



Źródło: www.fotolia.com

KURS

**Zasady prowadzenia spraw
kadrowo-płacowych**

MODUŁ

**Rozliczenie z urzędem skarbowym w zakresie
podatku dochodowego od wynagrodzeń**

5 Rozliczenie z urzędem skarbowym w zakresie zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń

5.1 Rozliczenie pracodawcy z urzędem skarbowym w zakresie zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników

5.1.1 PIT-4

PIT-4 to deklaracja na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonanych wpłat. Zaliczkę na podatek płaci pracodawca, w imieniu pracownika, na rachunek urzędu skarbowego, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Przykład 1

Jeśli pracownik otrzymał wynagrodzenie za sierpień 10 września, to pracodawca zaliczkę na podatek odprowadzi do 20 października.

Przykład 2

Jeśli pracownik otrzymał wynagrodzenie za sierpień 31 sierpnia, to pracodawca zaliczkę na podatek odprowadzi do 20 września.

5.1.2 PIT-4R

PIT-4R to deklaracja składana przez płatnika bezpośrednio do urzędu skarbowego, nie trafia ona do podatnika. W deklaracji płatnik deklaruje kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy. Składana jest do 31 stycznia każdego roku za rok poprzedni.

5.1.3 PIT-11¹

PIT-11 to informacja o dochodach podatnika, którą otrzymuje zarówno urząd skarbowy, jak i podatnik od płatnika. Płatnik przesyła informację po jednym egzemplarzu do obu tych podmiotów do końca lutego każdego roku za rok poprzedni.

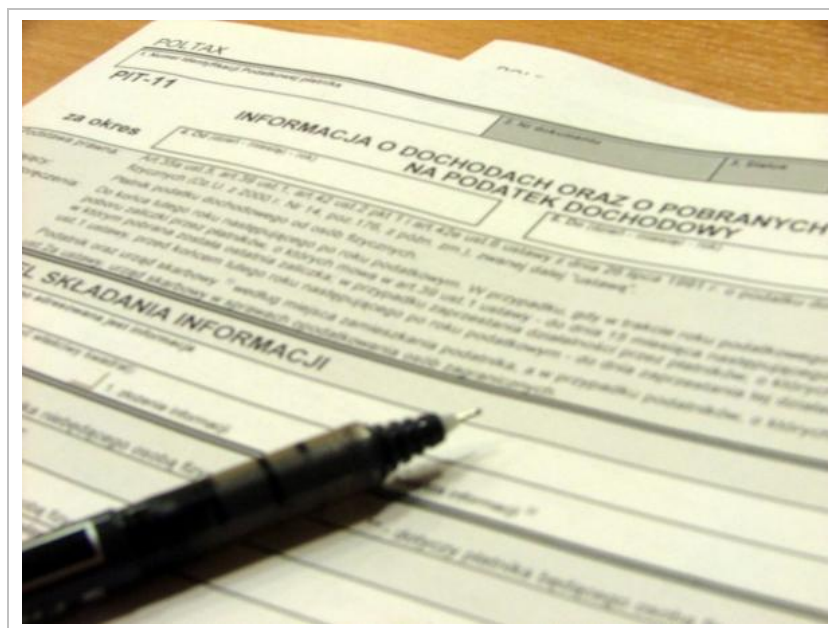
W PIT-11 pracodawca uwzględnia:

- przychód, jaki pracownik osiągnął w danym roku;
- składki na ubezpieczenie społeczne;
- składki na ubezpieczenie zdrowotne;
- koszty uzyskania przychodu;
- pobrane zaliczki.

¹ <http://www.pit.pl/pit-11/>

Informację PIT-11 przekazuje się wyłącznie gdy nie dokonuje się rocznego obliczenia podatku za podatnika. Jeżeli np. płatnik za podatnika wystawia **PIT-40**, to płatnik nie wysyła jeszcze dodatkowo PIT-11.

PIT-11 nie wysyła się, jeśli podatnik przekaże przed 10 stycznia **PIT-12**.



Rysunek 5.1 PIT-11

Źródło: <http://rozmailtości.com>

5.1.4 PIT-12²

PIT-12 to oświadczenie dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym. Składa je pracownik pracodawcy i oświadcza w nim, że:

- w danym roku nie uzyskał innych dochodów w jednostce organizacyjnej, nie pobierał emerytury, renty, nie prowadził działalności gospodarczej;
- nie korzysta z odliczeń np. z ulgi za internet, ulgi prorodzinnej itp.;
- nie rozlicza się wspólnie z małżonkiem;
- nie rozlicza się jako osoba samotnie wychowującą dziecko.

PIT-12 pracownik składa pracodawcy każdego roku do 10 stycznia. Terminowe złożenie tego oświadczenia obliguje pracodawcę do sporządzenia rocznego obliczenia podatku na formularzu PIT-40. W sytuacji zaś, gdy pracownik uchybi wskazanemu w ustawie terminowi, pracodawca może, ale nie musi uwzględnić otrzymanego wniosku.

² http://www.podatki.biz/artykuly/35_19748.htm

5.1.5 PIT-40

W PIT-40, oprócz rozliczenia składek na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne, pracodawca może odjąć od przychodu koszty jego uzyskania.

Mogą to być koszty:

- zryczałtowane;
- w wysokości faktycznie poniesionej przez podatnika.

Koszty faktycznie poniesione warto rozliczyć wówczas, gdy roczne zryczałtowane koszty uzyskania przychodów są niższe od wydatków na dojazd do zakładu pracy środkami transportu autobusowego, kolejowego, promowego lub komunikacji miejskiej. W takiej sytuacji w rocznym rozliczeniu podatku koszty te mogą być przyjęte w wysokości wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi. Wysokość tych kosztów pracownik wskazuje w oświadczeniu PIT-12. Nie przekazuje pracodawcy dokumentów źródłowych potwierdzających wysokość tych kosztów.

W PIT-40 nie ma możliwości wskazania organizacji pożytku publicznego, na której rzecz pracownik chciałby przekazać 1% podatku.

PIT-40 należy sporządzić do końca lutego po upływie roku podatkowego i w tym samym terminie przekazać podatnikowi oraz do właściwego urzędu skarbowego³.

Pracodawca ma wynikający z art. 37 ust. 4 ustawy o PIT obowiązek pobrania różnicy między podatkiem wynikającym z rocznego obliczenia a sumą zaliczek pobranych za miesiące od stycznia do grudnia z dochodu za marzec roku następującego po roku rozliczanym. Na wniosek pracownika różnicę tę można pobrać z dochodu za kwiecień (w sytuacji, gdy stosunek pracy ustał w styczniu lub w lutym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który została pobrana ostatnia zaliczka).

Pobraną różnicę pracodawca, jako płatnik, ma obowiązek wpłacić na rachunek urzędu skarbowego, łącznie z pozostałymi zaliczkami na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń pobranych w tym miesiącu.

W przypadku gdy z obliczenia rocznego wynika nadpłata, zalicza się ją na poczet zaliczki należnej za marzec, a jeżeli po pobraniu tej zaliczki pozostaje nadpłata, płatnik zwraca ją podatnikowi w gotówce. Zwrócone nadpłaty w gotówce płatnik potrąca z kwot pobranych zaliczek na podatek dochodowy⁴.

Pracownik po otrzymaniu od pracodawcy PIT-40 może zdecydować się np. na wspólne rozliczenie z małżonkiem i złożenie PIT-37. Może tego dokonać mimo złożonego PIT-12, w którym oświadczył między innymi, że nie korzysta z takiej możliwości. Wówczas to PIT-40 będzie podstawą do sporządzenia PIT-37. Na uwadze należy mieć tylko to, że ewentualną nadpłatę lub niedopłatę podatku wynikającą z PIT-40 rozliczy pracodawca, wypłacając wynagrodzenie za marzec lub kwiecień.

³ http://www.podatki.biz/artykuly/35_19748.htm

⁴ http://www.podatki.biz/artykuly/35_19748.htm

5.2 Roczne rozliczenie pracownika z urzędem skarbowym w zakresie wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym

Pracownik, który otrzymał od pracodawcy PIT-11, a nie złożył PIT-12, zobowiązany jest do rocznego rozliczenia podatkowego PIT-37 z urzędem skarbowym, właściwym dla swojego miejsca zamieszkania. Termin składania PIT-37 to 30 kwietnia każdego roku za rok poprzedni. Deklarację tę mogą składać podatnicy rozliczający się wraz z małżonkiem oraz osoby samotnie wychowujące dzieci.

PIT-37 składają podatnicy, którzy:

- wyłącznie za pośrednictwem płatnika uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, tj. w szczególności z tytułu:
 - wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
 - emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
 - świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych,
 - należności z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
 - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
 - stypendiów,
 - przychodów z działalności wykonywanej osobiście (m.in. z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
 - przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
 - świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - należności za pracę przysługujących tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
 - należności z umowy aktywizacyjnej;
- nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej;
- nie są zobowiązani doliczać do uzyskanych dochodów małoletnich dzieci;
- nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych.

Odliczenia od dochodu/przychodu PIT-37:⁵

- ulga na internet;
- składki ZUS społeczne;
- darowizny na cele pożytku publicznego;
- darowizny na cele krwiodawstwa;
- darowizny kościelne;
- ulga rehabilitacyjna;
- dojazd do pracy (imienne bilety okresowe);
- strata podatkowa;
- ulga na nowe technologie;
- zwrot nienależnie pobranych świadczeń;
- ulgi kontynuacja:
 - dawna ulga budowlana, remontowa i mieszkaniowa.

Odliczenia od podatku w PIT-37:

- ulga na dzieci;
- składki ZUS zdrowotne;
- ulga abolicyjna;
- podatek zagraniczny;
- 1% podatku dla organizacji pożytku publicznego;
- IKZE;
- ulgi kontynuacja:
 - ulga uczniowska,
 - pomoc domowa.

⁵ http://www.pit.pl/odliczenia_od_dochodu_przychodu_220.php



Rysunek 5.2 PIT-37

Źródło: <http://pl.fotolia.com/id/39735903>

W 2013 r. w PIT-37 można dokonać między innymi następujących odliczeń.

Kwota wolna od podatku

- **3091 zł** – to maksymalny dochód, jaki pracownik może osiągnąć w ciągu roku, a który nie będzie podlegał obowiązkowi zapłaty podatku PIT;
- kwotę wolną od podatku można rozliczać albo w trakcie roku – pomniejszając zaliczki na podatek co miesiąc o kwotę 1/12 kwoty wolnej (czyli 46,33 zł) albo też na koniec roku – uzyskując nadpłatę podatku w wartości **556,02 zł**.

Ulga internetowa

- **760 zł** – maksymalne odliczenie w skali roku na wydatki poniesione za korzystanie z internetu. Osoby, które korzystały z ulgi w latach ubiegłych, mogły odliczyć wydatki na internet po raz ostatni w zeznaniu podatkowym za 2012 r. Natomiast podatnikom, którzy skorzystają z tej preferencji po raz pierwszy rozliczając się z dochodów uzyskanych w poprzednim roku, prawo do odliczenia wydatków na internet zachowują również w PIT za 2013 r. (jeśli faktycznie w tym roku wydatki z tego tytułu ponieśli)⁶.

Koszty uzyskania przychodu

- **1335 zł** – maksymalna kwota rocznych kosztów uzyskania przychodu z jednego stosunku pracy (111,25 zł miesięcznie);

⁶ Art. 26 ust. 6h i art. 2 Ustawy z dnia 24 października 2012 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U., poz. 1278), obowiązujące od 1 stycznia 2013 r.

- **2002,05 zł** – maksymalna kwota rocznych kosztów uzyskania przychodu z więcej niż jednego stosunku pracy;
- **1668,72 zł** – maksymalna kwota rocznych kosztów uzyskania przychodu w przypadku pracy poza miejscowością stałego lub czasowego zamieszkania – jeśli podatnik nie otrzymywał zwrotu kosztów dojazdu lub dodatku za rozłąkę (139,06 zł miesięcznie);
- **2502,56 zł** – maksymalna kwota rocznych kosztów uzyskania przychodu z więcej niż jednego stosunku pracy podatnika, który jednocześnie pracował poza miejscem stałego lub czasowego zamieszkania – jeśli podatnik nie otrzymywał zwrotu kosztów dojazdu lub dodatku za rozłąkę;
- koszty uzyskania przychodu w wysokości 50% – przysługują podatnikowi, który uzyskuje przychody ze stosunku pracy korzystając z praw autorskich lub praw pokrewnych;
- koszty uzyskania przychodu w wysokości 20% – przysługują podatnikowi, który osobiście wykonuje usługi na podstawie umów zlecenia lub umów o dzieło.

Ulga prorodzinna⁷

- Rozliczenie ulgi w przypadku posiadania jednego dziecka, które jest wychowywane przez⁸:
 - dwoje rodziców pozostających przez cały rok w związku małżeńskim; jeżeli łączne dochody rodziców nie przekroczą limitu 112 000 zł w roku podatkowym, rodzicom tym będzie przysługiwać ulga w wysokości 92,67 zł za każdy miesiąc (tj. 1112,04 zł za rok). W przypadku wyższych dochodów ulga nie będzie się należała,
 - rodzica niepozostającego w związku małżeńskim; sytuacja ta ma zastosowanie do rodzica, który nie pozostawał w związku małżeńskim zarówno przez cały, jak i część roku podatkowego, ale jednocześnie nie jest podatnikiem samotnie wychowującym dziecko. Ulga w wysokości 92,67 zł za każdy miesiąc (tj. 1112,04 zł za rok) będzie mu przysługiwała pod warunkiem, że jego dochody w roku podatkowym nie przekroczą kwoty 56 000 zł,
 - przez samotnego rodzica; ulga jest rozliczana tak jak w przypadku pierwszym (gdy dziecko jest wychowywane przez dwoje rodziców pozostających przez cały rok w związku małżeńskim); ulga w wysokości 92,67 zł za każdy miesiąc (tj. 1112,04 zł za rok) będzie przysługiwała samotnemu rodzicowi pod warunkiem, że jego dochody w roku podatkowym nie przekroczą kwoty 112 000 zł;

⁷ Art. 27f. Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm., dalej: ustawa o PIT). Nowelizacja w tym zakresie została wprowadzona Ustawą z 24 października 2012 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1278) i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2013 r.

⁸ <http://www.pit.pl/ulga-prorodzinna/>

- Rozliczenie ulgi w przypadku posiadania dwojga dzieci:
 - dla osób posiadających dwoje dzieci zasady rozliczeń za 2013 rok pozostają bez zmian. Ulga będzie przysługiwała bez względu na wysokość dochodów oraz bez względu na stan cywilny rodzica. Nadal będzie to kwota 92,67 zł za każdy miesiąc (tj. 1112,04 zł za rok);
- Rozliczenie ulgi w przypadku posiadania trójki i więcej dzieci:
 - podatnicy, którzy posiadają trójkę lub więcej dzieci również mogą skorzystać z ulgi bez względu na dochody i stan cywilny. Na pierwsze i drugie dziecko odliczą po 92,67 zł za każdy miesiąc (tj. 1112,04 zł za rok), natomiast na trzecie dziecko kwota ta będzie wyższa o 50% i wyniesie 139,01 zł za każdy miesiąc (tj. 1668,12 zł za rok). Na czwarte i kolejne dziecko ulga będzie o 100% wyższa niż na pierwsze i drugie dziecko i wyniesie 185,34 zł za każdy miesiąc (tj. 2224,08 zł za rok).

Do PIT 37 podatnik dołącza załącznik PIT/O w przypadku odliczania poniższych ulg:

- darowizny przeznaczone na cele pożytku publicznego, na cele krwiodawstwa, przeznaczone na cele kultu religijnego;
- darowizny przekazane na cele charytatywne i opiekuńcze, przeznaczone dla kościoła katolickiego;
- sumy przeznaczone na cele rehabilitacyjne;
- korzystanie z internetu;
- przeznaczone na zakup nowych technologii;
- przeznaczone na wykształcenie albo zatrudnienie uczniów w celu przygotowania zawodowego;
- składki ZUS wynikające z umowy, która została zawarta z osobą bezrobotną;
- ulga prorodzinna.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego PIT-37 wynika art. 45 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Aby zapoznać się z instrukcją wypełniania PIT-37, zapoznaj się z audiocastem pt. „Instrukcja wypełniania PIT-37”.

Wzór wypełniania PIT-37:

Przykład 3

Pani Kowalska rozlicza się z przychodów z jednego stosunku pracy.

Za 2013 r. otrzymała PIT-11, w którym wykazano:

- przychód w wysokości 30 170,44 zł poz. 35 PIT-11;
- koszty uzyskania przychodu 1335 zł poz. 36 PIT-11;
- dochód 28 835,44 zł poz. 37 PIT-11;

- zaliczka pobrana na podatek 1895 zł poz. 39 PIT-11;
- składki na ubezpieczenie społeczne 3930,72 zł poz. 75 PIT-11;
- składki na ubezpieczenie zdrowotne 2033,59 zł poz. 77 PIT-11.

Pani Kowalska może skorzystać z ulgi internetowej i odliczyć koszty poniesione w wysokości 760 zł, ponieważ nigdy wcześniej z ulgi nie korzystała.

W PIT 37 wypełnia następujące pozycje:

- na pierwszej stronie Pani Kowalska wypełnia dane osobowe, urząd skarbowy, rok;
- na drugiej stronie wypełnia:
 - poz. 37 – 30 170,44 zł – przychód z umowy o pracę,
 - poz. 38 – 1335 zł – koszty uzyskania przychodu,
 - poz. 39 – 28 835,44 zł – dochód (poz. 37 – poz. 38),
 - poz. 41 – 1895 zł – zaliczka na podatek dochodowy,
 - suma przychodów – 30 170,44 zł,
 - suma kosztów – 1335 zł,
 - suma dochodów – 28 835,44 zł,
 - suma zaliczek – 1895 zł,
 - poz. 91 – 3930,72 zł – składki na ubezpieczenie społeczne,
 - poz. 95 – wpisuje dochód po odliczeniu składki na ubezpieczenie społeczne,
28 835,44 zł – 3930,72 zł = 24 904,72 zł,
 - poz. 97 – 760 zł – wydatki za internet (przeniesione z PIT/O z poz. 19),
 - poz. 103 dochód po odliczeniach, czyli poz. 95 – poz. 97,
24 904,72 zł – 760 zł = 24 144,72 zł,
 - poz. 104 – 24 145 zł – dochód zaokrąglony do pełnych złotych,
 - poz. 105 obliczony podatek (podstawa \times 18% – ulga podatkowa):
24 145 zł \times 18% = 4346,10 zł – 556,02 zł = 3790,08 zł;
- Na 3 stronie wypełnia:
 - poz. 108 – 2033,59 zł – składkę na ubezpieczenie zdrowotne,
 - poz. 114 odliczony podatek (od poz. 105 – poz. 108),
3790,08 zł – 2033,59 zł = 1756,49 zł,
 - poz. 118 – 1756 zł – kwota podatku zaokrąglona do pełnych złotych,
 - poz. 119 – 1895 zł – suma zaliczek pobranych z poz. 63,
 - odjęta kwota zaliczek od kwoty podatku należnego:

1895 zł – 1756 zł = 139 zł;

– poz. 121 – 139 zł to nadpłata, jaką urząd skarbowy zwróci Pani Kowalskiej.

Wzory formularzy znajdują się na stronach internetowych urzędów skarbowych.

5.3 Literatura

5.3.1 Literatura obowiązkowa

- Małkowska D., Jacewicz A., Kadry i płace 2013, Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o., Gdańsk 2013.

5.3.2 Literatura uzupełniająca

- Art. 26 ust. 6h i art. 2 Ustawy z dnia 24 października 2012 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U., poz. 1278);
- Art. 27f Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

5.3.3 Netografia

- <http://isap.sejm.gov.pl/DetailsServlet?id=WDU19910800350>;
- <http://podatki.elfin.pl>;
- <http://poradnik.wfirma.pl/-jak-wyliczac-wynagrodzenia>;
- <http://www.pit.pl/pit-11>;
- http://www.pit.pl/odliczenia_od_dochodu_przychodu_220.php;
- <http://www.pit.pl/ulga-prorodzinna>;
- <http://www.pitroczny.pl/koszty-i-wskazniki/kwoty-odliczen>;
- http://www.podatki.biz/artykuly/35_19748.htm;
- <http://www.wskazniki.gofin.pl>.

5.4 Spis rysunków

Rysunek 5.1 PIT-11.....	3
Rysunek 5.2 PIT-37.....	7

5.5 Spis treści

5	Rozliczenie z urzędem skarbowym w zakresie zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń.....	2
5.1	Rozliczenie pracodawcy z urzędem skarbowym w zakresie zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników	2
5.1.1	PIT-4.....	2
5.1.2	PIT-4R.....	2
5.1.3	PIT-11	2
5.1.4	PIT-12	3
5.1.5	PIT-40	4
5.2	Roczne rozliczenie pracownika z urzędem skarbowym w zakresie wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym	5
5.3	Literatura.....	11
5.3.1	Literatura obowiązkowa.....	11
5.3.2	Literatura uzupełniająca.....	11
5.3.3	Netografia	11
5.4	Spis rysunków.....	11