

## OBOWIĄZKI PŁATNIKA - BIEŻĄCE ROZLICZENIA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH

### I PRZYGOTOWANIE DO ROZLICZENIA ZA 2017 ROK

#### 1. Katalog przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych ze szczególnym uwzględnieniem przychodów ze stosunku pracy w tym;

- opodatkowanie przychodów ze stosunku pracy – wynagrodzenia podstawowe, premie, nagrody, dodatki stażowe i inne.
- wycena i opodatkowanie świadczeń rzeczowych,
- opodatkowanie świadczeń z ZFŚS i Związków Zawodowych ,
- opodatkowanie świadczeń po zmarłym pracowniku, emerycie, renciście m.in. zapomogi, umorzone pożyczki,
- opodatkowanie świadczeń ponoszonych na rzecz członków zarządu, organów stanowiących osób prawnych,
- opodatkowanie przychodów związanych z kształceniem pracowników i członków Rad Nadzorczych na tle przepisów Kodeksu pracy i przepisów ustawy o PIT,
- opodatkowanie przychodów pracowników będących w podróżach służbowych krajowych i zagranicznych, aktualne wykładnie,
- opodatkowanie przychodów osób nie będących pracownikami w tym;
  - opodatkowanie osób zatrudnionych na podstawie kontraktów menedżerskich,
  - opodatkowanie stypendiów doktorantów, studentów i uczniów,
  - opodatkowanie przychodów z tytułu wykonania prac autorskich , umowy o dzieło, umowy o współpracy itp.
  - opodatkowanie świadczeń otrzymywanych przez emerytów i rencistów oraz członków ich rodzin.

#### 2. Przychody zwolnione z opodatkowania.

- katalog zwolnień przychodów uzyskiwanych przez pracowników ze stosunku pracy,
- zwolnienia przychodów otrzymanych od byłych pracodawców przez emerytów i rencistów,
- zakres zwolnień z opodatkowania stypendiów otrzymanych z różnych źródeł, uwarunkowania prawne.

#### 3. Przychody opodatkowane w formie zryczałtowanej - rodzaj przychodów podlegających tej formie opodatkowania.

#### **4. Koszty uzyskania przychodów.**

- pracownicze koszty uzyskania przychodów oraz zryczałtowane 50% koszty – wymagana dokumentacja.
- uwarunkowania prawne związane z naliczaniem 50% kosztów uzyskania przychodów od prac autorskich ,
- koszty uzyskania przy wykonaniu umów zlecenia,
- zastosowanie faktycznie poniesionych kosztów uzyskania przychodów w ramach umów o pracę oraz innych źródeł przychodu.

#### **5. Obowiązki płatnika związane z rozliczeniem zaliczek na podatek za okres miesięczne oraz rozliczenie roczne w tym;**

- rodzaje formularzy podatkowych, terminy i adresaci uprawnieni do ich otrzymywania,
- kiedy płatnik może zmienić wysokość naliczanych , pobieranych i odprowadzanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- w jakim przypadku płatnik może być zwolniony z obowiązku pobrania podatku,
- zakres odpowiedzialności osoby wskazanej przez płatnika do naliczania, poboru i odprowadzania do urzędu skarbowego zaliczek na podatek PIT oraz przekazywanie urządnom skarbowym wymaganych przepisami ustawy formularzy podatkowych.

#### **6. Obowiązki sprawozdawcze płatnika związane z zakończeniem roku**

- jak należy weryfikować dokumenty płacowe, deklaracje i inne informacje podatkowe dla potrzeb rozliczeń miesięcznych i rocznych,
- zasady korygowania błędów w naliczanych zaliczkach w ciągu roku,
- oświadczenie składane płatnikowi przez osoby uprawnione do” ulgi rodzinnej”,
- korekty w rozliczeniach rocznych – odpowiedzialność podatnika i płatnika,
- rozliczenia byłych pracowników emerytów i rencistów.
- opodatkowanie przychodów z Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej

7. Wykładnia urzędowa i interpretacje Ministra Finansów i Izby Skarbowych dotyczące rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych w 2016r. .

8. Orzecznictwo SN i NSA

Renata Soszyńska - autorka programu.