



INFORAKADEMIA

Obowiązki płatnika PIT związane z zamknięciem roku

Paweł Ziółkowski

prawnik, ekspert w dziedzinie prawa pracy i podatków

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

Agenda

1. Podatkowe podsumowanie roku 2020
2. Zmiana wysokości niektórych zwolnień podatkowych
3. Zmiana sposobu naliczania zaliczek na podatek dochodowy
4. Nowe formularze PIT-4R, PIT-8AR i PIT-11
5. Przychody wypłacane na przełomie lat 2020/2021
6. Jak wystawiać PIT-11 w przypadku błędów w zaliczkach
7. Naliczenie niepełnych kosztów uzyskania przy małych zaliczkach, a PIT-11
8. Zerowy PIT w PIT-11
9. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Przychody ze stosunku pracy

Za przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy uważa się wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a w szczególności: wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za nie wykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Ogólna definicja przychodu

Przychodami są:

1) otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym:

- a) pieniądze i
- b) wartości pieniężne oraz

2) wartość otrzymanych:

- a) świadczeń w naturze i
- b) innych nieodpłatnych świadczeń.

Wytyczne z wyroku TK K 7/13

Za przychód pracownika mogą być uznane takie świadczenia, które:

- 1) **zostały spełnione za zgodą pracownika** (skorzystał z nich w pełni dobrowolnie)
- 2) **zostały spełnione w jego interesie** (a nie w interesie pracodawcy) i **przyniosły mu korzyść** w postaci powiększenie aktywów lub uniknięcie wydatku, który musiałby ponieść,
- 3) **korzyść ta jest wymierna i przypisana indywidualnemu pracownikowi** (nie jest dostępna w sposób ogólny dla wszystkich podmiotów).

Koszty od 2020 r.

Koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej:

- 1) wynoszą **250 zł** miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż **3000 zł** – w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 2) nie mogą przekroczyć łącznie **4500 zł** za rok podatkowy – w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 3) wynoszą **300 zł** miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż **3600 zł** – w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę;
- 4) nie mogą przekroczyć łącznie **5400 zł** za rok podatkowy – w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.

Koszty przy umowach cywilnoprawnych

- W przypadku umów zlecenia – 20% (50% z prawami autorskimi)
- W przypadku umów o dzieło – 20% (50% z prawami autorskimi)
- W przypadku kontraktów menedżerskich, członków organów osób prawnych oraz osób pełniących obowiązki obywatelskie – 250 zł (podobnie w przypadku osób pełniących funkcje obywatelskie oraz członków organów osób prawnych)
- Przychody z działalności wykonywanej osobiście bez kosztów:
 - nagrody w konkursach (10% podatku)
 - umowy z nierezydentami podatkowymi (20% podatku)
 - umowy do 200 zł miesięcznie (17% podatku)

Zmiana zasad ustalania zaliczek

Do końca 2019 r.

Zaliczki ze stosunku pracy wynoszą:

- 1) za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali – **18%/17%/17,75%** dochodu uzyskanego w danym miesiącu;
- 2) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód uzyskany od początku roku przekroczył kwotę, o której mowa w pkt 1 – 32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.

Od 2020 r.

Zaliczki ze stosunku pracy wynoszą:

- 1) za miesiące, w których dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy nie przekroczył kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali – **17%** dochodu uzyskanego w danym miesiącu;
- 2) za miesiąc, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali – **17%** od tej części dochodu uzyskanego w tym miesiącu, która nie przekroczyła tej kwoty, i **32%** od nadwyżki ponad kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali;
- 3) za miesiące następujące po miesiącu, o którym mowa w pkt 2 – 32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.

Zapomogi

Wolne od PIT są:

zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci:

a) z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra – niezależnie od ich wysokości,

b) z innych źródeł – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 6000 zł (**10 000 zł w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19**);

Wolne od ZUS są:

zapomogi losowe w przypadku klęsk żywiołowych, indywidualnych zdarzeń losowych lub długotrwałej choroby

Świadczenia na rzecz emerytów i rencistów

Wolne od PIT 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

Omawiane świadczenia nie są objęte składkami ZUS

Świadczenia socjalne

Wolna od PIT jest:

- **wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1000 zł (**2000 zł w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19**); rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi,**

Wolne od ZUS są:

- **świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,**

Wypoczynek dzieci

Wolne od PIT są:

dopłaty do: wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18:

a) z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra niezależnie od ich wysokości,

b) z innych źródeł - do wysokości nie przekraczającej w roku podatkowym kwoty 2000 zł **(3000 zł w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19).**

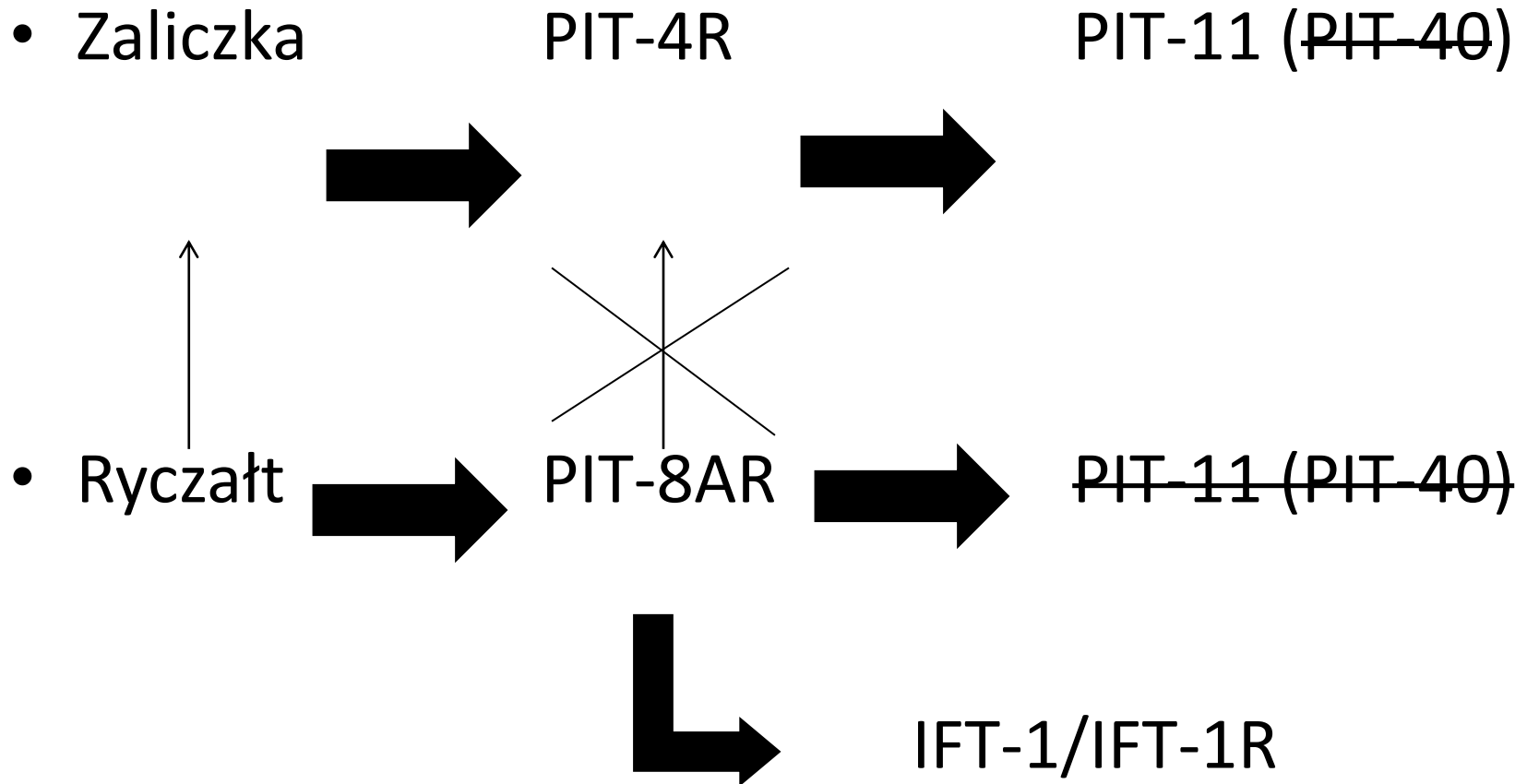
Wolne od ZUS są:

świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Nowe zwolnienia

- Wolne od podatku dochodowego są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w 2020 r.:
 - 1) świadczenia postojowe;
 - 2) świadczenia polegające na zakwaterowaniu i wyżywieniu, o których mowa w art. 15x ust. 3 pkt 1 antyCOVID;
 - 3) zasiłki otrzymane na podstawie art. 31zy³ ustawy o COVID-19 (dot. rolników i ich domowników).

Dwie ścieżki podatkowe



Identyfikator podatkowy

- **PESEL:**

- jestem w ewidencji ludności

- **NIP:**

- prowadzę działalność gospodarczą

- jestem podatnikiem

- nie ma mnie w ewidencji ludności

Nowe formularze PIT

- PIT-4R – zlikwidowano „nadpłaty wynikające z rozliczenia za rok ubiegły oraz zwrot nadpłat w gotówce, zaliczone na poczet należnej zaliczki”
- PIT-11 – nieistotne zmiany w objaśnieniach
- PIT-8AR – dodatnie rubryk dotyczących podatków od PPK

Problemy z PIT-11

- Błąd przy zaliczce a PIT-11
- Przychody poniżej kosztów
- Korekta składek

PIT-11 a zerowy PIT

Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, z umów zlecenia oraz praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy Należy wykazać kwotę przychodu, do wysokości limitu zwolnienia ⁷⁸ .	92.	zł	gr
W tym przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych	93.	zł	gr
W tym przychody z umów zlecenia	94.	zł	gr
W tym przychody z tytułu praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich	95.	zł	gr

PIT-11 a zerowy PIT

Źródła przychodów	Przychód ⁽¹²⁾		Koszty uzyskania przychodów ⁽¹³⁾		Dochód (b-c)		Dochód zwolniony od podatku ⁽¹²⁾		Zaliczka pobrana przez płatnika ⁽¹⁴⁾
	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł
a	b		c		d		e		f
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczą, wypłacone przez zakład pracy, o którym mowa w art. 31 ustawy, oraz płatników, o których mowa w art. 42a ust. 1 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 2.	29.		30.		31.		32.		33.
	34.		35.						
W poz. 34 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.									
2. Należności z tytułów wymienionych w wierszu 1, otrzymane przez podatników do ukończenia 26. roku życia ⁽¹⁵⁾	36.		37.		38.		39.		40.
	41.		42.						
W poz. 41 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.									

PIT-11 a zerowy PIT

4. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4–9 ustawy, w tym umowy o dzieło oraz czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszach 5 i 6	47.	48.	49.		50.
	„	„	„		
5. Należności z tytułu umowy zlecenia, o której mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 6	51.	52.	53.		54.
	„	„	„		
6. Należności z tytułu wymienionego w wierszu 5, otrzymane przez podatników do ukończenia 26. roku życia ⁽¹⁾	55.	56.	57.		58.
	„	„	„		

PIT-11 a zerowy PIT

Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu ⁽¹⁾ , w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 76	75.	zł,	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy ⁽¹⁾ , w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, których podstawę wymiaru stanowi przychód wymieniony w wierszach 2, 6 i 9 części E	76.	zł,	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, których podstawę wymiaru stanowi przychód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, wykazany w poz. 92	77.	zł,	gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od podatku ⁽¹⁾ , w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 79	78.	zł,	gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy ⁽¹⁾ , w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, których podstawę wymiaru stanowi przychód wymieniony w wierszach 2, 6 i 9 części E	79.	zł,	gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, których podstawę wymiaru stanowi przychód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, wykazany w poz. 92 W poz. 80 należy wykazać składki do wysokości 7,75% podstawy ich wymiaru.	80.	zł,	gr



INFORAKADEMIA

Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY



INFORAKADEMIA

Obowiązki płatnika PIT związane z zamknięciem roku

Paweł Ziółkowski

prawnik, ekspert w dziedzinie prawa pracy i podatków

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY