

## Opis szkolenia

### Dane o szkoleniu

**Kod szkolenia: 4823424**

**Temat: Podatkowe zamknięcie roku. PIT-11, PIT-4R i PIT-8AR za 2024r. – nowe wzory formularzy podatkowych.**

**12 Grudzień Poznań , Internet ,**

**Kod szkolenia: 4823424**

**Koszt szkolenia: 720.00 + 23% VAT**

### Program

Zapraszamy na szkolenie, którego tematem jest przygotowanie informacji i deklaracji podatkowych za 2024r. z uwzględnieniem nowych, zmienionych formularzy podatkowych.

Na szkoleniu omówimy zasady przygotowania i wypełniania deklaracji i informacji podatkowych sporządzanych przez pracodawców (płatników) w związku z zakończeniem roku podatkowego. Omówimy jak w praktyce wypełnić PIT-4R, PIT-8AR i PIT-11 za 2024r.

Wyjaśnimy wątpliwości w zakresie właściwego ustalania adresu zamieszkania podatnika na potrzeby wystawiania przez płatnika informacji PIT-11 oraz omówimy sytuacje w których płatnik (np. zakład pracy) zobowiązany jest do skorygowania rocznych informacji i deklaracji podatkowych.

Zapraszamy do udziału w naszym szkoleniu.

Cele szkolenia:

- poszerzenie wiedzy i umiejętności z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- przygotowanie osób odpowiedzialnych za obsługę płacową do przygotowania informacji i deklaracji rocznych PIT-11, PIT-4R i PIT-8AR za 2024r.

I. Obowiązek przygotowania przez płatnika (np. zakład pracy) informacji i deklaracji rocznych PIT za 2024r. – rodzaje formularzy podatkowych, terminy i forma ich przekazywania.

II. Podatkowe zamknięcie roku w zakładzie pracy.

1. Weryfikacja adresów zamieszkania podatników. Na jaki dzień ustalić adres zamieszkania podatnika, który należy wpisać do PIT-11?

2. Zasady ustalania właściwości urzędu skarbowego płatnika i podatnika (np. pracownika, zleceniobiorcy).

3. Ustalanie właściwego identyfikatora podatkowego – oświadczenie podatnika.

III. Przygotowanie deklaracji rocznej PIT-4R za 2024r. w praktyce.

1. Płatnicy zobowiązani do przygotowania deklaracji rocznej PIT-4R.

2. Którzy płatnicy są zwolnieni ze składania PIT-4R?

3. Wykazywanie w PIT-4R pobranych zaliczek na podatek dochodowy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń z umów o pracę i zasiłków z ubezpieczenia społecznego wypłaconych przez zakłady pracy. Zasady ustalania liczby podatników.

4. Zaliczki na podatek w PIT-4R:

- od wypłaconych wynagrodzeń z tytułu zatrudnienia na umowy cywilnoprawne,
- od przychodów otrzymywanych przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich,
- od przychodów otrzymywanych przez członków zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych.

5. Ograniczenie poboru zaliczki w PIT-4R.

6. Zasady korygowania deklaracji PIT-4R.

IV. Przygotowanie informacji PIT-11 za 2024r. – nowy wzór formularza od 30 października 2024r.

1. Forma przekazywania informacji PIT-11 pracownikom i innym osobom zatrudnionym.

- czy płatnik zobowiązany jest posiadać potwierdzenie odbioru PIT-11 przez podatnika?

2. Wystawianie informacji PIT-11 w przypadku zatrudnienia pracownika w ramach kilku umów – kiedy należy pracownikowi wystawić więcej niż jedną informację PIT-11 za dany rok podatkowy?
  3. Koszty uzyskania przychodu w PIT-11. – możliwość skorygowania wysokości KUP przez podatnika w zeznaniu rocznym. Korygowanie PIT-11 w związku z błędną kwotą KUP.
  4. Przychody z umów o pracę w informacji PIT-11:
    - przychody opodatkowane i przychody zwolnione z podatku,
    - przychody osób, które nie ukończyły 26 r.ż. objęte ulgą dla młodych,
    - wykazywanie w PIT-11 przychodów osób korzystających z pozostałych ulg w ramach PIT „0” – ulga na powrót, ulga dla seniora, ulga 4+.
    - wykazywanie w PIT-11 przychodów osób korzystających z ulg w ramach PIT „0” po przekroczeniu limitu 85.528 zł.,
    - przychody osób korzystających z ulgi dla seniora, ulgi 4+ i ulgi na powrót, wypłacone po ustaniu zatrudnienia.
  5. Przychody z umów zlecenia w PIT-11:
    - przychody opodatkowane i przychody zwolnione z podatku,
    - zróżnicowanie przychodów z tytułu umów zlecenia ze względu na wysokość KUP,
    - wykazywanie w PIT-11 przychodów podatników korzystających z ulgi dla seniora – przychody objęte obowiązkowym ubezpieczeniem emerytalno-rentowym i przychody nieoskładkowane lub objęte wyłącznie ubezpieczeniem zdrowotnym,
    - przychody z umów zlecenia osiągnięte w 2024r. przez osoby korzystające z ulgi dla młodych,
    - przychody z umów zlecenia podatników korzystających z ulgi dla seniora, ulgi na powrót i ulgi 4+ do limitu 85.528 zł i przychody powyżej limitu zwolnienia.
  6. Zasiłki wypłacone w 2024r. w informacji PIT-11:
    - a) zasiłki chorobowe, opiekuńcze i świadczenie rehabilitacyjne,
    - b) zasiłki macierzyńskie:
      - podział zasiłków macierzyńskich na opodatkowane i zwolnione z opodatkowania,
      - zasiłki macierzyńskie zwolnione z podatku,
      - zasiłki macierzyńskie wypłacone powyżej limitu 85.528 zł. – pobrana zaliczka.
  7. Przychody z działalności wykonywanej osobiście w PIT -11 ( m.in. przychody członków rad nadzorczych, członków zarządów, menadżerów itp.).
  8. Pozostałe przychody podatników w PIT-11 ( w tym przychody z innych źródeł):
    - świadczenia z ZFŚS,
    - odprawy i odszkodowania,
    - inne świadczenia pracownicze i benefity.
  9. Zasady wykazywania w PIT-11 składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne opłaconych w 2024r.
  10. Składki członkowskie do związków zawodowych w PIT-11 za 2024r.
  11. Przychody spadkobierców a PIT-11– przychody z praw majątkowych za 2024r.
  12. Przychody cudzoziemców w 2024r. a PIT-11.
- V. Korygowanie informacji PIT-11 za 2024r.
1. Kiedy płatnik podatku zobowiązany jest do sporządzenia korekty informacji PIT-11? W jakich sytuacjach nie sporządza się korekty PIT-11?
  2. W jakim terminie płatnik powinien przekazać skorygowaną informację PIT-11 podatnikowi i urzędowi skarbowemu?
- VI. Koszty autorskie w 2024r. - koszty autorskie w informacji PIT 11 a zeznanie roczne podatnika - korygowanie wysokości KUP i przekroczenie limitu rocznego.
- VII. Kwota wolna od podatku, ulgi i preferencje podatkowe, które obowiązywały w 2024r. – informacja PIT-11 a zeznanie roczne podatnika. Zaliczka na podatek pobrana przez płatnika a podatek należny za dany rok podatkowy.
- VIII. Informacja PIT-R – nowy wzór formularza od 30 października 2024r.
- IX. PIT-8AR za 2024r. – nowy wzór formularza od 5 września 2024r. Zasady sporządzania deklaracji PIT-8AR – wypełnianie formularza.
- X. Wynagrodzenie dla płatnika podatku - kiedy i w jakiej wysokości płatnik podatku może otrzymać wynagrodzenie za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego? (art.28 Ordynacji podatkowej). Czy można sporządzić korekty deklaracji za poprzednie lata i „odzyskać” nieodliczone wynagrodzenie dla płatnika?

XI. Pytania – czas dla uczestników szkolenia.