

III. RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1 PIT-11 – zasady sporządzania i problemy z wypełnianiem po zmianach

Zobacz więcej inforlex.pl 

Początek każdego roku to okres wystawiania przez płatników informacji podatkowych za poprzedni rok. Do najczęściej sporządzanych informacji należy PIT-11 przygotowywany m.in. dla pracowników oraz zleceniobiorców. Za 2019 r. obowiązuje wersja 25 informacji PIT-11. Wprowadzono w niej wiele zmian związanych z obowiązującym od 1 sierpnia 2019 r. zwolnieniem z PIT dla młodych. W raporcie przedstawiamy rozwiązania zgłoszonych naszej redakcji problemów, dotyczących sporządzania informacji PIT-11, z uwzględnieniem wprowadzonych zmian.

W informacji PIT-11 płatnik powinien rozliczyć m.in. przychody:

- ze stosunku pracy oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy,
- z działalności wykonywanej osobiście,
- z praw autorskich i innych praw majątkowych, o których mowa w art. 18 updof,
- z innych źródeł, od których płatnik nie miał obowiązku pobrania zaliczki. Przychody z innych źródeł płatnicy wykazują w informacji PIT-11, a nie PIT-8C, począwszy od rozliczenia za 2018 r.

1. Dane identyfikujące podatnika, dla którego jest sporządzany PIT-11

Dla większości podatników w informacji PIT-11 jako numer identyfikacyjny należy podawać PESEL. NIP należy stosować tylko w przypadku osób:

- nieobjętych systemem PESEL, np. cudzoziemców,
- prowadzących działalność gospodarczą,
- zarejestrowanych jako podatnicy VAT,
- będących płatnikami podatków lub składek ZUS.

Nie ma przy tym znaczenia ani forma opodatkowania działalności gospodarczej prowadzonej przez podatnika, dla którego jest sporządzany PIT-11, ani okres, przez jaki działalność prowadzona była w danym roku. Jeżeli pracownik prowadził działalność gospodarczą w danym roku choćby przez jeden dzień, to w wystawionej informacji PIT-11 za dany rok należy podać jego NIP. W przypadku wątpliwości odnośnie do rodzaju stosowanego identyfikatora płatnik powinien zwrócić się do podatnika o potwierdzenie właściwego identyfikatora, które należy sporządzić w formie oświadczenia jego woli.

2. Termin przekazania informacji PIT-11

Płatnicy mają obowiązek przekazać PIT-11 za 2019 r. do:

- 31 stycznia 2020 r. – urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika. Jeżeli podatnik zmieniał w ciągu 2019 r. miejsce zamieszkania, właściwy jest