



KONFERENCJA KADROWO-PŁACOWA **4 GRUDNIA 2023**

**Zakończenie roku 2023 przez płatnika PIT.
Na co zwrócić uwagę przy wypełnianiu
aktualnych formularzy
PIT-11, PIT-4R oraz PIT-8AR?**

Katarzyna Lewandowska



AGENDA

- Jak wypełnić PIT-11 w 2024 r.?
- Ulgi i zwolnienia podatkowe wykazywane w PIT-11.
- Zasady uwzględniania różnych źródeł przychodów.
- Omówienie zmian w formularzu PIT-8AR.
- Omówienie zmian w formularzu PIT-4R

Zasady wypełniania PIT-11 w 2024 r.

PIT-11

wersja 29

- ✓ Ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1.01.2022 r.
- ✓ Obowiązuje od 1.07.2022 r.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP ¹⁾ / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) składającego	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

PIT-11

INFORMACJA O PRZYCHODACH Z INNYCH ŹRÓDEŁ ORAZ O DOCHODACH I POBRANYCH ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY

w roku²⁾

4. Rok

5. Nr informacji³⁾

Podstawa prawna:	Art. 35 ust. 6 ⁴⁾ , art. 39 ust. 1, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1, art. 42e ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”; art. 35a ust. 5 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. ⁵⁾
Składający:	Płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, a także niebędący płatnikami: rolnicy, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej.
Terminy składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym ⁵⁾ – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu; do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi; w terminie 14 dni od złożenia pisemnego wniosku przez podatnika – w przypadku gdy w trakcie roku podatkowego ustał obowiązek poboru zaliczki przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy; do dnia zaprzestania działalności ⁶⁾ – w przypadku gdy składający zaprzestali działalności przed końcem stycznia lub odpowiednio przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja ⁷⁾	
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. złożenie informacji	☐ 2. korekta informacji ⁸⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE SKŁADAJĄCEGO

* — dotyczy składającego niebędącego osobą fizyczną ** — dotyczy składającego będącego osobą fizyczną

8. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. składający niebędący osobą fizyczną

☐

2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna*

10. Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia^{9)**}

C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

11. Rodzaj obowiązku podatkowego podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent)

☐

2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierezydent)¹⁰⁾

12. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

13. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika (numer dokumentu stwierdzającego tożsamość)¹¹⁾

14. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość)¹²⁾

15. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość)¹²⁾

16. Nazwisko

17. Pierwsze imię

18. Data urodzenia (dzień-miesiąc-rok)

19. Kraj

20. Województwo

21. Powiat

22. Gmina

23. Ulica

24. Nr domu

25. Nr lokalu

26. Miejscowość

27. Kod pocztowy

D. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODU Z TYTUŁU STOSUNKU SŁUŻBOWEGO, STOSUNKU PRACY, SPÓŁDZIELCZEGO STOSUNKU PRACY ORAZ PRACY NAKŁADCZEJ

28. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz. 30, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | |
|---|--|
| ☐ 1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych) | ☐ 2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych) |
| ☐ 3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy | ☐ 4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy |

PIT-11 (29)

1/4

E. DOCHODY PODATNIKA, POBRANE ZALICZKI ORAZ POBRANE SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE (część tę wypełniają składający będący płatnikami)

Źródła przychodów	Przychód ¹³⁾		Koszty uzyskania przychodów ¹⁴⁾		Dochód (b-c)		Dochód zwolniony od podatku ¹³⁾		Zaliczka pobrana przez płatnika ¹⁵⁾	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł	
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, wypłacone przez zakład pracy oraz płatników, o których mowa w art. 42e ust. 1 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 2 albo 3¹⁶⁾	29.		30.		31.		32.		33.	
W poz. 34 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	34.		35.							
2. Należności z tytułów wymienionych w wierszu 1, otrzymane przez podatników do ukończenia 26. roku życia¹⁷⁾	36.		37.		38.		39.		40.	
W poz. 41 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	41.		42.							
3. Należności z tytułów wymienionych w wierszu 1, otrzymane przez podatników od ukończenia wieku emerytalnego¹⁸⁾	43.		44.		45.		46.		47.	
W poz. 48 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	48.		49.							
4. Emerytury – renty zagraniczne	50.				51.		52.		53.	

5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4-9 ustawy, w tym z umowy o dzieło oraz czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszach 6 i 7 albo 8	54.	55.	56.		57.
6. Należności z tytułu umowy zlecenia, o której mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 7 albo 8 ¹⁶⁾	58.	59.	60.		61.
7. Należności z tytułu wymienionego w wierszu 6, otrzymane przez podatników do ukończenia 26. roku życia ¹⁷⁾	62.	63.	64.		65.
8. Należności z tytułu wymienionego w wierszu 6, otrzymane przez podatników od ukończenia wieku emerytalnego ¹⁸⁾	66.	67.	68.		69.

9. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	70.		71.		72.
	,				
W poz. 73 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	73.	74.			
	,	,			
10. Należności z tytułu praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 11	75.		76.		77.
	,		,		
11. Należności z tytułu wymienionego w wierszu 10, otrzymane przez podatników do ukończenia 26. roku życia ¹⁷⁾	78.		79.		80.
	,		,		

12. Zasiłki macierzyńskie, z wyjątkiem zasiłków wykazanych w wierszu 13 albo 14	81.		82.		83.
	,		,		
13. Zasiłki macierzyńskie otrzymane przez podatników do ukończenia 26. roku życia ¹⁷⁾	84.		85.		86.
	,		,		
14. Zasiłki macierzyńskie otrzymane przez podatników od ukończenia wieku emerytalnego ¹⁸⁾	87.		88.		89.
	,		,		
15. Inne źródła ¹⁹⁾	90.	91.	92.	93.	94.
	,	,	,	,	

Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu ²⁰⁾ , w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 96	95.	zł,	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy ²⁰⁾ , w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, których podstawę wymiaru stanowi przychód wymieniony w wierszach 2, 3, 7, 8 i 11 części E	96.	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 oraz 152-154 ustawy, wykazane odpowiednio w poz. 110, 111, 112, 115 i 116	97.	zł,	gr

F. INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 20 UST. 1 USTAWY

(część tę wypełniają składający niebędący płatnikami, o których mowa w art. 42a ustawy, w tym rolnicy)

Rodzaj przychodu (wymienić):	Przychód
Wynagrodzenie z tytułu umowy o pomocy przy zbiorach	98. zł, gr
99.	100. zł, gr
101.	102. zł, gr
103.	104. zł, gr
Razem	105.
Suma kwot z poz.: 98, 100, 102 i 104.	zł, gr

G. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU, ZAŁĄCZNIKU ORAZ O POBRANYCH PRZEZ PŁATNIKA SKŁADKACH: NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE ORAZ CZŁONKOWSKICH NA RZECZ ZWIĄZKÓW ZAWODOWYCH (część tę wypełniają składający będący płatnikami)

Przychody z tytułu stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy Należy wykazać kwotę stypendium, do wysokości limitu zwolnienia²¹⁾.	106.	zł, gr
Przychody otrzymywane z zagranicy, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 74 ustawy, między innymi renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego	107.	zł, gr
Przychody pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy	108.	zł, gr
Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, z umów zlecenia, praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich oraz z zasiłków macierzyńskich, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy Należy wykazać kwotę przychodu, do wysokości limitu zwolnienia²²⁾.	109.	zł, gr
w tym: przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych	110.	zł, gr
przychody z umów zlecenia	111.	zł, gr
przychody z tytułu praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich	112.	zł, gr
przychody z zasiłków macierzyńskich	113.	zł, gr
Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, z umów zlecenia oraz z zasiłków macierzyńskich o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152-154 ustawy Należy wykazać kwotę przychodu, do wysokości limitu zwolnienia²²⁾.	114.	zł, gr
w tym: przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych	115.	zł, gr
przychody z umów zlecenia	116.	zł, gr
przychody z zasiłków macierzyńskich	117.	zł, gr
Rodzaj (podstawa prawna) przychodu zwolnionego od podatku, wykazanego w poz. 114 (należy zaznaczyć właściwy (-we) kwadrat (-ty)):		
118. ☐ art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy 119. ☐ art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy 120. ☐ art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy		

121. Do niniejszej informacji dołączono informację PIT-R (należy zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak ☐ 2. nie	
Składki na ubezpieczenie zdrowotne pobrane przez płatnika do wysokości 9% podstawy jej wymiaru ²³⁾	122.
	zł, gr
Składki członkowskie na rzecz związków zawodowych pobrane przez płatnika, podlegające odliczeniu od dochodu, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2c ustawy	123.
	zł, gr
H. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA (część tę wypełniają składający będący płatnikami)	
124. Imię, nazwisko, podpis albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym	
I. PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO SPORZĄDZENIA INFORMACJI (część tę wypełniają składający niebędący płatnikami, którzy wypełnili część F)	
125. Imię, nazwisko, podpis albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym	

Nowy formularz PIT-8AR

PIT-8AR

wersja 13

✓ Ma zastosowanie do dochodów
(przychodów) uzyskanych od
1.01.2023 r.

PIT-8AR

Zryczałtowany podatek dochodowy

Art. 30 uPIT

Od dochodów (przychodów) pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy:

z tytułu, o którym mowa w art. 13 pkt 2 i 5-9, jeżeli kwota należności określona w umowie zawartej z osobą niebędącą pracownikiem płatnika nie przekracza 200 zł - w wysokości 12% przychodu

Rodzaj przychodu

- ✓ Przychody otrzymane z fundacji rodzinnej przez osobę będącą w stosunku do fundatora osobą zaliczoną do I lub II grupy podatkowej w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od spadków i darowizn (art. 30 ust. 1 pkt 17 lit. a ustawy)
- ✓ Przychody otrzymane z fundacji rodzinnej przez beneficjenta lub fundatora w innych przypadkach niż wymienione w wierszu 12 (art. 30 ust. 1 pkt 17 lit. b ustawy)

Pomniejszenie podlegającego przekazaniu na rachunek urzędu Skarbowego zryczałtowanego podatku dochodowego zgodnie z art. 26b ustawy lub art. 18db ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Odsetki, o których mowa w art. 8 ust. 2 pkt 2 ustawy o pomocy państwa w oszczędzaniu na cele mieszkaniowe

Nowy formularz PIT-4R

PIT-4R

wersja 13

✓ Ma zastosowanie do dochodów
(przychodów) uzyskanych od
1.01.2023 r.

Pomniejszenie podlegającego przekazaniu na rachunek urzędu Skarbowego zryczałtowanego podatku dochodowego zgodnie z art. 26eb ustawy lub art. 18db ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

(ulga na innowacyjnych pracownik)



Dziękuję za uwagę!

Verte Centrum Szkoleń

ul. Mieszczańska 29/13
50-201 Wrocław

☎ 71 321 56 41

✉ biuro@centrumverte.pl

🌐 www.centrumverte.pl

