

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH – kalendarz płatnika

Podstawa prawna:

– ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.) – w skr. „ustawa PIT”

Lp.	Termin wykonania	Podmiot - płatnik	Treść obowiązku / Symbol formularza/Podstawa prawna
W zakresie poboru podatku zryczałtowanego i zaliczki na podatek dochodowy			
1	Do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zryczałtowany podatek.	Płatnik określony w art. 41 ustawy PIT oraz spółdzielnie, o których mowa w art. 18 nowelizacji ustawy PIT z dnia 12.11.2003 r. (Dz. U. Nr 202, poz. 1956, z późn. zm.).	<p>Wpłata pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego na rachunek właściwego urzędu skarbowego.</p> <p>Przesłanie rocznej deklaracji PIT-8AR, do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.</p> <p><i>art. 42 ust.1 i 1a ustawy PIT oraz art. 5 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 217, poz. 1588 oraz z 2008 r. Nr 209, poz. 1316).</i></p>
2	Do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.	<p>Płatnicy określani w:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) art. 31, 33, 34, 35 ustawy PIT, 2) art. 41 ust. 1 ustawy PIT, 3) art. 42e ustawy PIT (tj. komornicy sądowi lub podmioty niebędące następcą prawnym płatnika, w sytuacji gdy przejęli zobowiązania zakładu pracy wynikające ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy), 4) art. 35a ust. 1 ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. w związku z art. 7 ust. 7 ustawy z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw - Dz.U. Nr 176, poz. 1243 - (tj. osoba prowadząca gospodarstwo domowe, która zawarła umowę aktywizacyjną na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r.). 	<p>Wpłata pobranych zaliczek na podatek dochodowy na rachunek właściwego urzędu skarbowego od dokonanych w miesiącu poprzednim m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłat z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów, emerytur i rent krajowych i zagranicznych, - wypłat należności i świadczeń osobom określonym w art. 3 ust. 1 ustawy PIT z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy PIT, - wypłat należności osobom zatrudnionym w gospodarstwie domowym na podstawie umowy aktywizacyjnej. <p>Przesłanie rocznej deklaracji PIT-4R, do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.</p> <p><i>art. 38 ust. 1 i 1a, art. 42 ust. 1 i 1a oraz art. 42e ust. 1, 4 i 5 ustawy PIT oraz art. 35a ust. 1, 4 i 4a ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. w związku z art. 7 ust. 7 ustawy z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 176, poz. 1243).</i></p>

W zakresie rocznego obliczenia podatku oraz sporządzania rocznych informacji

3	<p>Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – roczne obliczenie podatku.</p>	Organy rentowe.	<p>Dokonanie rocznego obliczenia podatku PIT-40A, od podatników uzyskujących dochody z emerytur i rent, rent strukturalnych, rent socjalnych, świadczeń przedemerytalnych i zasiłków przedemerytalnych, nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych i przesłanie podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika. W przypadku podatnika podlegającego ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu – urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.</p> <p><i>art. 34 ust.7 i 9 ustawy PIT</i></p>
4	<p>Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.</p>	Organy rentowe.	<p>Sporządzenie imiennej informacji o wysokości uzyskanego dochodu dla podatników, którym nie dokonują rocznego obliczenia podatku. Organy rentowe jeden egzemplarz informacji doręczają podatnikowi, a drugi - urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika. W przypadku podatnika podlegającego ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu – urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Druk PIT-11A.</p> <p><i>art. 34 ust. 8 ustawy PIT</i></p>
5	<p>Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym - jeżeli płatnik informacje składa urzędowi skarbowemu wyłącznie przy zastosowaniu środków komunikacji elektronicznej oraz podatnikom.</p> <p>Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym - jeżeli płatnik informacje składa urzędowi skarbowemu w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (płatnik nie jest</p>	<p>Płatnicy określani w:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) art. 31, 33 i 35 ustawy PIT, którzy dokonywali w ciągu roku wypłat m.in. ze stosunku pracy, służbowego, pracy nakładczej, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów oraz emerytur i rent z zagranicy, świadczeń integracyjnych, 2) art. 41 ustawy PIT, którzy dokonywali w ciągu roku świadczeń osobom podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy PIT, 3) art. 42e ustawy PIT, tj. komornicy sądowi lub podmioty niebędące następcą prawnym płatnika, w sytuacji gdy dokonywali w ciągu roku wypłat 	<p>Sporządzenie informacji PIT-11 dla podatników, którym nie dokonuje się rocznego obliczenia podatku o uzyskanych przez podatnika dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku poprzednim i doręczenie podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika. W przypadku podatnika podlegającego ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu – urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.</p>

	<p>obowiązany do złożenia urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej).</p> <p>W przypadku, gdy w trakcie roku podatkowego ustał obowiązek poboru zaliczki przez płatników, o których mowa w art. 31, 33 i 35 ustawy PIT - w terminie 14 dni od dnia złożenia pisemnego wniosku podatnika.</p> <p>W przypadku zaprzestania działalności przez płatników, o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 1 ustawy PIT przed upływem terminu dla złożenia informacji – do dnia zaprzestania tej działalności.</p> <p>W razie zaprzestania przez płatnika, o którym mowa w art. 35a ustawy PIT, poboru zaliczek przed końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym - do dnia ustania obowiązku poboru tych zaliczek.</p>	<p>wynikających ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy,</p> <p>4) art. 35a ustawy PIT, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. w związku z art. 7 ust. 7 ustawy z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw - Dz.U. Nr 176, poz. 1243 tj. osoby prowadzące gospodarstwo domowe, którzy dokonywali w ciągu roku wypłat należności z tytułu umowy aktywizacyjnej.</p>	<p><i>art. 39 ust.1, art. 42 ust.2 pkt 1, art. 42e ust. 6 oraz art. 45ba ustawy PIT oraz art. 35a ust. 5 ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. w związku z art. 7 ust. 7 ustawy z dnia 24 sierpnia 2007 r o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 176, poz. 1243),</i></p>
6	<p>W terminach określonych dla PIT-11.</p>	<p>Płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 1 ustawy PIT dokonujący wypłat należności wolnych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 lit.b) i pkt 17 osobom z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (art. 13 pkt 5 i 6 ustawy PIT).</p>	<p>Sporządzenie informacji PIT-R. Jeden egzemplarz informacji płatnik przesyła do urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania podatnika, drugi egzemplarz przekazuje podatnikowi.</p>

7	<p>Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym - jeżeli płatnik informacje składa urzędowi skarbowemu wyłącznie przy zastosowaniu środków komunikacji elektronicznej oraz podatnikom.</p> <p>Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym - jeżeli płatnik informacje składa urzędowi skarbowemu w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (płatnik nie jest obowiązany do złożenia urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej).</p>	Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą oraz osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej.	<p>Informacje przekazywane podatnikowi i urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, podlegającego ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych – PIT-8C:</p> <ul style="list-style-type: none"> – o wypłaconym stypendium, – o wysokości przychodów z tytułu dokonywanych wypłat należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy PIT, – o wysokości dochodu, o którym mowa w 30b ust. 2 ustawy PIT. <p><i>art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 3, art. 42a oraz art. 45ba ustawy PIT</i></p>
8	<p>Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym - jeżeli płatnik informacje składa urzędowi skarbowemu wyłącznie przy zastosowaniu środków komunikacji elektronicznej oraz podatnikom.</p> <p>Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym - jeżeli płatnik informacje składa urzędowi skarbowemu w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (płatnik nie jest obowiązany do złożenia</p>	Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych, określony w art. 41 ustawy PIT; podmiot zobowiązany do sporządzenia i przekazania informacji na podstawie art. 42 ust. 6 ustawy PIT.	Przesłanie podatnikowi, podlegającemu ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, a także urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych informacji IFT-1/IFT-1R o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

	<p>urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej).</p> <p>W razie zaprzestania działalności przez płatnika przed upływem terminu dla złożenia informacji - do dnia zaprzestania działalności, lub na wniosek podatnika - w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku</p>		<p><i>art. 42 ust. 2 pkt 2, ust. 3-4 oraz art. 45ba ustawy PIT</i></p>
IFT-3/IFT-3R			
9	<p>Do ostatniego dnia czwartego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotów, o których mowa w art. 44d ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy PIT</p> <p>Do dochodów osiągniętych przed dniem 1 stycznia 2016 r. mają zastosowanie przepisy ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym przed dniem 31 grudnia 2015 r.</p>	<p>Podmiot wypłacający, podmiot gospodarczy oraz pośredni odbiorca zobowiązani do sporządzenia i przekazania informacji na podstawie art. 44d ust. 1, ust. 3, ust. 4 i ust. 9 ustawy PIT.</p>	<p>Przesłanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ faktycznemu lub pośredniemu odbiorcy, o których mowa w art. 44d ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 pkt 2 lit a ustawy PIT; ✓ za pomocą środków komunikacji elektronicznej urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania <p>informacji IFT-3/IFT-3R dotyczącej wypłaty odsetek lub zabezpieczenia wypłaty odsetek faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy.</p> <p><i>art. 44d ust. 1, ust. 3 i ust. 10 ustawy PIT w zw. z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia informacji dotyczącej wypłaty odsetek lub zabezpieczenia wypłaty odsetek faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy (Dz. U. poz. 182). Przedłużenie stosuje się do informacji, której termin przesłania upływa w 2017 r.</i></p>
10	<p>W terminie złożenia informacji IFT-3/IFT-3R.</p>	<p>Podmiot wypłacający, podmiot gospodarczy oraz pośredni odbiorca zobowiązani do sporządzenia i przekazania informacji na podstawie art. 44d ust. 1, ust. 3, ust. 4 i ust. 9 ustawy PIT.</p>	<p>Informacja o numerach rachunków i wysokości odsetek wypłaconych lub postawionych do dyspozycji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy - IFT/A.</p> <p>Załącznik do informacji IFT-3/IFT-3R</p>