innymi dochodami w zeznaniu podatkowym składanym do urzędu skarbowego.	Uwaga nieuwzględniona.

		ZUS proponuje doprecyzowanie art. 34 ust. 2 poprzez dodanie po wyrazie „zasiłków” wyrazu „pieniężnych”	Uwaga uwzględniona.
		4. Do art. 3 projektu ustawy W opinii ZUS w kontekście projektowanych zmian dotyczących składki na ubezpieczenie zdrowotne konieczne są dodatkowe zmiany art. 41 i art. 46 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.). Zmiany te mają na celu doprecyzowanie zakresu danych przekazywanych przez płatników w imiennych raportach rozliczeniowych lub deklaracjach rozliczeniowych. W związku z powyższym w art. 41 w ust. 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych proponujemy następującą zmianę brzmienia pkt 5b: „5b) informację o kwocie różnicy między roczną składką na ubezpieczenie zdrowotne a sumą składek na ubezpieczenie zdrowotne za poszczególne miesiące roku kalendarzowego albo roku składkowego w rozumieniu art. 81 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.);” oraz dodanie pkt 5c w brzmieniu: „5c) informację o kwocie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok kalendarzowy, w przypadku ubezpieczonych o których mowa w art. 82 ust. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r.	Uwagi uwzględnione.

	o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;”. Proponujemy również w art. 46 W ust. 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych nadać nowe brzmienie pkt 6aa: „6aa) informację o kwocie różnicy między roczną składką na ubezpieczenie zdrowotne a sumą składek na ubezpieczenie zdrowotne za poszczególne miesiące roku kalendarzowego albo roku składkowego w rozumieniu art. 81 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;” oraz dodanie po pkt 8 pkt 8a w brzmieniu: „8a) informację o kwocie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok kalendarzowy, w przypadku ubezpieczonych o których mowa w art. 82 ust. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;”.	
	5. Do art. 7 projektu ustawy 1) proponujemy zmianę zaproponowaną w pkt 2 lit h–j zastąpić następującą zmianą: „h) ust. 2j i 2k otrzymują brzmienie: „2j. Ubezpieczony, o którym mowa w ust. 2 lub 2e wpłaca kwotę stanowiącą różnicę między roczną składką na ubezpieczenie zdrowotne ustaloną od rocznej podstawy, określonej w ust. 2 albo 2e, a sumą składek na ubezpieczenie zdrowotne wynikającą ze złożonych dokumentów za poszczególne miesiące roku	Uwagi uwzględnione.

	składkowego albo roku kalendarzowego. 2k. Kwota, o której mowa w ust. 2j, wykazywana jest w dokumencie rozliczeniowym składanym za miesiąc, w którym upływa termin złożenia zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w przypadku ubezpieczonych, o których mowa w ust. 2 albo w dokumencie rozliczeniowym składanym za miesiąc, w którym upływa termin złożenia zeznania, o którym mowa w art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w przypadku ubezpieczonych, o których mowa w ust. 2e.”, i) po ust. 2k dodaje się ust. 2ka w brzmieniu: „2ka. Ubezpieczony, o którym mowa w ust. 2 lub 2e, przekazuje roczne rozliczenie składek w dokumentach rozliczeniowych, o których mowa w ust. 2k.”, j) ust. 2l otrzymuje brzmienie: „2l. Dopłata, o której mowa w ust. 2j, następuje odpowiednio w terminie płatności składek za miesiące, o których mowa w ust. 2k.”, Ponadto proponowana w pkt 2 lit. o zmiana dotyczące art. 81 ust. 2zb powinna zawierać jedynie odwołanie do ust. 2k (należy usunąć przywołanie ust. 2ka). Propozycja dodania w art. 81 ust. 2q zdania drugiego w brzmieniu: <i>„Po upływie terminu na złożenie wniosku wskazanego w ust. 2m przy jednoczesnym braku zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń z ubezpieczeń społecznych, do zwrotu których</i>	
--	--	--

		<i>został zobowiązany płatnik składek, kwota zwrotu podlega rozliczeniu na koncie płatnika składek . Do rozliczonej na koncie płatnika kwoty zwrotu stosuje się odpowiednio zasady określone w art. 24 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.”.</i>	
		2) proponujemy w pkt 3 dodać także zmianę art. 82 ust. 2e i 2f ustawy zdrowotnej poprzez nadanie brzmienia: „2e. Zakład Ubezpieczeń Społecznych informuje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o formie opodatkowania oraz o wysokości przychodów lub dochodów wykazanych w dokumentach przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, a w przypadku ubezpieczonych, o których mowa w ust. 10 również o kwocie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok kalendarzowy wykazanego w dokumentach przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. 2f. Szef Krajowej Administracji Skarbowej informuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych o rozbieżnościach pomiędzy formą opodatkowania i wysokością przychodów lub dochodów wykazanych w dokumentach przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych a formą opodatkowania i wysokością przychodów lub dochodów wykazanych dla celów podatkowych, a w przypadku ubezpieczonych, o których mowa w ust. 10 również o rozbieżnościach pomiędzy kwotą należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok kalendarzowy wykazanego w dokumentach przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, a kwotą należnego podatku wykazanego dla celów podatkowych.”;	Uwaga uwzględniona.

	3) dodatkowo zgłaszamy potrzebę dodania w ustawie zdrowotnej przepisów dotyczących doręczeń elektronicznych, na wzór rozwiązań funkcjonujących już w ustawie o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Zagwarantuje to możliwość zapoznania się osobie, której przysługuje zwrot z decyzjami, postanowieniami, zawiadomieniami i innymi dokumentami. Informacja o ich umieszczeniu na profilu informacyjnym będzie mogła być przesyłana przez ZUS mailem lub SMS-em. Proponujemy dodanie przepisu o poniższej treści: 8 / 10 „Art. XX. 1. Decyzje, postanowienia, zawiadomienia, wezwania, informacje i inne pisma w sprawie zwrotu wypłaconej kwoty, o którym mowa w art. 81 ust. 2x, Zakład Ubezpieczeń Społecznych może doręczyć w postaci elektronicznej na profilu informacyjnym płatnika składek utworzonym w systemie teleinformatycznym udostępnionym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Informacja o umieszczeniu na profilu informacyjnym decyzji, postanowienia, zawiadomienia, wezwania, informacji lub innego pisma w sprawie zwrotu wypłaconej kwoty może zostać przesłana przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych płatnikowi składek, który otrzymała zwrot wypłaconej kwoty, na wskazany adres poczty elektronicznej lub numer telefonu. 2. Decyzje, postanowienia, zawiadomienia, wezwania, informacje i inne pisma, o których mowa w ust. 1,	Uwaga uwzględniona.
--	---	----------------------------

		opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym, podpisem osobistym, kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną Zakładu Ubezpieczeń Społecznych albo zamieszczone w nich imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby upoważnionej do ich wydania. 3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, decyzje, postanowienia, zawiadomienia, wezwania, informacje i inne pisma w sprawie zwrotu wypłaconej kwoty uznaje się za doręczone: 1) w momencie ich odbioru na profilu informacyjnym; 2) po upływie 14 dni od dnia umieszczenia decyzji, postanowienia, zawiadomienia, wezwania, informacji i innego pisma w sprawie zwrotu wypłaconej kwoty na profilu informacyjnym – w przypadku ich nieodebrania.”.	
		6. Do art. 9 projektu ustawy. Na mocy tego przepisu przychody z zasiłku macierzyńskiego uzyskane od dnia 1 stycznia 2022 r. będą zwolnione od podatku dochodowego. Przepis ten budzi wątpliwości w kontekście stosowania ulgi dla osób młodych (art. 21 ust. 1 pkt 148 u.p.d.o.f.). Ulga ta stosowana jest z mocy prawa (bez konieczności składania przez podatników oświadczenia). Z uwagi na to, że art. 21 ust. 1 pkt 148 wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2022 r. i do tego momentu zasiłki macierzyńskie będą wypłacane po potrąceniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, Zakład nie będzie miał możliwości zastosowania tego przepisu do przychodów od 1 stycznia 2022 r.	W zaliczkach ZUS będzie mógł stosować zwolnienie w zakresie zasiłków macierzyńskich od 1 lipca 2022 r. natomiast zwolnienie tych zasiłków od 1 stycznia 2022 r. będzie stosowane w rozliczeniu rocznym.

		7. Do art. 14 projektu ustawy. Zgodnie z treścią art. 14 projektu ustawy podatnik może w okresie od dnia wejścia w życie niniejszego przepisu do dnia 30 czerwca 2022 r. złożyć oświadczenie, o którym mowa w art. 31b ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, przy czym oświadczenie to wywołuje skutek od dnia 1 lipca 2022 r. Wątpliwości Zakładu dotyczą kwestii zastosowania art. 14 projektu ustawy do ZUS. Z uwagi na powyższe przed dniem wejścia w życie art. 11 projektu ustawy koniecznym będzie potwierdzenie, że przepis ten nie dotyczy organu rentowego.	Projekt ustawy został zmieniony. Zrezygnowano z regulacji zawartej w art. 14.
		8. Do art. 23 projektu ustawy. Zgodnie z art. 23 projektu ustawy art. 1 pkt 18 w zakresie art. 31a–31c, art. 14 i art. 15 wejdą w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Natomiast na mocy art. 31b w związku z art. 14 projektu ustawy, ZUS będzie zobowiązany do stosowania różnych kwot zaliczek na podatek od 1 lipca 2022 r. W związku z tym w opinii Zakładu projekt powinien zostać uzupełniony o przepis, zgodnie z którym do 30 czerwca 2022 r. Zakład stosuje zasady zmniejszania zaliczek na podatek dochodowy w brzmieniu dotychczasowym.	Projekt ustawy został zmieniony. Przesunięto termin wejścia w życie art. 31a – 31c na dzień 1 stycznia 2023 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa

Na podstawie art. 28 § 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, 1598, 2076, 2105, 2262 i 2328 oraz z 2022 r. poz. 835 i ...) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Płatnikom i inkasentom przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące:

- 1) 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników,
- 2) 0,1% kwoty podatków pobranych przez inkasentów

- na rzecz budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Płatnikom pobierającym podatek dochodowy od osób fizycznych obliczony przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.²⁾), przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku, wynoszące 0,9% kwoty tego podatku pobranego na rzecz budżetu państwa.

3. Kwota należnego wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1 i 2, jest potrącana z kwoty podatków pobranych przez płatników lub inkasentów.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2022 r.³⁾

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1947).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. 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, 24, 64, 138, 501, 558, 646, 655, 830 i

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. poz. 2154), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia w związku z wejściem w życie ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...)

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia stanowi realizację delegacji ustawowej zawartej w art. 28 § 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.), w brzmieniu nadanym ustawą z dnia ... o zmianie ustawy z o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...).

Przywołany powyżej przepis stanowi, że minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowe zasady ustalania wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, w relacji do kwoty pobranych podatków, oraz tryb pobrania wynagrodzenia, uwzględniając przy ustalaniu wynagrodzenia rodzaj pobranego podatku.

Dotychczas wysokość wynagrodzenia płatników i inkasentów z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa była określona w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników o inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. poz. 2154).

Rozporządzenie to przewidywało dwie wysokości kwoty należnego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa, tj.:

- 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników, oraz
- 0,1% kwoty podatków pobranych przez inkasentów.

Nowelizacja art. 28 § 3 pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, poprzez uzupełnienie treści przepisu o kryterium rodzaju pobranego podatku, pozwoliła na zróżnicowanie wysokości wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa, w zależności od rodzaju pobranego podatku.

W projektowanym rozporządzeniu proponuje się zatem co do zasady utrzymanie dotychczasowej wysokości kwoty należnego wynagrodzenia. Zróżnicowanie dotyczyłoby jedynie wysokości kwoty należnego wynagrodzenia płatników pobierających podatek dochodowy od osób fizycznych obliczony przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, która wynosiłaby 0,9% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.

Wysokość kwoty należnego wynagrodzenia			
Przed zmianą		Po zmianie	
płatnicy	0,3%	płatnicy	0,3% / 0,9%*
inkasenci	0,1%	inkasenci	0,1%

* w przypadku poboru podatku dochodowego od osób fizycznych opodatkowanych na zasadach ogólnych

W ten sposób płatnikowi, który dokona terminowego wpłacenia podatku dochodowego od osób fizycznych obliczonego przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, będzie przysługiwało wynagrodzenie wynoszące nie jak dotychczas 0,3% kwoty pobranego podatku, ale 0,9% kwoty pobranego podatku dochodowego od osób fizycznych.

Powyższe zróżnicowanie wynagrodzenia płatników jest zasadne z uwagi na konieczności dostosowania systemów księgowych do nowych parametrów skali podatkowej w trakcie roku podatkowego.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 lipca 2022 r.

Projektowane rozporządzenie wpłynie pozytywnie na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców, ponieważ zwiększy wysokości kwoty należnego wynagrodzenia płatników pobierających podatek dochodowy od osób fizycznych obliczony przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych. Projekt nie podlega obowiązkowi notyfikacji, zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 4 i § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2022 r. poz. 348), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Artur Soboń, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Marcin Lachowicz, Dyrektor Departamentu Polityki Podatkowej, Tel. (22) 694-3886, email: sekretariat.sp@mf.gov.pl	Data sporządzenia 19.04.2022 r. Źródło art. 28 § 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.) Nr ... w Wykazie prac Ministra Finansów
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

1. Zmiana delegacji ustawowej (brzmienie nadane ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...).
2. Niezbędne zróżnicowanie wynagrodzenia płatników z uwagi na konieczność dostosowania systemów księgowych do nowych parametrów skali podatkowej w trakcie roku podatkowego.

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

Ad. 1. Wydanie nowego rozporządzenia.
Ad. 2. Wprowadzenie zróżnicowania wysokości kwoty należnego wynagrodzenia dla płatników. Płatnikowi, który dokona terminowego wpłacenia podatku dochodowego od osób fizycznych obliczonego przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, będzie przysługiwało wynagrodzenie wynoszące nie jak dotychczas 0,3% kwoty pobranego podatku, ale 0,9% kwoty pobranego podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Płatnicy zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	1,2 mln	Dane z OSR do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (UD347)	Zmiana wysokości kwoty należnego wynagrodzenia.

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

W ramach konsultacji publicznych projekt zostanie przekazany następującym organizacjom:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
2. Business Centre Club
3. Konfederacja „Lewiatan”
4. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców
5. Polska Izba Biegłych Rewidentów
6. Krajowa Rada Doradców Podatkowych
7. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny
8. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców
9. Krajowa Izba Gospodarcza
10. Polska Rada Biznesu
11. Fundacja Małych i Średnich Przedsiębiorstw
12. Izba Pracodawców Polskich

13. UNICORN Europejska Unia Małych i Średnich Przedsiębiorstw
14. Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce

W celu zaopiniowania projekt zostanie przekazany do:

1. Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego
2. Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
3. Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów
4. Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców

Projekt zostanie zamieszczony na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji w zakładce Rządowy Proces Legislacyjny (www.rcl.gov.pl).

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)		Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 2162
budżet państwa	0	Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych posiadają również JST.											
JST	0												
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych posiadają również JST.											
JST	0												
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 2162
budżet państwa	0	Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych posiadają również JST.											
JST	0												
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania	...												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wykorzystano dane z wyliczeń zawartych w pkt 7. Przyjęta kwota wydatków (łącznie dla budżetu państwa i JST) jest kwotą dodatkową wpływającą do przedsiębiorstw (płatników) w związku ze zwiększeniem wysokości kwoty należnego wynagrodzenia, tj. 216 192 614,40 zł w skali roku i 2 161 926 144 zł w skali 10 lat. Jednocześnie jest to kwota uszczuplająca wpływy z podatku do budżetu państwa i JST.												

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (przy założeniu średniego wynagrodzenia na poziomie 7.000 zł brutto)	duże przedsiębiorstwa	0 zł	33,984 zł (zysk jednego płatnika na jednym pracowniku / 1 rok).					339,84 zł
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
			Przy przeciętnym zatrudnieniu w sektorze przedsiębiorstw na poziomie 6361,6 tys. etatów (dane GUS za grudzień 2021 r.) otrzymujemy łączną kwotę w wysokości 216 192 614,40 zł wpływającą dodatkowo do przedsiębiorstw					2 161 926 144 zł

		(pracodawców/płatników) / 1 rok.				
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe					
	Zmiana wysokości kwoty należnego wynagrodzenia przyczyni się do wzrostu wynagrodzenia płatników. Rząd wielkości przedstawiają poniższe wyliczenia:					
	Kwota wynagrodzenia [zł brutto]:	3.010 zł	5.000 zł	7.000 zł	9.500 zł	
	Kwota zmniejszająca podatek:	Przysługuje	Przysługuje	Przysługuje	Przysługuje	
	Ulga dla pracowników (5.701):	Nie	Nie	Tak	Tak	
	Składka emerytalna:	9,76%	9,76%	9,76%	9,76%	
	Składka rentowa:	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	
	Składka chorobowa:	2,45%	2,45%	2,45%	2,45%	
	Składka na ubezpieczenie zdrowotne:	9%	9%	9%	9%	
	Kosz uzyskania przychodu:	250 zł	250 zł	250 zł	250 zł	
	Zaliczka na podatek:	17%	17%	17%	17%	
	Zaliczka na podatek (17%):	0 zł	266,05 zł	472,26 zł	805,29 zł	
	Zaliczka do urzędu skarbowego:	0 zł	266 zł	472 zł	805 zł	
	Wynagrodzenie płatnika (za 1 pracownika):					
	a) 0,3%:					
	w skali miesiąca:	0 zł x 0,003 = 0 zł	266 zł x 0,003 = 0,798 zł	472 zł x 0,003 = 1,416 zł	805 zł x 0,003 = 2,415 zł	
	w skali roku:	0 zł x 12 m-cy = 0 zł	0,798 zł x 12 m-cy = 9,576 zł	1,416 zł x 12 m-cy = 16,992 zł	2,415 zł x 12 m-cy = 28,98 zł	
	b) 0,9%:					
	w skali miesiąca:	0 zł x 0,009 = 0 zł	266 zł x 0,009 = 2,394 zł	472 zł x 0,009 = 4,248 zł	805 zł x 0,009 = 7,245 zł	
	w skali roku:	0 zł x 12 m-cy = 0 zł	2,394 zł x 12 m-cy = 28,728 zł	4,248 zł x 12 m-cy = 50,976 zł	7,245 zł x 12 m-cy = 86,94 zł	
	c) różnica w wynagrodzeniu:					
	w skali miesiąca:	0 zł - 0 zł = 0 zł	2,394 zł - 0,798 zł = 1,596 zł	4,248 zł - 1,416 zł = 2,832 zł	7,245 zł - 2,415 zł = 4,83 zł	
	w skali roku:	0 zł - 0 zł = 0 zł	28,728 zł - 9,576 zł = 19,152 zł	50,976 zł - 16,992 zł = 33,984 zł	86,94 zł - 28,98 zł = 57,96 zł	
	Wynagrodzenie płatnika (za 10 pracowników):					
	a) 0,3%:					
	w skali miesiąca:	0 zł x 10 prac. = 0 zł	0,798 zł x 10 prac. = 7,98 zł	1,416 zł x 10 prac. = 14,16 zł	2,415 zł x 10 prac. = 24,15 zł	
	w skali roku:	0 zł x 12 m-cy = 0 zł	7,98 zł x 12 m-cy = 95,76 zł	14,16 zł x 12 m-cy = 169,92 zł	24,15 zł x 12 m-cy = 289,8 zł	
	b) 0,9%:					
	w skali miesiąca:	0 zł x 10 prac. = 0 zł	2,394 zł x 10 prac. = 23,94 zł	4,248 zł x 10 prac. = 42,48 zł	7,245 zł x 10 prac. = 72,45 zł	
	w skali roku:	0 zł x 12 m-cy = 0 zł	23,94 zł x 12 m-cy = 287,28 zł	42,48 zł x 12 m-cy = 509,76 zł	72,45 zł x 12 m-cy = 869,4 zł	
	c) różnica w wynagrodzeniu:					
	w skali miesiąca:	0 zł - 0 zł = 0 zł	23,94 zł - 7,98 zł = 15,96 zł	42,48 zł - 14,16 zł = 28,32 zł	72,45 zł - 24,15 zł = 48,3 zł	
	w skali roku:	0 zł - 0 zł = 0 zł	287,28 zł - 95,76 zł = 191,52 zł	509,76 zł - 169,92 zł = 339,84 zł	869,4 zł - 289,8 zł = 579,6 zł	
	Wynagrodzenie płatnika (za 50 pracowników):					
	a) 0,3%:					
	w skali miesiąca:	0 zł x 50 prac. = 0 zł	0,798 zł x 50 prac. = 39,9 zł	1,416 zł x 50 prac. = 70,8 zł	2,415 zł x 50 prac. = 120,75 zł	
	w skali roku:	0 zł x 12 m-cy = 0 zł	39,9 zł x 12 m-cy = 478,8 zł	70,8 zł x 12 m-cy = 849,6 zł	120,75 zł x 12 m-cy = 1449 zł	
	b) 0,9%:					
	w skali miesiąca:	0 zł x 50 prac. = 0 zł	2,394 zł x 50 prac. = 119,7 zł	4,248 zł x 50 prac. = 212,4 zł	7,245 zł x 50 prac. = 362,25 zł	
	w skali roku:	0 zł x 12 m-cy = 0 zł	119,7 zł x 12 m-cy = 1436,4 zł	212,4 zł x 12 m-cy = 2548,8 zł	362,25 zł x 12 m-cy = 4347 zł	
	c) różnica w wynagrodzeniu:					
	w skali miesiąca:	0 zł - 0 zł = 0 zł	53,20 zł - 39,9 zł = 13,3 zł	94,40 zł - 70,8 zł = 23,6 zł	362,25 zł - 120,75 zł = 241,5 zł	
	w skali roku:	0 zł - 0 zł = 0 zł	638,40 zł - 478,8 zł = 159,6 zł	1132,80 zł - 849,6 zł = 283,2 zł	4347 zł - 1449 zł = 2898 zł	
	Wynagrodzenie płatnika (za 100 pracowników):					
	a) 0,3%:					
	w skali miesiąca:	0 zł x 100 prac. = 0 zł	0,798 zł x 100 prac. = 79,8 zł	1,416 zł x 100 prac. = 141,6 zł	2,415 zł x 100 prac. = 241,5 zł	
	w skali roku:	0 zł x 12 m-cy = 0 zł	79,8 zł x 12 m-cy = 957,6 zł	141,6 zł x 12 m-cy = 1699,2 zł	241,5 zł x 12 m-cy = 2898 zł	
	b) 0,9%:					
	w skali miesiąca:	0 zł x 100 prac. = 0 zł	2,394 zł x 100 prac. = 239,4 zł	4,248 zł x 100 prac. = 424,8 zł	7,245 zł x 100 prac. = 724,5 zł	
	w skali roku:	0 zł x 12 m-cy = 0 zł	239,4 zł x 12 m-cy = 2872,8 zł	424,8 zł x 12 m-cy = 5097,6 zł	724,5 zł x 12 m-cy = 8694 zł	
	c) różnica w wynagrodzeniu:					
	w skali miesiąca:	0 zł - 0 zł = 0 zł	239,4 zł - 79,8 zł = 159,6 zł	424,8 zł - 141,6 zł = 283,2 zł	724,5 zł - 241,5 zł = 483 zł	
	w skali roku:	0 zł - 0 zł = 0 zł	2872,8 zł - 957,6 zł = 1915,2 zł	5097,6 zł - 1699,2 zł = 3398,4 zł	8694 zł - 2898 zł = 5796 zł	
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Projekt nie będzie miał bezpośredniego wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, obywateli, gospodarstw domowych, osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.				
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw					
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe					
Niemierzalne						

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Dane dotyczące przeciętnego zatrudnienia w sektorze przedsiębiorstw: https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/rynek-pracy/pracujacy-zatrudnieni-wynagrodzenia-koszty-pracy/przecietne-zatrudnienie-i-wynagrodzenie-w-sektorze-przedsiębiorstw-w-grudniu-2021-roku,3,121.html
--	--

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

☒ 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:

9. Wpływ na rynek pracy

Przedmiotowy projekt nie powinien wywrzeć wpływu na rynek pracy przynajmniej w pierwszym roku obowiązywania nowych przepisów, gdyż zwiększenie wysokości kwoty należnego wynagrodzenia płatników powinno kompensować nakłady poczynione przez podatników na dostosowanie systemów księgowych do nowych parametrów skali podatkowej. Natomiast w kolejnych latach może stanowić niewielki impuls do wzrostu liczby etatów.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne
☐ sytuacja i rozwój regionalny
☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe

☐ demografia
☐ mienie państwowe
☐ inne:

☐ informatyzacja
☐ zdrowie

Omówienie wpływu

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie wywiera wpływu na wskazane wyżej obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2022 r.

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

Nie jest planowana ewaluacja efektów projektu, a tym samym nie przewiduje się stosowania mierników tej ewaluacji.

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

Brak.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**w sprawie sposobu i trybu rozdysponowania kwoty wyrównania pomiędzy organizacje
pożytku publicznego**

Na podstawie art. 27d ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, z 2021 r. poz. 1038, 1243, 1535 i 2490 oraz z 2022 r. poz. ...) zarządza się, co następuje:

§ 1. W 2023 r. kwota wyrównania, o którym mowa w art. 27d ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zwanej dalej „ustawą”, zostanie rozdystrybuowana w następujący sposób:

- 1) ... % kwoty tego wyrównania zostanie rozdystrybuowane w sposób, o którym mowa w art. 27d ust. 4 pkt 1 ustawy;
- 2) ... % kwoty tego wyrównania zostanie rozdystrybuowane w sposób, o którym mowa w art. 27d ust. 4 pkt 2 ustawy;
- 3) ... % kwoty tego wyrównania zostanie rozdystrybuowane w sposób, o którym mowa w art. 27d ust. 4 pkt 3 ustawy.

§ 2. W terminie do dnia 15 września 2023 r. kwota wyrównania, o którym mowa w art. 27d ust. 1 ustawy, jest przekazywana:

- 1) na rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% podatku podany przez organizację pożytku publicznego – w przypadku, o którym mowa w § 1 pkt 1 i 3;
- 2) na rzecz Funduszu Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego, o którym mowa w art. 27ab ust. 1 ustawy – w przypadku, o którym mowa w § 1 pkt 2.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

**W POROZUMIENIU:
PRZEWODNICZĄCY KOMITETU DO
SPRAW POŻYTKU PUBLICZNEGO**

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1947).

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 27d ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z Przewodniczącym Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego, określa w drodze rozporządzenia sposób rozdysponowania kwoty wyrównania w danym roku zgodnie z art. 27d ust. 4 ustawy, określając udział kwoty wyrównania w wybranych sposobach rozdysponowywania tych kwot oraz tryb rozdysponowania kwoty wyrównania. Minister zobowiązany jest mieć na względzie zapewnienie rozdysponowania kwoty wyrównania w sposób umożliwiający zrekompensowanie organizacjom pożytku publicznego spadek wpływów środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wspieranie rozwoju organizacji pozarządowych oraz potrzebę sprawnego zorganizowania procesu przekazywania kwoty wyrównania tym organizacjom.

Przedmiotowe rozporządzenie stanowi realizację upoważnienia, o którym mowa w ww. przepisie ustawy.

Zadaniem realizowanym przez organizacje pożytku publicznego (dalej: „OPP”) jest prowadzenie działalności pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, lub określonej grupy podmiotów, pod warunkiem że grupa ta jest wyodrębniona ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną w stosunku do społeczeństwa. Charakter prowadzonej działalności wpływa na to, że OPP są chętnie wspierane przez podatników w formie 1% podatku przekazywanego w rocznej deklaracji podatkowej. W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 29 października 2021 r. 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.), obciążenia podatkowe części podatników mogą ulec zmniejszeniu w rozliczeniu rocznym za 2022 r. i kolejne lata, co oznacza dla tych podatników brak możliwości zasilenia OPP 1% podatku. Rozwiązanie zabezpieczające pułap środków przekazywanych OPP, polega na tym, że w sytuacji, gdy łączna kwota środków przekazanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w danym roku, będzie kwotowo niższa niż łączna kwota środków przekazanych z tego tytułu w 2022 r., nastąpi wyrównanie tej różnicy.

Celem rozporządzenia jest określenie szczegółowego sposobu rozdysponowania w danym roku środków wyrównania dla OPP. Wydanie rozporządzenia powinno nastąpić do końca lutego

danego roku, dzięki czemu zapewniona zostaje operacyjna możliwość realizacji określonych w rozporządzeniu działań.

Podział wyrównania pomiędzy poszczególne OPP może być dokonywany przy zastosowaniu określonych metod. Minister właściwy do spraw finansów publicznych posiada prawo do wyboru w danym roku jednej lub jednocześnie kilku metod dokonywania wyrównania. W rozporządzeniu należy wskazać udział kwoty wyrównania przy zastosowaniu poszczególnych metod w łącznej kwocie wyrównania przysługującej OPP.

Jedna z metod, która może zostać wykorzystana do dokonania wyrównania zakłada, że wyrównanie przysługuje OPP, które w danym roku otrzymały jakiekolwiek środki w ramach 1% podatku należnego. Ustalenie kwoty środków dla poszczególnych OPP wyznacza się w proporcji, w jakiej pozostaje udział kwoty przekazanej na rzecz wskazanej OPP w danym roku w łącznej kwocie środków przekazanych na wszystkie OPP.

Zgodnie z założeniami kolejnej metody, za udzielenie wsparcia OPP odpowiedzialny będzie właściwy organ administracji publicznej, który w trybie otwartego konkursu ofert dokona odpowiedniego rozdysponowania kwoty wyrównania na poszczególne OPP. Szczegółowe wytyczne związane z ogłoszeniem oraz przebiegiem otwartego konkursu ofert określone zostały w art. 13 ustawy.

Ostatni sposób redystrybucji kwoty wyrównania na poszczególne OPP stanowi propozycję Rady Działalności Pożytku Publicznego (dalej: „Rada”). Dzięki temu, że większość w Radzie posiadają organizacje pozarządowe, będą one posiadały znaczący wpływ na dysponowanie kwotą wyrównania. Rada ma obowiązek przekazania proponowanego rozwiązania do 30 listopada każdego roku. Sposób ten powinien brać pod uwagę efektywność zaproponowanych rozwiązań w zakresie redystrybucji środków z tytułu wyrównania. W związku z tym, rozporządzenie powinno wskazywać określony tryb rozdysponowania kwoty wyrównania przy zastosowaniu metody zaproponowanej przez Radę.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Niniejszy projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia 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.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. 2017 poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. 2022 r. poz. 348) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu i trybu rozdysponowania kwoty wyrównania pomiędzy organizacje pożytku publicznego Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Artur Soboń Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Marcin Lachowicz Dyrektor Departamentu Polityki Podatkowej w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3886, e-mail: Sekretariat.dsp@mf.gov.pl	Data sporządzenia 20 kwietnia 2022 r. Źródło art. 27d ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, z późn. zm.) Nr w Wykazie prac ...
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Rozporządzenie wprowadza przepisy wykonawcze zw. z wprowadzaniem w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (UD347) mechanizmów wyrównawczych dla OPP, zabezpieczających wysokość otrzymywanych przez organizacje środków, przekazanych w ramach 1% podatku należnego w danym roku.

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

Przepis art. 27d ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wskazuje, że minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z Przewodniczącym Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego, określa, w drodze rozporządzenia, do końca lutego danego roku sposób i tryb rozdysponowania kwoty wyrównania w danym roku zgodnie z ust. 4 określając udział kwoty wyrównania w wybranych sposobach rozdysponowywania tych kwot. Minister zobowiązany jest mieć na względzie zapewnienie rozdysponowania kwoty wyrównania w sposób umożliwiający zrekompensowanie organizacjom pożytku publicznego spadek wpływów środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wspieranie rozwoju organizacji pozarządowych oraz potrzebę sprawnego zorganizowania procesu przekazywania kwoty wyrównania tym organizacjom.

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

Brak danych.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Organizacje Pożytku Publicznego	8,7 tys.	Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2021 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2020 r.	Zapewnienie porównywalnego poziomu dochodów z tytułu 1% przekazanego podatku w wyniku mechanizmu zabezpieczenia wpływów OPP.
Ministerstwo Finansów	1		Operacyjna obsługa procesu.

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

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

[illegible]

budżet państwa											
JST											
pozostałe jednostki (oddzielnie)											
Wydatki ogółem											
budżet państwa											
JST											
pozostałe jednostki (oddzielnie)											
Saldo ogółem											
budżet państwa											
JST											
pozostałe jednostki (oddzielnie)											
Źródła finansowania	Projekt rozporządzenia nie ma wpływu na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżet jednostek samorządu terytorialnego, ze względu na charakter wprowadzanych zmian. Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.										

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki					
Czas w latach od wejścia w życie zmian		1	2	3	5	10	Łącznie (1-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe						
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe						
Niemierzalne							
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Regulacja nie ma wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców. W ujęciu pieniężnym projekt rozporządzenia nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość. Regulacja nie ma również wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, obywateli, gospodarstwa domowe ze względu na charakter wprowadzanych zmian.						

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

☒ 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:		
9. Wpływ na rynek pracy		
Rozporządzenie nie będzie miało 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	Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Rozporządzenie wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Brak.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak.		