rcponline

DARMOWY EBOOK

Roczne rozliczenia pracodawcy: PIT-11, PIT-4R, PIT-2 i korekty

Co przygotować na przełomie roku, jak przekazać PIT-11 pracownikom, kiedy złożyć korektę i co zmieniają przepisy na 2027 rok. Przewodnik dla małych i średnich firm.

Szymon Mojsak Stan prawny: 10 listopada 2026



Spis treści

1. Roczne rozliczenia w jednym miejscu 3
   - 1.1. Dokumenty płatnika w jednej tabeli 4
   - 1.2. Kto jest płatnikiem w małej firmie 5
2. PIT-11: komu, co i jak 6
   - 2.1. Kto otrzymuje PIT-11 i kto jest pomijany 6
   - 2.2. Dane, które blokują rozliczenie pracownika 7
   - 2.3. Wysyłka do urzędu skarbowego 8
   - 2.4. Jak przekazać PIT-11 pracownikowi 8
   - 2.5. Co dzieje się z PIT-11 po wysyłce 9
3. PIT-4R i PIT-8AR 10
   - 3.1. Jak uzgodnić PIT-4R z listami płac 10
   - 3.2. Kiedy potrzebny jest PIT-8AR 11
4. PIT-2 i oświadczenia na nowy rok 12
   - 4.1. Ile wynosi pomniejszenie 12
   - 4.2. Inne oświadczenia wpływające na zaliczkę 13
5. Wypłaty na przełomie roku 15
   - 5.1. Co z kosztami i ulgami przy wypłacie w styczniu 16
6. Korekty 17
   - 6.1. Który dokument poprawić 17
   - 6.2. Korekta a czynny żal 18
   - 6.3. Odpowiedzialność płatnika 18
7. Dokumenty ZUS i teczka rozliczeń 20
   - 7.1. Roczny limit składek 20
   - 7.2. Co przechowywać i jak długo 21
8. Co zmienia się od 2027 roku 22
   - 8.1. Skala PIT: 12%, 24% i 32% 22
   - 8.2. PIT-11 wyłącznie na wniosek 23
9. Plan od listopada do kwietnia 24
10. Najczęściej zadawane pytania 26

ROZDZIAŁ 1

Roczne rozliczenia w jednym miejscu

W SKRÓCIE

- Za 2026 r. pracodawca składa PIT-4R i PIT-11 w urzędzie skarbowym do 1 lutego 2027 r., a PIT-11 przekazuje pracownikowi do 1 marca 2027 r. Ustawowe terminy przypadają w niedzielę, więc przesuwają się na poniedziałek.
- Do urzędu te dokumenty trafiają wyłącznie elektronicznie (art. 45ba ustawy o PIT). Pracownikowi można przekazać PIT-11 przez portal albo e-mailem, ale w razie sporu to płatnik udowadnia doręczenie.
- PIT-2 nie wymaga ponawiania co roku. Oświadczenie obowiązuje w kolejnych latach, dopóki pracownik go nie zmieni albo nie zakończy współpracy.
- Rok w PIT-11 wyznacza dzień wypłaty. Pensja za grudzień 2026 r. wypłacona w styczniu 2027 r. jest przychodem 2027 r.
- Błąd w PIT-11 lub PIT-4R poprawia się deklaracją korygującą. Prawnie skuteczna korekta może uchronić przed karą (art. 16a Kodeksu karnego skarbowego).
- Ustawa zmieniająca skalę PIT od 2027 r. czekała 10 listopada 2026 r. na decyzję Prezydenta. Projekt o PIT-11 wyłącznie na wniosek nie trafił do tego dnia do Sejmu.

Roczne rozliczenia pracodawcy zaczynają się w listopadzie, choć pierwszy termin przypada dopiero na początku lutego. Płatnik musi w tym czasie sprawdzić dane pracowników, zamknąć grudniowe listy płac, uporządkować oświadczenia podatkowe i ustalić, które wypłaty należą do którego roku. Błąd w numerze PESEL, pominięta umowa zlecenia albo pensja przypisana do złego roku wracają potem jako korekta, pytanie pracownika lub problem w usłudze Twój e-PIT.

Ten ebook prowadzi kadry i właścicieli małych oraz średnich firm przez PIT-11, PIT-4R, PIT-8AR, PIT-2, korekty i dokumenty ZUS przekazywane na przełomie roku. Każdy rozdział zawiera konkretne działania do wykonania, a przedostatni zbiera je w harmonogram od listopada do kwietnia. Pozostałe terminy kadrowe, wymiar czasu pracy i dni wolne opisuje osobny **Kalendarz kadrowy 2027**.



1.1. Dokumenty płatnika w jednej tabeli

Poniższa tabela pokazuje, kto otrzymuje poszczególne dokumenty za 2026 r. i w jakim terminie. Daty uwzględniają art. 12 § 5 Ordynacji podatkowej, według którego termin przypadający na sobotę lub dzień wolny od pracy przesuwa się na następny dzień roboczy.

Dokument	Czego dotyczy	Odbiorca	Termin za 2026 r.	Podstawa
PIT-4R	roczna deklaracja o zaliczkach z pracy i umów cywilnoprawnych	urząd skarbowy płatnika	1 lutego 2027 r.	art. 38 ust. 1a, art. 42 ust. 1a ustawy o PIT
PIT-8AR	roczna deklaracja o zryczałtowanym podatku	urząd skarbowy płatnika	1 lutego 2027 r.	art. 42 ust. 1a ustawy o PIT
PIT-11	imienna informacja o dochodach i zaliczkach	urząd skarbowy podatnika	1 lutego 2027 r.	art. 39 ust. 1, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42g ust. 1 pkt 1
PIT-11	ta sama informacja	podatnik	1 marca 2027 r.	art. 42g ust. 1 pkt 2
IFT-1R	informacja o przychodach podatnika z ograniczonym obowiązkiem podatkowym	podatnik i urząd do spraw opodatkowania osób zagranicznych	1 marca 2027 r.	art. 42 ust. 2 pkt 2
ZUS RMUA za rok	informacja z raportów miesięcznych	ubezpieczony	28 lutego 2027 r. (patrz rozdział 7)	art. 41 ust. 8 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych

ZAPAMIĘTAJ

Zaliczki pobrane w grudniu 2026 r. wpłacasz do 20 stycznia 2027 r. (art. 38 ust. 1 ustawy o PIT). Ten przelew jest oddzielny od rocznych deklaracji i przypada wcześniej niż one.

ZANIM ZACZNIESZ

Ustal, kto w firmie podpisuje i wysyła deklaracje. Jeśli robi to biuro rachunkowe albo pracownik działający za firmę, sprawdź, czy ma aktualne pełnomocnictwo UPL-1 do podpisywania deklaracji składanych elektronicznie.

1.2. Kto jest płatnikiem w małej firmie

Płatnikiem jest podmiot obowiązany na podstawie przepisów podatkowych do obliczenia i pobrania podatku oraz wpłacenia go organowi podatkowemu (art. 8 Ordynacji podatkowej). Przy umowach o pracę są to zakłady pracy, także osoby fizyczne zatrudniające pracowników (art. 32 ust. 1 ustawy o PIT). Przy umowach zlecenia i o dzieło zaliczki pobierają przedsiębiorcy i jednostki organizacyjne wskazane w art. 41 ust. 1.

Status płatnika nie zależy od liczby zatrudnionych, więc te same obowiązki ma firma z dwiema osobami i firma z dwustoma. Wyjątek dotyczy osoby wykonującej zlecenie w ramach własnej działalności gospodarczej: jeżeli złoży oświadczenie, że usługi wchodzą w zakres tej działalności, płatnik nie pobiera zaliczki (art. 41 ust. 2).

PRZYKŁAD Z PRAKTYKI

Salon usługowy, 9 osób

Właścicielka zatrudnia 6 osób na umowach o pracę, ma 2 zleceniobiorców i współpracuje z jedną osobą prowadzącą działalność. Sześciu pracownikom i dwóm zleceniobiorcom firma pobiera zaliczki przez cały rok, a osoba prowadząca działalność złożyła oświadczenie z art. 41 ust. 2. Dla niej firma nie pobiera zaliczek, a oświadczenie trzyma razem z umową, żeby móc wyjaśnić brak poboru.



ROZDZIAŁ 2

PIT-11: komu, co i jak



Płatnik sporządza PIT-11 dla każdej osoby, od której przychodów pobierał w danym roku zaliczki jako zakład pracy lub zleceniodawca. Informację trzeba przygotować także wtedy, gdy wypłacał świadczenia zwolnione na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152–154 ustawy o PIT, czyli objęte ulgą dla młodych, ulgą na powrót, ulgą dla rodzin 4+ albo ulgą dla pracujących seniorów (art. 39 ust. 1 i art. 42 ust. 5).

PODSTAWA PRAWNA

Art. 42g ust. 1 ustawy o PIT

Płatnicy (...) przesyłają roczne obliczenie podatku (...) oraz informacje (...): 1) urzędowi skarbowemu – w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym; 2) podatnikowi – w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

2.1. Kto otrzymuje PIT-11 i kto jest pomijany

W małej firmie lista odbiorców bywa dłuższa niż lista obecnych pracowników. Trzeba ją zbudować z list płac i rachunków za cały 2026 r., a nie ze stanu zatrudnienia w grudniu.

Sytuacja	Czy sporządzić PIT-11?
Pracownik zatrudniony przez cały rok	Tak
Osoba zwolniona w trakcie roku	Tak, w zwykłym terminie albo w ciągu 14 dni od jej pisemnego wniosku
Pracownik do 26. roku życia, cały przychód zwolniony	Tak, informacja obejmuje także przychody zwolnione
Zleceniobiorca z zaliczką na podatek (art. 41 ust. 1)	Tak
Zleceniobiorca rozliczany ryczałtem przy umowie do 200 zł z osobą niebędącą pracownikiem płatnika	Nie PIT-11, kwota trafia do PIT-8AR
Nierezydent opodatkowany zryczałtowanym podatkiem	Nie PIT-11, sprawdź IFT-1R

→ ZAKOŃCZENIE WSPÓŁPRACY W TRAKCIE ROKU

Jeżeli obowiązek poboru zaliczek ustał w ciągu roku, płatnik na pisemny wniosek podatnika przekazuje informację w ciągu 14 dni od złożenia wniosku (art. 39 ust. 2 ustawy o PIT). Bez wniosku obowiązuje termin ogólny.

⚠ LIKWIDACJA FIRMY

Płatnik, który kończy działalność przed upływem terminów rocznych, wysyła PIT-11 i deklaracje najpóźniej w dniu zaprzestania działalności (art. 42g ust. 2 i art. 38 ust. 1b).

2.2. Dane, które blokują rozliczenie pracownika

Krajowa Administracja Skarbowa przypomina, że płatnik wpisuje prawidłowy identyfikator podatkowy oraz adres zamieszkania podatnika. Błędny numer PESEL lub NIP utrudnia, a często uniemożliwia rozliczenie w usłudze Twój e-PIT, bo system nie wygeneruje podatnikowi zeznania.

Dokument musi też pokazywać zwolnienia, także te stosowane na podstawie oświadczeń pracownika. W praktyce oznacza to ulgę dla młodych, ulgę na powrót, ulgę dla rodzin 4+ i ulgę dla pracujących seniorów.



DANE DO SPRAWDZENIA PRZED WYGENEROWANIEM PIT-11

- [ ] PESEL lub NIP każdego pracownika i zleceniobiorcy, bez numerów zastępczych
- [ ] Adres zamieszkania, z uwzględnieniem przeprowadzek zgłoszonych w trakcie roku
- [ ] Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, nie według siedziby firmy
- [ ] Zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152–154 wykazane w PIT-11
- [ ] Koszty uzyskania przychodów zgodne z faktycznie stosowanymi w ciągu roku
- [ ] Umowy zlecenia i inne umowy cywilnoprawne ujęte osobno od umów o pracę

2.3. Wysyłka do urzędu skarbowego

PIT-11, PIT-4R i PIT-8AR składa się wyłącznie elektronicznie (art. 45ba ustawy o PIT). Ministerstwo Finansów wskazuje kilka dróg: e-Urząd Skarbowy, formularz interaktywny, moduł programu kadrowo-płacowego oraz Uniwersalną Bramkę Dokumentów, która przyjmuje jednorazowo do 20 tys. deklaracji. W e-Urzędzie Skarbowym można wysłać dokumenty bez dodatkowego podpisu, a organizacje korzystają z konta organizacji.

Za 2025 r. obowiązywały wersje PIT-11(29), PIT-4R(13), PIT-8AR(14), IFT-1R(17). Oznaczenie wersji widnieje w prawym dolnym rogu formularza. Przed wysyłką za 2026 r. sprawdź na podatki.gov.pl, czy Ministerstwo nie udostępniło nowszego wzoru.

NUMERACJA KOLEJNYCH PIT-11

Jeśli wysyłasz dla jednej osoby więcej niż jeden PIT-11 za ten sam rok i nie są to korekty, w pozycji 5 wpisz kolejny numer formularza. Kwot z wcześniejszych informacji nie sumuj.

2.4. Jak przekazać PIT-11 pracownikowi

Ustawa wymaga przesłania informacji podatnikowi, ale nie określa kanału. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał w interpretacji z 24 listopada 2023 r. (0113-KDIPT2-3.4011.716.2023.1.KKA), że przepisy nie wymagają zgody podatnika na wybrany sposób przesłania PIT-11. W interpretacji z 5 marca 2026 r. (0113-KDIPT2-3.4011.982.2025.2.AK) potwierdził dopuszczalność udostępnienia PIT-11 w portalu pracownika po zalogowaniu, zastrzegając, że w razie wątpliwości to płatnik musi wykazać doręczenie.

Interpretacje indywidualne chronią wnioskodawcę, dla pozostałych firm są wskazówką. Dlatego warto zachować ślad przekazania, nawet jeśli przepisy nie wymagają potwierdzenia odbioru.



Kanał	Na co zwrócić uwagę	Dowód przekazania
Portal pracownika	Właściwy wzór, plik bez możliwości edycji, dostęp po zalogowaniu	Log udostępnienia i pobrania
E-mail	Adres podany przez pracownika do takich spraw, plik zabezpieczony przed odczytem przez osoby trzecie	Wiadomość wysłana, ewentualnie potwierdzenie odbioru
Do rąk własnych	Rozdanie w lutym, także osobom na urlopach	Lista z podpisami
Przesyłka polecona	Ostatni znany adres, szczególnie u byłych pracowników	Potwierdzenie nadania

PRZYKŁAD Z PRAKTYKI

Firma usługowa, 28 osób

W firmie pracuje 24 pracowników i 4 zleceniobiorców, a w 2026 r. odeszło 6 osób. Kadrowa buduje listę 34 odbiorców z list płac za cały rok, a nie ze stanu na grudzień. Obecnym pracownikom udostępnia PIT-11 w portalu i zapisuje log. Do sześciu byłych pracowników wysyła listy polecone na ostatni adres podany firmie, z nadaniem najpóźniej w ostatnim tygodniu lutego, i przechowuje potwierdzenia nadania razem z teczką rozliczeń za 2026 r.

2.5. Co dzieje się z PIT-11 po wysyłce

Od 15 lutego organ podatkowy udostępnia podatnikowi w e-Urzędzie Skarbowym zeznanie przygotowane na podstawie danych, które przekazali płatnicy (art. 45cd ust. 1 ustawy o PIT). Zeznania składa się od 15 lutego do 30 kwietnia (art. 45 ust. 1). Osoba, która nie ma innych dochodów i nie zaakceptuje ani nie odrzuci udostępnionego zeznania, uzna je za złożone ostatniego dnia terminu (art. 45cd ust. 4).

Błąd w PIT-11 przechodzi więc wprost do rozliczenia pracownika, często bez jego wiedzy. Pytania trafiają zwykle do kadr w drugiej połowie lutego, kiedy pracownicy porównują wartości z własnymi dokumentami.

PRZYGOTUJ ODPOWIEDŹ Z WYPRZEDZENIEM

Wyślij pracownikom krótką informację, gdzie znajdą PIT-11, od kiedy mogą sprawdzić rozliczenie w usłudze Twój e-PIT i do kogo zgłaszać rozbieżności.

ROZDZIAŁ 3

PIT-4R i PIT-8AR



PIT-4R podsumowuje zaliczki, które płatnik pobrał w ciągu roku od wynagrodzeń, zasiłków i umów cywilnoprawnych. Jest deklaracją zbiorczą dla całej firmy, więc nie zawiera danych konkretnych osób i nie trafia do pracownika. Składa się go do urzędu skarbowego właściwego dla płatnika, według siedziby lub miejsca zamieszkania, a nie według miejsca zamieszkania pracownika.

PODSTAWA PRAWNA

Art. 38 ust. 1 i 1a ustawy o PIT

Płatnicy (...) przekazują (...) kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (...). Jeżeli między kwotą potrąconego podatku a kwotą wpłaconego podatku występuje różnica, należy ją wyjaśnić w deklaracji (...). W terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym płatnicy (...) są obowiązani przesłać do urzędu skarbowego (...) roczną deklarację, według ustalonego wzoru.

3.1. Jak uzgodnić PIT-4R z listami płac

Deklaracja pokazuje zaliczki w podziale na miesiące, a o przypisaniu decyduje miesiąc poboru. Najprostsza kontrola polega na porównaniu trzech zestawień dla każdego miesiąca: zaliczki z list płac i rachunków, kwoty przelewów do urzędu oraz wartości wpisane w deklaracji.

Krok	Co porównać	Sygnał błędu
1	Suma zaliczek z list płac za dany miesiąc i kwota przelewu do urzędu	Różnica inna niż wynikająca z zaokrągleń
2	Suma zaliczek z PIT-11 i suma zaliczek w PIT-4R za cały rok	Rozbieżność do wyjaśnienia przed wysyłką
3	Miesiąc wypłaty pensji i miesiąc wykazania zaliczki	Pensja za grudzień wypłacona w styczniu przypisana do grudnia
4	Zleceniobiorcy w PIT-4R i ich umowy	Pominięty rachunek albo umowa rozliczona jako ryczałt

→ RÓŻNICA W PRZELEWIE

Jeżeli kwota wpłacona różni się od potrąconej, wyjaśnij ją w deklaracji. Tego wymaga art. 38 ust. 1 ustawy o PIT. Sama nadpłata lub niedopłata w jednym miesiącu nie zwalnia z tego obowiązku.

3.2. Kiedy potrzebny jest PIT-8AR

PIT-8AR dotyczy podatku zryczałtowanego, który płatnik pobiera i przekazuje na podstawie art. 41 i 42 ustawy o PIT. W małej firmie najczęstszym przykładem jest umowa zlecenia lub o dzieło zawarta z osobą niebędącą pracownikiem płatnika, jeżeli kwota należności określona w umowie nie przekracza 200 zł. Podatek wynosi wtedy 12% przychodu (art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy o PIT).

⚠ CZĘSTY BŁĄD

Limit 200 zł dotyczy kwoty określonej w umowie i osoby niebędącej pracownikiem płatnika. Umowa z własnym pracownikiem, choćby na 150 zł, nie korzysta z tego ryczałtu.

✓ JAK SIĘ ZABEZPIECZYĆ

Przed końcem roku przejrzyj wszystkie drobne umowy i oddziel te rozliczone ryczałtem od tych z zaliczką. Pierwsze trafiają do PIT-8AR, drugie do PIT-4R i PIT-11.

PRZYKŁAD Z PRAKTYKI

Różnica 214 zł w marcowym zestawieniu

Firma handlowa zatrudnia 18 osób. Przy kontroli PIT-4R kadrowa zauważa, że zaliczka za marzec z list płac jest o 214 zł wyższa niż przelew do urzędu. Okazuje się, że jedna osoba dostała pensję dopiero 2 kwietnia, a list płac obejmował ją w marcu. Zaliczka za tę wypłatę została pobrana w kwietniu, więc marzec i kwiecień trzeba skorygować w zestawieniu przed wysyłką deklaracji. Bez tego porównania różnica zostałaby wykryta dopiero przy korekcie.

ROZDZIAŁ 4

PIT-2 i oświadczenia na nowy rok



Oświadczenia i wnioski mające wpływ na zaliczkę obowiązują także w kolejnych latach, chyba że odrębny przepis stanowi inaczej (art. 31a ust. 6 ustawy o PIT). Firma nie musi więc co grudzień zbierać nowych PIT-2. Powinna natomiast poprosić pracowników o sprawdzenie, czy ich sytuacja się nie zmieniła, ponieważ to podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić oświadczenie, gdy zmienią się okoliczności (art. 31a ust. 3).

PODSTAWA PRAWNA

Art. 31b ust. 1–3 ustawy o PIT

(...) płatnik pomniejsza zaliczki o kwotę stanowiącą niewięcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, jeżeli podatnik złoży temu płatnikowi oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia. Oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia podatnik może złożyć niewięcej niż trzem płatnikom. (...) płatnik jest uprawniony do pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą: 1) 1/12 kwoty zmniejszającej podatek albo 2) 1/24 kwoty zmniejszającej podatek, albo 3) 1/36 kwoty zmniejszającej podatek.

4.1. Ile wynosi pomniejszenie

Kwota zmniejszająca podatek to 3600 zł rocznie (art. 27 ust. 1 ustawy o PIT). Pracownik wskazuje płatnikowi jeden z trzech ułamków, a łączne pomniejszenie u wszystkich płatników w miesiącu nie może przekraczać 1/12 tej kwoty (art. 31b ust. 5).

Liczba płatników stosujących PIT-2	Ułamek u każdego	Pomniejszenie u każdego płatnika	Łącznie miesięcznie
1	1/12	300 zł	300 zł
2	1/24	150 zł	300 zł
3	1/36	100 zł	300 zł

FORMA OŚWIADCZENIA

PIT-2 można złożyć według ustalonego wzoru, ale wzór nie jest obowiązkowy. Art. 31a ust. 1 i 2 dopuszcza pismo albo inny sposób przyjęty u danego płatnika, więc oświadczenie może przyjmować także portal pracowniczy.

→ OD KIEDY DZIAŁA ZMIANA

Płatnik uwzględnia oświadczenie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał (art. 31a ust. 5). PIT-2 złożony w grudniu może więc zadziałać najpóźniej w styczniu.

⚠ KONIEC WSPÓŁPRACY

Po ustaniu stosunku prawnego płatnik pomija wcześniejsze oświadczenia i wnioski, z wyjątkiem wniosków z art. 32 ust. 6 i 8 oraz art. 41 ust. 11 (art. 31a ust. 7). Pracownik przyjęty ponownie składa PIT-2 od nowa.

4.2. Inne oświadczenia wpływające na zaliczkę

PIT-2 nie jest jedynym dokumentem, który decyduje o wysokości zaliczki. W grudniu warto przejrzeć cały komplet i zaktualizować go zgodnie z informacjami od pracowników.

Dokument	Efekt	Podstawa
Oświadczenie o zamiarze wspólnego rozliczenia lub rozliczenia jako osoba samotnie wychowująca dziecko	Zaliczki według zasad z art. 32 ust. 3	art. 32 ust. 3
Oświadczenie o zamieszkaniu poza miejscowością zakładu pracy	Koszty 300 zł miesięcznie zamiast 250 zł	art. 22 ust. 2 pkt 3, art. 32 ust. 7
Wniosek o niestosowanie miesięcznych kosztów lub zwolnienia	Zaliczka bez kosztów lub bez zwolnienia	art. 32 ust. 6
Wniosek o rezygnację z kosztów z art. 22 ust. 9 pkt 1–3	Zaliczka bez tych kosztów	art. 32 ust. 8
Oświadczenie o uldze na powrót, dla rodzin 4+ lub dla pracujących seniorów	Zaliczka z uwzględnieniem zwolnienia	art. 31a ust. 8
Wniosek o niepobieranie zaliczek	Płatnik nie pobiera zaliczek	art. 31c

→ ULGA DLA MŁODYCH

Do ukończenia 26. roku życia przychody z pracy i umów zlecenia są zwolnione do 85 528 zł w roku (art. 21 ust. 1 pkt 148). Pracownik nie składa w tej sprawie oświadczenia, bo art. 31a ust. 8 obejmuje tylko pkt 152–154. Może natomiast złożyć wniosek o obliczanie zaliczek bez zwolnienia (art. 32 ust. 6).

⚠ LIMIT WSPÓLNY

Suma przychodów zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152–154 nie może w roku przekroczyć 85 528 zł (art. 21 ust. 44). Osoba korzystająca z dwóch ulg nie ma dwóch limitów.

WNIOSEK O NIEPOBIERANIE ZALICZEK

Może go złożyć osoba, która przewiduje, że jej dochody opodatkowane według skali nie przekroczą w roku 30 000 zł (art. 31c ust. 2). Po przekroczeniu tej kwoty u danego płatnika zaliczki są liczone bez pomniejszenia z PIT-2 (art. 31c ust. 3).

AKTUALIZACJA OŚWIADCZEŃ W GRUDNIU

- [ ] Komunikat do pracowników: sprawdź PIT-2, wspólne rozliczenie, koszty i ulgi
- [ ] Lista osób kończących 26 lat w 2027 r. z miesiącem urodzin
- [ ] Lista pracowników z drugim płatnikiem, u których PIT-2 ma być podzielony
- [ ] Weryfikacja oświadczeń o uldze na powrót, 4+ i pracujących seniorów, z klauzulą o odpowiedzialności karnej
- [ ] Wnioski o niepobieranie zaliczek na nowy rok

PRZYKŁAD Z PRAKTYKI

Dwa etaty i podział PIT-2

Pracownica ma etat w firmie A i pół etatu w firmie B. Od lat złożony w firmie A PIT-2 pozwala tam pomniejszać zaliczkę o 300 zł. Od stycznia chce korzystać z pomniejszenia u obu pracodawców. Składa w firmie A nowe oświadczenie ze wskazaniem 1/24, czyli 150 zł, a w firmie B oświadczenie z takim samym ułamkiem. Łącznie miesięczne pomniejszenie wynosi 300 zł, więc nie przekracza limitu z art. 31b ust. 5. Gdyby zostawiła 1/12 w firmie A i złożyła 1/24 w firmie B, suma wyniosłaby 450 zł, a tego przepisy nie dopuszczają.

NOWI PRACOWNICY OD STYCZNIA

Oświadczenie przyjęte w dniu zatrudnienia pozwala płatnikowi uwzględnić je od pierwszej wypłaty, a ustawa wymaga tego najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu otrzymania (art. 31a ust. 5 ustawy o PIT). Formularz PIT-2 lub jego odpowiednik warto więc dołączyć do dokumentów składanych przy zatrudnieniu.



ROZDZIAŁ 5

Wypłaty na przełomie roku



W PIT o przychodzie decyduje moment, w którym pieniądze zostały otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika, a nie miesiąc, za który należy się wynagrodzenie. Wynika to z art. 11 ust. 1 ustawy o PIT. Konsekwencje najlepiej widać przy wynagrodzeniu za grudzień, które firmy mogą wypłacać do 10 stycznia (art. 85 § 2 Kodeksu pracy).

Wynagrodzenie	Data wypłaty	Rok w PIT-11	Zaliczka do urzędu
Za listopad 2026 r.	10 grudnia 2026 r.	2026	do 20 stycznia 2027 r.
Za grudzień 2026 r.	30 grudnia 2026 r.	2026	do 20 stycznia 2027 r.
Za grudzień 2026 r.	8 stycznia 2027 r.	2027	do 22 lutego 2027 r.

ZAPAMIĘTAJ

20 lutego 2027 r. przypada w sobotę, więc zaliczka pobrana w styczniu ma termin 22 lutego 2027 r. (art. 12 § 5 Ordynacji podatkowej).

ZMIANA TERMINU WYPŁATY

Przesunięcie grudniowej pensji na końcówkę grudnia przenosi jej przychód do 2026 r. Jeżeli pracownik przekroczył lub ma przekroczyć próg podatkowy, zmienia to wysokość zaliczki i wynik rozliczenia. Wypłata wcześniej niż zwykle powinna wynikać z decyzji firmy, a nie z przypadku.

STAŁY I USTALONY TERMIN

Wynagrodzenie wypłaca się co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie (art. 85 § 1 Kodeksu pracy). Jeżeli termin przypada w dzień wolny od pracy, wypłata następuje w dniu poprzedzającym (art. 85 § 3).

5.1. Co z kosztami i ulgami przy wypłacie w styczniu

Do wypłaty dokonanej w 2027 r. płatnik stosuje zasady obowiązujące w dniu wypłaty, w tym skalę z 2027 r., koszty uzyskania przychodów i aktualne oświadczenia. W wynagrodzeniu za grudzień wypłaconym w styczniu pierwszy próg podatkowy liczy się już od początku 2027 r., więc grudniowa pensja zaczyna nowy roczny licznik.

→ PRACOWNIK KOŃCZĄCY 26 LAT

Zwolnienie obejmuje przychody otrzymane do ukończenia 26. roku życia. Przy wypłacie po urodzinach znaczenie ma data otrzymania wynagrodzenia, nawet jeśli dotyczy ono miesiąca poprzedzającego urodziny.

SKŁADKI ZUS

Rozdział opisuje wyłącznie PIT. Składki na ubezpieczenia rozliczasz według zasad ZUS, więc nie przenoś na nie reguły o dniu wypłaty bez sprawdzenia.

PRZYKŁAD Z PRAKTYKI

Pensja za grudzień wypłacona 8 stycznia

Firma wypłaca wynagrodzenia do 8. dnia następnego miesiąca. Pracownik zarabia 7 000 zł brutto. Pensja za grudzień 2026 r. wpływa 8 stycznia 2027 r., więc jest pierwszym przychodem 2027 r. PIT-11 za 2026 r. obejmuje wypłaty od pensji za grudzień 2025 r. (wypłaconej w styczniu 2026 r.) do pensji za listopad 2026 r. Takie 12 wypłat daje pełny roczny limit kosztów 3000 zł. Zaliczkę ze stycznia firma przekazuje do 22 lutego 2027 r. i wykazuje w PIT-4R za 2027 r., składanym w 2028 r.

Premie, nagrody i świadczenia na koniec roku

Ta sama reguła dotyczy wypłat dodatkowych. Przychodem są otrzymane lub postawione do dyspozycji pieniądze oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń (art. 11 ust. 1 ustawy o PIT). Nagroda wypłacona 23 grudnia 2026 r. należy do 2026 r., a ta sama nagroda przelana 4 stycznia 2027 r. do 2027 r.

→ ŚWIADCZENIA ZA DŁUŻSZY OKRES

Jeżeli świadczenie w naturze przysługuje za okres dłuższy niż miesiąc, przy obliczaniu zaliczek przyjmuje się jego wartość przypadającą na jeden miesiąc (art. 32 ust. 5 ustawy o PIT). Gdy nie da się ustalić takiej części, a doliczenie całości spowodowałoby niewspółmiernie wysoką zaliczkę, płatnik na wniosek pracownika ogranicza pobór i pobiera resztę w następnych miesiącach.

✓ DZIAŁANIE NA GRUDZIEŃ

Zbierz z działów listę premii, nagród i bonów planowanych na koniec roku, z datą przekazania każdej z nich. Lista pozwoli ustalić rok podatkowy jeszcze przed naliczeniem wypłat.

ROZDZIAŁ 6

Korekty



Płatnik może skorygować złożoną deklarację, a przez deklarację Ordynacja podatkowa rozumie również informacje składane przez płatników, czyli także PIT-11 (art. 3 pkt 5 i art. 81 § 1 Ordynacji podatkowej). Korekta polega na złożeniu korygującej deklaracji (art. 81 § 2). Uprawnienie jest zawieszone na czas postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej w zakresie nimi objętym (art. 81b § 1 pkt 1).

6.1. Który dokument poprawić

Rodzaj błędu decyduje o tym, które dokumenty trzeba skorygować i czy potrzebna jest dopłata.

Błąd	PIT-11	PIT-4R	Dodatkowe działania
Zły PESEL, NIP lub adres	korekta	zwykle bez zmian	Poinformuj pracownika, sprawdź urząd skarbowy
Zawyżony lub zaniżony przychód bez wpływu na zaliczki	korekta	bez zmian	Przekaż korektę podatnikowi
Zaniżona i niewpłacona zaliczka	korekta	korekta	Wpłać różnicę z odsetkami, rozważ czynny żal
Zaliczka pokazana w złym miesiącu	bez zmian, jeśli suma się zgadza	korekta	Sprawdź termin wpłaty i ewentualną zwłokę
Pominięty pracownik	nowy PIT-11	korekta, jeśli brakuje zaliczek	Przy spóźnieniu rozważ czynny żal

KOREKTA PIT-11

Korektę wysyłasz pojedynczo. Uniwersalna Bramka Dokumentów nie przyjmuje korekt. Kopię przekaż podatnikowi, ponieważ na danych z PIT-11 opiera się zeznanie udostępniane w usłudze Twój e-PIT (art. 45cd ust. 1 ustawy o PIT).

NOWOŚĆ OD 1 PAŹDZIERNIKA 2026 R.

Korektę deklaracji, z której wynika nadpłata większa niż 10 000 zł, składa się z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2b Ordynacji podatkowej). Przy mniejszej kwocie uzasadnienie można dołączyć dobrowolnie (art. 81 § 2a).

PODSTAWA PRAWNA

Art. 16a § 1 Kodeksu karnego skarbowego

Nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe sprawca czynu zabronionego dotyczącego złożenia deklaracji lub przesłania księgi, jeżeli po jego popełnieniu została złożona organowi podatkowemu prawnie skuteczna korekta deklaracji lub księgi dotycząca obowiązku, którego nieprawidłowe wykonanie stanowi ten czyn zabroniony.

6.2. Korekta a czynny żal

Korekta chroni wtedy, gdy deklaracja została złożona, ale zawiera błąd. Jeżeli doszło do uszczuplenia należności, trzeba ją uiścić niezwłocznie, nie później niż w terminie wyznaczonym przez organ (art. 16a § 2 KKS). Ochrona nie działa, gdy przed złożeniem korekty wszczęto postępowanie przygotowawcze lub ujawniono czyn w toku takiego postępowania (art. 16a § 3).

Czynny żal z art. 16 KKS dotyczy sytuacji, w której obowiązek nie został wykonany w terminie, na przykład PIT-11 wysłano po 1 lutego. Zawiadomienie składa się na piśmie albo ustnie do protokołu, a do finansowego organu postępowania przygotowawczego także przez e-Urząd Skarbowy (art. 16 § 4 i 4a). Jest bezskuteczne, jeżeli organ miał już wyraźnie udokumentowaną wiadomość o czynie (art. 16 § 5).

POSTĘPOWANIE PO WYKRYCIU BŁĘDU

- [ ] Ustal, czy błąd dotyczy danych, przychodu, zaliczki czy terminu
- [ ] Sprawdź, których osób dotyczy i czy błąd powtarza się w innych miesiącach
- [ ] Złóż korektę PIT-11 lub PIT-4R, a przy zaniżeniu zaliczki wpłać różnicę z odsetkami
- [ ] Przy spóźnieniu złóż czynny żal przed wykryciem sprawy przez organ
- [ ] Przekaż korektę PIT-11 podatnikowi i zapisz, kiedy i jak to zrobiono
- [ ] Dopisz przyczynę błędu do listy kontrolnej na następny rok

6.3. Odpowiedzialność płatnika

Płatnik, który nie wykonał obowiązków, odpowiada za podatek niepobrany lub pobrany a niewpłacony całym swoim majątkiem (art. 30 § 1 i 3 Ordynacji podatkowej). Jeśli zaniżenie wynikało z zastosowania oświadczeń złożonych przez podatnika, organ może orzec o odpowiedzialności podatnika (art. 30 § 5 Ordynacji podatkowej), bo art. 31a ust. 10 ustawy o PIT wyłącza wówczas art. 26a § 2 Ordynacji.

Czyn	Sankcja	Podstawa
Pobranego podatku nie wpłaca w terminie	grzywna do 720 stawek dziennych, pozbawienie wolności do lat 3 lub obie kary; przy kwocie do ustawowego progu wykroczenie skarbowe	art. 77 KKS
Nie pobiera podatku albo pobiera w kwocie niższej	grzywna do 720 stawek dziennych, pozbawienie wolności do lat 2 lub obie kary; przy kwocie do ustawowego progu wykroczenie skarbowe	art. 78 KKS
Nie składa w terminie deklaracji	grzywna za wykroczenie skarbowe	art. 79 § 2 KKS
Nie składa w terminie podatnikowi lub organowi wymaganej informacji	grzywna do 180 stawek dziennych; w wypadku mniejszej wagi wykroczenie skarbowe	art. 80 § 2 i 4 KKS

⚠ WYSOKOŚĆ GRZYWNY ZA WYKROCZENIE

Kara wynosi od 1/10 do 20-krotności minimalnego wynagrodzenia, a mandat do 5-krotności (art. 48 § 1 i 2 KKS). Przy płacy minimalnej 4950 zł obowiązującej od 1 stycznia 2027 r. oznacza to od 495 zł do 99 000 zł, a przy mandacie do 24 750 zł.

💡 BŁĄD PŁATNIKA A PRACOWNIK

Podatnik, który złożył zeznanie przez Twój e-PIT z błędami powstałymi z winy płatnika, nie podlega karze (art. 16b KKS). Nie zwalnia to firmy z obowiązku korekty.

💡 KOREKTA PO ZŁOŻENIU ZEZNANIA

Jeśli pracownik rozliczył się przed otrzymaniem korekty PIT-11, poinformuj go o zmianie, żeby mógł sprawdzić swoje zeznanie. Akceptacja zmian w złożonym zeznaniu w e-Urzędzie Skarbowym oznacza złożenie jego korekty (art. 45cd ust. 2a ustawy o PIT).



ROZDZIAŁ 7

Dokumenty ZUS i teczka rozliczeń



Obok deklaracji PIT płatnik składek ma do wykonania obowiązek wobec ubezpieczonych. Informacje z raportów miesięcznych za 2026 r. trzeba przekazać w podziale na miesiące do 28 lutego 2027 r., na piśmie albo za zgodą ubezpieczonego w formie dokumentu elektronicznego (art. 41 ust. 8 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych). Informacja zawiera datę sporządzenia i podpis płatnika lub osoby upoważnionej (art. 41 ust. 8a).

TERMIN W PRAKTYCE

28 lutego 2027 r. przypada w niedzielę. Ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych odsyła do art. 12 Ordynacji podatkowej w sprawach należności składkowych, a nie informacji dla ubezpieczonego, dlatego bezpiecznie jest przekazać dokumenty do piątku 26 lutego.

→ NA ŻĄDANIE

Płatnik przekazuje informację także na żądanie ubezpieczonego, nie częściej niż raz na miesiąc, za miesiąc poprzedni (art. 41 ust. 8b).

7.1. Roczny limit składek

Roczna podstawa wymiaru składek emerytalnych i rentowych w 2027 r. wynosi 300 990 zł, a w 2026 r. było to 282 600 zł. Kwotę na 2027 r. ogłosiło obwieszczenie ministra z 3 listopada 2026 r. (M.P. poz. 1098). Po przekroczeniu limitu płatnik przestaje obliczać i przekazywać te składki (art. 19 ust. 5 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych).

⚠ KILKU PŁATNIKÓW

Ubezpieczony zatrudniony u więcej niż jednego płatnika musi zawiadomić wszystkich o przekroczeniu limitu i odpowiada za skutki błędnego zawiadomienia (art. 19 ust. 6). Przypomnij o tym osobom z wysokimi zarobkami na początku roku.

PRZYKŁAD Z PRAKTYKI

Podstawa 30 000 zł miesięcznie w 2027 r.

Dyrektor ma stałą miesięczną podstawę 30 000 zł i jednego płatnika składek. Po październiku podstawa narastająco wynosi 300 000 zł. W listopadzie limit 300 990 zł wyczerpuje się po 990 zł, więc składki emerytalne i rentowe płatnik nalicza już tylko od tej kwoty, a w grudniu wcale. Przykład upraszcza stan faktyczny, bo pomija wszystkie inne elementy wpływające na podstawę.

7.2. Co przechowywać i jak długo

Dokumentacja pracownicza jest przechowywana przez okres zatrudnienia oraz 10 lat, licząc od końca roku, w którym stosunek pracy uległ rozwiązaniu lub wygasł, chyba że odrębne przepisy przewidują dłuższy okres (art. 94 pkt 9b Kodeksu pracy). Kopie deklaracji rozliczeniowych i imiennych raportów miesięcznych ZUS oraz ich korekt płatnik przechowuje 5 lat od dnia ich przekazania (art. 47 ust. 3c ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych). Szerzej o układzie teczek piszemy w ebooku **Akta osobowe**.

TECZKA ROZLICZEŃ ZA 2026 ROK

- [ ] Listy płac i rachunki z 12 miesięcy według dat wypłat
- [ ] Potwierdzenia przelewów zaliczek do urzędu
- [ ] Urzędowe poświadczenia odbioru PIT-11, PIT-4R i PIT-8AR
- [ ] Oświadczenia PIT-2 i wnioski obowiązujące w 2026 r.
- [ ] Dowody przekazania PIT-11 podatnikom
- [ ] Informacje z raportów ZUS przekazane ubezpieczonym
- [ ] Korekty wraz z uzasadnieniem i datą wysyłki

Dane o czasie pracy, nieobecnościach i nadgodzinach zasilają listy płac, więc to one najczęściej przesądzają o późniejszych korektach. RCPonline przechowuje historię zmian w ewidencji, dzięki czemu po zamknięciu grudnia można sprawdzić, skąd wzięły się godziny rozliczone w wypłacie.

ROZDZIAŁ 8

Co zmienia się od 2027 roku



Stan na 10 listopada 2026 r. obejmuje dwie sprawy, które dotyczą bezpośrednio działu płac: nową skalę podatkową i projekt zmiany zasad przekazywania PIT-11. Żadna z nich nie obowiązywała jeszcze w tym dniu i obie trzeba sprawdzić w Dzienniku Ustaw przed pierwszą listą płac za 2027 r.

8.1. Skala PIT: 12%, 24% i 32%

Sejm uchwalił 5 listopada 2026 r. ustawę o zmianie ustaw o PIT, CIT i zryczałtowanym podatku dochodowym (druk 3293), a Senat przyjął ją 6 listopada bez poprawek. Tego samego dnia przekazano ją Prezydentowi. Do 10 listopada 2026 r. nie została ogłoszona w Dzienniku Ustaw.

Dochód roczny	Dziś	Według uchwalonej ustawy
do 120 000 zł	12% minus 3600 zł	12% minus 3600 zł
120 000–130 000 zł	32% nadwyżki	12% minus 3600 zł
130 000–150 000 zł	32% nadwyżki	24% nadwyżki
ponad 150 000 zł	32% nadwyżki	32% nadwyżki

Skala w projekcie rządowym obejmuje też miesięczne zaliczki. Dla płatnika oznacza to trzy progi w programie płacowym zamiast dwóch i przeliczenie zaliczki w miesiącu przekroczenia każdego z nich. Kwota zmniejszająca pozostaje w projekcie na poziomie 3600 zł, więc pomniejszenia z PIT-2 (300 zł, 150 zł, 100 zł) nie zmieniają się.

PRZYKŁAD Z PRAKTYKI

Dochód 16 000 zł miesięcznie

W 2026 r. pracownik przekracza 120 000 zł w sierpniu, gdy dochód narastająco wynosi 128 000 zł. Zaliczka za sierpień to 12% z 8000 zł i 32% z 8000 zł, razem 3520 zł przed pomniejszeniem z PIT-2. Według zapisów projektu w 2027 r. próg 130 000 zł zostałby przekroczony we wrześniu (144 000 zł narastająco): 12% z 2000 zł i 24% z 14 000 zł, razem 3600 zł. W październiku (160 000 zł) zaliczka wyniosłaby 24% z 6000 zł i 32% z 10 000 zł, czyli 4640 zł, a od listopada 32% z całości, czyli 5120 zł.

STATUS USTAWY

Nie ustawiaj nowych progów na podstawie samego uchwalenia ustawy. Stosowanie nowej skali wymaga jej podpisania i ogłoszenia, a projekt rządowy wiązał ją dodatkowo z wejściem w życie zmian w CIT i ryczałcie.

WSPÓLNE ROZLICZENIE

Projekt rządowy utrzymuje dotychczasowe oświadczenia z art. 32 ust. 3, ale podatnik, który złożył oświadczenie z art. 32 ust. 3 pkt 2 i przewiduje dochód powyżej 150 000 zł, składa nowe oświadczenie, jeśli chce korzystać z nowych zasad poboru.

8.2. PIT-11 wyłącznie na wniosek

Ministerstwo Finansów przygotowało projekt (UDER105), według którego podatnik otrzymywałby PIT-11 i podobne informacje wyłącznie na swój wniosek, a dane nadal trafiałyby do urzędu skarbowego. We wrześniu 2026 r. projekt nie był jeszcze w Sejmie. Do 10 listopada 2026 r. w wykazie druków sejmowych nie znaleźliśmy projektu o takiej treści.

DZIAŁANIE NA DZIŚ

Za 2026 r. obowiązuje art. 39 ust. 1 i art. 42g ust. 1 pkt 2 ustawy o PIT, czyli przekazanie PIT-11 każdemu podatnikowi do 1 marca 2027 r. Nie zmieniaj procedury na podstawie projektu.

Co przygotować w programie płacowym

Prace warto rozdzielić na te, które można wykonać od razu, oraz te, które wymagają ogłoszenia ustawy w Dzienniku Ustaw.

DZIAŁANIA PRZED PIERWSZĄ LISTĄ PŁAC ZA 2027 ROK

- [ ] Sprawdź w Dzienniku Ustaw, czy ustawa została ogłoszona i z jaką datą wejścia w życie
- [ ] Zapytaj dostawcę programu płacowego, kiedy udostępni progi 130 000 zł i 150 000 zł
- [ ] Wykonaj próbne naliczenie dla osób o dochodach powyżej 120 000 zł
- [ ] Przekaż tym osobom, od którego miesiąca mogą spodziewać się innej zaliczki
- [ ] Sprawdź oświadczenia o wspólnym rozliczeniu u osób z dochodem powyżej 150 000 zł

ROZDZIAŁ 9

Plan od listopada do kwietnia



Harmonogram łączy czynności z poprzednich rozdziałów. Przy dłuższym dziale kadr poszczególne pozycje warto przypisać do konkretnych osób.

Termin	Działanie
listopad 2026	Sprawdzenie danych osobowych, adresów, PESEL i urzędów; lista odbiorców PIT-11 za cały rok
do połowy grudnia	Przegląd PIT-2, ulg i oświadczeń; komunikat do pracowników
grudzień 2026	Decyzja o terminie grudniowych wypłat; sprawdzenie statusu zmian w skali PIT
20 stycznia 2027	Zaliczki pobrane w grudniu 2026 r.
styczeń 2027	Uzgodnienie list płac, przelewów i PIT-4R; sprawdzenie wersji formularzy
1 lutego 2027	PIT-4R, PIT-8AR i PIT-11 do urzędu skarbowego
15 lutego 2027	Start usługi Twój e-PIT i pierwsze pytania pracowników
22 lutego 2027	Zaliczki pobrane w styczniu 2027 r.
do 26 lutego 2027	Informacja z raportów ZUS dla ubezpieczonych
1 marca 2027	PIT-11 dla pracowników i zleceniobiorców, IFT-1R
do 30 kwietnia 2027	Korekty zgłaszane przez pracowników w trakcie składania zeznań

TRZY DZIAŁANIA NA NAJBLIŻSZY TYDZIEŃ

- [ ] Wyznacz osobę odpowiedzialną za każdy dokument z rozdziału 1
- [ ] Pobierz listę wszystkich wypłat 2026 r. i zbuduj z niej listę odbiorców PIT-11
- [ ] Sprawdź dostęp do e-Urzędu Skarbowego i ważność pełnomocnictw UPL-1

Rzetelne rozliczenia zaczynają się od kompletnych danych o czasie pracy i nieobecnościach. Jeśli grudniowa ewidencja powstaje z arkuszy, zamknij ją jeszcze przed wypłatami, bo każda późniejsza zmiana godzin oznacza zmianę na liście płac.

Kto za co odpowiada

W małej firmie jedna osoba często łączy kilka ról. Podział trzeba ustalić zawczasu, także wtedy, gdy część pracy wykonuje biuro rachunkowe.

Zadanie	Kadry	Płace lub biuro rachunkowe	Właściciel
Dane pracowników i adresy	odpowiada	sprawdza	otrzymuje informację
Oświadczenia PIT-2 i ulgi	zbiera	wprowadza	otrzymuje informację
Decyzja o terminie grudniowych wypłat	przygotowuje	wylicza skutki	decyduje
PIT-4R, PIT-8AR i PIT-11 do urzędu	sprawdza listę	przygotowuje i wysyła	zapewnia pełnomocnictwo
Przekazanie PIT-11 pracownikom	przekazuje i zapisuje dowód	dostarcza pliki	otrzymuje informację
Korekty	zgłasza błąd	przygotowuje i wysyła	decyduje przy dopłacie lub czynnym żalu

Komunikat do pracowników w grudniu

Krótka wiadomość wysłana w pierwszej połowie grudnia ogranicza liczbę poprawek w styczniu i pytań w lutym. Powinna zawierać pięć informacji:

1. Prośbę o sprawdzenie adresu zamieszkania i numeru PESEL zapisanych w kadrach.
2. Przypomnienie, że PIT-2 obowiązuje nadal, a zmianę trzeba zgłosić przy zmianie sytuacji, na przykład przy drugim pracodawcy.
3. Termin, do którego kadry przyjmują zmiany, które mają zadziałać od stycznia.
4. Informację o terminie grudniowej wypłaty i o tym, do którego roku podatkowego będzie należała.
5. Sposób przekazania PIT-11 w lutym i osobę kontaktową.

ROZDZIAŁ 10

Najczęściej zadawane pytania

Do kiedy pracodawca składa PIT-11 za 2026 rok?

Do urzędu skarbowego do 1 lutego 2027 r., a pracownikowi do 1 marca 2027 r. Ustawowe terminy, czyli koniec stycznia i koniec lutego, przypadają w niedzielę.

Czy PIT-2 trzeba składać co roku?

Nie. Oświadczenie dotyczy również kolejnych lat podatkowych, chyba że odrębny przepis stanowi inaczej (art. 31a ust. 6 ustawy o PIT). Pracownik zmienia je, gdy zmienią się okoliczności.

Czy można wysłać PIT-11 pracownikowi e-mailem?

Tak. Przepisy nie określają kanału przekazania, a organy podatkowe akceptowały w interpretacjach przekazanie elektroniczne bez zgody podatnika. W razie sporu to płatnik wykazuje doręczenie.

W którym PIT-11 wykazać pensję za grudzień wypłaconą w styczniu?

W PIT-11 za rok, w którym pensja została wypłacona lub postawiona do dyspozycji. Pensja za grudzień 2026 r. wypłacona w styczniu 2027 r. trafia do PIT-11 za 2027 r.

Czy PIT-11 trafia do urzędu w formie papierowej?

Nie. Art. 45ba ustawy o PIT nakazuje składanie go urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Kiedy korekta PIT-4R wymaga uzasadnienia?

Od 1 października 2026 r. korektę, z której wynika nadpłata większa niż 10 000 zł, składa się z pisemnym uzasadnieniem (art. 81 § 2b Ordynacji podatkowej). W innych przypadkach uzasadnienie jest dobrowolne.

Czy pracownik do 26 lat dostaje PIT-11?

Tak. Art. 39 ust. 1 ustawy o PIT nakazuje sporządzić informację także przy wypłacie świadczeń zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148.

Czy mała firma z jednym pracownikiem też składa PIT-4R?

Tak, jeżeli pobierała zaliczki. Status płatnika nie zależy od liczby zatrudnionych, a art. 38 ust. 1a ustawy o PIT obejmuje wszystkich płatników, o których mowa w art. 32–35.

Czy zleceniobiorca dostaje PIT-11?

Tak, gdy płatnik pobierał zaliczkę na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy o PIT. Umowa do 200 zł z osobą niebędącą pracownikiem płatnika, rozliczana ryczałtem, nie trafia do PIT-11, lecz do PIT-8AR.

Czy trzeba zbierać potwierdzenia odbioru PIT-11?

Przepisy tego nie wymagają, ale w razie wątpliwości to płatnik wykazuje, że doręczył informację, dlatego warto zachować log portalu, wiadomość e-mail lub potwierdzenie nadania.

Jak sprawdzić, czy formularz jest aktualny?

Oznaczenie wersji znajduje się w prawym dolnym rogu formularza. Aktualne wzory publikuje serwis podatki.gov.pl w sekcji dla płatników.

Czy w 2027 roku PIT-11 będzie tylko na wniosek?

Na 10 listopada 2026 r. to jedynie projekt rządowy. Za 2026 r. PIT-11 trzeba przekazać każdemu podatnikowi do 1 marca 2027 r.

Źródła wykorzystane w ebooku:

- Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych, Dz.U. 2026 poz. 592
- Ordynacja podatkowa, Dz.U. 2026 poz. 622
- Ustawa z 29 maja 2026 r. o zmianie Ordynacji podatkowej, Dz.U. 2026 poz. 846
- Kodeks karny skarbowy, Dz.U. 2025 poz. 633
- Ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych, Dz.U. 2026 poz. 199
- Kodeks pracy, Dz.U. 2026 poz. 1245
- Obwieszczenie o rocznej podstawie składek na 2027 r., M.P. 2026 poz. 1098
- Rozporządzenie o minimalnym wynagrodzeniu na 2027 r., Dz.U. 2026 poz. 1213
- Przebieg prac nad drukiem 3293, Sejm RP
- KAS: Płatniku, prześlij PIT z prawidłowymi danymi podatnika, gov.pl
- Serwis podatki.gov.pl: płatnik
- Obwieszczenie o rocznej podstawie składek na 2026 r., M.P. 2025 poz. 1206
- Omówienie interpretacji KIS z 5 marca 2026 r., e-pity.pl
- Omówienie interpretacji KIS z 24 listopada 2023 r., Infor

rcponline

ZACZNIJ ROZLICZENIA OD PORZĄDKU W DANYCH

Grudzień zamknięty. Dane dla płac gotowe.

Wersja próbna bez karty płatniczej

RCPonline prowadzi ewidencję czasu pracy, rozlicza nadgodziny i nieobecności oraz przygotowuje raporty do naliczenia wynagrodzeń, dzięki czemu kadry zamykają miesiąc na sprawdzonych danych.

Sprawdź RCPonline

rcponline.pl