

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2008 r.

**w sprawie wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w
zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów
osiąganych przez osoby fizyczne**

Na podstawie art. 52 ust. 3 pkt 2 i 4 ustawy 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.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Określa się wzory:

- 1) zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (PIT-16A), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego (PIT-19A), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia.

2. Określa się wzory:

- 1) informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze (PIT-28/A), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 2) informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych (PIT-28/B), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 3) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;

- 4) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia
- stanowiące załączniki do zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28).

§ 2.

1. Określone w niniejszym rozporządzeniu wzory stosuje się do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2008 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń.
2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zeznania, deklaracje i informacje o osiągniętych przychodach, dokonanych odliczeniach i pobranym ryczałcie zostały złożone na formularzach dotychczasowych. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 grudnia 2008 r.

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).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384, Nr 172, poz. 1412 i Nr 200, poz. 1679, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302 i Nr 202, poz. 1958, z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 i Nr 263, poz. 2619 oraz z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420 oraz z 2006 r. Nr 183, poz. 1353 i Nr 217, poz. 1588 oraz z 2008 r. Nr 141, poz. 888 i Nr 143, poz. 894.

UZASADNIENIE

Ustawa 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.), zwana dalej „ustawą”, w art. 52 ust. 3 pkt 2 i 4 zawiera upoważnienie dla Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia:

- 1) zeznania, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy,
- 2) rocznych deklaracji o wysokości składki zapłaconej na ubezpieczenie zdrowotne, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.), o których mowa w art. 31 ust. 4 i art. 44 ust. 4 ustawy,

wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego ich wypełnienia, terminu i miejsca składania.

Na podstawie tego upoważnienia Minister Finansów określił wzory zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne wydając rozporządzenie z dnia 2 sierpnia 2007 r. w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 148 poz. 1045).

Przyjęta przez Sejm RP w dniu 6 listopada 2008 r. ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (zwana dalej ustawą z dnia 6 listopada 2008 r.) przewiduje zmianę upoważnienia dla Ministra Finansów do określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Ustawa zakłada, że zmiana ta wchodzi w życie z dniem 1 grudnia 2008 r. Z tego względu niniejsze rozporządzenie powinno wejść w życie 1 grudnia 2008 r.

Zmiana upoważnienia powoduje, że konieczne jest wydanie nowego rozporządzenia, a nie zmieniającego aktualnie obowiązujące rozporządzenie. W myśl § 32 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908), jeżeli zmienia się treść przepisu upoważniającego do wydania aktu wykonawczego w ten sposób, że zmienia się rodzaj aktu wykonawczego albo zakres spraw przekazanych do uregulowania aktem wykonawczym lub wytyczne dotyczące treści tego aktu, przyjmuje się, że taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej treść tego przepisu upoważniającego.

Zgodnie z § 2 przedkładanego projektu rozporządzenia, określone w niniejszym rozporządzeniu wzory formularzy będą miały zastosowanie do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2008 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń. Jednakże zasada ta nie będzie miała zastosowania do podatników, którzy przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia złożyli zeznanie, deklarację lub informację na formularzach dotychczasowych, czyli określonych w rozporządzeniu z dnia 2 sierpnia 2007 r.

Wzory formularzy stanowiące załączniki do projektu rozporządzenia uwzględniają zmiany przewidziane w ustawie z dnia 6 listopada 2008 r.

Projekt określa wzory następujących formularzy:

Załącznik nr 1

Załącznik nr 1 określa wzór zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28). Formularz ten przeznaczony jest dla podatników osiągających przychody opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, określonych w art. 1 pkt 1 i 2 ustawy, tj.:

- 1) prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą,
- 2) osiągających przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.

Stosownie do art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy zeznanie według ustalonego wzoru o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28), podatnicy są obowiązani złożyć w urzędzie skarbowym w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynikający z zeznania jest podatkiem należnym za dany rok podatkowy, chyba że naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję, w której określi inną wysokość podatku.

W stosunku do wzoru zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za rok 2007, wzór zeznania PIT-28, stanowiący załącznik do niniejszego projektu rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w części D *Odliczenia od przychodów* dodano poz. 66, w której, dla celów statystycznych, wykazywane będą odliczone składki zapłacone przez podatnika na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne podatnika lub osób z nim współpracujących zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia społecznego obowiązującymi w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej. Możliwość odliczania od przychodu takich składek przewiduje ustawa z dnia 6 listopada 2008 r. nowelizująca ustawę o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, stanowiąca w tym zakresie wykonanie wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 7 listopada 2007 r. Sygn. akt K 18/06. Konsekwencją powyższego jest przenieście dalszych pozycji formularza oraz zmiana powołań. Jednocześnie, w celu wyeliminowania wątpliwości, dodano przypis oznaczony numerem 4 następującej treści: *Dotyczy składek na ubezpieczenie społeczne zapłaconych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej, nieodliczonych od dochodu (przychodu) albo podatku osiągniętego w tym państwie, albo od podatku na podstawie art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym*. Ponadto zmieniono opis do pozycji oznaczonej numerem 65 nadając mu brzmienie: *Składki na ubezpieczenia społeczne*. W pozycji tej wykazywane będą zarówno składki zapłacone do polskiego jak i zagranicznego systemu ubezpieczenia społecznego.

Ponadto w części tej w dotychczasowym opisie do poz. 69 wyrazy *Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego wykazane w części B.1. załącznika PIT/D* zastąpiono wyrazami *Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D*. Zmiana ta związana jest z rozszerzeniem zakresu ulgi odsetkowej – patrz uzasadnienie do

załącznika nr 7 określającego wzór informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym PIT/D.

2) w części G *Obliczenie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych według poszczególnych stawek procentowych, łączna kwota ryczałtu – po odliczeniach od przychodów:*

- a) dodano pozycję oznaczoną numerem 90 przeznaczoną do wykazania przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy osiągniętych za granicą, o które zwiększona jest podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej po przeliczeniu na złote. W pozycji tej wykazywane będą przychody osób fizycznych (tj. otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartości otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń) podlegających w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze (zwane dalej umową najmu), jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej osiągnięte na terytorium państw, z którymi RP ma podpisaną umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, na podstawie której przychód z najmu może być opodatkowany zarówno w państwie miejsca zamieszkania, jak i w państwie w którym przychód ten jest osiągany i do przychodów tych ma zastosowanie metoda wyłączenia z progresją.

Metoda wyłączenia z progresją oznacza, że w Polsce zwalnia się z opodatkowania przychód osiągnięty w drugim państwie, jednak dla ustalenia podatku należnego od przychodu osiągniętego w Polsce, stosuje się stopę podatku obliczoną dla całego przychodu, tj. łącznie z przychodem osiągniętym w drugim państwie.

Ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne przewiduje dwie stawki ryczałtu dla przychodów z najmu, uzależnione od wielkości osiągniętego przychodu z tego źródła, w związku z czym w przypadku osiągania przychodów z najmu zarówno w Polsce, jak i za granicą metoda ta ma zastosowanie.

- b) dodano pozycję oznaczoną numerem 98, w której wykazywany będzie ryczałt od przychodów z umowy najmu osiągniętych w Polsce, obliczony przy zastosowaniu stopy procentowej wyliczonej od łącznych przychodów z umowy najmu osiągniętych na terytorium RP oraz wykazanych w poz. 90 (metoda wyłączenia z progresją),
- c) zrezygnowano z przypisu oznaczonego numerem 7 dotyczącego doliczeń następującej treści: *Należy wykazać kwotę doliczeń do ryczałtu na podstawie art. 21 ust. 2a ustawy, art. 21 ust. 2a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r., w związku z art. 7 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 202, poz. 1958, z późn. zm.) oraz na podstawie art. 27a ust. 13 i art. 45 ust. 3a ustawy o podatku dochodowym, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2002 r., w związku z art. 6 i art. 9 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 134, poz. 1509, z późn. zm.).* Ponieważ ustawa z dnia 6 listopada 2008 r. zmienia przepis art. 21 ust. 2a ustawy, brzmienie tego przypisu powinno ulec

zmianie, co z kolei powodowałoby, że przypis ten stałby się niejasny, nieczytelny. Ponadto rezygnację z tego przypisu uzasadnia wymóg zachowania dotychczasowej objętości formularza PIT-28 przy jednoczesnej konieczności uwzględnienia “nowych” regulacji przewidzianych ustawą z dnia 6 listopada 2008 r., a dotyczących np. składek na ubezpieczenia społeczne oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne.

- d) dodano pozycję oznaczoną numerem 101, w której będzie wykazywany podatek zapłacony za granicą od przychodów osób fizycznych podlegających w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, osiągniętych za granicą i przychody te nie są zwolnione na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, lub też są osiągnięte w państwach, z którymi Polska nie zawarła umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Przychody te podlegają w Polsce opodatkowaniu z zastosowaniem metody proporcjonalnego odliczenia.

Metoda ta oznacza, że podatek zapłacony za granicą zostanie zaliczony na poczet zryczałtowanego podatku polskiego, obliczonego od całości przychodów – w takiej proporcji, w jakiej zagraniczny przychód pozostaje w stosunku do całości przychodu podatnika,

Konsekwencją tej zmiany jest zmiana nazwy pozycji oznaczonej numerem 102 z dotychczasowej “*Ryczałt po doliczeniach*” na “*Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych*” oraz zamieszczenie następującego opisu tej pozycji: “*Od sumy kwot z poz. 99 i 100 należy odjąć kwotę z poz. 101*”.

Dodanie pozycji oznaczonych numerami 90 oraz 98 i 101 związane jest z wprowadzoną ustawą z dnia 6 listopada 2008 r. do ustawy zmianą o charakterze porządkowym dotyczącą odpowiedniego stosowania przepisów art. 27 ust. 8-9a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Przepisy art. 27 ust. 8-9a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczą metod unikania podwójnego opodatkowania. W pozycjach tych podatnicy wykazują przychody osiągnięte za granicą, do których mają zastosowanie metody unikania podwójnego opodatkowania oraz podatek zapłacony za granicą (do wysokości limitu określonego w art. 27 ust. 9 i 9a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych). Zastosowane rozwiązania w tym zakresie są analogiczne jak rozwiązania funkcjonujące od lat we wzorze zeznania PIT-36.

- 3) w części H *Odliczenia od ryczałtu* dodano pozycję oznaczoną numerem 104 w której, dla celów statystycznych, wykazywana będzie odliczona składka na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne zapłacona przez podatnika zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego obowiązującymi w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej. Jednocześnie, w celu wyeliminowania wątpliwości, dodano przypis oznaczony numerem 10 następującej treści: *Dotyczy składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconej w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej, pod warunkiem, że nie została odliczona od dochodu (przychodu) albo podatku w tym państwie, albo nie została odliczona na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym.*

- 4) po części L Kwoty ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, obliczone i wykazane przez podatnika w ewidencji przychodów w poszczególnych miesiącach (kwartałach), a także obliczone przez podatnika, o którym mowa w art. 15 ust. 3 ustawy (po dokonanych odliczeniach) zamieszczono blok zatytułowany „Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)” zastępując jednocześnie wyrazy „Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS)” wyrazami „Należy podać nazwę OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) oraz wysokość kwoty dla OPP”. Blok ten dotychczas oznaczony był symbolem O i zamieszczony był po części N *Dodatkowe informacje*.
- 5) dotychczasowy blok *Dodatkowe informacje* zastąpiono blokiem *Informacje uzupełniające (blok N)*. W części tej podatnicy będą mogli wpisać informacje ułatwiające kontakt z podatnikiem tj. swój numer telefonu, numer faksu, adres e-mail. Informacja ta została przeniesiona z przypisu oznaczonego numerem 11 bezpośrednio do opisu bloku N, co skutkuje rezygnacją z przypisu nr 11. Ponadto w części tej podatnicy będą mogli także wskazać cel szczegółowy kwoty przekazywanej na rzecz organizacji pożytku publicznego za pośrednictwem organu podatkowego. Jest to konsekwencja wydanego przez Ministerstwo Finansów w dniu 21 grudnia 2007 r. komunikatu informującego opinię publiczną o możliwości podania w zeznaniu podatkowym dodatkowych informacji, które w ocenie podatnika(ów) mogą mieć wpływ na dystrybucję środków gromadzonych przez organizacje pożytku publicznego. W zeznaniach podatkowych za 2007 r. - z uwagi na określenie wzorów formularzy podatkowych za 2007 r. przed wydaniem rzeczonoego komunikatu - podatnicy czynili to w pozycji „*Dodatkowe informacje*” znajdującej się bezpośrednio nad wnioskiem o przekazanie 1% podatku należnego. Natomiast w zeznaniach podatkowych za 2008 r. podatnicy najpierw będą składali wniosek o przekazanie 1% a następnie „uszczegółowiali” zadeklarowaną kwotę. Nie zmienia to jednak faktu, iż ostatecznie rozdysponowanie środków przekazanych przez organ podatkowy w ramach 1% pozostaje w wyłącznej gestii organizacji pożytku publicznego i powinno odbywać się zgodnie z przedmiotem działalności organizacji określonym w statucie oraz z przepisami prawa powszechnie obowiązującymi.

Ponadto w części tej podatnik będzie mógł wyrazić zgodę na przekazanie organizacji pożytku publicznego swoich danych osobowych, adresowych oraz informacji o wysokości kwoty, jaką zadeklarował we wniosku na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Dotychczasowy blok M *Informacja o załączonych formularzach* nie uległ merytorycznej zmianie - otrzymał oznaczenie blok O.

- 6) pozostałe zmiany są związane z przenumerowaniem pozycji.

Załącznik nr 2

Załącznik nr 2 określa wzór deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (PIT-16A).

Deklarację tę, w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym, składają podatnicy, którzy wybrali opodatkowanie w formie karty podatkowej.

W stosunku do wzoru deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku

podatkowego obowiązującego w 2007 r., wzór formularza PIT-16A, uzupełniono o pozycje oznaczoną numerem 45, w której dla celów statystycznych wykazywana będzie odliczona od podatku uiszczanego w formie karty podatkowej zapłacona składka na ubezpieczenie zdrowotne w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej. Wprawdzie podatnicy, którzy w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą wybrali opodatkowanie w formie karty podatkowej nie mogą tej działalności prowadzić poza terytorium RP, ale mogą od podatku uiszczanego w tej formie odliczyć składkę na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconą poza granicami RP z innego tytułu, np. z tytułu stosunku pracy, o ile składka nie została już uprzednio odliczona. W sytuacji, w której podatnik przez np. dwa miesiące osiągał dochody ze stosunku pracy poza granicami kraju od których zapłacił składkę na ubezpieczenie zdrowotne, która nie została odliczona poza terytorium RP, a następnie rozpoczął na terytorium RP prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowanej w formie karty podatkowej, składka ta podlega odliczeniu od podatku uiszczanego w formie karty podatkowej. W konsekwencji zmianie uległ przypis oznaczony numerem 2 otrzymując następujące brzmienie: *Karta podatkowa ulega obniżeniu o kwotę składki opłaconej na ubezpieczenie zdrowotne, o ile nie została ona odliczona od podatku dochodowego. Składka na ubezpieczenie zdrowotne zapłacona w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej podlega odliczeniu, jeżeli nie została odliczona od dochodu (przychodu) albo podatku w tym państwie albo nie została odliczona na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych; składkę tę w kwocie odliczonej od karty podatkowej podatnik wykazuje w poz. 45.*

Załącznik nr 3

Załącznik nr 3 określa wzór deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego (PIT-19A).

Deklarację tę, w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym, składają osoby duchowne opłacające podatek dochodowy w formie ryczałtu od przychodów osób duchownych.

W stosunku do wzoru deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego obowiązującego w 2007 r., wzór formularza PIT-19A, uzupełniono o pozycję oznaczoną numerem 43, w której dla celów statystycznych wykazywana będzie odliczona od podatku uiszczanego w formie ryczałtu od przychodów osób duchownych zapłacona składka na ubezpieczenie zdrowotne w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej. W konsekwencji zmianie uległ przypis oznaczony numerem 2 otrzymując następujące brzmienie: *Ryczałt od przychodów osób duchownych ulega obniżeniu o kwotę składki opłaconej na ubezpieczenie zdrowotne, o ile nie została ona odliczona od podatku dochodowego. Składka na ubezpieczenie zdrowotne zapłacona w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej podlega odliczeniu, jeżeli nie została odliczona od dochodu (przychodu) albo podatku w tym państwie albo nie została odliczona na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych; składkę tę w kwocie odliczonej od ryczałtu od przychodów osób duchownych podatnik wykazuje w poz. 43.*

Załącznik nr 4

Załącznik nr 4 określa wzór informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze (PIT-28/A).

W stosunku do wzoru informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze obowiązującego w 2007 r., wzór formularza PIT-28/A, nie zawiera zmian.

Załącznik nr 5

Załącznik nr 5 określa wzór informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych (PIT-28/B).

W stosunku do wzoru informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych obowiązującego w 2007 r., wzór formularza PIT-28/B, nie zawiera zmian.

Załącznik nr 6

Załącznik nr 6 określa wzór informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O). Jest to załącznik wspólny dla zeznania (PIT-28) i dla zeznań rocznych składanych przez podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych według skali podatkowej (PIT-36 i PIT-37).

Formularz ten składają osoby dokonujące odliczeń od przychodu (np. z tytułu darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjnej) lub od podatku (np. z tytułu kontynuowanej na zasadzie praw nabytych ulgi uczniowskiej), z wyjątkiem odliczeń wydatków mieszkaniowych. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/O.

W stosunku do wzoru informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w 2007 r., wzór formularza PIT/O stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmiany polegające na:

- 1) zmianie opisów po tytule części B i C na bardziej ogólne a zarazem bardziej zrozumiałe dla podatników, którzy w większości przypadków nie mają swobodnego dostępu do przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Z tym, że proponowana zmiana nie utrudni wypełnienia tych części, gdyż informacje na temat ulg, z których podatnik może skorzystać w danym roku podatkowym zawiera broszura informacyjna do załącznika PIT/O. Podczas akcji rozliczeniowej jest ona dostępna w urzędach skarbowych w wersji papierowej oraz w formie elektronicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. Konsekwencją tych zmian jest dodanie po tytule wiersza pierwszego w części B przypisu definiującego ustawę;
- 2) w części C „*Odliczenia od podatku*” dodano nowy wiersz przeznaczony do wpisania kwoty ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Jest to nowa ulga, która została wprowadzona ustawą z dnia 25 lipca 2008 r. o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 143, poz. 894). W odniesieniu do podatników, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych ulga ta została uregulowana w art. 13a ustawy. Konsekwencją tej modyfikacji jest przenieście dalszych pozycji tego formularza;

- 3) po części D dodano nowy blok stanowiący informację o dzieciach, z tytułu których podatnicy korzystają z ulgi, o której mowa w art. 27f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zgodnie z ust. 5 tego artykułu, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2009 r., podatnicy, którzy korzystają z podatkowej ulgi na dzieci, w zeznaniu podatkowym podają liczbę dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów imię, nazwisko oraz datę urodzenia dzieci. Jednocześnie z uwagi na fakt, iż od 2009 r. wprowadzono nowe zasady rozliczania ulgi na dzieci, tj. za każdy miesiąc w którym podatnik wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego lub sprawował opiekę poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy ze starostą, dodano rubryki przeznaczone do zaznaczenia miesięcy, za które podatnikowi (odpowiednio małżonkowi) przysługuje odliczenie.

Ulga z tytułu wychowywania dzieci nie podlega odliczeniu od podatku uiszczanego w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych.

- 4) dla części D i E formularza, które zawierają powtarzalne grupy pozycji, przyjęto zasadę numerowania pozycji należących do takiej grupy od numeru pierwszego. Wykorzystanie grup pozycji jest ułatwieniem dla podatnika składającego dokumenty w formie elektronicznej oraz jednoznaczne przy wprowadzaniu dokumentów do systemu POLTAX. Dane z tych części są wprowadzane do systemu POLTAX jako kolejne, analogiczne segmenty, których liczba nie jest z góry określona. Dla każdej pozycji do formularza do POLTAX-u wprowadza się jej numer i wartość. Znacznie bardziej czytelne jest zatem wprowadzanie np. numeru PESEL dziecka jako pozycji pierwszej, niż w zależności od liczby dzieci - wprowadzanie tego numeru jako różnych pozycji.

Załącznik nr 7

Załącznik nr 7 określa wzór informacji o odliczeniach wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D). Podobnie jak PIT/O, również PIT/D jest załącznikiem wspólnym dla zeznania (PIT-28) i dla zeznań rocznych składanych przez podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych według skali podatkowej (PIT-36 i PIT-37). Formularz ten składają osoby, które dokonują odliczeń od przychodu lub od podatku wydatków mieszkaniowych.

W stosunku do wzoru informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w 2007 r., wzór formularza PIT/D, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera zmiany związane ze zmianą numeracji pozycji w zeznaniach PIT-28 oraz PIT-36 a także z modyfikacją tytułu części B.1. poprzez zastąpienie wyrazów „*Odliczenia wydatków poniesionych na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego – dotyczy inwestycji wykazanej w PIT-2K*” wyrazami „*Ulga odsetkowa z tytułu spłaty odsetek od kredytu (pożyczki) zaciągniętego na cele mieszkaniowe*”. Taka redakcja ma bardziej uniwersalne brzmienie co pozwoli na wyeliminowanie ewentualnych wątpliwości interpretacyjnych. Ustawa z dnia 6 listopada 2008 r. przewiduje rozszerzenie zakresu ulgi odsetkowej poprzez umożliwienie odliczania od podstawy opodatkowania nie tylko odsetek od kredytu mieszkaniowego udzielonego podatnikowi w latach 2002-2006 (np. na budowę domu), ale także kredytu przeznaczonego na spłatę kredytu mieszkaniowego (tzw. kredyt refinansowy) oraz kredytu na spłatę kredytu refinansowego. Dodatkowo ustawa z dnia 6 listopada 2008 r. wprowadza definicję „kredytu mieszkaniowego”. W tej sytuacji, konieczna jest zmiana opisów w części B.1. załącznika PIT/D na bardziej uniwersalne. W przeciwnym wypadku, użyty w tytule części B.1 załącznika PIT/D zwrot „kredytu (pożyczki) mieszkaniowego” będzie się odnosił wyłącznie do definicji zawartej w omawianych zmianach, a co za tym idzie nie będzie obejmował swoim zakresem odsetek od kredytu refinansowego, czy tzw.

kredytu konsolidacyjnego zaciągniętego między innymi na spłatę kredytu mieszkaniowego lub kredytu refinansowego. Powyższy stan rzeczy mógłby budzić wątpliwości interpretacyjne a tym samym utrudnić poprawne obliczenie zobowiązania podatkowego przez podatników. Należy zauważyć, iż ulga odsetkowa została uchylona z końcem 2006 r., z tym, że osoby, które w latach 2002-2006 zaciągnęły kredyt (pożyczkę), o którym mowa w art. 26b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2007 r., mogą z niej korzystać do upływu terminu spłaty tego kredytu wynikającego z umowy kredytowej na ostatni dzień 2006 r., nie dłużej jednak niż do końca 2027 r.

Prawo do tzw. ulgi odsetkowej przysługuje również podatnikom, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Ponadto, w celu zapewnienia zgodności ze standardami dla struktur logicznych oraz zapewnienia spójności przesyłanych danych, w części A *Dane identyfikacyjne i adres zamieszkania* dodano dwie pozycje *Kraj* oznaczone numerami 8 i 22.

Ocena skutków regulacji.

I. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje rozporządzenie.

Rozporządzenie ma zastosowanie do podatników, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, w formie karty podatkowej lub ryczałtem od przychodów osób duchownych.

Projektowane rozporządzenie będzie miało pośredni wpływ na podatników obowiązanych na podstawie przepisów ustawy do sporządzania i składania określonych w tym rozporządzeniu wzorów, a mianowicie spowoduje jedynie, iż podatnicy będą zmuszeni do zaopatrzenia się w nowe wzory formularzy podatkowych. Formularze podatkowe określone w niniejszym rozporządzeniu – wzorem lat ubiegłych – będą nie tylko dostępne w urzędach skarbowych, ale również na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

II. Cel wprowadzenia rozporządzenia.

Rozporządzenie ma na celu dostosowanie wzorów formularzy do znowelizowanych ustawą z dnia 6 listopada 2008 r., przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

III. Konsultacje społeczne.

W ramach konsultacji społecznych projekt rozporządzenia został przekazany do opinii Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

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).

IV Skutki wprowadzenia rozporządzenia:

- 1) *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – rozporządzenie nie wpłynie na finanse publiczne.
- 2) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
- 3) *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – rozporządzenie nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.
- 4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – rozporządzenie nie wpłynie na sytuację i rozwój regionalny.
- 5) *Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej* – problematyka, której dotyczy rozporządzenie nie jest regulowana w prawie wspólnotowym, pozostaje zatem w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.