

## Ulga dla klasy średniej

W celu zrekompensowania braku możliwości odliczania od podatku składki zdrowotnej, ustawodawca wprowadza od 2022 roku nową ulgę dla osób:

- zatrudnionych na umowy o pracę i stosunki pokrewne
- prowadzących działalności gospodarcze opodatkowane na zasadach skali podatkowej.

uzyskujących z ww. źródeł przychody w rocznej wysokości mieszczącej się w przedziale od 68.412 zł do 133.692 zł (czyli **w miesięcznej wysokości wynoszącej co najmniej 5.701 zł i nie przekraczają kwoty 11.141 zł**).

## Ulga będzie naliczana miesięcznie

Dla pracowników od 2022 r. pracodawca będzie stosował tzw. ulgę klasy średniej za miesiące, w których jego pracownik uzyska u niego przychody objęte ulgą i opodatkowane według skali podatkowej w wysokości od 5.701 zł do 11.141 zł.

Dla podatników osiągających przychody z **pozarolniczej działalności** gospodarczej, o której mowa w ust. 1 pkt 2aa, podstawą do wyliczenia ulgi będą przychody uzyskane w ciągu roku z pozarolniczej działalności gospodarczej pomniejszone 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.

**Podatnik będzie mógł złożyć pracodawcy pisemny wniosek o niestosowanie opisywanej nowej ulgi podatkowej.** Będzie to rozwiązanie praktyczne dla osób, które uzyskują przychody objęte ulgą np. także u innych płatników i ich łączna kwota w danym roku przekroczy 133.692 zł. **Gdy pracownik złoży taki wniosek, płatnik zaprzestanie pomniejszania dochodu o kwotę ulgi najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wniosek ten otrzymał.** Wniosek ten podatnik będzie składał odrębnie dla każdego roku podatkowego.

Jeśli na koniec roku okaże się, że osoby uprawnione do ulgi spełniają kryteria do skorzystania z niej mogą ww. ulgę rozliczyć w zeznaniu rocznym.

## Jeśli okaże się, że ulgi nie powinno być – trzeba dopłacić podatek!

Jeżeli roczne, sumaryczne przychody pracownika ze stosunku pracy przekroczą 133.692 zł, a w trakcie roku pracodawca w jego przypadku stosował nową ulgę podatkową, wówczas okaże się, że ta preferencja mu nie przysługiwała i w swoim rozliczeniu rocznym będzie musiał z tego powodu dopłacić podatek.

zamierzam korzystać z ww. ulgi w rozliczeniu miesięcznym\*

zamierzam korzystać z ww. ulgi w rozliczeniu rocznym i jednocześnie wnoszę o nie przeliczanie ulgi w rozliczeniach miesięcznych\*

\* zaznaczyć właściwe

.....  
czytelny podpis