

enova365

Zmiany w deklaracjach podatkowych od 2020 roku

Oprogramowanie ERP do zarządzania.
Wzmacnia firmę i rośnie wraz z nią.
www.enova.pl

Spis treści	2
Zmiany w deklaracjach podatkowych od 2020 roku	3
1. Zmiany w deklaracjach PIT - 11	3
1.1 Numeracja deklaracji PIT-11 za dany rok podatkowy	3
1.2 Włączenie części przychodów do Innych źródeł	4
1.3 Rozróżnienie przychodów osób do 26 roku życia	5
1.4 Nowa pozycja PIT dla umów zlecenia	5
1.5 Zmiany w wykazywaniu składek	6
1.6 Jak wykonać korektę ujemnych składek społecznych pomniejszających podstawę opodatkowania	6
1.7 Wykazywanie przychodu osób do 26 roku życia zwolnionego z podatku	11
1.8 Zestawienie PIT-11	12
1.9 Dodatkowe pola na listach wypłat wyliczające wartości pobierane do deklaracji PIT-11	12
1.10 Bilans otwarcia do deklaracji PIT-11	12
2. Zmiany w deklaracjach PIT – 4R, PIT-8AR	13
Dodano nowy parametr: Rodzaj korekty	13
3. Deklaracje PIT – pozostałe zmiany:	14

Zmiany w deklaracjach podatkowych od 2020 roku

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2019 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych zaktualizowano wzorce wydruków deklaracji PIT oraz oświadczeń obowiązujących od 01.01.2020 roku.

Nowe wzory należy stosować do przychodów uzyskanych od dnia 01.01.2019 roku:

- Deklaracje podatkowe: PIT-4R (9), PIT-8AR (8), PIT-8C (10), PIT-11 (25), PIT-R (20), IFT-1 (15), IFT-1R (15);
- Oświadczenia: PIT-2 (6), PIT-2A (6), PIT-3 (6).

1. Zmiany w deklaracjach PIT - 11

1.1 Numeracja deklaracji PIT-11 za dany rok podatkowy

1.2 Włączenie części przychodów do Innych źródeł

1.3 Rozróżnienie przychodów osób do 26 roku życia

1.4 Nowa pozycja PIT dla umów zlecenia

1.5 Zmiany w wykazywaniu składek

1.6 Jak wykonać korektę ujemnych składek społecznych pomniejszających podstawę opodatkowania

1.7 Wykazywanie przychodu osób do 26 roku życia zwolnionego z podatku

1.8 Zestawienie PIT-11

1.9 Dodatkowe pola na listach wypłat wyliczające wartości pobierane do deklaracji PIT-11

1.10 Bilans otwarcia do deklaracji PIT-11

2. Zmiany w deklaracjach PIT – 4R, PIT-8AR

3. Deklaracje PIT – pozostałe zmiany:

1. Zmiany w deklaracjach PIT - 11

1.1 Numeracja deklaracji PIT-11 za dany rok podatkowy

Na deklaracji PIT-11(25) obowiązującej od 1 stycznia 2020 dodano nowe pole **Numer informacji**. Jeżeli za jeden rok podatkowy będzie przesyłana więcej niż jedna deklaracja dla danego pracownika (niebędąca korektą poprzedniej), informacja przyjmie kolejny numer oraz nie będzie uwzględniała kwot z poprzedniej deklaracji (zostanie naliczona różnicowo).

Poniżej zrzut ekranu z obowiązującej od 1 stycznia 2020 deklaracji PIT-11(25):

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAMY DUŻYMI, Drukowanymi literami, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.		Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl	
1. Identyfikator podatkowy NIP ¹⁾ / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) składającego 11111111111	2. Nr dokumentu	3. Status	

PIT-11

INFORMACJA O PRZYCHODACH Z INNYCH ŹRÓDEŁ ORAZ O DOCHODACH I POBRANYCH ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY

W ROKU²⁾

4. Rok

2019

5. Nr informacji³⁾

2

Podstawa prawna: Art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1, art. 42e ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”; art. 35a ust. 5 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r.⁴⁾

Deklaracja PIT-11

Przykładowo jeżeli pracownik był zatrudniony w 2019 roku parę miesięcy np styczeń-marzec i za ten okres otrzymał deklarację PIT-11, to w przypadku ponownego zatrudnienia w roku 2019 należy wystawić kolejną deklarację PIT-11 z numerem 2, na której należy ująć tylko te przychody, które nie były wykazane na pierwszej deklaracji za ten rok. Jeżeli pracownik w takiej sytuacji ponownie był zatrudniony w okresie 01.07.2019...31.12.2019, to na formularzu PIT-11 po wybraniu Przelicz zostanie wyliczony kolejny numer informacji, w tym przypadku 2, za okres 01.07.2019...31.12.2019, a przychody będą wykazane różnicowo, czyli z pominięciem kwot z pierwszej deklaracji.

W enova365 na **formularzu deklaracji PIT-11(25)** wprowadzono odpowiednio nowe pola w celu określenia numeru deklaracji:

- Numer informacji
- Okres

Plik Widok Czynności

OK [Icons] Przelicz

➔ Ogólne

C
E
F, G, H, I
Załączniki
Pola

Ogólne — Zatwierdzona: ☐ Nie

Rok: 2019 Numer informacji: 2 Okres: 01.07.2019...31.12.2019

Dokument

Data: 02.01.2020
Numer: PIT11/2019/12/01
Pracownik: ANDRZEJEWSKI PAWEŁ (006)

A. Miejsce i cel składania informacji

6. Urząd skarbowy: Urząd Skarbowy Kraków - Podgórze
7. Cel złożenia formularza: Złożenie formularza

E. Dochody podatnika, pobrane zaliczki oraz pobrane składki

	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Dochód zwolniony od podatku	Zaliczka pobrana przez płatnika
Razem:	3 100,00 +	250,00 +	2 850,00 +	0,00 +	161,00 +

Formularz PIT-11

1.2 Włączenie części przychodów do Innych źródeł

Uaktualniono nazwy pozycji PIT oraz zmieniono wykazywanie przychodów na PIT-11 włączonych do Innych źródeł:

PIT-11(24)		PIT-11(25)
Obowiązuje do 31 grudnia 2019		Obowiązuje od 1 stycznia 2020 dla przychodów od 1 stycznia 2019
2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego		
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym		
5. Świadczenia wypłacone z Funduszy: Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych		
9. Należności wynikające z umowy aktywizacyjnej		
Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy		
		10. Inne źródła

"Inne źródła

Część przychodów, która do tej pory była wykazywana w osobnych pozycjach na deklaracji PIT-11 w wersji 24 została włączona do pozycji Inne źródła na deklaracji PIT-11 w wersji 25 obowiązującej od stycznia 2020, jak na powyższej tabelce.

W programie enova365 zostało obsłużone wykazywanie powyższych przychodów w odpowiedniej pozycji PIT-11, użytkownik po aktualizacji wersji nie musi wykonywać dodatkowych czynności.

Uwaga!

Należy zwrócić uwagę na wykazywanie zaliczki podatku, w przypadku gdy pracownik otrzymał zarówno przychody ze stosunku pracy oraz zasiłek w firmach, które wypłacają zaliczki. W takiej sytuacji łączna kwota zaliczki podatku zostanie wykazana jeden raz w wierszu 8 części E deklaracji PIT-11(25) w polu 68.

Jeżeli pracownik będzie miał wykazane przychody w wierszu 1 i nie będzie miał zasiłków, to zarówno przychód ze stosunku pracy jak i zaliczka podatku będą wykazane w wierszu 1.

Jeżeli pracownik otrzyma przychody ze stosunku pracy oraz zasiłek, to przychód ze stosunku pracy zostanie wykazany w wierszu 1, kwota zasiłku w wierszu 8, natomiast łączna kwota zaliczki podatku zostanie wykazana w wierszu 8.

Podobnie w przypadku, gdy pracownik do 26 roku życia otrzyma przychody ze stosunku pracy wykazywane w wierszu 2 oraz zasiłek, to przychód ze stosunku pracy do 26 roku życia zostanie wykazany w wierszu 2, kwota zasiłku w wierszu 8, natomiast łączna kwota zaliczki podatku zostanie wykazana w wierszu 8.

Nie dotyczy to firm, które nie są płatnikami zasiłków. Jeżeli firma nie liczy zasiłków, to zaliczkę od przychodów ze stosunku wykazuje w tym wierszu co przychód, nawet dla pracowników którzy przebywali na zasiłku.

1.3 Rozróżnienie przychodów osób do 26 roku życia

Rozdzielono wykazywanie przychodów pracowników/zleceniobiorców do 26 roku życia od przychodów pozostałych osób:

E. DOCHODY PODATNIKA, POBRANE ZALICZKI ORAZ POBRANE SKŁADKI ¹⁸⁾						
(część tę wypełniają składający będący płatnikami)						
Źródła przychodów	Przychód ¹²⁾		Koszty uzyskania przychodów ¹³⁾		Dochód (b - c)	
	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, wypłacone przez zakład pracy, o którym mowa w art. 31 ustawy, oraz płatników, o których mowa w art. 42e ust. 1 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 2.	29.		30.		31.	
	0,00		0,00			
W poz. 34 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	34.		35.			
	0,00		0,00		0,00	0,00
2. Należności z tytułów wymienionych w wierszu 1, otrzymane przez podatników od dnia 1.08.2019 r. ¹⁵⁾ do ukończenia 26. roku życia ¹⁶⁾	36.		37.		38.	
W poz. 41 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	41.		42.			
	0,00		0,00		0,00	0,00
3. Emerytury - renty zagraniczne	43.				44.	
	0,00				0,00	0,00
4. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4-9 ustawy, w tym umowy o dzieło oraz czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszach 5 i 6	47.		48.		49.	
	0,00		0,00		0,00	0,00
5. Należności z tytułu umowy zlecenia, o której mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 6	51.		52.		53.	
	0,00		0,00		0,00	0,00
6. Należności z tytułu wymienionego w wierszu 5, otrzymane przez podatników od dnia 1.08.2019 r. ¹⁵⁾ do ukończenia 26. roku życia ¹⁶⁾	55.		56.		57.	
	0,00		0,00		0,00	0,00
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	59.				60.	
W poz. 62 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	62.		63.			
	0,00		0,00		0,00	0,00
8. Inne źródła ¹⁷⁾	64.		65.		66.	
	0,00		0,00		0,00	0,00

Przychody osób do 26 roku

Na deklaracji PIT-11(25) przychody z etatu należy wykazać z podziałem na przychód uzyskany od dnia 1.08.2019 do dnia ukończenia 26 roku życia w części opodatkowanej (ponad limit zwolnienia z podatku) w pozycji 2E oraz na pozostałe przychody w pozycji 1E. Analogicznie należy wykazać przychody z tytułu umowy zlecenia, w pozycji 6 przychody z umowy zlecenia uzyskany od dnia 1.08.2019 do dnia ukończenia 26 roku życia w części opodatkowanej (ponad limit zwolnienia z podatku), a w pozycji 6E pozostałe opodatkowane przychody z umów zlecenia w pozycji 5E.

1.4 Nowa pozycja PIT dla umów zlecenia

W związku z rozdzieleniem na deklaracji PIT-11 wykazywania przychodów z tytułu umowy zlecenia od przychodów z pozostałych umów cywilnoprawnych tj. umowa o dzieło, została dodana nowa pozycja PIT.

Dodano nową pozycję PIT: **PIT-11 5/PIT-4R 3. Należności z tytułu umowy zlecenia, o której mowa w art. 13 pkt 8 ustawy;**

Na definicji standardowego elementu wynagrodzenia "PIT-11.5.Umowa zlecenia (20% k.u.)" zmieniono pozycję PIT na: PIT-11 5/PIT-4R 3. Należności z tytułu umowy zlecenia, o której mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, zarówno na nowych bazach jak i konwertowanych.

Uwaga!

Na umowach zlecenia definiowanych przez użytkownika, które na definicji na zakładce "Deklaracje (cd)" w polu "Umowa ubezpieczona jak" miały ustawioną opcję "Umowa zlecenia" zostanie ustawiona nowa pozycja PIT. Po konwersji bazy danych do nowej wersji programu, należy zweryfikować pozycję PIT na definicji elementów rozliczających umowy zlecenia, które były definiowane przez użytkownika programu enova365.

1.5 Zmiany w wykazywaniu składek

Podobnie jak w przypadku przychodów również składki społeczne oraz zdrowotne na deklaracji PIT-11 należy wykazać w podziale na składki: * od przychodów uzyskanych od 1.08.2019 do ukończenia 26 roku życia w części opodatkowanej * od przychodów uzyskanych od 1.08.2019 do ukończenia 26 roku życia w części zwolnionej z podatku * od pozostałych przychodów

PIT-11 (24) Do 31.12.2019	Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu ¹³⁾	70.	0 zł, 00 gr
	w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	71.	0 zł, 00 gr
	Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od podatku ¹³⁾	72.	0 zł, 00 gr
	w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	73.	0 zł, 00 gr
PIT-11 (25) Od 01.01.2020	Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu, ¹⁴⁾ w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 70	69.	0 zł, 00 gr
	Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, ¹⁵⁾ w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, których podstawę stanowi przychód wymieniony w wierszach 2 i 6 części E	70.	0 zł, 00 gr
	Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, których podstawę wymiaru stanowi przychód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, wykazany w poz. 86	71.	0 zł, 00 gr
	Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od podatku ¹⁵⁾ , w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 73	72.	0 zł, 00 gr
	Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, ¹⁶⁾ w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, których podstawę stanowi przychód wymieniony w wierszach 2 i 6 części E	73.	0 zł, 00 gr
	Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, których podstawę wymiaru stanowi przychód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, wykazany w poz. 86	74.	0 zł, 00 gr

Składki na PIT-11(25)

1.6 Jak wykonać korektę ujemnych składek społecznych pomniejszających podstawę opodatkowania

W przypadku wystąpienia ujemnych składek społecznych na deklaracji PIT dla osób do 26 roku życia, należy zweryfikować naliczone wypłaty. Jeżeli na wypłacie uwzględnianej na danej deklaracji PIT-11 wystąpiły ujemne składki społeczne pomniejszające podstawę opodatkowania (zakładka Podatki na formularzu wypłaty pole o nazwie "Suma składek na ubezpieczenia społeczne (pomn.podst.opodatkowania)", należy naliczyć korektę wypłaty. W tym celu za miesiąc, którego dotyczy wypłata dodajemy pracownikowi dodatek "Korekta składek ZUS", a następnie naliczamy wpłatę z takimi samymi parametrami jak pierwotna wypłata. Wypłata powinna wyjść na zero do wypłaty, natomiast z przeliczonym polem "Suma składek na ubezpieczenia społeczne (pomn.podst.opodatkowania)". Opisana sytuacja mogła wystąpić u osób do 26 roku życia.

Przykład

Korekta wypłaty, na której dla osoby do 26 roku życia naliczyły się ujemne składki pomniejszające podstawę opodatkowania

Pracownik miał naliczoną wypłatę za miesiąc listopad 2019 z wynagrodzeniem zasadniczym 5000,00 zł oraz Premią na 500,00 zł. Po wypłacie została wprowadzona nieobecność "Urlop wypoczynkowy" na okres 4...12.11.2019. następnie na wypłacie za miesiąc grudzień 2019 naliczanej z opcją miesięcy wstecz zostały naliczone niepoprawnie składki społeczne pomniejszające podstawę opodatkowania (na formularzu wypłaty na zakładce Podatki).



Ogólne Elementy Zobowiązania Podatki Składki 0110 0 0 Pozostałe Opis analityczny

Informacje o podatku dochodowym

Suma opodatkowanych elementów wynagrodzenia:	5 630,43 +
Suma składek na ubezpieczenia społeczne (pomn.podst.opodatkowania):	-216,49 +
Przychód zwolniony z podatku dla osoby do 26 roku życia:	5 630,43 +

Koszty uzyskania przychodu

Standardowe

Należne w miesiącu: 250,00 + Naliczone: 0,00 +

Procentowe

Podstawa naliczania: 0,00 + Naliczone: 0,00 +

Podstawa opodatkowania

Podstawa opodatkowania (przed zaokrągleniem): 216,49 +

Ulga podatkowa

Należna w miesiącu: 43,76 + Naliczona: 36,72 +

Zaliczka podatku

Procent zaliczki na podatek dochodowy: 17,00%

Naliczona zaliczka podatku (przed zaokrągleniem): 0,00 +

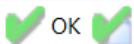
Składka na ubezpieczenie zdrowotne do odliczenia od zaliczki podatku: 0,00 +

Zaniechanie poboru zaliczki: 0,00 +

Zaliczka podatku do odprowadzenia do urzędu skarbowego: 0,00 +

Suma składek na ubezpieczenie społeczne (pomn.podst.opodatkowania)

Plik Widok Czynności



Przelicz

Ogólne

C

E

F, G, H, I

Załączniki

Pola

Ogólne

Zatwierdzona: ☐ Nie

Rok: 2019 Numer informacji: 1 Okres: 01.01.2019...31.12.2019

Dokument

Data: 21.01.2020

Numer: PIT11/2019/12/01

Pracownik: ANDRZEJEWSKI PAWEŁ (006)

A. Miejsce i cel składania informacji

6. Urząd skarbowy: Urząd Skarbowy Kraków - Podgórze

7. Cel złożenia formularza: Złożenie formularza

E. Dochody podatnika, pobrane zaliczki oraz pobrane składki

Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Dochód zwolniony od podatku	Zaliczka pobrana przez płatnika
Razem: 0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00 +
69. Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu, 17) w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 70				0,00 +
70. Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, 17) w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, których podstaw stanowi przychód wymieniony w wierszach 2 i 6 części E				-216,49 +
71. Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, których podstaw wymiaru stanowi przychód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, wykazany w poz. 86				2 496,53 +
72. Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od podatku, w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 73				0,00 +
73. Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, 17) w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, których podstaw stanowi przychód wymieniony w wierszach 2 i 6 części E				0,00 +
74. Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, których podstaw wymiaru stanowi przychód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, wykazany w poz. 86				1 112,15 +

F. Informacja o wysokości przychodów, o których mowa w art.20 ust.1 ustawy

Razem: 0,00 +

Deklaracja PIT ujemne składki

Jak skorygować ujemne składki pomniejszające podstawę opodatkowania:

- w kartotece pracownika na zakładce Etat/Dodatki dodać dodatek "Korekta składek ZUS" na okres, którego dotyczy korekta, w tym przykładzie listopad 2019.
- naliczyć wypłatę z takimi samymi parametrami jak wypłata z ujemnymi składkami, w tym przykładzie wypłata za miesiąc grudzień 2019 na koniec grudnia z opcją miesiący wstecz 1.
- na wypłacie powinien naliczyć się tylko dodatek "Korekta składek ZUS", wypłata powinna być na kwotę zero do wypłaty, skorygować powinno się tylko pole na zakładce Podatki: "Suma składek na ubezpieczenia społeczne (pomn.podst.opodatkowania)", na taką kwotę jak na korygowanej wypłacie tylko w dodatniej wartości.

Uwaga!

Jeżeli na tak wykonanej korekcie wyjdzie kwota do wypłaty bądź przeliczą się również inne wartości oprócz "sumy składek pomniejszających podstawę opodatkowania", to należy przeanalizować wypłaty np. czy nie było wykonywanych innych korekt.



Ogólne Elementy Zobowiązania Podatki Składki 0110 0 0 Pozostałe Opis analityczny

Informacje o podatku dochodowym

Suma opodatkowanych elementów wynagrodzenia:	0,00 +
Suma składek na ubezpieczenia społeczne (pomn.podst.opodatkowania):	216,49 +
Przychód zwolniony z podatku dla osoby do 26 roku życia:	0,00 +

Koszty uzyskania przychodu

Standardowe

Należne w miesiącu:	250,00 +	Naliczone:	0,00 +
---------------------	----------	------------	--------

Procentowe

Podstawa naliczania:	0,00 +	Naliczone:	0,00 +
----------------------	--------	------------	--------

Podstawa opodatkowania

Podstawa opodatkowania (przed zaokrągleniem):	-216,49 +
---	-----------

Ulga podatkowa

Należna w miesiącu:	43,76 +	Naliczona:	0,00 +
---------------------	---------	------------	--------

Zaliczka podatku

Procent zaliczki na podatek dochodowy:	17,00%
Naliczona zaliczka podatku (przed zaokrągleniem):	0,00 +
Składka na ubezpieczenie zdrowotne do odliczenia od zaliczki podatku:	0,00 +
Zaniechanie poboru zaliczki:	0,00 +
Zaliczka podatku do odprowadzenia do urzędu skarbowego:	0,00 +

Korekta składek ZUS/Podatki



Ogólne	Elementy	Zobowiązania	Podatki	Składki	0110 0 0	Pozostałe	Opis analityczny
Ogólne							
Pracownik:	ANDRZEJEWSKI PAWEŁ (006)						
Lista płac:	LPE/SR/2019/12/1	/	0	Rozliczenie PIT za:	grudzień 2019		
Data:	30.12.2019			Rozliczenie ZUS za:	grudzień 2019		
Okres:	1...31.12.2019			Miesiące wstecz:	1		
Wypłata							
Wynagrodzenie za czas pracy				Opodatkowane elementy wynagrodzenia			
Wynagrodzenie zasadnicze:	0,00	+		Dodatki:	0,00	+	
Za pracę w nocy:	0,00	+		Potrącenia:	0,00	+	
Nadgodziny z dopłatą 50%:	0,00	+		Wyłączenia z podst.skł.ZUS:	0,00	+	
Nadgodziny z dopłatą 100%:	0,00	+		Zasiłki:	0,00	+	
Ogółem				Nieopodatkowane elementy wynagrodzenia			
Wynagrodzenie brutto:	0,00	+		Dodatki:	0,00	+	
Składki na ubezpieczenia społeczne:	0,00	+		Potrącenia:	0,00	+	
Składka na ubezpieczenie zdrowotne:	0,00	+		Zasiłki:	0,00	+	
Składka na PPK:	0,00	+					
Pobrana zaliczka podatku:	0,00	+					
Kwota do wypłaty							
Do wypłaty:	0,00 PLN						

Korekta składek ZUS/Ogólne

- Po naliczeniu korekty wypłaty należy naliczyć Przeliczyć deklarację PIT-11 lub naliczyć ponownie.

Plik Widok Czynności

OK Przelicz

Ogólne

C
E
F, G, H, I
Załączniki
Pola

Ogólne

Zatwierdzona: ☐ Nie

Rok: 2019 Numer informacji: 1 Okres: 01.01.2019...31.12.2019

Dokument

Data: 21.01.2020

Numer: PIT11/2019/12/01

Pracownik: ANDRZEJEWSKI PAWEŁ (006)

A. Miejsce i cel składania informacji

6. Urząd skarbowy: Urząd Skarbowy Kraków - Podgórze

7. Cel złożenia formularza: Złożenie formularza

E. Dochody podatnika, pobrane zaliczki oraz pobrane składki

Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Dochód zwolniony od podatku	Zaliczka pobrana przez płatnika
Razem: 0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00 +

69. Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu, 17) w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 70

70. Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, 17) w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, których podstaw stanowi przychód wymieniony w wierszach 2 i 6 części E

71. Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, których podstaw wymiaru stanowi przychód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, wykazany w poz. 86

72. Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od podatku, w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 73

73. Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, 17) w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, których podstaw stanowi przychód wymieniony w wierszach 2 i 6 części E

74. Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, których podstaw wymiaru stanowi przychód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, wykazany w poz. 86

F. Informacja o wysokości przychodów, o których mowa w art.20 ust.1 ustawy

Razem: 0,00 +

Deklaracja PIT

1.7 Wykazywanie przychodu osób do 26 roku życia zwolnionego z podatku

W części G deklaracji PIT-11 należy wykazać przychody zwolnione z podatku uzyskane po 1.08.2019 przez osoby do 26 roku życia, w podziale na etat i zlecenie.

G. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU ORAZ O ZAŁĄCZNIKU		
(część tę wypełniają składający będący płatnikami)		
Przychody z tytułu stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy	83.	0 00 zł, gr
Należy wykazać kwotę stypendium, do wysokości limitu zwolnienia ¹⁹⁾ .		
Przychody otrzymywane z zagranicy, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 74 ustawy, między innymi renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego	84.	0 00 zł, gr
Przychody pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy	85.	0 00 zł, gr
Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych oraz z umów zlecenia, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy	86.	25 000 00 zł, gr
Należy wykazać kwotę przychodu, do wysokości limitu zwolnienia ²⁰⁾ .		
W tym przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych	87.	20 000 00 zł, gr
W tym przychody z umów zlecenia	88.	5 000 00 zł, gr
89. Do niniejszej informacji dołączono informację PIT-R (należy zaznaczyć właściwy kwadrat):		
☐ 1. tak ☒ 2. nie		

Przychód osób do 26 r.ż. zwolniony z podatku

1.8 Zestawienie PIT-11

Dostosowano raport Zestawienie PIT-11 do zmian w wykazywaniu przychodów na deklaracji PIT-11. Raport jest dostępny pod drukarką z listy *Kadry i płace/Kadry/Pracownicy,Zleceniobiorcy,Wszyscy*.

SONETA DEMO

ul. Jasnogórka 22/22

30-389 Kraków

NIP: 111111111

Zestawienie PIT-11

Rok: 2019

Urząd skarbowy: wszystkie

Uwzględniono składki od przychodów wykazywanych na PIT-8AR

Lp.	Nazwisko i imię Okres	Przychód opodat. bez przychodów do 26 r.ż. Przychód do 26 r.ż. ponad limit Przychód do 26 r.ż. zwolniony Przychód opodatkowany razem	Przychód nieopodatk.	Koszty uzyskania razem	Dochód	Pobrana zaliczka	Skł. ub. społeczne	Skł. ub. Zdrowotne '7,75%'
1	ANDRZEJEWSKI PAWEŁ 01.01.2019....31.12.2019	20 000,00	0,00	111,25	19 888,75	1 703,00	2 742,00	1 337,50
		4 363,33	0,00	250,00	4 113,33	262,00	598,21	291,80
		35 636,67					4 885,79	2 383,20
		60 000,00						
2	BEDNAREK DAMIAN 01.01.2019....31.12.2019	8 100,00	0,00	750,00	7 350,00	387,00	1 110,51	541,68
		0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00					0,00	0,00
		8 100,00						
Suma:		68 100,00	0,00	1 111,25	31 352,08	2 352,00	9 336,51	4 554,18

Zestawienie PIT-11

1.9 Dodatkowe pola na listach wypłat wyliczające wartości pobierane do deklaracji PIT-11

Dodatkowo na listach wypłat umożliwiono wyświetlenie poprzez organizatora listy dodatkowych pól prezentujących wartości pomocne do weryfikacji zgodności kwot z wypłat z kwotami wykazanymi na deklaracji PIT-11, na której zostały rozdzielone przychody osób do 26 roku życia od pozostałych. Poniżej lista dodatkowych pól:

KosztyZUS26
KosztyZdrow26
Przychód_Bez26 - przychód bez przychodu osób do 26 roku życia Przychód_26 - przychód osób do 26 roku życia otrzymany po 1 sierpnia 2019
Przychód_26 - przychód osób do 26 roku życia zwolniony z podatku otrzymany po 1 sierpnia 2019
Przychód_50_Bez26
Przychód_50_26
Koszty_Bez26
Koszty_26
Koszty_50_Bez26
Koszty_50_26
Dochód_26
Dochód_Bez26
Zaliczka_Bez26
Zaliczka_26
ZUS_Bez26
ZUS_26
ZdrowDoOdliczenia_Bez26
ZdrowDoOdliczenia_26.

Pasek nawigacji											
Foldery											
Wyplaty (20190102_Szkolenie) Dokumenty pracodawcy (20191230PIT11)											
Szukaj											
Numer	Typ	Data	/ Do wypłaty	Przychód_Bez 26	Przychód_26	Przychód 26	Koszty_26	Koszty_Bez ; Zaliczka_26	Zaliczka_Bez ZUS_26	ZUS_26	Koszty z u s 26
LPE/SR/2019/07/1/0001	Etat	31.07.2019	14 001,78 PLN	20 000,00	0,00	0,00	0,00	111,25 0,00	1 703,00 0,00	0,00	2 742,00 0,00
LPE/SR/2019/10/2/0001	Etat	30.10.2019	1 959,15 PLN	2 700,00	0,00	0,00	0,00	250,00 0,00	129,00 0,00	0,00	370,17 0,00
LPE/SR/2019/10/1/0001	Etat	31.10.2019	15 704,78 PLN	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	2 742,00 0,00
LPE/SR/2019/11/2/0001	Etat	28.11.2019	1 959,15 PLN	2 700,00	0,00	0,00	0,00	250,00 0,00	129,00 0,00	0,00	370,17 0,00
LPE/SR/2019/11/1/0001	Etat	30.11.2019	15 442,78 PLN	0,00	4 363,33	15 636,67	250,00	0,00 262,00	0,00 598,21	0,00	2 143,79 0,00
LPE/SR/2019/12/1/0001	Etat	31.12.2019	1 959,15 PLN	2 700,00	0,00	0,00	0,00	250,00 0,00	129,00 0,00	0,00	370,17 0,00
				2 700,00	0,00	0,00	0,00	250,00 0,00	129,00 0,00	0,00	370,17 0,00
											180,56 0,00
											1 337,50 0,00
											180,56 0,00
											1 045,70 0,00

Dodatkowe pola do weryfikacji kwot na PIT-11

1.10 Bilans otwarcia do deklaracji PIT-11

Uaktualniono Bilans otwarcia do deklaracji PIT-11(25)

Jeżeli za część miesięcy w danym roku podatkowym nie ma w programie enova365 naliczonych bądź zmigrowanych wypłat, można uzupełnić **Bilans otwarcia do deklaracji PIT-11**. Kwoty uzupełnione na bilansie otwarcia zostaną zsumowane z wartościami z naliczonych wypłat i przeniesione na deklarację PIT-11.

- Na zakładce **Ogólne** jest możliwość uzupełnić przychody wykazywane w części E na PIT-11, również przychody osób do 26 roku życia.

Plik Widok

OK

Ogólne E (cd), G

Ogólne

Pracownik: ANDRZEJEWSKI PAWEŁ (006)

Data: 02.01.2020

Zatwierdzony: ☐ Nie

E. Dochody podatnika, pobrane zaliczki oraz pobrane składki

Źródła przychodów

	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Dochód zwolniony od podatku	Zaliczka pobrana przez płatnika
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy, o którym mowa w art. 31 ustawy, oraz płatników, o których mowa w art. 42e ust. 1 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 2: Przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy:	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00 +
2. Należności z tytułów wymienionych w wierszu 1, otrzymane przez podatników od dnia 1.08.2019 r. do ukończenia 26. roku życia: Przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy:	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00 +
4. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4-9 ustawy, w tym umowy o dzieło oraz czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszach 5 i 6:	0,00 +	0,00 +	0,00 +		0,00 +
5. Należności z tytułu umowy zlecenia, o której mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 6.	0,00 +	0,00 +	0,00 +		0,00 +
6. Należności z tytułu wymienionego w wierszu 5, otrzymane przez podatników od dnia 1.08.2019 r. do ukończenia 26. roku życia.	0,00 +	0,00 +	0,00 +		0,00 +
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy: Przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3:	0,00 +	0,00 +	0,00 +		0,00 +
8. Inne źródła:	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00 +

- Na zakładce **E(cd),G** można uzupełnić informację o składkach społecznych i zdrowotnych z podziałem na składki od przychodów osób do 26 roku życia oraz pozostałych.

Plik Widok

OK

Ogólne E (cd), G

E. Dochody podatnika, pobrane zaliczki oraz pobrane składki

69. Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 70:	0,00 +
70. Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, których podstaw stanowi przychód wymieniony w wierszach 2 i 6 części E:	0,00 +
71. Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, których podstaw wymiaru stanowi przychód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, wykazany w poz. 86:	0,00 +
72. Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od podatku, w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 73:	0,00 +
73. Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, których podstaw stanowi przychód wymieniony w wierszach 2 i 6 części E:	0,00 +
74. Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, których podstaw wymiaru stanowi przychód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, wykazany w poz. 86:	0,00 +

G. Informacja o przychodach zwolnionych od podatku oraz o załączniku

86. Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych oraz z umów zlecenia, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy:	0,00 +
87. W tym przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych:	0,00 +
88. W tym przychody z umów zlecenia:	0,00 +

2. Zmiany w deklaracjach PIT – 4R, PIT-8AR

Dodano nowy parametr: Rodzaj korekty

PIT-4R (9): PIT4/2019/12/?

Plik Widok Czynności

Zapisz i zamknij Przelicz

Ogólne Załącznik ORD-ZU C (1-7) C (8-13) Płatności Pola

Ogólne Zatwierdzona: ☐ Nie

Okres: grudzień 2019

Dokument

Data: 02.01.2020 Numer: PIT4/2019/12/?

A. Miejsce i cel składania formularza

5. Urząd skarbowy: Urząd Skarbowy Firmy (US)

6. Cel złożenia formularza: Korekta formularza

7. Rodzaj korekty : Korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej

C. Obliczenie należnego podatku

Korekta deklaracji składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej

11. Pobrany podatek do przekazania do urzędu skarbowego: 290,00 +

12. Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego: 1,00 +

13. Kwota do wpłaty: 289,00 +

D. Wyjaśnienie dotyczące wpłaty

Rodzaj korekty

3. Deklaracje PIT – pozostałe zmiany:

- Usunięto wykazywanie numeru Regon
- Usunięto wykazywanie pola Poczta
- Usprawniono dodawanie dużej liczby deklaracji PIT-11 do deklaracji zbiorczej PIT-11Z (powyżej 100 deklaracji)
- Dostosowano wysyłkę **eDeklaracji** do nowych wzorów opublikowanych przez Ministerstwo Finansów

Załącznik: Przykładowe ustawienie listy z wypłatami, na której są wyciągnięte dodatkowe pola pokazujące wartości pobierane na deklarację PIT-11.



Pomoc techniczna - 12 34 92 810, techniczne@enova.pl
Pomoc Kadry Płace - 12 34 92 820, place@enova.pl
Pomoc Księgowość - 12 34 92 830, ksiegowosc@enova.pl
Pomoc Handel - 12 34 92 840, handel@enova.pl
Pomoc CRM - 12 34 92 850, crm@enova.pl
Pomoc Workflow & DMS - 12 34 92 860, workflow@enova.pl
Pomoc BI - 12 34 92 865, BI@enova.pl



Soneta Sp.z o.o.
ul. Wadowicka 8A, 30-415 Kraków,
tel. 12 34 92 800,
e-mail: info@enova.pl,
www.enova.pl