

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 2008 r.

**w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji  
i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie  
podatku dochodowego od osób fizycznych**

Na podstawie art. 45b pkt 1 i 5 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.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Określa się wzór:

1) oświadczenia:

- a) pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-2), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia,

---

<sup>1)</sup> 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).

<sup>2)</sup> 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 i Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824 oraz z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378, Nr 211, poz. 1549 i Nr 225, poz. 1673.

- b) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych osoby otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy, osoby otrzymującej stypendium, osoby tymczasowo aresztowanej lub skazanej otrzymującej należności za pracę, osoby otrzymującej świadczenie integracyjne (PIT-2A), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia,
  - c) osoby otrzymującej stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT-2C), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia,
  - d) osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-3), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia,
  - e) dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-12), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 2) deklaracji:
- a) rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,
  - b) do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej za rok podatkowy (PIT-6), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
  - c) rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-8AR), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia;
- 2) informacji o:
- a) przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych (PIT-8C), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
  - b) wysokości wypłaconego stypendium (PIT-8S), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
  - c) dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,
  - d) wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (PIT-R), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia,
  - e) wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania (IFT-1/IFT-1R), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia.

## § 2.

1. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2008 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia oświadczenia, deklaracje i informacje podatkowe o przychodach, dochodach (stratach) zostały złożone na formularzach dotychczasowych. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

### **§ 3.**

Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z 15 grudnia 2006 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 243, poz. 1760 oraz z 2007 r. Nr 73, poz. 486).

### **§ 4.**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 maja 2008 r.

**MINISTER FINANSÓW**

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

## Uzasadnienie

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.) - zwana dalej „ustawą” - w art. 45b pkt 1 i 5 zawiera delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wzorów deklaracji, informacji oraz oświadczeń, o których mowa w powołanym przepisie.

Minister Finansów wykonując powyższą delegację wydał rozporządzenie w dniu 15 grudnia 2006 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 243, poz. 1760, z 2007 r. Nr 73, poz. 486).

Jednakże, ustawa z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 176, poz. 1243), zwana dalej „ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r.”, wprowadziła z dniem 26 października 2007 r. zmiany w ustawie, polegające na wykreśleniu art. 35a – przepisu regulującego kwestie obowiązków płatnika (w tym sporządzanie deklaracji i informacji podatkowych, według określonych wzorów) z tytułu należności wypłacanych w związku z zawartą umową aktywizacyjną i będące konsekwencją powyższego – nadaniu nowego brzmienia pkt 1 w art. 45b ustawy. Przy czym art. 7 ust. 11 ustawy z dnia 24 sierpnia 2007 r., zachował w mocy rozporządzenie Ministra Finansów wydane na podstawie art. 45b pkt 1 w brzmieniu sprzed 26 października 2007 r., do czasu wejścia w życie nowego aktu prawnego, wydanego na podstawie art. 45b pkt 1 w brzmieniu obecnie obowiązującym, nie dłużej jednak niż do dnia 30 kwietnia 2008 r.

W świetle powyższego, zaistniała konieczność wydania do dnia 30 kwietnia 2008 r. nowego rozporządzenia określającego wzory deklaracji, oświadczeń oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Wzory formularzy - stanowiące załączniki do projektu rozporządzenia - będą miały zastosowanie do dochodów, przychodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2008 roku, ale jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia oświadczenia, deklaracje i informacje podatkowe o przychodach, dochodach (stratach) zostały złożone na formularzach dotychczasowych, uważa się je za prawidłowe.

Załącznik:

**Nr 1** - określa wzór oświadczenia pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-2. Pracownikiem w rozumieniu ustawy jest osoba pozostająca w stosunku służbowym, stosunku pracy, stosunku pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy. Oświadczenie składa się przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym. Jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie, nie ma obowiązku złożenia oświadczenia.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-2 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 243, poz. 1760, z 2007 r. Nr 73, poz. 486), zwanego dalej „rozporządzeniem”, wzór formularza PIT-2, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 2** - określa wzór oświadczenia dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, osoby: otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy, otrzymującej stypendium, tymczasowo aresztowanej lub skazanej otrzymującej należności za pracę, a także osoby otrzymującej świadczenie integracyjne, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-2A. W składanym oświadczeniu podatnik określa płatnika (np. bank, placówkę naukową, areszt śledczy, czy centrum integracji społecznej) jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej. Złożenie przedmiotowego oświadczenia jest uwarunkowane nieosiąganiem przez podatnika równocześnie innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 30-30c oraz art. 30e ustawy. Oświadczenie należy złożyć przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym, lub przed upływem miesiąca, w którym podatnik zaczął osiągać takie dochody.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-2A określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-2A, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 3** – określa wzór oświadczenia osoby otrzymującej stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-2C. Do składania przedmiotowego oświadczenia zobowiązani są uczniowie oraz studenci, otrzymujący stypendia, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego lub zostały przyznane przez organizacje pozarządowe, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm. (np. fundacje lub stowarzyszenia) na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe, udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych. Zwolnienie od podatku stosuje się, jeżeli wysokość stypendium nie przekracza miesięcznie 380 zł, a podatnik nie uzyskuje równocześnie innych dochodów podlegających opodatkowaniu, z wyjątkiem renty rodzinnej oraz dochodów określonych w art. 29-30b i art. 30e ustawy. Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą świadczenia.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-2C określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-2C, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 4** - określa wzór oświadczenia osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-3. W składanym oświadczeniu podatnik upoważnia płatnika (organ rentowy) do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej, jeżeli wypłata zasiłków dotyczy pełnego miesiąca kalendarzowego i związana jest z pozostawaniem w stosunku służbowym, w stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy, a ponadto jeżeli w okresie zasiłkowym podatnik:

- 1) nie otrzymuje emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika;
- 2) nie osiąga innych dochodów, poza dochodami uzyskiwanymi w zakładzie pracy, w którym ubezpieczenie z tytułu zatrudnienia jest podstawą powstania prawa do zasiłku;

- 3) wskazany zakład pracy oblicza zaliczki na podatek dochodowy, zmniejszając je o 1/12 kwoty, o której mowa powyżej;
- 4) nie otrzymuje świadczeń pieniężnych od organu zatrudnienia lub od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-3 określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-3, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, nie zawiera zmian.

**Nr 5** - określa wzór oświadczenia dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-12. Oświadczenie składa podatnik, który w trakcie roku podatkowego uzyskiwał dochody za pośrednictwem płatnika wymienionego w art. 31, 33 lub 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 ustawy (tj. m.in. zakładów pracy, banków, centrum integracji społecznej) obowiązany do poboru zaliczek na podatek dochodowy. Oświadczenie składa się płatnikowi w terminie do dnia 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym, ale tylko w sytuacji gdy podatnik spełnia warunki do dokonania rocznego obliczenia podatku przez płatnika.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-12 określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-12, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 6** - określa wzór deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-4R. Do jej sporządzania obowiązani są płatnicy wymienieni w:

- 1) art. 31, 33-35 ustawy (np. zakłady pracy, rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, organy rentowe, banki, areszty śledcze i zakłady karne, oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, centra integracji społecznej), od należności z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów, emerytur i rent, świadczeń integracyjnych;
- 2) art. 41 ustawy, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń osobom określonym w art. 3 ust. 1 ustawy (tj. podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy;
- 3) art. 42e ustawy, tj. komornicy sądowi lub podmioty niebędące następcami prawnymi zakładów pracy, przejmujący zobowiązania zakładów pracy ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy;
- 4) art. 35a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r., tj. osoby prowadzące gospodarstwo domowe, które zawarły umowę aktywizacyjną, na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r., od należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej, do końca obowiązywania tej umowy;

Deklarację składa się do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. Jednakże, płatnicy, o których mowa w art. 31, 33-35, art. 41 oraz 42e ustawy, którzy zaprzestali działalności przed tym terminem – składają deklarację do dnia zaprzestania tej działalności. Natomiast w razie zaprzestania poboru zaliczek przez płatnika, o którym mowa w art. 35a ust. 1 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r., przed tym

terminem – jest on zobligowany do złożenia deklaracji do dnia ustania obowiązku poboru tych zaliczek. Miejszem składania deklaracji jest urząd skarbowy, którym kieruje właściwy według miejsca zamieszkania płatnika naczelnik urzędu skarbowego, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Ustawa z dnia 24 sierpnia 2007 r., która weszła w życie z dniem 26 października 2007 r. uchyliła art. 35a ustawy, będący podstawą prawną dla płatnika zarówno do poboru zaliczek od należności z tytułu zawartej umowy aktywizacyjnej, jak i sporządzenia deklaracji oraz informacji podatkowych. Jednakże, na mocy art. 7 ust. 7 ustawy z dnia 24 sierpnia 2007 r., postanowienia uchylanego art. 35a stosuje się do płatników, aż do końca obowiązywania umów aktywizacyjnych, zawartych przed dniem 26 października 2006 r.

Powyższe zmiany muszą znaleźć odzwierciedlenie we wzorze deklaracji, dlatego też w stosunku do wzoru PIT-4R określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-4R, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej skreślono wyrazy „Art. 35a ust. 4a,”, kropkę na końcu zdania zastąpiono średnikiem i dodano wyrazy: „art. 35a ust. 4a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r.<sup>1)</sup>”. W konsekwencji w opisie „Terminy składania”, po wyrazach „art. 35a ustawy” dodano odnośnik do nowego przypisu oznaczonego numerem 1, o treści: „Art. 35a ustawy, został uchylony z dniem 26 października 2007 r. ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 176, poz. 1243). Uchylony przepis na mocy art. 7 ust. 7 powołanej ustawy, ma zastosowanie do płatników, do czasu obowiązywania umowy aktywizacyjnej zawartej przed dniem 26 października 2007 r.”;
- 2) w związku z dodaniem przypisu i oznaczeniem go numerem pierwszym przenieśmieniu uległy kolejne przypisy. W treści przypisu czwartego (dotychczas trzeciego), skreślono wyrazy „, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 2 ustawy”. Proponuje się zatem następujące brzmienie: „<sup>4)</sup> zaliczki na podatek, pomniejszone o składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z przepisami ustawy.” Sformułowanie „pomniejszone zgodnie z przepisami ustawy” jest bardziej uniwersalne i wystarczające, oznacza bowiem takie pomniejszenie zaliczek na podatek, które uwzględnia ograniczenie do wysokości 7,75% podstawy wymiaru składek, o którym mowa w art. 27b ust. 2 ustawy, jednak bez konieczności wymieniania konkretnych przepisów;
- 3) części C deklaracji, w wierszu 7, w którym należy wykazać nadpłaty wynikające z rozliczenia za rok ubiegły oraz zwrócone w gotówce, zaliczone na poczet należnej zaliczki, zanumerowano pola dotychczas zacieniowane. W praktyce mogą bowiem wystąpić sytuacje, w których płatnik dokonujący na wniosek podatnika rocznego obliczenia podatku będzie zobligowany do wypłacenia podatnikowi relatywnie wysokiej nadpłaty, której np. ze względu na niskie zaliczki na podatek pobierane ze stosunku pracy, nie będzie mógł skompensować w miesiącach kwiecień-grudzień roku podatkowego. Takie przypadki mogą wystąpić np. na skutek zastosowania ulgi na dzieci. Zaproponowana zmiana pozwoli zatem płatnikowi uwzględnić przy obliczaniu zaliczek do przekazania do urzędu skarbowego w styczniu i lutym następnego roku, tej części nadpłaty podatnika za rok poprzedni, która nie została skompensowana z bieżących zaliczek na podatek; powyższe spowodowało konieczność przenieśmienia pozycji formularza;



- 4) dotychczasowy wiersz 10 – przeznaczony do wykazania zaliczek na podatek pobranych od świadczeń z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy, oznaczono numerem 9, natomiast dotychczasowy wiersz 9 – oznaczono numerem 10 i opatrzone tytułem „Zaliczki na podatek pobrane od innych należności, w tym wynikających z umowy aktywizacyjnej<sup>4)</sup>”; zmiana o charakterze technicznym;
- 5) konsekwencją przeniechania pozycji jest zmiana numerów pozycji dokonana w pouczeniu.

**Nr 7** – określa wzór deklaracji do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja oznaczona jest symbolem PIT-6.

Deklarację składa się w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy, a w przypadku rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej w ciągu roku podatkowego – w terminie 7 dni od dnia rozpoczęcia działalności, w urzędzie skarbowym, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

W stosunku do wzoru deklaracji PIT-6 określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-6, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę o charakterze redakcyjnym w treści przypisu nr 2, w którym wyraz „płatnik” zastąpiono wyrazem „podatnik”.

**Nr 8** - określa wzór rocznej deklaracji o zryczałtowanym podatku dochodowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-8AR. Deklarację tę składają płatnicy określani w art. 41 ust. 1 ustawy (tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej), którzy są obowiązani do poboru zryczałtowanego podatku, o którym mowa w art. 41 ust. 4-7 ustawy, oraz spółdzielnie pobierające zryczałtowany podatek dochodowy stosownie do postanowień art. 18 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1956, z późn. zm.).

Deklarację tę składa się w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym, a w przypadku zaprzestania działalności przed tym terminem – do dnia zaprzestania tej działalności, w urzędzie skarbowym, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

W stosunku do wzoru deklaracji PIT-8AR określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-8AR, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 9** - określa wzór informacji o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-8C.

Do sporządzenia informacji PIT-8C obowiązane są: osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które:

- 1) dokonują wypłaty należności lub świadczeń, wymienionych w art. 20 ust. 1 ustawy, od których nie są zobowiązane do poboru zaliczek na podatek dochodowy lub poboru zryczałtowanego podatku dochodowego,

- 2) pośredniczą w obrocie papierami wartościowymi i tym samym w osiągnięciu przez podatnika dochodu, o którym mowa w ust. 30b ust. 2 ustawy.

Informację tę za rok podatkowy, sporządza się do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. Jeden egzemplarz informacji należy przekazać podatnikowi, 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.

W stosunku do wzoru informacji PIT-8C określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-8C, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 10** – określa wzór informacji o wysokości wypłaconego stypendium, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja oznaczona jest symbolem PIT-8S. Do jej sporządzenia obowiązane są podmioty wypłacające uczniom i studentom stypendia, zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy. Na podstawie powołanego przepisu wolne od podatku dochodowego są stypendia dla uczniów i studentów, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, oraz stypendia dla uczniów i studentów przyznane przez organizacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm.), na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych – do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 380 zł.

Informację PIT-8S płatnik sporządza w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym i przekazuje ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

W stosunku do wzoru informacji PIT-8S określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-8S, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 11** – określa wzór informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja oznaczona jest symbolem PIT-11.

Do jej sporządzenia obowiązani są płatnicy, o których mowa w:

- 1) art. 31, 33 i 35 ustawy (np. zakłady pracy, rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, banki, areszty śledcze i zakłady karne oraz oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, centra integracji społecznej), którzy dokonywali w ciągu roku podatkowego wypłat między innymi ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, a także zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów oraz emerytur i rent z zagranicy, świadczeń integracyjnych;
- 2) art. 41 ustawy, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń osobom określonym w art. 3 ust. 1 ustawy (tj. podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy;

- 3) art. 42e ustawy, tj. komornicy sądowi lub podmioty niebędące następcą prawnym zakładu pracy, w sytuacji gdy przejęli zobowiązania zakładu pracy, wynikające ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy;
- 4) art. 35a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r., tj. osoby prowadzące gospodarstwo domowe, które zawarły umowę aktywizacyjną, na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, od należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej, do końca obowiązywania tej umowy.

Informację PIT-11 płatnik sporządza i przekazuje podatnikowi i urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, płatnicy wymienieni w art. 35a ust. 1, art. 41 ust. 1 i art. 42e ust. 1 ustawy, przekazują informację do urzędu skarbowego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Jeżeli obowiązek poboru zaliczek na podatek przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy w ciągu roku, są oni zobowiązani sporządzić i przekazać informację PIT-11 – do dnia 15 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrana została ostatnia zaliczka. Natomiast, jeśli płatnik, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy, zaprzestał działalności przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym – informację PIT-11 przekazuje – do dnia zaprzestania działalności.

W stosunku do wzoru informacji PIT-11 określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-11, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej skreślono wyrazy „Art. 35a ust. 5,”; na końcu zdania kropkę zastąpiono średnikiem i dodano wyrazy „art. 35a ust. 5 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r.<sup>1)</sup>”; w związku z powyższą zmianą dodano przypis, który oznaczono numerem pierwszym, następującej treści: „Art. 35a ustawy, został uchylony z dniem 26 października 2007 r. ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 176, poz. 1243). Uchylony przepis na mocy art. 7 ust. 7 powołanej ustawy, ma zastosowanie do płatników, do czasu obowiązywania umowy aktywizacyjnej zawartej przed dniem 26 października 2007 r.”;
- 2) w części E, nadano nowe brzmienie wiersza 11, „Należności wynikające z umowy aktywizacyjnej”. Zmiana o charakterze redakcyjnym, związana z uchyleniem art. 35a ustawy;
- 3) w poz. 81, przeznaczonej do wykazania przez płatnika składek na ubezpieczenie społeczne proponuje się zastąpienie wyrazów: „, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit.b ustawy” wyrazami „o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu”; zmiana o charakterze redakcyjnym;
- 4) w poz. 82, przeznaczonej do wykazania przez płatnika składek na ubezpieczenie zdrowotne proponuje się zastąpienie wyrazów: „, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 2 ustawy” wyrazami „o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od podatku”; zmiana o charakterze redakcyjnym.

**Nr 12** - określa wzór informacji o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-R.

W stosunku do wzoru informacji PIT-R określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-R, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 13** - określa wzór informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem IFT-1/IFT-1R.

W stosunku do wzoru informacji IFT-1/IFT-1R określonego w rozporządzeniu, wzór formularza IFT-1/IFT-1R, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

#### **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 określonych w tym rozporządzeniu wzorów deklaracji i informacji. Bowiem na skutek wejścia w życie przedmiotowego rozporządzenia z dniem 1 maja 2008 r. zaczną obowiązywać niektóre zmienione wzory formularzy podatkowych (np. PIT-4R, PIT-11), a co za tym idzie zaistnieje konieczność ich stosowania przez podatników i płatników. Jednakże większość formularzy podatkowych pozostaje niezmienną w stosunku do określonych w rozporządzeniu z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 243, poz. 1760, z 2007 r. Nr 73, poz. 486).

Wzory formularzy określonych w niniejszym rozporządzeniu będą dostępne w urzędach skarbowych, a także na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

2. *Konsultacje społeczne* – w ramach konsultacji społecznych projekt rozporządzenia został przesłany do opinii Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414) projekt rozporządzenia 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).

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.

Osoba właściwa w sprawie projektu:

Katarzyna Dej, starszy specjalista w Departamencie Podatków Dochodowych,

Wydział Opodatkowania Dochodów Osób Fizycznych Nieprowadzących Działalności Gospodarczej, Nr telefonu: 0 22 694 36 95