

Płatnicy do końca stycznia muszą przekazać informacje fiskusowi

I. Informacje płatnik przekazuje do urzędu skarbowego tylko elektronicznie

Przedsiębiorcy, którzy zatrudniali osoby fizyczne do 31 stycznia muszą sporządzić informacje PIT-11, PIT-R, PIT-4R i PIT-8AR. Właściwe dla rozliczeń za 2023 rok są w tym przypadku druki PIT-11(29), PIT-R(21), PIT-4R(13), PIT-8AR(13). Formularze PIT-4R i PIT-8AR należy następnie wysłać do urzędu skarbowego w terminie do 31 stycznia 2024 r. (nie wysyła się ich osobom fizycznym, których dotyczą). Formularze PIT-11 i PIT-R należy wysłać do urzędu skarbowego do 31 stycznia 2024 r., a następnie osobie fizycznej, której dotyczą w terminie do 29 lutego 2024 r. Płatnicy mają obowiązek wystąpienia do urzędu skarbowego druków w formie elektronicznej. Nie ma możliwości wysyłki do urzędów skarbowych tych dokumentów w formie dokumentu papierowego. Oznacza to, że z formy pisemnej nie mogą korzystać w 2024 r. ani biura rachunkowe, ani przedsiębiorcy zatrudniający pracowników i zleceniobiorców na własny rachunek. Nie ma przy tym znaczenia liczba zatrudnionych pracowników.

II. PIT-11 do końca stycznia do urzędu skarbowego, do końca lutego do podatnika

Obowiązkiem każdego pracodawcy, który zatrudniał w poprzednim roku pracownika (zleceniobiorcę lub dietobiorcę), jest sporządzenie informacji PIT-11. Trzeba go do środy 31 stycznia przesać do urzędu skarbowego, a do końca lutego pracownikowi (w tym roku będzie to czwartek 29 lutego). PIT-11 to informacja o uzyskanych przez podatnika dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych, a także o wysokości potrąconych składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne. W formularzu wykazać należy także niektóre inne przychody, od których płatnik nie musiał pobierać zaliczek na podatek (obowiązek zapłaty podatku ciążył bezpośrednio na podatniku), jak np. wartość zasiłku chorobowego wypłacanego przez zleceniodawców, świadczeń z tytułu umów o pracy przy zbiorach, czy upominków wręczanych w związku z promocją i reklamą przekazującego (gdy wartość jednorazowa świadczenia przekroczy 200 zł).

Firmy, które zatrudniały osoby fizyczne lub wypłacały im wynagrodzenia z umowy o pracę, umowy zlecenia czy należności z praw majątkowych, muszą do 31 stycznia 2024 roku sporządzić imienne informacje o wysokości dochodów tych osób (PIT-11, PIT-R) i zbiorcze deklaracje o pobranym podatku (PIT-4R, PIT-8AR).



III. Trzeba wykazać wynagrodzenia za pełnienie obowiązków społecznych i obywatelskich

PIT-R stanowi załącznik do druku PIT-11. Informacja sporządzana jest w związku z wypłatami z tytułu wykonywania przez podatników obowiązków społecznych i obywatelskich. W informacji ująć należy także kwoty zwolnione z podatku wynikające z: diet wypłacanych z tytułu podróży osoby niebędącej pracownikiem do wysokości określonej w odrębnych przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju oraz diet i kwot stanowiących zwrot kosztów, otrzymywanych przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich - do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 3000 zł. W przypadku, gdy PIT-R zawiera wyłącznie kwoty zwolnione z podatku, płatnik nie musi sporządzać PIT-11.

IV. Płatnik musi złożyć w swoim urzędzie skarbowym zbiorcze zestawienie PIT-4R

Druk PIT-4R stanowi zbiorcze zestawienie podstaw oraz kwot podatku i zaliczek na podatek pobieranych i wpłacanych przez płatnika w danym roku podatkowym. Sporządza się go za rok poprzedni do końca stycznia i wysyła wyłącznie do urzędu skarbowego. Należy pamiętać, że w PIT-4R wpisać należy w poszczególne miesiące sumę należnych za dany miesiąc zaliczek od wszystkich pracowników - z podziałem na poszczególne źródła. W PIT-4R informuje się również o liczbie zatrudnionych podatników, których dotyczą należne zaliczki na podatek. Jeżeli podatnik nie dokonywał żadnych wypłat rodzących obowiązek poboru zaliczek, deklaracji nie trzeba wypełniać i składać. Podobnie nie musi składać tej deklaracji podatnik, który opłaca składki i podatki wyłącznie za siebie.

V. O pobranym podatku zryczałtowanym trzeba poinformować składając PIT-8AR

PIT-8AR składają płatnicy pobierający zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych, w szczególności od należności osób zagranicznych, dywidend, odsetek, wygranych w konkursach i grach, świadczeń otrzymywanych przez emerytów i rencistów - wypłacanych na rzecz osób fizycznych. W deklaracji PIT-8AR należy wykazać pobrany podatek w miesiącach, w których zostały wypłacone dochody z danego źródła. Nie ma obowiązku przekazywania PIT-8AR i pobierania ryczałtowego podatku w przypadku świadczeń zwolnionych z opodatkowania, takich jak np. wygrane w konkursach i grach organizowanych i emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu (prasa, radio i telewizja) oraz konkursach z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu - jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych nie przekracza kwoty 2000 zł, czy nagrody związane ze sprzedażą premii - jeżeli jednorazowa wartość tych nagród nie przekracza kwoty 2000 zł. Druk PIT-8AR przesyła się do urzędu skarbowego właściwego dla płatnika, a nie urzędu właściwego dla podatnika.





RAFAŁ KOWALSKI
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego
tel.: +48 22 543 16 00
Rafal.Kowalski@bdo.pl

VI. Osoby fizyczne mogą podpisać dokumenty danymi autoryzacyjnymi

W 2024 r. nie ma obowiązku stosowania tradycyjnego e-podpisu przy wysyłce przez płatnika będącego osobą fizyczną: PIT-4R, PIT-8AR, PIT-11. Druki te płatnik będący osobą fizyczną podpisuje zestawem danych autoryzacyjnych, tzn.: numerem NIP albo numerem PESEL płatnika; imieniem (pierwszym); nazwiskiem; datą urodzenia; kwotą przychodu wskazaną w PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38, PIT-39, PIT-40A złożonych w roku poprzednim - czyli z deklaracji za rok podatkowy o dwa lata wcześniejszy niż rok przesyłania deklaracji lub informacji albo wartość „0” (zero), gdy za ten rok podatkowy nie złożono żadnego z wymienionych zeznań lub obliczeń podatku. Jeżeli płatnik wypełniał kilka deklaracji, wystarczające jest posłużenie się jedną z nich - nie trzeba kwot przychodów sumować. Podmioty nie będące osobami fizycznymi pełniąc funkcję płatnika muszą się posługiwać bezpiecznym podpisem elektronicznym.

VII. Płatnik musi w prawidłowy sposób wpisać NIP lub PESEL podatnika

Płatnicy mają obowiązek wpisywać prawidłowy numer PESEL/NIP podatnika w przesyłanych do urzędów skarbowych formularzach. Prawidłowy numer PESEL/NIP w informacjach przekazywanych do urzędu skarbowego pozwala na jednoznaczną identyfikację podatnika. Umożliwia to: wygenerowanie i udostępnienie osobie, dla której wysyłana jest informacja, zeznania podatkowego w usłudze Twój e-PIT na podatki.gov.pl, oraz skorzystanie z ulg i odliczeń, co może umożliwić zwrot nadpłaty podatku oraz zalogowanie się osoby do usługi Twój e-PIT z wykorzystaniem danych autoryzujących, na które składają się m.in. PESEL lub NIP. Dla podatnika, który nie prowadzi działalności gospodarczej i nie jest podatnikiem VAT oraz płatnikiem podatków i składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, identyfikatorem podatkowym jest PESEL.

Niniejszy materiał
nie stanowi
wyczerpującej
informacji podatkowej,
ani nie stanowi
opinii podatkowej.
Przed podjęciem
jakichkolwiek decyzji
prosimy o zasięgnięcie
szczegółowej porady
podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów:
Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

■ I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich

Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:

■ Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)

■ Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)

■ Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl

BDO