

## Zmiany w formularzach podatkowych za 2018 r.- „inne źródła” w PIT-11

Grudzień 2018

### W skrócie

30 listopada 2018 r. w Dzienniku Ustaw opublikowano rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. Nowe formularze zawierają istotne zmiany, które mają duże znaczenie praktyczne i będą stosowane do dochodów uzyskanych już w roku 2018. Należy również pamiętać, że skrócony został termin na przekazywanie informacji do urzędów skarbowych za 2018 r.

### Zakres zmian

Najważniejsze zmiany dotyczą informacji PIT-8C i PIT-11. Począwszy od rozliczenia dochodów za rok 2018, na formularzu PIT-8C należy umieszczać wyłącznie informacje o uzyskanych przez podatnika dochodach kapitałowych, takich jak odpłatne zbycie papierów wartościowych, realizacja praw z nich wynikających, odpłatne zbycie i realizacja praw z pochodnych instrumentów finansowych, a także objęcie udziałów i akcji w spółkach i spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny. W informacji **PIT-8C nie będzie już danych dotyczących przychodów z innych źródeł**, w tym np. z tytułu podlegających opodatkowaniu prezentów i świadczeń od kontrahentów. Te kategorie dochodów powinny być teraz wykazywane **na formularzu**

### PIT-11, w sekcji F dotyczącej innych źródeł przychodu

Zmianie uległ również termin na dostarczenie informacji do urzędów skarbowych przez płatników. Dotychczasowy termin na wysyłkę deklaracji zarówno do urzędu skarbowego, jak i do podatnika był taki sam tj. koniec lutego następnego roku.

Zgodnie z nowelizacją ustawy o PIT, płatnicy mają obowiązek dostarczyć PIT – 11 oraz PIT – 8C do właściwych urzędów skarbowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej **do końca stycznia kolejnego roku podatkowego** (czyli w odniesieniu do rozliczenia za rok 2018, termin na przekazanie informacji do urzędu upływa 31 stycznia 2019 r.).

Nowelizacja nie przewiduje zmian, jeśli chodzi o termin przesyłania deklaracji do podatnika i nadal jest to koniec lutego następnego roku (czyli 28 lutego 2019 r. za 2018 r.).

Informacje złożone w ciągu roku na dotychczasowych (starych formularzach) zachowują swoją moc.

### Co to dla mnie oznacza?

Zmiany w ustawie mają istotne znaczenie dla wszystkich płatników. Modyfikacja zakresu dochodów deklarowanych na formularzu PIT 8C i PIT-11 będzie miała znaczenie m.in. dla spółek, w których częstą praktyką są różnego rodzaju upominki i świadczenia przekazywane lekarzom i kontrahentom.

Wejście w życie zmian oznacza, że płatnik będzie

miał mniej czasu na przygotowanie informacji oraz na **zmianę systemów raportowania i**

**przygotowanie nowych informacji PIT-11** zamiast dotychczasowych formularzy PIT-8C. Należy również

zwrócić uwagę na obowiązek stosowania środków komunikacji elektronicznej

## ***Porozmawiajmy***

W razie jakichkolwiek wątpliwości i pytań związanych z powyższą informacją, prosimy o kontakt z Zespołem ds. podatków pracowniczych i doradztwa HR:

**Mariusz Ignatowicz**

*Partner*

+48 502 184 795

[mariusz.ignatowicz@pwc.com](mailto:mariusz.ignatowicz@pwc.com)

**Joanna Narkiewicz-Tarłowska**

*Dyrektor*

+48 502 184 764

[joanna.narkiewicz-tarlowska@pwc.com](mailto:joanna.narkiewicz-tarlowska@pwc.com)