

Terminy przekazywania PIT za 2020 r.



krus

W związku z zakończonym rokiem podatkowym 2020 r. organy rentowe są obowiązane sporządzić i przekazać roczne obliczenie podatku według ustalonego wzoru (tj. PIT-40A) podatnikom uzyskującym dochód z emerytur i rent, rent socjalnych, świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych i rodzicielskich świadczeń uzupełniających oraz właściwym urzędom skarbowym.

Gdy organ rentowy nie dokonuje rocznego obliczenia podatku, zobowiązany jest sporządzić i przekazać inną informację o wysokości uzyskanego przychodu (PIT-11A). Jednocześnie należy dodać, że obliczenie podatku za 2020 r. od wypłaconych emerytur i rent oraz rodzicielskich świadczeń uzupełniających i świadczeń wyrównawczych dokonane zostanie z uwzględnieniem nowej skali podatkowej i nowych kwot zmniejszających podatek.

Obowiązuje następująca skala podatkowa zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.)

| | | | |
|---------------------------------------|--------|--------------------------|-----------------------------------|
| Podstawa obliczania podatku w złotych | | Podatek wynosi | |
| ponad | do | | |
| | 85 528 | 17% | |
| 85 528 | | 14 539 zł 76 gr +32% | minus kwota zmniejszająca podatek |
| | | Nadwyżki ponad 85 528 zł | |

Na podstawie ww. ustawy kwota zmniejszająca podatek za 2020 r. odliczana w rocznym obliczeniu podatku wynosi:

1) 1 360 zł - dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8 000 zł,

2) 1 360 zł - pomniejszone o kwotę odliczoną wg wzoru:

834 zł 88 gr x (podstawa obliczenia podatku - 8 000zł): 5 000 zł - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13 000 zł,

3) 525 zł 12 gr - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł,

4) 525 zł 12 gr - pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:

525 zł 12 gr x (podstawa obliczenia podatku - 85 528 zł): 41 472 zł- dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

W przypadku podstawy opodatkowania w kwocie, co najmniej 127 000 zł nie obejmuje się żadnej kwoty zmniejszającej podatek. Ponadto wyjaśniamy, że KRUS nie będzie dokonywał rocznego obliczenia podatku dochodowego emerytów i rencistów oraz osób uprawnionych do rodzicielskiego świadczenia uzupełniającego, u których suma zaliczek pobranych w roku podatkowym przewyższa kwotę podatku. W związku z powyższym, **inaczej niż dotychczas**, KRUS nie będzie rozliczał nadpłat podatku dochodowego, a dla osób, u których na podatek dochodowy pobranych w 2020 r. przewyższa kwotę podatku obliczonego za ten rok, system informatyczny wyemituje informację o dochodach uzyskanych od organu rentowego na formularzu PIT-11A.

Obliczenie podatku dochodowego emerytów/rencistów oraz osób uprawnionych do rodzicielskiego świadczenia uzupełniającego za 2020 r. / informacja o dochodach uzyskanych od KRUS sporządzone zostaną na nowym wzorze formularza PIT-40A/11A, opublikowanym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2020 r. w sprawie wzoru rocznego obliczenia podatku wraz z informacją o wysokości dochodu, do sporządzenia, których obowiązane są organy rentowe.

Pozostałe zasady obliczania podatku oraz sporządzania informacji o dochodach uzyskanych od organu rentowego i pobranych przez KRUS zaliczkach na podatek w 2020 r. terminy przekazywania danych podatkowych, a także terminy przekazywania formularzy PIT do świadczeniobiorców są analogiczne, jak w roku ubiegłym.

Niezrealizowane świadczenia oraz alimenty wypłacone w 2020 r. wykazywane będą na formularzu PIT-11 na zasadach identycznych jak za 2019 rok. Zmienił się jedynie wzór PIT-11, w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Informujemy, że roczne obliczenie podatku PIT-40A, informacje o dochodach PIT-11A i informacje o przychodach PIT-11 zostaną przesłane do Ministra Finansów i urzędów skarbowych w formie elektronicznej w terminie do końca **stycznia 2021 r.** natomiast formularze PIT do świadczeniobiorców będą przekazane w terminie do **1 marca 2021 r.**

Przypominamy, że świadczeniobiorcom, którzy przed dniem 1 stycznia 2021 r. złożą wniosek o niedokonywanie rocznego obliczenia podatku należy wystawić formularz PIT-11A.

Opracowała:

Iwona Porowska

Kierownik Wydziału Świadczeń

OR KRUS w Opolu