

Projekt z dnia 8 sierpnia 2013 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2013 r.

w sprawie wzoru informacji sporządzanej przez spółdzielnie mieszkaniowe oraz banki prowadzące kasy mieszkaniowe

Na podstawie art. 7 ust. 4 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.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wzór informacji o:

- 1) wysokości wycofanego wkładu budowlanego lub mieszkaniowego wniesionego do spółdzielni mieszkaniowej,
- 2) wysokości wycofanych lub przeniesionych na rzecz osób trzecich oszczędności z kasy mieszkaniowej

– stanowi załącznik do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzór określony w niniejszym rozporządzeniu stosuje się do informacji o kwotach wycofanych lub przeniesionych od dnia 1 stycznia 2013 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia informacja o kwotach wycofanych lub przeniesionych została złożona według wzoru określonego w dotychczas obowiązujących przepisach.

§. 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie wzoru informacji sporządzanej przez spółdzielnie mieszkaniowe oraz banki prowadzące kasy mieszkaniowe (Dz. U. Nr 257, poz. 1539).

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 78, poz. 715 i Nr 141, poz. 1182 oraz z 2003 r. Nr 202, poz. 1956.

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

ZASTĘPCA DYREKTORA

Departament
Podatków i Czyniści

Małgorzata Kalinowska

08/08/2013

MINISTER FINANSÓW

Za zgodności p.o.
względem prawnym
i redakcyjnym

DYREKTORA
Prawnego

Grzegorz Dostatni

1. Identyfikator podatkowy NIP składającego informację	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

PIT-14

INFORMACJA O:

- WYSOKOŚCI WYCOFANEGO WKŁADU BUDOWLANEGO LUB MIESZKANIOWEGO WNIESIONEGO DO SPÓŁDZIELNI MIESZKANIOWEJ *
- WYSOKOŚCI WYCOFANYCH LUB PRZENIESIONYCH NA RZECZ OSÓB TRZECICH OSZCZĘDNOŚCI Z KASY MIESZKANIOWEJ

W ROKU

Podstawa prawna:	Art. 7 ust. 1-2 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.).
Składający:	Spółdzielnia mieszkaniowa albo bank prowadzący kasę mieszkaniową.
Termin przekazania:	Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

B. DANE IDENTYFIKACYJNE SKŁADAJĄCEGO INFORMACJĘ

6. Nazwa pełna/REGON

C. DANE PODATNIKA

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL (niepotrzebne skreślić)	8. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
9. Nazwisko	10. Pierwsze imię

C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

11. Kraj	12. Województwo	13. Powiat	
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu	17. Nr lokalu
18. Miejscowość	19. Kod pocztowy	20. Poczta	

D. INFORMACJE O WYSOKOŚCI WYCOFANEGO WKŁADU

Wypełnia spółdzielnia mieszkaniowa.

Kwota wycofanego wkładu	21.	zł.	gr
-------------------------	-----	-----	----

E. INFORMACJE O WYSOKOŚCI WYCOFANYCH LUB PRZENIESIONYCH NA RZECZ OSÓB TRZECICH OSZCZĘDNOŚCI Z KASY MIESZKANIOWEJ

Wypełnia bank prowadzący kasę mieszkaniową.

Kwota oszczędności wycofanych z kasy mieszkaniowej lub przeniesionych na rzecz osób trzecich, z wyjątkiem dzieci własnych lub przysposobionych	22.	zł.	gr
--	-----	-----	----

* Informacja nie dotyczy podatników wycofujących ze spółdzielni wkłady wniesione na lokale użytkowe.

F. PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO SPORZĄDZENIA INFORMACJI

23. Imię

24. Nazwisko

25. Podpis

G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

26. Uwagi urzędu skarbowego

27. Identyfikator przyjmującego formularz

28. Podpis przyjmującego formularz

Pouczenie

Za złożenie informacji nieprawdziwej grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

UZASADNIENIE

Art. 7 ust. 4 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.) zawiera delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wzoru informacji o:

- wysokości wycofanego wkładu budowlanego lub mieszkaniowego wniesionego do spółdzielni mieszkaniowej,
- wysokości wycofanych oszczędności z kasy mieszkaniowej, w przypadkach, o których mowa w art. 27a ust. 13 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2002 r.

Informację o wysokości wycofanego wkładu budowlanego (mieszkaniowego) są obowiązane sporządzać spółdzielnie mieszkaniowe, odpowiednio informację o wysokości wycofanych (lub przeniesionych na rzecz osób trzecich) oszczędności z kasy mieszkaniowej - banki prowadzące kasę mieszkaniową. W każdym przypadku informację sporządza się w trzech egzemplarzach w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym. Jeden egzemplarz przekazywany jest osobie, której informacja dotyczy (podatnikowi), drugi urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania tej osoby.

Po raz ostatni wzór informacji (wspólny dla spółdzielni mieszkaniowej i banków prowadzących kasy mieszkaniowe) został określony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie wzoru informacji sporządzanej przez spółdzielnie mieszkaniowe oraz banki prowadzące kasy mieszkaniowe (Dz. U. Nr 257, poz. 1539). Wzór ten oznaczony jest symbolem PIT-14. W chwili obecnej proponuje się jego modyfikację polegającą na:

- 1) dostosowaniu tytułu wzoru formularza do brzmienia § 1 pkt 1 projekt rozporządzenia, poprzez zastąpienie wyrazów „wysokości wycofanego ze spółdzielni mieszkaniowej wkładu budowlanego lub mieszkaniowego” na „wysokości wycofanego wkładu budowlanego lub mieszkaniowego wniesionego do spółdzielni mieszkaniowej”;
- 2) w części B zrezygnowano z podawania danych adresowych składającego informację, uznając, iż w sytuacji gdy na danym podmiocie ciąży obowiązek dokonania zgłoszenia identyfikacyjnego i aktualizacji danych w nim zawartych stosownie do postanowień ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012 r. poz. 1341, z późn. zm.), nie powinno się po raz kolejny żądać podawania tego rodzaju informacji, gdyż są one już w posiadaniu administracji podatkowej. Konsekwencją powyższego jest likwidacja części B.2 oraz zmiana tytułu części B z „Dane składającego informację” na „Dane identyfikacyjne składającego informację”.
- 3) w części F zrezygnowano z treści oświadczenia o znajomości przepisów Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. Po dokonaniu analizy zasadności zamieszczania we wzorach formularzy podatkowych zapisów dotyczących tej odpowiedzialności stwierdzono, iż żaden przepis nie uzależnia odpowiedzialności karnej za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością od złożenia oświadczenia o znajomości tych przepisów. Z uwagi jednak na fakt, iż zamieszczanie stosownych klauzul można traktować jako przejaw zasady lojalności organów

państwowych wobec obywatela, zdecydowano o zastąpieniu dotychczasowego oświadczenia o znajomości przepisów Kodeksu karnego skarbowego stosownym pouczeniem informującym o odpowiedzialności przewidzianej w tym kodeksie. Konsekwencją powyższego jest zmiana tytułu części F z „Oświadczenie i podpis osoby upoważnionej do sporządzenia informacji” na „Podpis osoby upoważnionej do sporządzenia informacji”, wykreślenie pod tytułem tej części tekstu oświadczenia oraz dodanie na końcu formularza pouczenia: „Za złożenie informacji nieprawdziwej grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.”.

Projekt rozporządzenia jest ujęty w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów (poz. 9.18), sporządzonym zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) i udostępnionym na stronie internetowej www.mf.gov.pl.

Stosownie do art. 5 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa oraz § 11a ust. 1 i ust. 2 pkt 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.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji. W przypadku zgłoszenia zainteresowania pracami nad tym projektem w trybie przewidzianym w ustawie o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, stosowna informacja zostanie zamieszczona w uzasadnieniu do projektu rozporządzenia.

Materia regulowana przez projekt rozporządzenia nie jest objęta prawem Unii Europejskiej (pozostaje w gestii państw członkowskich UE i nie podlega harmonizacji).

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Ocena skutków regulacji

1. *Podmioty, na które oddziałuje rozporządzenie* – projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podmioty obowiązane do złożenia PIT-14, którego wzór określany jest w niniejszym rozporządzeniu. Spółdzielnie mieszkaniowe oraz banki prowadzące kasy mieszkaniowe będą musiały zaopatrzyć się w nowy formularz podatkowy, pobierając go ze stron internetowych: Ministerstwa Finansów, izb skarbowych lub urzędów skarbowych.
2. *Konsultacje społeczne* – proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom społecznym. Wprowadzane zmiany ograniczają się wyłącznie do rezygnacji z podawania danych adresowych oraz zmiany formuły dotyczącej odpowiedzialności karnej skarbowej poprzez zastąpienie dotychczasowego oświadczenia o znajomości przepisów Kodeksu karnego skarbowego stosownym pouczeniem.
3. *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – projektowane rozporządzenie nie wpływa na dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Pozostaje również bez wpływu na wydatki sektora finansów publicznych, gdyż nie stanowi przedmiotu zamówienia przetargowego na wykonywanie i dystrybucję formularzy podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. Podmioty, obowiązane do złożenia PIT-14, obowiązujący wzór tego formularza pobierają ze stron internetowych, o których mowa w pkt 1.
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. *Źródła finansowania – wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie wymaga źródeł finansowania.*

Sprawę prowadzi:

Monika Cackowska-Kiwior
Główny Specjalista
w Departamencie Podatków Dochodowych
Ministerstwa Finansów
Tel. (22) 694-36-95
Fax (22) 694-33-31
e-mail: mca@mofnet.gov.pl

