

PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

P O L E C A

100

PYTAŃ O ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM

- Jakich deklaracji nie można składać w formie papierowej
- Jaki jest podatek za wykorzystanie samochodu służbowego do celów prywatnych
- Kto skorzysta na zmianach w zakresie ulgi na dzieci

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące zmian w podatku dochodowym



ISBN 9788374403252



9 788374 403252

Partner merytoryczny

 **INFOR IFK** Platforma
Księgowych i Kadrowych

Bądź na bieżąco!

Komplet żółtych książek – PODATKI 2015



12 książek
tylko
299 zł
zamiast ~~338,80~~

W skład pakietu wchodzi 12 książek

- PIT-y 2014 + CD
- Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów 2015 + CD
- Podatki 2015 cz.1 – Ustawa VAT + Akty wykonawcze + Przewodnik po zmianach w VAT + CD
- Podatki 2015 cz.2 - Ustawy PIT, CIT i Ryczałt + Akty wykonawcze + Przewodnik po zmianach w podatkach dochodowych
- Podatki 2015 cz.3 – Ustawy Ordynacja i NIP + Akty wykonawcze + Przewodnik po zmianach w procedurze podatkowej + CD
- 100 pytań o zmiany w podatku dochodowym
- Kasy rejestrujące 2015 + CD
- Podatki 2015 cz.4 – Podatki od spadków i darowizn, PCC, podatki i opłaty lokalne + Przewodnik po zmianach przepisów + CD
- 100 pytań o samochód w firmie + CD
- 100 pytań o odwrotne obciążenie
- 100 pytań o stawki VAT
- 100 pytań o odliczenie VAT naliczonego

Cena kompletu:
299 zł zamiast ~~338,80 zł~~



www.sklep.infor.pl/oferta



801 626 666, 22 212 07 30



bok@infor.pl

PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

P O L E C A

100

PYTAŃ O ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM

- Jakich deklaracji nie można składać w formie papierowej
- Jaki jest podatek za wykorzystanie samochodu służbowego do celów prywatnych
- Kto skorzysta na zmianach w zakresie ulgi na dzieci

**Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące
zmian w podatku dochodowym**

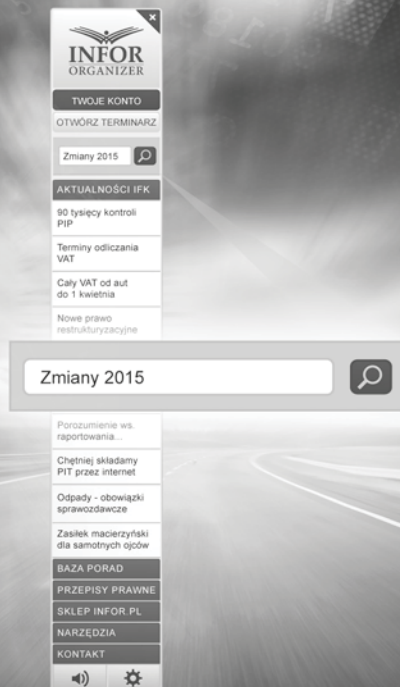


NAJLEPSZE AKTUALNOŚCI PRAWNE

Szybszy
niż Google!

Pobierz bezpłatną aplikację.

www.infororganizer.pl



Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

INFOR PL Spółka Akcyjna
01-042 Warszawa
ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

100

**PYTAŃ O ZMIANY
W PODATKU DOCHODOWYM**

Dyrektor Centrum Rynku Firm
Marzena Nikiel

Redaktor merytoryczny
Dariusz Tarczyński

Redaktor graficzno-techniczny
Monika Rodziewicz

Korekta
Edyta Szewerniak-Milewska

Adres redakcji
01-042 Warszawa,
ul. Okopowa 58/72

Biurowie Reklam

tel. 22 530 44 44
e-mail: reklama.dgp@infor.pl

Biurowie Obsługi Klienta

03-308 Warszawa,
ul. Batalionu Platerówek 3
tel.: 22 212 07 30, 801 626 666,
faks: 22 212 07 32
e-mail: bok@infor.pl
strona: www.sklep.infor.pl

Copyright by INFOR PL Spółka Akcyjna. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

Druk: TED

Materiałów niezamówionych nie zwracamy, zachowując sobie prawo do skrótów i zmian tytułu. Nie ponosimy odpowiedzialności za treść reklam zamieszczonych na łamach.

Spis treści

Zmiany w deklaracjach i podstawie opodatkowania	7
I. DEKLARACJE PAPIEROWE I ELEKTRONICZNE	7
1. Czy biuro rachunkowe może składać deklaracje w formie papierowej	7
2. Czy konieczne jest przesłanie pracownikom informacji PIT-11 za 2014 r. w formie elektronicznej	7
3. Jaki jest termin na złożenie deklaracji i informacji w formie papierowej	8
4. Czy można upoważnić pracownika do składania e-deklaracji	9
5. Czy termin na przekazanie pracownikom informacji PIT-11 za 2014 r. został skrócony	9
6. Czy są wyjątki od zasady składania deklaracji PIT-4R oraz informacji PIT-11 w formie elektronicznej w razie zatrudniania więcej niż pięciu pracowników	10
7. Czy istnieje możliwość składania zbiorczych e-deklaracji	11
8. Czy numer referencyjny potwierdza złożenie deklaracji i informacji przez płatnika	11
9. Czy po 1 stycznia 2015 r. możliwe jest (w razie kłopotów) zastąpienie elektronicznej formy deklaracji papierową	12
II. PRZYCHODY I KOSZTY	12
10. Czy trzeba ponawiać oświadczenie o opodatkowaniu dochodów z najmu przez jednego z małżonków	12
11. Jak traktować przychody przedsiębiorcy z odsetek od środków firmowych lokowanych na kontach oszczędnościowych bądź lokatach terminowych	13
12. Czy sprzedaż firmowego składnika majątku podlegającego zaliczeniu do środków trwałych stanowi przychód z działalności gospodarczej	14
13. Jaka jest wartość przychodu w przypadku uregulowania przez dłużnika zobowiązania w formie niepieniężnej	14
14. Czy wspólnicy ustalają przychód w przypadku uregulowania w formie niepieniężnej zobowiązania zaciągniętego przez spółkę osobową	15
15. Czy istnieje obowiązek pomniejszenia kwot wypłacanych wspólnikowi występującemu ze spółki osobowej o wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	16
16. Czy środki pochodzące z budżetu państwa, otrzymane od agencji wykonawczych, są przychodem w rozumieniu przepisów podatkowych	17
17. Czy przychód z objęcia udziałów w spółce w zamian za aport w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej jest opodatkowany	17
18. Czy wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej jest opodatkowana	18
19. Jakie są zasady ustalania kosztu uzyskania przychodu z tytułu objęcia udziałów w spółce w zamian za aport w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej	19
20. Jakie są zasady opodatkowania świadczeń z tytułu cashback otrzymywanych przez klientów instytucji finansowych	20
21. Jakie są zasady opodatkowania przychodów z tytułu realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych	21
22. Jak ustalić koszt uzyskania przychodów w razie umorzenia udziałów objętych w spółce w wyniku wymiany udziałów	21
23. Jakie są zasady ustalania kosztu uzyskania przychodu nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie nabytych rzeczy i praw, gdy przychód wynika ze świadczenia niepieniężnego	22
III. ZALICZKI JAKO PRZYCHODY	23
24. Kiedy zaliczki zarejestrowane na kasie fiskalnej można ująć w przychodach	23
25. Jaki jest termin zawiadomienia o wyborze ustalania daty powstania przychodu z tytułu zaliczek rejestrowanych na kasie fiskalnej w momencie ich pobrania	24
26. Czy należy zawiadomić urząd skarbowy o wyborze ustalania daty powstania przychodu z tytułu zaliczek rejestrowanych na kasie fiskalnej w momencie ich pobrania	25
27. Czy należy aktualizować zawiadomienia o wyborze ustalania daty powstania przychodu z tytułu zaliczek rejestrowanych na kasie fiskalnej w momencie ich pobrania	25

28. Czy wszyscy wspólnicy spółek niemających osobowości prawnej muszą złożyć zawiadomienia o wyborze ustalania daty powstania przychodu z tytułu zaliczek rejestrowanych na kasie fiskalnej w momencie ich pobrania	26
IV. SAMOCHÓD SŁUŻBOWY DO CELÓW PRYWATNYCH	26
29. Jaka jest wysokość zryczałtowanego podatku z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych	26
30. Jaka jest wysokość zryczałtowanego podatku z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych tylko przez część miesiąca	27
31. Jaka jest wysokość zryczałtowanego podatku z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przy częściowej odpłatności ponoszonej przez pracownika	28
V. ŚRODKI TRWAŁE	28
32. Jakie są zasady ustalania wartości wyposażenia zakładu zagranicznego przedsiębiorcy	28
33. Kiedy odpłatne zbycie składników majątku wykorzystywanych do prowadzenia działań specjalnych produkcji rolnej po likwidacji tych działań nie będzie opodatkowane	29
34. Czy istnieje obowiązek sporządzenia wykazu składników majątku na dzień likwidacji działań specjalnych produkcji rolnej	30
35. Jak ustalić wartość początkową środków trwałych stanowiących wyposażenie położonego w Polsce zakładu zagranicznego przedsiębiorcy	30
36. Jak ustalić wartość początkową środków trwałych nabytych w wyniku wykonania świadczenia niepieniężnego	31
37. Jaki jest limit jednorazowej amortyzacji w spółce osobowej	32
VI. CIENKA KAPITALIZACJA – POŻYCZKI OD UDZIAŁOWCÓW (AKCJONARIUSZY)	32
38. Jaki jest termin na zawiadomienie o wyborze alternatywnych zasad zaliczania do kosztów podatkowych odsetek od pożyczek	32
39. Jakie zasady obowiązują przy obliczaniu odsetek wyłączonych z kosztów podatkowych	33
40. Jaki jest zakres pojęcia „odsetki” na potrzeby stosowania przepisów o tzw. cienkiej kapitalizacji	34
41. Jaka jest definicja „pożyczki” na potrzeby przepisów o tzw. cienkiej kapitalizacji	35
42. Czy przy kalkulacji odsetek podlegających wyłączeniu z kosztów podatkowych należy uwzględnić powiązania pośrednie	35
43. Czy do pożyczek faktycznie wypłaconych przed zmianą przepisów stosuje się przepisy o tzw. cienkiej kapitalizacji sprzed nowelizacji	36
44. Jak ustalić wysokość odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów według alternatywnych zasad	37
45. Czy można wybrać alternatywne zasady ustalania odsetek wyłączonych z kosztów podatkowych również dla pożyczek zawartych do 31 grudnia 2014 r.	37
46. Jaki jest limit odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów podatkowych przy alternatywnym sposobie ich wyliczania	38
47. Jak obliczyć kwoty odsetek wyłączonych z kosztów podatkowych według alternatywnych zasad ich ustalania przy przedłużonym roku podatkowym spółki	39
48. Czy można zaliczyć do kosztów uprzednio niezaliczone do nich kwoty odsetek w kolejnych latach podatkowych	39
49. Czy można ponownie wybrać alternatywny sposób wyliczania odsetek wyłączonych z kosztów podatkowych	40
50. Jakie są zasady ustalania wysokości zysku operacyjnego i podatkowej wartości aktywów na potrzeby obliczania zaliczek na podatek dochodowy w trakcie roku	41
51. Jaki jest termin dokonania wyboru alternatywnego sposobu wyliczania limitu odsetek zaliczanych do kosztów podatkowych przy pierwszej pożyczce	41
Zmiany w zwolnieniach i ulgach	42
VII. ULGA PRORODZINNA	42
52. Czy korzystający z ulgi na dzieci otrzyma zwrot kwoty ulgi nieodliczonej w zeznaniu rocznym z powodu zbyt niskiego podatku	42

53. Czy można uwzględniać składki zmarłego małżonka przy obliczaniu limitu zwrotu z tytułu nieodliczonej ulgi prorodzinnej	43
54. Czy można sumować składki obojga małżonków przy ustalaniu limitu zwrotu z tytułu nieodliczonej ulgi prorodzinnej	44
55. Czy do uzyskania zwrotu z tytułu nieodliczonej ulgi prorodzinnej potrzebne jest wypełnienie dodatkowych formularzy	44
56. Jaka jest wysokość ulgi podatkowej na trzecie i kolejne dziecko	45
57. Jaki jest limit zwrotu w razie niepełnego odliczenia ulgi w zeznaniu rocznym z powodu zbyt niskiego podatku	46
VIII. POZOSTAŁE ULGI I ZWOLNIENIA	46
58. Czy zwolnienie z PIT dowozu pracowników do zakładu pracy obejmuje każdy środek transportu	46
59. Czy zwolnieniem z PIT objęte są odszkodowania wypłacone na podstawie układu zbiorowego	47
60. Komu przysługuje zwolnienie z PIT wartości świadczenia z tytułu bezpłatnej pomocy prawnej	48
61. Czy pieniądze otrzymane wskutek skargi na przewlekłość postępowania są zwolnione z PIT	48
62. Jak określić wartość zwracanych dopłat wniesionych do spółki z o.o. przez jej wspólnika	49
63. Od kiedy przysługuje zwolnienie z PIT wynagrodzenia za ustanowienie służebności przesyłu	50
64. Czy nadal obowiązuje zwolnienie z PIT opodatkowania PIT dodatku energetycznego	51
65. Czy nadal przysługuje zwolnienie z PIT świadczeń mieszkaniowych otrzymywanych przez żołnierzy zawodowych	51
66. Czy nadal obowiązuje zwolnienie z PIT odsetek i premii gwarancyjnych od wkładów gromadzonych na książeczkach mieszkaniowych	52
67. Czy nadal obowiązuje zwolnienie z PIT nagród związanych ze sprzedażą premią towarów	53
68. Czy świadczenia otrzymywane z polisokat są zwolnione z PIT	54
Zmiany w opodatkowaniu podmiotów powiązanych	55
IX. PODMIOTY POWIĄZANE	55
69. Jakie są zasady dokumentowania transakcji między polskim podatnikiem a jego zagranicznym zakładem	55
70. Czy zagraniczny zakład polskiego przedsiębiorcy może być traktowany jako podmiot powiązany	56
71. Czy spółki osobowe mogą być traktowane jako podmioty powiązane	56
72. W jakim terminie należy sporządzić dokumentację podatkową dla transakcji dokonywanych z podmiotami powiązanymi	57
73. W jakich przypadkach wyłączone jest stosowanie przepisów o podmiotach powiązanych	58
74. Czy spółki osobowe kontrolowane przez tę samą spółkę osobową mogą być traktowane jako podmioty powiązane	59
75. Czy uczestnictwo w spółce wspólnika z kraju stosującego szkodliwą konkurencję podatkową rodzi obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej właściwej dla transakcji między podmiotami powiązanymi	60
76. Czy można dokonać korekty dochodu podmiotu krajowego oszacowanego przez organ podatkowy	60
77. Ile wynosi limit wartości wspólnego przedsięwzięcia, powyżej którego istnieje obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej właściwej dla transakcji między podmiotami powiązanymi	61
78. Czy istnieje obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej transakcji w przypadku zawarcia ze spółką powiązaną umowy o realizacji wspólnego przedsięwzięcia	62
79. Jakie są obowiązki podmiotu dokonującego transakcji z podmiotem z kraju stosującego szkodliwą konkurencję podatkową	63
80. Według jakiego kursu należy przeliczać na złote wyrażone w euro limity dla transakcji z podmiotami powiązanymi	64
X. PODMIOTY KONTROLOWANE	65
81. Jakie są warunki uznania spółki zagranicznej za zagraniczną spółkę kontrolowaną	65
82. Czy istnieje obowiązek uwzględnienia udziałów małżonka i krewnych przy określaniu poziomu procentowego wskaźnika udziałów	66
83. Jak ustalić dochód zagranicznej spółki kontrolowanej do opodatkowania w Polsce	67

84. Jak ustalić udział podatnika związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej, gdy prawo to podlegało zmianom	67
85. Z jakich odliczeń od dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej można skorzystać przy ustalaniu podstawy opodatkowania	68
86. Jak określić podstawę opodatkowania dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej	69
87. Czy można odliczyć zapłacony za granicą podatek od dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej od podatku płaconego w Polsce od tego dochodu	69
88. Czy udział podatnika w zagranicznej spółce kontrolowanej może zostać pomniejszony o udział jednostki zależnej, związany z prawem do udziału w zyskach tej zagranicznej spółki kontrolowanej	70
89. Czy istnieje wyłączenie z opodatkowania zryczałtowanym podatkiem u polskiego podatnika dochodów zagranicznych spółek prowadzących rzeczywistą działalność w państwie członkowskim UE	71
90. Jakie są obowiązki dokumentacyjne związane z opodatkowaniem w Polsce dochodu zagranicznych spółek kontrolowanych	72
91. W jakim terminie należy składać zeznania o wysokości dochodu zagranicznych spółek kontrolowanych	73
92. W jakich okolicznościach nie trzeba stosować przepisów o zagranicznych spółkach kontrolowanych	74
93. Jaki jest termin dostarczenia rejestru i ewidencji dotyczących zagranicznych spółek kontrolowanych na żądanie organu podatkowego	74
94. Czy trzeba stosować przepisy o opodatkowaniu zagranicznych spółek kontrolowanych, gdy dochody zakładu zagranicznego nie są uwzględniane przy obliczaniu podatku w Polsce.	75
95. Czy do spółki spoza UE i EOG trzeba stosować przepisy o zagranicznych spółkach kontrolowanych	76
XI. CERTYFIKAT REZYDENCJI	77
96. Ile czasu ważny jest certyfikat rezydencji niezawierający okresu jego ważności	77
97. Kiedy upływa ważność certyfikatu niezawierającego okresu jego ważności, wydanego przed wejściem w życie nowelizacji.	78
98. Czy można stosować certyfikat rezydencji niezawierający okresu jego ważności w razie zmiany siedziby podatnika przed upływem dwunastomiesięcznego okresu	78
99. Kto jest odpowiedzialny za niepobranie podatku bądź pobranie go w zaniżonej wysokości w razie niedostarczenia certyfikatu rezydencji	79
100. Jaki wpływ na zakres odpowiedzialności płatnika ma zamieszczenie informacji o zmianie siedziby rezydenta przed upływem ważności certyfikatu, na wystawionej przez niego fakturze	80
Zmiany w podatku dochodowym w wyjaśnieniach MF	80
ZMIANY W ZAKRESIE ZWOLNIEŃ W PIT – komunikat MF z 31 grudnia 2014 r.	80
ZASADY OPODATKOWANIA DOCHODÓW UZYSKIWANYCH POPRZEC KONTROLOWANĄ SPÓŁKĘ ZAGRANICZNĄ (CFC) – wyjaśnienia MF z 30 grudnia 2014 r.	82
ULGA NA DZIECI, CZYLI JAK ODLICZYĆ ULGĘ NA DZIECI OD PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH I OTRZYMAĆ KWOTĘ NIEWYKORZYSTANEJ ULGI – broszura informacyjna MF (stan prawny na 1 stycznia 2015 r.)	93
INSTRUKCJA UŻYTKOWNIKA INTERAKTYWNYCH FORMULARZY DEKLARACJI I PODAŃ SKŁADANYCH OD ROKU 2015 opatrywanych bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu oraz podpisem elektronicznym nieweryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu (dane autoryzujące) (wyciąg)	99

Zmiany w deklaracjach i podstawie opodatkowania

I. DEKLARACJE PAPIEROWE I ELEKTRONICZNE

1. Czy biuro rachunkowe może składać deklaracje w formie papierowej

Prowadzę niewielkie biuro rachunkowe. To moja dodatkowa działalność, gdyż pracuję w firmie na pełnym etacie jako księgowa. Mam kilku klientów, którym oprócz prowadzenia księgowości sporządzam wymagane przepisami deklaracje oraz informacje podatkowe. Żaden z moich klientów nie zatrudnia powyżej pięciu pracowników. Dokumenty wypełniam w programie księgowym i po wydrukowaniu wysyłam pocztą. Ze względu na niewielką liczbę tych dokumentów dotychczas nie korzystałam z możliwości składania ich drogą elektroniczną (również z powodu wysokich kosztów podpisu elektronicznego). Czy w 2015 r. nadal będę mogła składać je w imieniu klientów w formie papierowej?

Nie. Biura rachunkowe, składające urzędом skarbowym w imieniu swoich klientów deklaracje PIT-4R oraz PIT-8AR i informacje PIT-8C, PIT-11, PIT-R, IFT-1/1R bądź IFT-3/3R lub roczne obliczenie podatku PIT-40, zostały pozbawione możliwości składania tych dokumentów w formie papierowej.

Od 2015 r., bez względu na liczbę klientów i liczbę zatrudnianych przez tych klientów pracowników, biura rachunkowe mają obowiązek przekazywać te deklaracje i informacje wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Oznacza to w dalszej perspektywie obowiązek ich przesyłania w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Szczegółowe zasady w tym zakresie określa znowelizowane od 1 stycznia 2015 r. rozporządzenie Ministra Finansów z 24 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz.U. z 2012 r. poz. 1537 z późn.zm.).

Oprócz tego, we wszystkich przypadkach, w których biuro rachunkowe nie dysponuje pełnomocnictwem do składania deklaracji, informacji i zeznań w imieniu klienta w formie elektronicznej (bo np. dotychczas składało je w formie papierowej), trzeba zadbać o dopełnienie formalności związanych z udzieleniem biurowi rachunkowemu takiego pełnomocnictwa przez klienta oraz zawiadomić o tym fakcie w ustawowym terminie właściwy urząd skarbowy.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 45ba ust. 3 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1863)
- art. 1 pkt 8 ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r. poz. 1563)

2. Czy konieczne jest przesłanie pracownikom informacji PIT-11 za 2014 r. w formie elektronicznej

Zatrudniam w firmie kilkunastu pracowników. Moja księgowa poinformowała mnie, że zmieniły się przepisy i takie firmy jak moja, zatrudniające więcej niż pięciu pracowników, zostały pozbawione możliwości wysyłania deklaracji PIT-4R oraz PIT-11 w formie papierowej. Jedyną dopuszczalną formą przekazania tych dokumentów jest dla nas forma elektroniczna. Czy ten obowiązek dotyczy

tylko składania deklaracji i informacji w ramach moich obowiązków jako płatnika PIT urzędowi skarbowemu, czy muszę również obowiązkowo elektronicznie przekazać PIT-11 pracownikom?

Nie. Wymóg przekazywania przez płatników zatrudniających więcej niż pięciu pracowników informacji i deklaracji w formie elektronicznej w ramach realizacji ich obowiązków informacyjnych dotyczy tylko przekazywania tych dokumentów urzędowi skarbowemu. Wynika to wprost ze znowelizowanych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zawartych w ustawie zmieniającej z 26 września 2014 r. Przepisy nie narzucają natomiast formy przekazania wspomnianej w pytaniu informacji PIT-11 pracownikom. W praktyce najczęściej stosowaną formą jest przekazanie dokumentu pracownikowi w formie pisemnej (papierowej). Pracownik może odebrać go osobiście, kwitując na kopii pozostającej w dokumentacji pracodawcy jego odbiór, albo wysyłany jest on do pracownika listem poleconym (niekiedy jeszcze dodatkowo za potwierdzeniem odbioru).

Coraz częściej zdarza się, że pracodawca przekazuje PIT-11 pracownikowi w formie elektronicznej, np. wysyłając ten dokument (za zgodą pracownika) na jego adres e-mail bądź udostępnia go na wewnętrznym serwerze firmowym do samodzielnego pobrania przez pracownika. Ten sposób przekazania nie jest kwestionowany przez fiskusa, jeśli nie ma wątpliwości, że PIT-11 został faktycznie przekazany pracownikowi z zachowaniem ustawowego terminu. Zatem w odniesieniu do informacji PIT-11 pracodawca może jeszcze wybrać formę, w jakiej dokument ten zostanie sporządzony i przekazany. Jednak w razie wyboru formy elektronicznej, warto zadbać o właściwe udokumentowanie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków płatnika, by w razie ewentualnej kontroli móc jednoznacznie wykazać, że informacje zostały skutecznie dostarczone pracownikom i to z zachowaniem ustawowego terminu.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 45ba ust. 1 i 2 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1863)
- art. 1 pkt 8 ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r. poz. 1563)

3. Jaki jest termin na złożenie deklaracji i informacji w formie papierowej

Prowadzę niewielką firmę. Zatrudniam trzech pracowników i jedną osobę na umowę zlecenia. Słyszałam, że od 2015 r. trzeba będzie składać PIT-4R i PIT-11 obowiązkowo w formie elektronicznej. Czy ten obowiązek obejmie wszystkie bez wyjątku firmy, nawet tak niewielkie jak moja? Czy może jest jakiś sposób, by uniknąć składania tych dokumentów elektronicznie? Nie mam podpisu elektronicznego i jego zakup byłby dla mnie dużym kosztem. Do kiedy muszę złożyć te dokumenty za 2014 r.?

Do składania w urzędzie skarbowym deklaracji, m.in. PIT-4R i informacji PIT-11, obligatoryjnie w formie elektronicznej są zobowiązani ci płatnicy, którzy zatrudniają powyżej pięciu pracowników. Jeśli firma zatrudnia mniejszą ich liczbę, ma prawo nadal składać te dokumenty w formie pisemnej (papierowej).

Należy podkreślić, że taka firma może również zdecydować się na składanie tych dokumentów w formie elektronicznej – ma zatem wybór najdogodniejszej dla siebie formy realizacji obowiązków informacyjnych wobec urzędu skarbowego.

Trzeba pamiętać, że wybierając dla przekazywanych urzędowi skarbowemu deklaracji i informacji formę dokumentu pisemnego, trzeba ten obowiązek wykonać w znacznie krótszym terminie. Ze znowelizowanych przepisów wynika bowiem jednoznacznie, że termin na złożenie urzędowi skarbowemu papierowych deklaracji i informacji upływa z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym (w 2015 r. – 2 lutego). Termin ten jest więc o miesiąc krótszy w stosunku do terminu określonego dla dokumentów przesyłanych do urzędów skarbowych elektronicznie.

Alternatywnym sposobem jest powierzenie wykonania tych obowiązków biurowi rachunkowemu – ono obligatoryjnie musi złożyć te dokumenty w imieniu klienta w formie elektronicznej. Wówczas nie będzie Pani