

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2008 r.

w sprawie określenia wzoru wniosku o umorzenie zaległości podatkowej lub o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych i oświadczenia potwierdzającego uzyskanie przychodów z pracy oraz zapłatę podatku za granicą

Na podstawie art. 3 ust. 5 i art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 2008 r. o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U.), zarządza się, co następuje:

§ 1.

Określa się wzór:

- 1) wniosku o umorzenie zaległości podatkowej lub o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych za rok podatkowy - stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) oświadczenia potwierdzającego uzyskanie przychodów z pracy oraz zapłatę podatku za granicą - stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

Załączniki
do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 2008 r. (poz. ...).

Uzasadnienie

W dniu 2008 r. uchwalona została ustawa o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. ...), zwana dalej „ustawą”. Zgodnie z przepisami tej ustawy organ podatkowy:

- 1) umarza zaległość podatkową w podatku dochodowym od osób fizycznych, powstałą za dany rok podatkowy, którego dotyczy wniosek, w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy podatkiem należnym wynikającym z zeznania podatkowego albo z decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, a kwotą odpowiadającą podatkowi obliczonemu za ten rok podatkowy przy zastosowaniu do przychodów z pracy zasad określonych w art. 27 ust. 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 o podatku dochodowym” (umorzenie zaległości), lub
- 2) zwraca kwotę stanowiącą różnicę pomiędzy podatkiem należnym wynikającym z zeznania podatkowego albo z decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, a kwotą odpowiadającą podatkowi obliczonemu za dany rok podatkowy, którego dotyczy wniosek, przy zastosowaniu do przychodów z pracy zasad określonych w art. 27 ust. 8 ustawy o podatku dochodowym - w przypadku dokonania wpłaty podatku dochodowego za ten rok podatkowy wynikającego ze złożonego zeznania podatkowego albo z decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego (zwrot), lub
- 3) umarza zaległość i dokonuje zwrotu za dany rok podatkowy – przy czym łączna kwota umorzenia zaległości i zwrotu nie może przekroczyć kwoty stanowiącej różnicę między podatkiem należnym wynikającym z zeznania podatkowego albo z decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, a kwotą odpowiadającą podatkowi obliczonemu za ten rok podatkowy przy zastosowaniu do przychodów z pracy zasad określonych w art. 27 ust. 8 ustawy o podatku dochodowym.

Przepisy ustawy stosuje się odpowiednio do dochodów (przychodów) opodatkowanych zgodnie z art. 30c ustawy o podatku dochodowym oraz ustawą z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn.zm.).

Umorzenie zaległości oraz zwrot następuje na wniosek podatnika sporządzony według ustalonego wzoru. Do wniosku podatek jest obowiązany dołączyć oświadczenie potwierdzające wysokość uzyskanych przychodów z pracy oraz zapłaconego za granicą podatku, jeżeli był do tego obowiązany, wykazanych we wniosku. Stąd w art. 3 ust. 5 i art. 4 ust. 3 ustawy zawarto stosowne upoważnienie dla Ministra Finansów do określenia wzoru ww. wniosku oraz oświadczenia.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem ogłoszenia. Ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2007 r. Nr 68, poz. 449), stosownie do przepisu art. 4 ust. 2, dopuszcza taką możliwość z uwagi na ważny interes państwa, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. Ważnym interesem państwa jest jak najszybsze – po ogłoszeniu tekstu ustawy o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – wejście w życie projektowanego rozporządzenia, gdyż

w przypadku wniosków dotyczących 2002 r. podatnicy mają wyłącznie 2 miesiące na ich złożenie właściwemu organowi podatkowemu. Termin ten liczony jest od dnia wejście w życie ustawy.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia (OSR)

I. Cel wprowadzenia rozporządzenia

Przedmiotowe rozporządzenie ma na celu określenie wzoru wniosku o umorzenie zaległości podatkowej lub o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych i oświadczenia potwierdzającego uzyskanie przychodów z pracy oraz zapłatę podatku za granicą, o których mowa w art. 3 ust. 1 i art. 4 ust. 1 ustawy.

II. Podmioty, na które oddziałuje rozporządzenie

Przedmiotowy akt normatywny będzie oddziaływał na podatników, którzy przynajmniej w jednym roku podatkowym, w okresie od 2002 roku do 2007 roku, podlegali obowiązkowi podatkowemu określonymu w art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym (nieograniczony obowiązek podatkowy) i uzyskiwali w tym roku przychody z pracy, do których miały zastosowanie zasady określone w art. 27 ust. 9 lub 9a ustawy o podatku dochodowym.

Za przychody z pracy, zgodnie z ustawą, rozumie się dochody (przychody):

- a) osiągnięte poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ze źródeł, o których mowa w art. 12 ust. 1, art. 13 i 14 ustawy o podatku dochodowym,
- b) z praw majątkowych w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, z wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalności artystycznej, literackiej, naukowej, oświatowej i publicystycznej, z wyjątkiem dochodów (przychodów) uzyskanych z tytułu korzystania z tych praw lub rozporządzania nimi.

Przepisy ustawy stosuje się także do dochodów (przychodów) z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanych zgodnie z art. 30c ustawy o podatku dochodowym oraz ustawą z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn.zm.).

III. Konsultacje społeczne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414) projekt zamieszczono na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy może zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

IV. Zakres oceny skutków regulacji

1. *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.
2. *Wpływ regulacji na rynek pracy* – brak wpływu na rynek pracy.
3. *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
4. *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

V. Wstępna ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej

Materia objęta proponowanym projektem nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

Sprawę prowadzi:

Monika Miedziak, tel. (022) 694 33 01

Starszy specjalista

Departament Podatków Dochodowych

Ministerstwo Finansów