

# Płatnicy do 31 stycznia muszą przekazać informacje fiskusowi

## I. Informacje płatnik przekazuje do urzędu skarbowego tylko elektronicznie

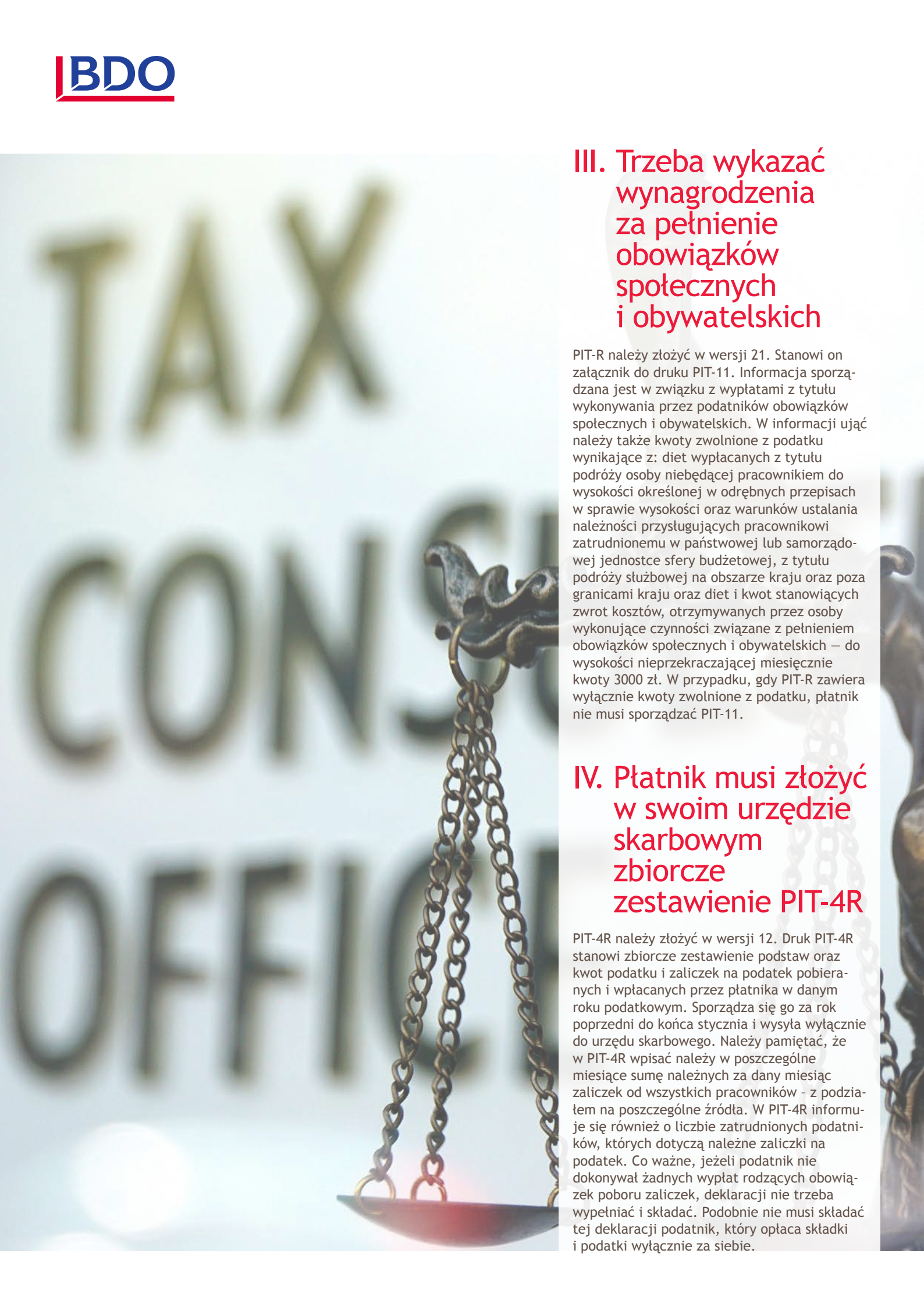
Informacje PIT-11, PIT-R, PIT-4R i PIT-8AR dla urzędu skarbowego należy sporządzić i wysłać wyłącznie elektronicznie. Każdy z tych formularzy może być podpisany podpisem kwalifikowanym. Alternatywnie formularze: PIT-11, PIT-4R, PIT-8AR, jeśli składa je przedsiębiorca będący osobą fizyczną mogą być podpisane danymi autoryzującymi. Należy także pamiętać, że w rozliczeniu za 2022 rok informacje te powinny być składane w odpowiedniej wersji. Na wersję druku wskazuje indeks umieszczony na dole formularza z nazwą informacji oraz ujętym w nawiasie indeksem numerycznym.

Firmy, które zatrudniały osoby fizyczne lub wypłacały im wynagrodzenia z umowy o pracę, umowy zlecenia czy należności z praw majątkowych, muszą do 31 stycznia 2023 roku sporządzić imienne informacje o wysokości dochodów tych osób (PIT-11, PIT-R) i zbiorcze deklaracje o pobranym podatku (PIT-4R, PIT-8AR).

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

PIT-11 należy złożyć w wersji 29. Obowiązkiem każdego pracodawcy, który zatrudniał w poprzednim roku pracownika (zleceniobiorcę lub dziełobiorcę), jest sporządzenie informacji PIT-11. Trzeba go do 31 stycznia przesłać do urzędu skarbowego, a do końca lutego pracownikowi. Co do zasady 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 informacji PIT-11 wykazać należy także przychody, od których nie należało pobierać zaliczek na podatek, a obowiązek zapłaty podatku ciąży bezpośrednio na podatniku, czyli wypłaty z tytułu zasiłku chorobowego wypłacanego przez zleceniodawców oraz świadczeń z tytułu umów o pracę przy zbiorach. Wykazuje się także upominki wręczone w związku z promocją i reklamą przekazującego (gdy wartość jednorazowa świadczenia przekroczy 200 zł); świadczenia wręczone kupującemu nie będące tzw. sprzedażą premii; świadczenia z tytułu uprawnień do bezpłatnych i ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego i autobusowego; nieodpłatne świadczenia na rzecz członków rodzin pracowników lub byłych pracowników.



The background of the page features a blurred image of a pair of scales of justice. The scales are made of metal and have a chain hanging from the top. The background also contains large, blurred text that reads 'TAX CONSULTING OFFICE'.

### III. Trzeba wykazać wynagrodzenia za pełnienie obowiązków społecznych i obywatelskich

PIT-R należy złożyć w wersji 21. Stanowi on 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

PIT-4R należy złożyć w wersji 12. 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. Co ważne, 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 należy złożyć w wersji 12. 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 zryczałtowanego 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 premią – 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.

## VI. 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 za 2022 roku. Wypełnione dokumenty trzeba wysłać drogą elektroniczną na aktualnych wersjach formularzy. Prawidłowy numer PESEL/NIP w informacjach przekazywanych do urzędu skarbowego pozwala na jednoznaczną identyfikację podatnika. Umożliwia to: wygenerowanie i udostępnienie osobie, dla której wysła się informację, 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. Podatnik może złożyć wniosek o jego nadanie do organu właściwego (urząd gminy, urząd dzielnicy) wraz z dokumentami, które potwierdzają dane wskazane we wniosku.



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



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 2021 rok:

- I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich Rzeczypospolitej i Parkietu za 2021 rok:
- Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (III miejsce)
- Najlepsza Firma Audytorska (IV miejsce)
- Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (V 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