

# **Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych. Naliczanie płac po zmianach Polskiego Ładu**

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	XI
O autorze .....	XVII
Wstęp .....	XIX
<b>Rozdział I. Rola płatnika oraz zakres jego odpowiedzialności .....</b>	<b>1</b>
1. Zagadnienia ogólne .....	1
2. Odpowiedzialność płatnika za obliczenie, pobór i wpłacenie podatku .....	3
<b>Rozdział II. Rozpoznawanie i klasyfikacja przychodów w PIT .....</b>	<b>7</b>
1. Źródła przychodów .....	7
2. Przychody ze stosunku pracy, stosunku służbowego, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy .....	8
2.1. Zasady ogólne kwalifikacji przychodu .....	8
2.2. Wartość ubioru służbowego (umundurowania) .....	9
2.3. Świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty za te świadczenia .....	11
2.4. Ekwiwalenty pieniężne za używane przez pracowników przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące ich własność .....	12
2.5. Diety służbowe pracowników .....	13
2.6. Wartość świadczeń ponoszonych przez pracodawcę z tytułu zakwaterowania pracownika .....	14
2.7. Wartość świadczeń przyznanych przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych .....	15
2.8. Przychody pracownika z tytułu nielegalnego zatrudnienia .....	16
2.9. Odsetki od nieterminowo wypłaconego wynagrodzenia .....	16
2.10. Zwrot kosztów w przypadku cofnięcia urlopu .....	17
3. Przychody z działalności wykonywanej osobiście .....	19
3.1. Zagadnienia ogólne .....	19
3.2. Przychody z osobiście wykonywanych działalności .....	20

3.3. Przychody otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, bez względu na sposób powoływania tych osób, nie wyłączając odszkodowania za utracony zarobek .....	22
3.4. Przychody osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności .....	23
3.5. Przychody otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych .....	25
3.6. Przychody z umów zlecenia lub umów o dzieło .....	26
3.7. Przychody z umów o zarządzanie przedsiębiorstwem oraz kontraktów menedżerskich .....	27
4. Przychody z praw majątkowych .....	29
5. Przychody z kapitałów pieniężnych – wybrane przychody .....	31
5.1. Dywidendy i udziały w zyskach osób prawnych .....	32
5.1.1. Nieodpłatne świadczenie na rzecz wspólnika .....	35
5.1.2. Umorzenie udziałów – kiedy spółka będzie pełnić funkcję płatnika ..	35
5.1.3. Niepodzielone zyski w spółce a przekształcenie w spółkę niemającą osobowości prawnej .....	36
5.1.4. Odsetki od udziału kapitałowego wypłacane na rzecz wspólnika .....	38
5.2. Odsetki od pożyczek uzyskiwane przez podatnika PIT .....	38
5.3. Wniesienie wkładu niepieniężnego na poczet kapitału zakładowego lub tytułem wkładu do niektórych spółek osobowych .....	39
5.4. Zbycie udziałów (akcji) spółki nieruchomościowej przez nierezydenta .....	41
6. Przychody z innych źródeł .....	42
7. Przychody z nieodpłatnych świadczeń .....	44
7.1. Pojęcie nieodpłatnych świadczeń .....	44
7.2. Zasady ustalania wartości przychodu z nieodpłatnych świadczeń .....	46
7.2.1. Przychód z nieodpłatnych świadczeń w przypadku pracowników ....	47
7.2.1.1. Wykorzystanie samochodu służbowego do celów prywatnych .	47
7.2.1.2. Ustalanie wartości pozostałych nieodpłatnych świadczeń .....	50
7.2.1.3. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – możliwość udzielania nieodpłatnych świadczeń bez potrzeby rozpoznawania przychodu podatkowego .....	50
7.2.2. Przychód z nieodpłatnych świadczeń w przypadku podatników osiągających przychody z działalności wykonywanej osobiście .....	52
7.3. Wybrane przykłady przychodów z tytułu innych nieodpłatnych świadczeń	53
7.3.1. Pakiet sportowy .....	53
7.3.2. Karta prepaid .....	54
7.3.3. Sfinansowanie ubezpieczenia na życie .....	54
7.3.4. Zwrot wydatków za przejazdy taksówkami .....	55

7.3.5. Pożyczki udzielane przez pracodawców pracownikom .....	56
7.3.6. Samochód udostępniony członkowi zarządu .....	56
<b>Rozdział III. Koszty uzyskania przychodów stosowane przez płatnika .....</b>	<b>59</b>
1. Koszty w przypadku pracowników .....	59
1.1. Koszty pracownicze w formie ryczałtowej .....	59
1.2. Koszty z tytułu praw autorskich .....	61
2. Koszty w przypadku podatników uzyskujących przychody z działalności wykonywanej osobiście .....	65
3. Koszty uzyskania przychodów w przypadku podatników korzystających z PIT-0 .....	71
<b>Rozdział IV. Podatnicy zwolnieni od PIT (ulgi PIT-0) .....</b>	<b>75</b>
1. Ulga dla młodych .....	75
1.1. Zagadnienia wstępne .....	75
1.2. Zakres podmiotowy ulgi .....	76
1.3. Wątpliwości związane z ustaleniem dnia, do którego obowiązuje ulga .....	77
1.4. Zakres przedmiotowy ulgi .....	77
2. Ulga dla seniorów .....	79
2.1. Zakres podmiotowy ulgi .....	79
2.2. Zakres przedmiotowy ulgi .....	80
2.3. Warunek stosowania zwolnienia przez płatnika .....	80
3. Ulga na powrót .....	81
3.1. Zagadnienia wstępne .....	81
3.2. Zakres podmiotowy ulgi .....	81
3.3. Zakres przedmiotowy ulgi .....	86
3.4. Warunek stosowania zwolnienia przez płatnika .....	87
4. Ulga 4+ .....	87
4.1. Zagadnienia wstępne .....	87
4.2. Zakres podmiotowy ulgi .....	88
4.3. Zakres przedmiotowy ulgi .....	89
4.4. Warunek stosowania zwolnienia przez płatnika .....	90
<b>Rozdział V. Rola płatnika według przepisów od 1.1.2022 r. do 30.6.2022 r. ....</b>	<b>91</b>
1. Zmiany w indywidualnych rozliczeniach podatników od 1.1.2022 r. ....	91
1.1. Likwidacja prawa do odliczenia składki zdrowotnej od należnego podatku .....	91
1.2. Ulga dla klasy średniej – mechanizm rekompensujący likwidację prawa do odliczenia składki zdrowotnej od podatku .....	92
1.3. Podwyższony pierwszy próg podatkowy oraz wyższa kwota wolna od podatku .....	96
1.4. Odroczenie terminu poboru zaliczki PIT .....	97
1.5. Likwidacja prawa do wspólnego rozliczenia z dzieckiem .....	99
<b>Rozdział VI. Rola płatnika według przepisów od 1.7.2022 r. ....</b>	<b>101</b>

---

1. Zmiany w indywidualnych rozliczeniach podatników od 1.7.2022 r. ....	101
1.1. Obniżenie najniższej stawki podatkowej z 17% do 12% .....	102
1.2. Likwidacja ulgi dla klasy średniej .....	103
1.3. Możliwość złożenia oświadczenia PIT-2 u maksymalnie trzech płatników ..	103
1.4. Możliwość odstąpienia od pobierania zaliczek w sytuacji, gdy przewidywane dochody podatnika nie przekroczą kwoty 30 000 zł .....	104
1.5. Modyfikacje w zakresie składania wniosków i oświadczeń mających wpływ na kalkulację zaliczki .....	104
2. Zakład pracy jako płatnik .....	105
3. Zasady poboru zaliczek – źródło przychodów ze stosunku pracy i jemu podobnych .....	106
3.1. Podatnicy niekorzystający z PIT-0 oraz podatnicy, którzy wyczerpali limit zwolnienia PIT-0 .....	106
3.2. Podatnicy korzystający z PIT-0 .....	116
4. Organ rentowy jako płatnik .....	118
5. Przychody z działalności wykonywanej osobiście a rola płatnika .....	122
5.1. Podatnicy niekorzystający z PIT-0 oraz podatnicy, którzy wyczerpali limit zwolnienia PIT-0 .....	122
5.2. Podatnicy korzystający z PIT-0 .....	128
6. Płatnik dochodów opodatkowanych ryczałtowo (wygrane w konkursach itp.) ...	130
7. Spółka nieruchomościowa jako płatnik PIT .....	132
8. Spółka opodatkowana „estońskim CIT” jako płatnik PIT z tytułu wypłacanej dywidendy .....	135
9. Terminy poboru zaliczek na podatek dochodowy .....	139
9.1. Terminy poboru zaliczki z tytułu stosunku pracy i jemu podobnych .....	139
9.2. Termin poboru zaliczki z tytułu przychodów z działalności wykonywanej osobiście .....	140
9.3. Szczególny status płatnika jako zakładu pracy chronionej oraz zakładu aktywności zawodowej .....	140
10. Obowiązki sprawozdawcze płatnika .....	143
10.1. Deklaracja PIT-4R .....	143
10.2. Deklaracja PIT-11 .....	144
10.3. Deklaracja PIT-8C .....	145
10.4. Deklaracja PIT-ISN .....	145
10.5. Deklaracja PIT-R .....	146
10.6. Deklaracja PIT-8AR .....	146

---

10.7. Deklaracja ORD-U .....	147
10.8. Deklaracja ORD-W1 .....	148
11. Ulga na innowacyjnych pracowników .....	149
<b>Rozdział VII. Płatnik podatku u źródła (WHT) – przedstawienie założeń oraz zmian po Polskim Ładzie .....</b>	<b>153</b>
1. Podatnicy o ograniczonym obowiązku podatkowym i dochody (przychody) podlegające opodatkowaniu PIT .....	153
1.1. Pojęcie należności licencyjnych .....	157
1.1.1. Pojęcie należności licencyjnych w kontekście prawa autorskiego .....	157
1.1.2. Pojęcie użytkownika „urządzenia przemysłowego” .....	161
1.2. Pojęcie odsetek innych niż wymienione w art. 30a ust. 1 PDOFizU .....	162
1.3. Usługi niematerialne .....	162
1.3.1. Przedstawicielstwo handlowe .....	163
1.3.2. Reklama przy wykorzystaniu mediów elektronicznych .....	164
1.3.3. Usługi ubezpieczeniowe .....	165
1.3.4. Usługi call center .....	166
1.3.5. Udział w zagranicznych konferencjach .....	166
2. Znaczenie certyfikatu rezydencji oraz państwa rezydencji zagranicznego podatnika .....	168
3. Ubruttowanie należności – co oznacza i kiedy wystąpi? .....	170
4. System <i>pay and refund</i> po zmianach wprowadzonych przez Polski Ład .....	172
4.1. Procedura <i>pay</i> .....	172
4.2. Procedura <i>refund</i> .....	177
5. Opinia o stosowaniu preferencji (wcześniej: opinia o zwolnieniu) .....	180
6. Obowiązki sprawozdawcze płatnika podatku u źródła .....	182

[Przejdź do księgarni →](#)



[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)