

**ZMIANY W USTAWIE O PODATKU DOCHODOWYM
OD OSÓB FIZYCZNYCH
OD DNIA 1 STYCZNIA 2022 R.
„POLSKI ŁAD”**

**PRACOWNICY
ZLECENIOBIORCY**



Zastrzegamy, że niniejsza informacja stanowi ogólną i wybiórczą informację o zmianach w:

- ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,

i nie stanowi interpretacji czy analizy przepisów w indywidualnych przypadkach.

Informacja nie zawiera informacji m.in. o zbiegu poszczególnych tytułów do ubezpieczeń i skutków podatkowych tych zbiegów czy informacji o zasadach opodatkowania i opłacania składki zdrowotnej w przypadku prowadzenia kilku rodzajów działalności. Informacja nie zawiera również informacji w zakresie poszczególnych zwolnień i zasad wpłacania zaliczek.

W przypadku wątpliwości lub chęci odniesienia przepisów do indywidualnej sytuacji podatnika prosimy o kontakt z Krajową Informacją Skarbową bądź doradcą podatkowym.

Opodatkowanie fizjoterapeutów wykonujących zawód w oparciu o umowę o pracę oraz umowę zlecenia

Fizjoterapeuta może wykonywać zawód:

- na podstawie umowy o pracę;
- w ramach stosunku służbowego;
- na podstawie umowy cywilnoprawnej;
- w ramach wolontariatu;
- w ramach praktyk zawodowych wymienionych w art. 5 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Opodatkowanie pracowników

1. Pracownicy do ukończenia 26 roku życia

Składki ZUS	Składka zdrowotna	Podatek PIT	Danina solidarnościowa	Koszty uzyskania przychodów
Podstawa obliczenia składki na ubezpieczenie społeczne obliczana jest od wysokości wynagrodzenia.	Składka zdrowotna 9% podstawy wymiaru (tj. wynagrodzenia), ewentualna obniżona do tzw. hipotetycznej zaliczki na podatek PIT wyliczonej według ustawy o PIT w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.	Zwolnienie od opodatkowania podatkiem PIT do kwoty 115.528 zł (limit przychodów zwolnionych od podatku PIT wynoszący 85.528 zł plus kwota wolna 30.000 zł). Brak odliczenia składki zdrowotnej. Brak odliczenia składek na ubezpieczenie społeczne – jeżeli podstawą wyliczenia jest przychód zwolniony z PIT.	Dla rocznych dochodów powyżej 1.000.000 zł, dodatkowo stawka 4% daniny solidarnościowej.	Do limitu 85.528 zł brak kosztów uzyskania przychodów. Po przekroczeniu limitu - uwzględnia się koszty uzyskania przychodów również za miesiące, za które przysługiwała ulga dla młodych (ryczałtowe koszty uzyskania przychodu (co do zasady 250 zł miesięcznie).

2. Pracownicy po ukończeniu 26 roku życia

Składki ZUS	Składka zdrowotna	Podatek PIT	Danina solidarnościowa	Koszty uzyskania przychodów
Podstawa obliczenia składki na ubezpieczenie społeczne obliczana jest od wysokości wynagrodzenia.	Składka zdrowotna 9% podstawy wymiaru (tj. wynagrodzenia), ewentualna obniżona do zaliczki na podatek PIT wyliczonej według ustawy o PIT w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.	17% / 32% PIT (I próg podatkowy 120.000 zł). Podstawa obliczenia podatku w złotych: Podatek wynosi • do 120 000 17% minus kwota zmniejszająca podatek 5100 zł; • ponad 120 000 15.300 zł + 32% nadwyżki ponad 120 000 zł. Ulga dla klasy średniej (przychody w przedziale 68.412 zł - 133.692 zł)¹. Kwota wolna 30.000 zł. Brak odliczenia składki zdrowotnej.	Dla rocznych dochodów powyżej 1.000.000 zł, dodatkowo stawka 4% daniny solidarnościowej.	Ryczałtowe koszty uzyskania przychodu (co do zasady 250 zł miesięcznie).

¹ Kwotę ulgi dla pracowników oblicza się według wzoru:

1. $(A \times 6,68\% - 4566 \text{ zł}) \div 0,17$, dla A wynoszącego co najmniej 68 412 zł i nieprzekraczającego kwoty 102 588 zł,
2. $(A \times (-7,35\%) + 9829 \text{ zł}) \div 0,17$, dla A wyższego od 102 588 zł i nieprzekraczającego kwoty 133 692 zł

– w którym

A oznacza sumę uzyskanych przez podatnika w roku podatkowym i podlegających opodatkowaniu zgodnie z art. 27 przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy oraz uzyskanych w ciągu roku przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej pomniejszonych o koszty prowadzenia tej działalności z wyłączeniem z tych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a i pkt 2a.

3. Pracownicy – Rodzina 4+ / Emeryci

Składki ZUS	Składka zdrowotna	Podatek PIT	Danina solidarnościowa	Koszty uzyskania przychodów
Podstawa obliczenia składki na ubezpieczenie społeczne obliczana jest od wysokości wynagrodzenia.	Składka zdrowotna 9% podstawy wymiaru (tj. wynagrodzenia), ewentualna obniżona do zaliczki na podatek PIT wyliczonej według ustawy o PIT w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.	Zwolnienie od opodatkowania podatkiem PIT do kwoty 115.528 zł (limit przychodów zwolnionych od podatku, wynoszący 85.528 zł + kwota wolna). Kwota wolna od podatku 30.000 zł uwzględniana dopiero w zeznaniu rocznym (dot. Rodziny 4+). Brak odliczenia składki zdrowotnej.	Dla rocznych dochodów powyżej 1.000.000 zł, dodatkowo stawka 4% daniny solidarnościowej.	Ryczałtowe koszty uzyskania przychodu (co do zasady 250 zł miesięcznie).

Opodatkowanie zleceniobiorców

1. Zleceniobiorcy do ukończenia 26 roku życia

Składki ZUS	Składka zdrowotna	Podatek PIT	Danina solidarnościowa	Koszty uzyskania przychodów
Obowiązkowe składki na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe) liczone od przychodu. Zwolnienie z odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne w momencie, gdy zleceniobiorca posiada inne tytuły do ubezpieczenia społecznego, których kwota jest równa lub wyższa niż minimalna krajowa. W takim przypadku obowiązkowo opłacana będzie jedynie składka zdrowotna.	Składka zdrowotna 9% podstawy wymiaru (tj. wynagrodzenia), ewentualna obniżona do tzw. hipotetycznej zaliczki na podatek PIT wyliczonej według ustawy o PIT w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.	Zwolnienie od opodatkowania podatkiem PIT do kwoty 85.528 zł. Kwota wolna od podatku 30.000 zł uwzględniana dopiero w zeznaniu rocznym. Brak odliczenia składki zdrowotnej. Brak odliczenia składek na ubezpieczenie społeczne – jeżeli podstawą wyliczenia jest przychód zwolniony z PIT.	Dla rocznych dochodów powyżej 1.000.000 zł, dodatkowo stawka 4% daniny solidarnościowej.	Do limitu 85.528 zł brak kosztów uzyskania przychodów. Po przekroczeniu limitu – uwzględnia się koszty uzyskania przychodów również za miesiące, za które przysługiwała ulga dla młodych.

2. Zleceniobiorcy po ukończeniu 26 roku życia

Składki ZUS	Składka zdrowotna	Podatek PIT	Danina solidarnościowa	Koszty uzyskania przychodów
Obowiązkowe składki na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe) liczone od przychodu. Zwolnienie z odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne w momencie, gdy zleceniobiorca posiada inne tytuły do ubezpieczenia społecznego, których kwota jest równa lub wyższa niż minimalna krajowa. W takim przypadku obowiązkowo opłacana będzie jedynie składka zdrowotna.	Składka zdrowotna 9% podstawy wymiaru (tj. wynagrodzenia), ewentualnie obniżona do zaliczki na podatek PIT wyliczonej według ustawy o PIT w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.	Opodatkowanie według skali 17% / 32% (I próg podatkowy 120.000 zł). Podstawa obliczenia podatku w złotych: Podatek wynosi • do 120 000 17% minus kwota zmniejszająca podatek 5100 zł; • ponad 120 000 15.300 zł + 32% nadwyżki ponad 120 000 zł. Kwota wolna od podatku 30.000 zł uwzględniana dopiero w zeznaniu rocznym. Brak odliczenia składki zdrowotnej. Brak ulgi dla klasy średniej.	Dla rocznych dochodów powyżej 1.000.000 zł, dodatkowo stawka 4% daniny solidarnościowej.	20% koszty uzyskania przychodu.

3. Zleceniobiorcy – Rodzina 4+ / Emeryci

Składki ZUS	Składka zdrowotna	Podatek PIT	Danina solidarnościowa	Koszty uzyskania przychodów
Obowiązkowe składki na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe) liczone od przychodu. Zwolnienie z odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne w momencie, gdy zleceniobiorca posiada inne tytuły do ubezpieczenia społecznego, których kwota jest równa lub wyższa niż minimalna krajowa. W takim przypadku obowiązkowo opłacana będzie jedynie składka zdrowotna.	Składka zdrowotna 9% podstawy wymiaru (tj. wynagrodzenia), ewentualnie obniżona do tzw. zaliczki na podatek PIT wyliczonej według ustawy o PIT w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.	Zwolnienie od opodatkowania podatkiem PIT do kwoty 115.528 zł (limit przychodów zwolnionych od podatku, wynoszący 85.528 zł + kwota wolna). Kwota wolna od podatku 30.000 zł uwzględniana dopiero w zeznaniu rocznym (dot. Rodzina 4+). Brak odliczenia składki zdrowotnej.	Dla rocznych dochodów powyżej 1.000.000 zł, dodatkowo stawka 4% daniny solidarnościowej.	Do limitu 85.528 zł brak kosztów uzyskania przychodów. Po przekroczeniu limitu - uwzględnia się koszty uzyskania przychodów również za miesiące, za które przysługiwała ulga.