

Rozliczenia roczne PIT za 2023 r.

Webinar

 15 luty 2024 r.

 Sandra Kurzawa

 Robert Bolesta



Fundacja
Dorastaj z Nami



Agenda

1

Formularze PIT

2

Co zawiera PIT-11

3

Obowiązki podatkowe związane z zatrudnieniem

4

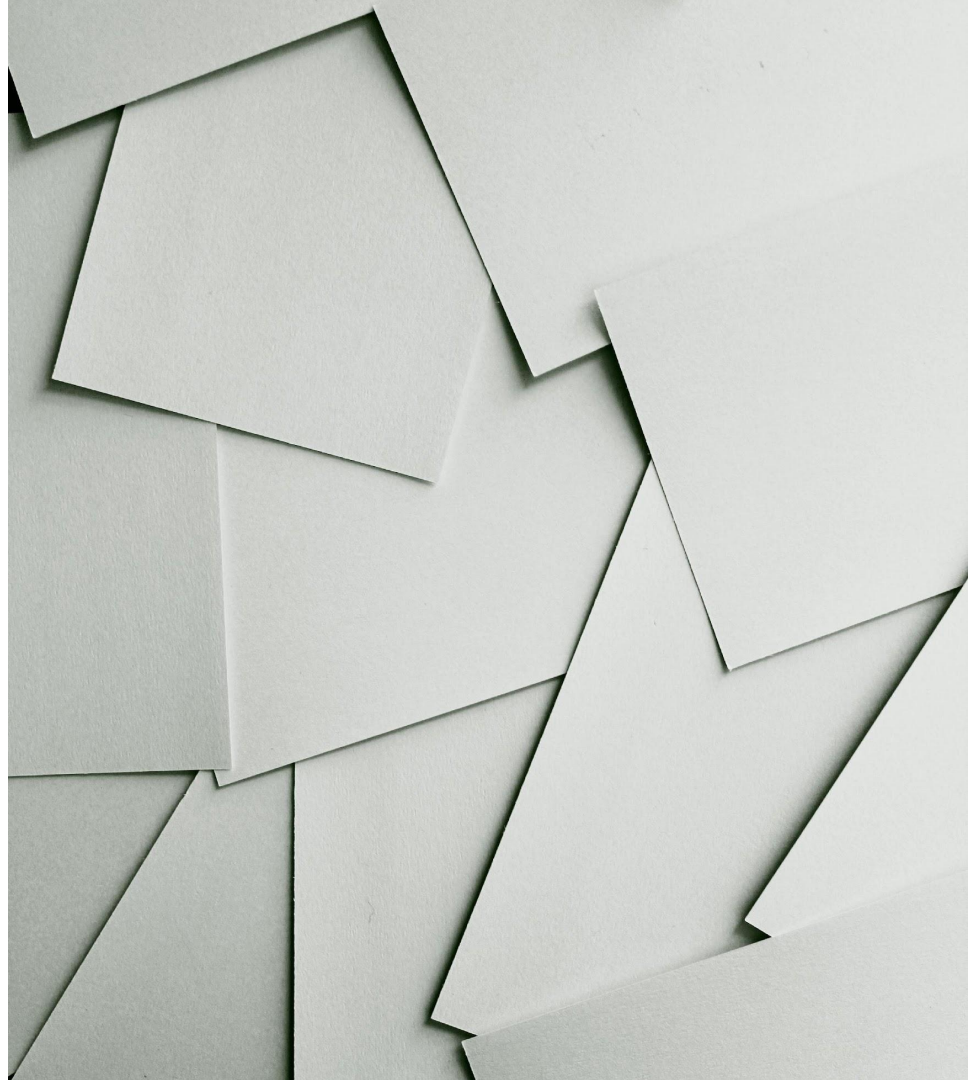
Praktyczny poradnik jak wypełnić/sprawdzić swój PIT

5

Odliczenia i zwolnienia podatkowe

6

Sesja pytań i odpowiedzi



Formularze PIT

PIT-2

oświadczenie podatnika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na PIT.

PIT-11

informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na PIT.

PIT-37

zeznanie roczne. Składany przez osoby osiągające przychód za pośrednictwem płatników. Wypełniają go osoby osiągające dochody na podstawie umowy o pracę czy umów cywilnoprawnych. W tym celu niezbędne jest także uzyskanie od płatnika druku PIT-11. PIT-37 może służyć zarówno do rozliczenia indywidualnego, jak i wspólnego z małżonkiem czy dla osób samotnie wychowujących dzieci.

PIT-36

zeznanie roczne. Dla osób, które osiągnęły przychód bez pośrednictwa płatnika (np. z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej) i rozliczają się według skali podatkowej, są zobowiązane do złożenia deklaracji PIT-36.

PIT-28

zeznanie roczne. Dla osób rozliczających się na podstawie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Obejmuje to z jednej strony przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą, jak i podatników rozliczających przychód z tytułu najmu.

PIT-38

zeznanie roczne. Przy pomocy tego druku rozliczają się podatnicy, którzy osiągnęli przychód z tytułu zbycia papierów wartościowych, udziałów w spółkach, pochodnych instrumentów finansowych czy realizacji praw z ich tytułu.

PIT-11

PIT-11 to informacja roczna o uzyskanych przez podatnika dochodach oraz pobranych zaliczkach na PIT, o wysokości potrąconych składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

1.

Deklarację PIT-11 sporządza płatnik (pracodawca/zleceniodawca), którą następnie przekazuje:

- Swoim pracownikom, którym wypłacają wynagrodzenie (do 28 lutego 2024 r.)
- Do odpowiedniego organu podatkowego (do 31 stycznia 2024 roku r.)

2.

Forma przekazania pracownikowi jest dowolna – pracodawca może przekazać formularz osobiście, listownie lub elektronicznie.

Co zawiera PIT-11 i co należy umieścić w zeznaniu rocznym PIT-37? – umowa o pracę. Informacje podstawowe

Informacja	PIT-11	PIT-37
Dane osobowe	Tak	Tak
Przychód	Tak	Tak
Koszty uzyskania przychodów	Tak	Tak
Pobrana zaliczka na PIT	Tak	Tak
Składki na ubezpieczenia społeczne	Tak	Tak
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	Tak	Tylko w przypadku dodatkowego zwrotu z tytułu ulgi na dzieci



UWAGA:

Informacje zawarte w PIT-11 stanowią podstawę do sporządzenia PIT-37.

Co zawiera PIT-11 i co należy umieścić w zeznaniu rocznym PIT-37? – umowa o pracę. Informacje dodatkowe

Informacja	PIT-11	PIT-37
Przychody i koszty związane z przekazaniem praw autorskich (tzw. 50% koszty uzyskania przychodu)	Tak , gdy pracownik tworzy utwór w rozumieniu odpowiednich przepisów i przekazuje do niego prawa autorski pracodawcy za wynagrodzeniem	Tak , gdy pracownik tworzy utwór w rozumieniu odpowiednich przepisów i przekazuje do niego prawa autorski pracodawcy za wynagrodzeniem
Ulga dla młodych (przychody, koszty, składki)	Tak , gdy pracownik ma prawo do ulgi (chyba, że złoży oświadczenie o rezygnacji z ulgi)	Tak , gdy pracownik ma prawo do ulgi
Ulga dla rodziny 4+/pracujących seniorów (przychód, koszty, składki)	Tak , gdy pracownik złoży oświadczenie (PIT-2)	Tak , gdy pracownik ma prawo do ulgi
Zasiłek macierzyński (przychód, zaliczka na PIT)	Tak , jeżeli wystąpi	Tak , jeżeli wystąpi
Inne źródła (przychód)	Tak , jeżeli wystąpi	Tak , jeżeli wystąpi

Obowiązki podatkowe związane z zatrudnieniem

Osoby opodatkowane PIT – pracownik/zleceniobiorca

Roczne zeznanie podatkowe:

- Podatnik zobowiązany jest do zadeklarowania dochodu otrzymanego od pracodawcy w danym roku podatkowym.
- Zeznanie podatkowe powinno być sporządzone i złożone organom podatkowym na formularzu PIT-37 (lub PIT-36) w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Formularz należy wypełnić na podstawie informacji PIT-11 otrzymanego od pracodawcy. Pracownik powinien zweryfikować poprawność danych dotyczących wynagrodzenia zawartych w tej informacji. Podatek należny wynikająca z zeznania rocznego jest płatny w ww. terminie (pracownik).
- Podobnie jak w latach ubiegłych, także w 2024 r. zeznanie podatkowe zostanie przygotowane w usłudze Twój e-PIT. Zeznanie PIT-37 niezmienione przez podatnika zostanie automatycznie zaakceptowane przez system ministerialny 2 maja 2023 r. Złożenie zeznania nie będzie wymagało żadnej aktywności podatnika (jeżeli wystąpi należy zapłacić należny podatek). Jak dotychczas, deklarację będzie można także wypełnić na piśmie.



Praktyczny poradnik jak wypełnić/sprawdzić swój PIT

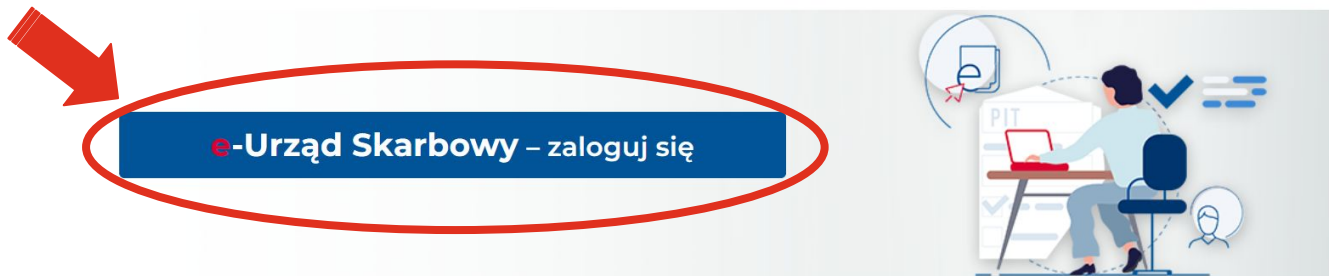
Krok 1 - Wejdź na stronę Twój e-PIT



[Podatki.gov.pl](#) / [PIT](#)

Twój e-PIT

Twój e-PIT to możliwość złożenia zeznania PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38 oraz oświadczenia PIT-OP i informacji PIT-DZ



<https://www.podatki.gov.pl/pit/twoj-e-pit/>

Praktyczny poradnik jak wypełnić/sprawdzić swój PIT

Krok 2 - Zaloguj się używając jednej z dostępnych metod

Zaloguj się

Wybierz sposób logowania:

Login.gov.pl

profil zaufany, mObywatel, e-dowód
lub bankowość elektroniczna

Najczęściej używana metoda logowania
do usług administracji publicznej.

Wybierz

Twoje dane podatkowe

Twój PESEL lub NIP i kwota
przychodów

Będziesz mieć dostęp do usługi Twój e-
PIT. Pozostałe usługi e-Urzędu
Skarbowego będą niedostępne.

**⚠ Metoda logowania tymczasowo
niedostępna.**

Praktyczny poradnik jak wypełnić/sprawdzić swój PIT

Krok 3 - Sprawdź swój PIT i go zaakceptuj

 e-Urząd Skarbowy



 Strona główna

 Dokumenty

 Twój e-PIT

 Historia deklaracji

 Akty notarialne

 Mandaty

 Rozliczenia

 Zwroty podatków

 Płatności online

 Ustawienia

 Twoje dane

Dzień dobry!

W e-Urzędzie Skarbowym załatwisz sprawę szybko i wygodnie.

 **Przerwa w usłudze Twój e-PIT**

Trwają prace serwisowe w usłudze Twój e-PIT w związku z przygotowaniem zeznań za 2023 rok.
Zapraszamy ponownie 15 lutego. Pozostałe usługi w serwisie e-Urząd Skarbowy są dostępne.

Twój PIT za 2023 rok będzie czekać na Ciebie od 15 lutego 2024 roku

- ▶ Po raz pierwszy zapraszamy również tych, którzy rozliczają przychody z działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej.
- ▶ W usłudze Twój e-PIT udostępniamy zeznania PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38 wraz z załącznikami oraz PIT-OP i PIT-DZ.



Praktyczny poradnik jak wypełnić/sprawdzić swój PIT

PIT-11

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 3 ¹⁶⁾	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.							

PIT-37

E. Dochody/straty ze źródeł przychodów										
E.1. Dochody/straty podatnika										
Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	
1. Praca na etacie (art. 12 ust. 1 ustawy) ⁴⁾	52.		53.		54.		55.		56.	
W poz. 57 wpisz przychody, do których w poz. 58 stosujesz 50% koszty uzyskania przychodów (art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy).	57.		58.							

Przekazanie 1,5% podatku

Podaruj 1,5% dzieciom Bohaterów!

Wejdź [TUTAJ](#) i rozlicz swój PIT

Przeznacz dalej nasz KRS: **0000 361265**

L. Przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)

Jeśli podasz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) OPP wybranej z wykazu zamieszczonego na stronie Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego oraz wpiszesz kwotę, to złożysz wniosek o przekazanie tej kwoty OPP. W poz. 149 możesz podać cel, na jaki chciałbyś, aby wskazana przez Ciebie OPP przeznaczyła tę kwotę (cel szczegółowy). Jeśli zaznaczysz kwadrat w poz. 150, wyrazisz zgodę na to, żeby urząd skarbowy przekazał OPP: imię, nazwisko, adres wraz z informacją o kwocie z poz. 148.

147. Numer KRS 0000 361265	Kwota dla OPP Kwota, jaką chcesz przekazać, nie może być większa niż 1,5% podatku należnego (1,5% kwoty z poz. 137). Zaokrąglaj ją do pełnych dziesiątek groszy w dół.	148. <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
149. Cel szczegółowy		150. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>

Odliczenia od dochodów

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadza możliwość korzystania przez podatnika z następujących odliczeń i ulg

Odliczenia od podstawy opodatkowania (dochodu).



Darowizna na działalność charytatywną kościoła

Darowizna musi być potwierdzona potwierdzeniem przelewu bankowego (lub dokumentem potwierdzającym wartość darowizny, jeśli nie jest ona dokonywana w gotówce). Łączna wysokość odliczeń nie może przekroczyć 6% całkowitego dochodu podlegającego opodatkowaniu progresywnemu.

W przypadku darowizny na określoną działalność (ochronę i dobroczynność) Kościoła możliwe jest odliczenie w całości (nieograniczone do 6% dochodu) pod warunkiem spełnienia określonych warunków (m.in. pisemnego oświadczenia otrzymanego od Kościoła, w jaki sposób wysokość kwoty darowizna została wydana).



Darowizna na rzecz organizacji pożytku publicznego

W przypadku darowizny na rzecz organizacji pożytku publicznego (z siedzibą na terenie Polski lub państwa UE lub EOG) podatnik może skorzystać z odliczenia, jeżeli wysokość darowizny pieniężnej (pieniężnej) zostanie potwierdzona potwierdzeniem przelewu bankowego (lub paragonem dokument potwierdzający wartość darowizny, jeżeli nie jest ona dokonywana w formie pieniężnej). Łączna wysokość odliczeń nie może przekroczyć 6% całkowitego dochodu podlegającego opodatkowaniu progresywnemu. Podatnik ma obowiązek zadeklarować kwotę darowizny, wysokość odliczenia oraz dane osobowe obdarowanego, w tym jego imię i nazwisko oraz adres.



Wydatki na rehabilitację

Wydatki na rehabilitację oraz wydatki związane z ułatwianiem czynności życiowych ponoszone przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika utrzymującego osobę niepełnosprawną. Podatnik ubiegający się o to odliczenie powinien posiadać urzędowe oświadczenie stwierdzające, że on sam (lub osoba na jego utrzymaniu) jest niepełnosprawny oraz dokumenty wskazujące charakter i wysokość poniesionych wydatków. Niektóre rodzaje wydatków są ograniczone do 2 280 zł rocznie.



Bezpłatne oddanie krwi

Od podstawy opodatkowania można odliczyć równowartość pieniężną (w zależności od ilości oddanej krwi) na podstawie specjalnego zaświadczeniem od jednostki organizacyjnej, która realizuje zadania w zakresie pobierania krwi (czyli z RCKiK). W zaświadczeniu podawana jest ilość bezpłatnie oddanej krwi lub jej składników. Odliczyć można nie więcej niż do 6% całkowitego dochodu podlegającego opodatkowaniu progresywnemu.



Wydatki na internet

Z ulgi w wysokości 760 zł mogą skorzystać wyłącznie te osoby, które po raz pierwszy chciałyby uwzględnić ją w zeznaniu podatkowym lub odliczały już wydatki na internet wyłącznie w roku poprzednim (a nie w latach ubiegłych). Oznacza to, że można z niego korzystać jedynie przez 2 kolejne lata.

Odliczenia od podatku

Ulgi podatkowe



Ulga na dziecko

Podatnik ma prawo odliczyć kwotę ulgi, jeżeli w ciągu roku podatkowego wychowywał:

- Osobę nieletnią;
- Dzieci, które niezależnie od wieku pobierały zasiłek pielęgnacyjny na podstawie odrębnych przepisów;
- Dzieci do 25. roku życia uczęszczające do szkół, o których mowa w przepisach o systemie oświaty lub w przepisach – Prawo o szkolnictwie wyższym, jeżeli w roku podatkowym dzieci nie uzyskały żadnych dochodów, z wyjątkiem dochodów zwolnionych od podatku, rent rodzinnych, oraz dochód w wysokości niepowodującej obowiązku zapłaty podatku.

W 2023 roku możliwość odliczenia ulgi na dziecko dla podatników posiadających jedno dziecko uzależniona jest od dochodów i stanu cywilnego

Podatnik pozostający przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim, którego łączny dochód roczny (w tym dochód współmałżonka) wynosi:

- do 112 000 zł – może skorzystać z ulgi;
- ponad 112 000 zł - nie może korzystać z ulgi.

Podatnik, który choćby przez część roku podatkowego nie pozostawał w związku małżeńskim, a jego roczny dochód wynosił:

- do 56 000 zł – może skorzystać z ulgi;
- ponad 56 000 zł - nie może korzystać z ulgi.

Samotny rodzic (samotnie wychowujący dziecko) z rocznym dochodem w wysokości:

- do 112 000 zł – może skorzystać z ulgi;
- ponad 112 000 zł - nie może korzystać z ulgi.

W przypadku podatnika posiadającego jedno dziecko wysokość ulgi na pierwsze dziecko wynosi

92,67
zł

W przypadku podatnika posiadającego dwójkę dzieci wysokość ulgi na drugie dziecko wynosi

92,67
zł

W przypadku podatnika posiadającego troje dzieci zasiłek na trzecie dziecko wynosi

166,67
zł

W przypadku podatnika posiadającego czworo i więcej dzieci ulga przysługuje na czwarte i każde kolejne dziecko

225,00
zł

O ulgę na dzieci może ubiegać się podatnik (w takim przypadku podatek naliczony od dochodu podlegającego opodatkowaniu progresywnemu zostanie obniżony) małżonek lub zarówno podatnik, jak i małżonek, w ustalonej proporcji.

Powyższa ulga na dzieci dla podatników posiadających dwójkę i więcej dzieci obowiązuje niezależnie od łącznych rocznych dochodów.

Wspólne rozliczenie z małżonkiem

➤ PIT-37 lub PIT-36

Kluczowe warunki:

Mażeńska wspólność majątkowa.

Mażeństwo cały rok podatkowy (wyjątek: zawarcie związku małżeńskiego w trakcie roku, śmierć małżonka w trakcie roku lub po upływie roku podatkowego ale przed złożeniem rozliczenia za ten rok).

Brak stosowania przepisów o podatku liniowym lub zryczałtowanym podatku dochodowym (wyjątek: przychody z najmu prywatnego).

Złożenie wniosku o wspólne opodatkowanie dochodów.

Mechanizm:

- Mażeństwo podlega opodatkowaniu łącznie, od sumy swoich dochodów
- Podatek określa się na imię obojga, w podwójnej wysokości podatku **obliczonego od połowy łącznych dochodów**.

Analogiczny mechanizm rozliczenia pojawia się w przypadku rozliczenia jako samotny rodzic

Zwolnienia z podatku

Ulgi podatkowe



Ulga dla młodych

Jeżeli dana osoba ma mniej niż 26 lat i osiąga dochody:

- z pracy (np. z umowy o pracę);
- z umów zlecenia zawartych ze spółką;
- z tytułu odbywania praktyk absolwenckich
- z tytułu stażu uczniowskiego
- z zasiłku macierzyńskiego.

przychody te są zwolnione z podatku dochodowego – maksymalnie do kwoty 85 528 zł w roku podatkowym.

Jeśli osiągasz wyłącznie dochody całkowicie zwolnione z podatku, nie musisz składać rocznego zeznania podatkowego.



Ulga 4+ dla rodzin wielodzietnych

Podatnicy wychowujący czworo i więcej dzieci mają prawo skorzystać ze zwolnienia z podatku dochodowego od dochodów do 85 528 zł rocznie.

Ulga skierowana jest do podatników wychowujących dzieci, którzy:

- są nieletni;
- pobierają zasiłek opiekuńczy lub rentę socjalną bez względu na wiek;

dzieci poniżej 25. roku życia uczęszczające do szkół (dzieci nie mogą uzyskiwać dochodów do określonego progu).



Ulga dla pracujących seniorów

Ulga skierowana jest do podatników, którzy:

- pracują i nie pobierają emerytury, chociaż mają prawo do emerytury.

Ulga ta zwalnia od podatku dochód do kwoty 85 528 zł.

Dziękujemy!

pwc.com



© 2024 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. – z siedzibą w Warszawie, adres: ul. Polna 11, 00-633 Warszawa, KRS 0000270501, NIP 7010051646, REGON 140816658, posiadająca status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, której akta rejestrowe przechowuje Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS – firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny. Niniejsza treść ma charakter ogólny i nie powinna być używana jako odpowiednik konsultacji z profesjonalnymi doradcami.

W PwC naszym celem jest budowanie zaufania wśród społeczeństwa i odpowiadanie na kluczowe wyzwania współczesnego świata. Jesteśmy siecią firm działającą w 157 krajach. Zatrudniamy ponad 276 tysięcy osób, dostarczających naszym klientom najwyższą jakość usług w zakresie audytu, doradztwa biznesowego oraz doradztwa podatkowego i prawnego. Dowiedz się więcej na www.pwc.pl.