

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

2007 r.

**w sprawie wzoru rocznego
obliczenia podatku wraz z informacją o wysokości dochodu, do sporządzenia
których obowiązane są organy rentowe**

Na podstawie art. 45b pkt 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Określa się wzór rocznego obliczenia podatku przez organ rentowy / informacji o dochodach uzyskanych od organu rentowego za rok podatkowy (PIT-40A/11A), stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia.

§ 2.

1. Wzór, o którym mowa w § 1, stosuje się do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2007 r.
2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, roczne obliczenie podatku przez organ rentowy / informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego, zostały złożone na formularzu dotychczasowym. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824 oraz z 2007 r. Nr 35, poz. 219.

§ 3.

Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 października 2006 r. w sprawie określenia wzoru rocznego obliczenia podatku wraz z informacją o wysokości dochodu, do sporządzenia których obowiązane są organy rentowe (Dz. U. Nr 203, poz. 1498).

§ 4.

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika (organu rentowego)

PIT- 40A/11A*)**ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY ¹⁾ / INFORMACJA
O DOCHODACH UZYSKANYCH OD ORGANU RENTOWEGO ^{2) *)}****ZA ROK PODATKOWY**

2. Rok

Znak:

Znak:

Podstawa prawna:	Art.34 ust.7 i 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Organ rentowy.
Termin doręczenia:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art.34 ust.7 i 8 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

3. Urząd, do którego adresowany jest formularz

4. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie formularza

2. korekta formularza

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA I ADRES SIEDZIBY

5. Nazwa organu rentowego

6. Nazwa skrócona

7. Identyfikator REGON

8. Kraj

9. Województwo

10. Powiat

11. Gmina

12. Ulica

13. Nr domu

14. Nr lokalu

15. Miejscowość

16. Kod pocztowy

17. Poczta

C. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I ADRES ZAMIESZKANIA

18. Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)

19. Nazwisko

20. Pierwsze imię

21. PESEL

22. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

23. Kraj

24. Województwo

25. Powiat

26. Gmina

27. Ulica

28. Nr domu

29. Nr lokalu

30. Miejscowość

31. Kod pocztowy

32. Poczta

D. DOCHODY PODATNIKA ORAZ ZALICZKI NA PODATEK

Źródła przychodów	Przychód (Dochód)	Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika
		zł, gr
a	b	c
Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	33.	34.
Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	35.	36.

*) Niepotrzebne skreślić.

E. INFORMACJA O DOKONANYCH ZWROTACH (POTRĄCENIACH), PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU ORAZ O SKŁADCE NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

Kwota dokonanego w roku podatkowym zwrotu (potrącenia), o którym mowa w art.34 ust.10-10b ustawy, nieuwzględniona przy poborze zaliczek przez organ rentowy – odliczenie od dochodu	37.	zł,	gr
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o którym mowa w art.27b ust.1 pkt 2, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy, tj. do wysokości 7,75% podstawy jej wymiaru - odliczenie od podatku	38.	zł,	gr
Zwrot uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne, otrzymany bezpośrednio od organu rentowego - doliczenie do podatku	39.	zł,	gr
Przychód zwolniony od podatku na podstawie art.21 ust.1 pkt 2, 75 i 100 ustawy, np. renty przyznane na podstawie odrębnych przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin, renty wypłacane osobom represjonowanym i członkom ich rodzin	40.	zł,	gr

F. ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	41.	
Od kwoty z poz.33 należy odjąć kwotę z poz.37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	42.	
Podatek od podstawy z poz.41 obliczony zgodnie z art.34 ustawy (z uwzględnieniem kwoty ulgi wykazanej w poz.43).		
Ulga z tytułu wychowywania dzieci Kwota ulgi w wysokości wynikającej z oświadczenia podatnika, nie więcej jednak niż kwota podatku, od którego dokonywane jest odliczenie.	43.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą pobranych zaliczek, DO ZAPŁATY	44.	
Od kwoty z poz.42 należy odjąć kwotę z poz.34. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Niedopłata podatku zostanie potrącona z bieżących świadczeń.		
Różnica pomiędzy sumą pobranych zaliczek a podatkiem należnym, NADPŁATA	45.	
Od kwoty z poz.34 należy odjąć kwotę z poz.42. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Nadpłata podatku, zgodnie z ustawą, zaliczona zostanie na poczet zaliczki za miesiąc marzec roku następującego po roku podatkowym, a jeżeli ją przekroczy - zwrócona łącznie z bieżącymi świadczeniami.		
Kwota zaliczki na podatek od emerytur-rent oraz innych krajowych świadczeń, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy, uwzględniająca rozliczenie kwoty do zapłaty (nadpłaty) Jeżeli z rocznego obliczenia podatku wynika: - kwota do zapłaty, należy wpisać sumę kwot z poz. 34 i 44 - kwota nadpłaty, należy od kwoty z poz. 34 odjąć kwotę z poz. 45	46.	

G. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZANIA PODATKU

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

47. Pieczętka i podpis

Objaśnienia

- 1) Roczne obliczenie podatku (PIT-40A) organy rentowe sporządzają podatnikom uzyskującym dochody, o których mowa w art. 34 ust.7 ustawy, tj. w szczególności z tytułu emerytur i rent, świadczeń przedemerytalnych oraz zasiłków przedemerytalnych, z wyjątkiem podatników:
 - a) w stosunku do których ustał obowiązek poboru zaliczek,
 - b) którzy złożyli oświadczenie o zamiarze wspólnego opodatkowania swoich dochodów z dochodami małżonka lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci, chyba że podatnik przed końcem roku podatkowego złożył oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania w powyższy sposób,
 - c) w stosunku do których, na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, zwolniono organ rentowy w całości lub w części z obowiązku poboru zaliczek na podatek dochodowy,
 - d) którym nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy stosownie do postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- 2) Informację o dochodach (PIT-11A) organy rentowe sporządzają podatnikom, którym nie dokonują rocznego obliczenia podatku (PIT-40A) (np. podatnikom uzyskującym dochody z zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego) oraz podatnikom, którym dokonują jedynie wypłaty świadczeń określonych w art. 21 ust. 1 pkt 2, 75 i 100 ustawy.

Informacja dla osób, które na podstawie otrzymanego formularza PIT-11A albo PIT-40A będą składać zeznanie podatkowe PIT-36 lub PIT-37

Osoby, które od organu rentowego otrzymały:

- **PIT-11A**, do zeznania podatkowego PIT-36 albo PIT-37 przenoszą kwoty wykazane w części D w poz. 33, 34, 35 i 36 oraz w części E w poz. 37, 38 i 39 otrzymanej informacji, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach,
- **PIT-40A** i będą składać zeznanie podatkowe PIT-36 albo PIT-37, do zeznania tego przenoszą kwoty wykazane w części D w poz. 33, w części E w poz. 37, 38 i 39 oraz w części F w poz. 46 otrzymanego rozliczenia, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.

Uwaga! Jeżeli otrzymał(a) Pan(Pani) formularz PIT-40A, w zeznaniu podatkowym PIT-36 albo PIT-37 w wierszu „Emerytury-renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy”, w kolumnie „f”, wpisuje Pan(Pani) zaliczkę na podatek w wysokości wykazanej w poz. 46, która uwzględnia rozliczenie kwoty do zapłaty (poz. 44), odpowiednio kwoty nadpłaty (poz. 45).

UZASADNIENIE

Stosownie do postanowień art. 45b pkt 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, Minister Finansów jest zobowiązany do określenia w drodze rozporządzenia wzoru rocznego obliczenia podatku wraz z informacją, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8 ustawy. Po raz ostatni, obowiązek ten został wykonany rozporządzeniem z dnia 31 października 2006 r. (Dz.U. Nr 203, poz. 1498).

W związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 16 listopada o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 217, poz. 1588), mających – co do zasady – zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2007 r., koniecznym jest modyfikacja wzoru określonego wyżej wymienionym rozporządzeniem.

Należy zauważyć, iż PIT-40A/11A służy organom rentowym zarówno do dokonania rocznego obliczenia podatku, jak i do sporządzenia imiennej informacji o wysokości dochodu uzyskanego od organu rentowego w roku podatkowym.

Na podstawie art. 34 ust. 7 ustawy, roczne obliczenie podatku na formularzu PIT-40A organy rentowe sporządzają podatnikom uzyskującym dochody z tytułu emerytur i rent, rent strukturalnych, rent socjalnych, świadczeń przedemerytalnych oraz zasiłków przedemerytalnych, z wyjątkiem podatników:

- 1) w stosunku do których ustał obowiązek poboru zaliczek,
- 2) którym zaliczki były ustalane w sposób określony w art. 32 ust. 1a-1c ustawy, chyba że podatnik przed końcem roku podatkowego złoży oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania swoich dochodów wspólnie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,
- 3) w stosunku do których, na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, zwolniono organ rentowy w całości lub w części z obowiązku poboru zaliczek na podatek dochodowy,
- 4) którym nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy stosownie do postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Roczne obliczenie podatku organy rentowe sporządzają do końca lutego roku następującego po roku podatkowym i w tym samym terminie jeden egzemplarz rozliczenia przekazują podatnikowi, odpowiednio drugi - urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

Dla podatników, którzy:

- 1) poza dochodami uzyskanymi od organu rentowego nie uzyskali w roku podatkowym innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 30-30c oraz art. 30e ustawy,
- 2) nie korzystają z odliczeń innych niż wymienione w art. 34 ust. 10-10b ustawy,
- 3) nie korzystają z możliwości łącznego opodatkowania swoich dochodów z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,
- 4) nie uzyskali dochodów powodujących obliczenie należnego podatku w sposób określony w art. 27 ust. 8 ustawy, czyli z uwzględnieniem stopy procentowej,

6) nie mają obowiązku doliczenia kwot uprzednio odliczonych, z wyjątkiem zwróconej za pośrednictwem organu rentowego uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne,

– podatek wynikający z rozliczenia rocznego obniżony o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy, pobranej w roku podatkowym przez organ rentowy, oraz o kwotę ulgi z tytułu wychowywania dzieci, o której mowa w art. 27f ust. 2 ustawy, jest podatkiem należnym od podatnika za dany rok, chyba że naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w innej wysokości.

Co istotne, warunkiem zastosowania przez organ rentowy w rozliczeniu rocznym ulgi z tytułu wychowywania dzieci jest złożenie przez podatnika, w terminie do dnia 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym, oświadczenia, w którym osoba pobierająca emeryturę lub rentę:

- stwierdzi, że spełnia warunki do przedmiotowej ulgi, wynikające z postanowień art. 27f,
- wskaże liczbę dzieci, na które przysługuje odliczenie,
- wskaże kwotę przysługującego odliczenia.

W przypadku, gdy organy rentowe nie są obowiązane do dokonania rocznego obliczenia podatku, o którym mowa wyżej, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, sporządzają imienną informację o wysokości uzyskanego dochodu (PIT-11A) i w tym samym terminie przekazują ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Począwszy od 1 stycznia 2004 r. w ww. informacji organy rentowe są również zobowiązane do wykazania niektórych dochodów zwolnionych od podatku, a mianowicie:

- 1) rent przyznanych na podstawie odrębnych przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin (wolne od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy),
- 2) rent wypłaconych osobom represjonowanym i członkom ich rodzin, przyznanych na zasadach określonych w przepisach o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin (wolne od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 75 ustawy),
- 3) emerytur i rent otrzymanych przez osoby, które utraciły wzrok w wyniku działań wojennych w latach 1939-1945 lub eksplozji pozostałych po tej wojnie niewypałów i niewybuchów (wolne od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 100 ustawy).

W stosunku do ubiegłorocznego wzoru rocznego obliczenia podatku przez organ rentowy/informacji o dochodach uzyskanych od organu rentowego za rok podatkowy, wzór formularza PIT-40A/11A, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) bezpośrednio pod tytułem formularza, w części dotyczącej podmiotów otrzymujących formularz, dotychczasowy opis „Otrzymuje: Podatnik oraz urząd skarbowy³⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy – urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.” zastąpiono następującymi wyrazami: „Otrzymuje: Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art. 34 ust. 7 i 8 ustawy, zwany dalej „urzędem”.”. W obecnym stanie prawnym, jest to urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a

ustawy – urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

Celem powyższej zmiany jest wprowadzenie bardziej uniwersalnego opisu, tak aby ewentualna zmiana ww. przepisów ustawy, dokonana po wejściu w życie projektowanego rozporządzenia, nie wymagała określenia nowego wzoru formularza. Należy bowiem zauważyć, iż w chwili obecnej trwają prace nad projektem ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz ustawy – przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej, zgodnie z którymi zadania urzędów skarbowych mają przejść urzędy administracji skarbowej. Miałyby to nastąpić z dniem 1 stycznia 2008 r. a zatem w trakcie trwania akcji związanej z rozliczeniem dochodów uzyskanych w 2007 r. Stąd proponuje się odesłanie do przepisu ustawy. W ten sposób, zmiana art. 34 ust. 7 i 8 ustawy, bez względu na czas w którym to nastąpi, nie zakłóci przebiegu akcji rozliczeniowej w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Konsekwencją powyższej modyfikacji jest zastąpienie w opisie do poz. 3 wyrazów „Urząd skarbowy” wyrazem „Urząd”, odpowiednio w opisie do kol.c w części D wyrazów „do urzędu skarbowego” wyrazami „przez płatnika”;

- 2) w części D i E usunięto dodatkową numerację wierszy, eliminując tym samym podwójne oznaczenie pól 33-40;
- 3) w części F „Roczne obliczenie podatku przez organ rentowy” dodano wiersz (poz. 43) przeznaczony do wpisania kwoty ulgi z tytułu wychowywania dzieci, jaka zostanie faktycznie uwzględniona przez płatnika w rozliczeniu rocznym, na podstawie złożonego przez podatnika oświadczenia; z tym że, w sytuacji gdy podana przez podatnika w oświadczeniu kwota ulgi nie znajduje w całości pokrycia w podatku, w poz. 43 należy wpisać kwotę ulgi faktycznie odliczonej, tj. do wysokości podatku, od którego dokonywane jest odliczenie;
- 4) uzupełniono treść punktu pierwszego „Objaśnień”, w związku z nowym brzmieniem ust. 7 w art. 34 ustawy. Z dniem 1 stycznia 2007 r. przepis ten zwalnia organ rentowy z obowiązku sporządzania rocznego obliczenia podatku nie tylko dla podatników w stosunku do których ustał obowiązek poboru zaliczek oraz podatników którym zaliczki były ustalane w sposób określony w art. 32 ust. 1-1c ustawy (chyba, że podatnik przed końcem roku podatkowego złożył oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania swoich dochodów łącznie z dochodami małżonka lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci), ale również dla podatników:
 - w stosunku do których, na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, zwolniono organ rentowy w całości lub w części z obowiązku poboru zaliczek na podatek dochodowy,
 - którym nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy stosownie do postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia:

1. *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - projektowane rozporządzenie będzie miało pośredni wpływ na podmioty obowiązane na podstawie przepisów ustawy do sporządzania i składania określonego w tym rozporządzeniu wzoru, a mianowicie spowoduje, iż organy rentowe, będą zmuszone dostosować swoje systemy informatyczne do zmienionego wzoru PIT-40A/11A.

2. *Konsultacje społeczne* – w ramach konsultacji społecznych projektu rozporządzenia został przekazany do opinii Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, która uwag do przedmiotowego projektu nie zgłosiła.

Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414), projekt rozporządzenia – z chwilą poddania uzgodnieniom zewnętrznym – zostanie zamieszczony na stronie internetowej resortu finansów w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy może zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

3. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego – brak wpływu na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.
4. Wpływ regulacji na rynek pracy – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
5. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
6. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny – brak wpływu na sytuację i rozwój regionalny.
7. *Wstępna ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej* - problematyka regulowana w niniejszym projekcie pozostaje w gestii Państw Członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Do wyżej przedstawionej oceny skutków regulacji Kancelaria Prezesa Rady Ministrów – w trybie § 11 ust. 1 uchwały nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.) – uwag nie zgłosiła (pismo z dnia 17 maja 2007 r. Nr DMPiA-142-264(2)/07).

Opr. Monika Cackowska-Kiwior
główny specjalista
w Departamencie Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów, tel. (22) 694 36 95