

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2013 r.

**w sprawie wzoru oświadczenia o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą
zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych**

Na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 217, poz. 1588 oraz z 2008 r. Nr 209, poz. 1316) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się na lata 2007-2027 wzór oświadczenia o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzór określony w niniejszym rozporządzeniu stosuje się do zeznań podatkowych o wysokości dochodu (przychodu) uzyskanego od dnia 1 stycznia 2013 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia oświadczenie o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych zostało złożone według wzoru oświadczenia określonego w przepisach dotychczas obowiązujących.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie wzoru oświadczenia o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych (Dz. U. Nr 252, poz. 1516).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia 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 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 217, poz. 1588), minister właściwy do spraw finansów publicznych został zobowiązany do określenia na lata 2007-2027, w drodze rozporządzenia, wzoru oświadczenia, o którym mowa w art. 26b ust. 2 pkt 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 dniem 1 stycznia 2007 r. (zwanej dalej „ustawą”), wraz z objaśnieniem co do sposobu jego wypełnienia.

Rozporządzenie ma na celu umożliwienie identyfikacji podatnika i urzędu skarbowego, do którego kierowany jest formularz, oraz zapewnienie kontroli poprawności stosowania odliczenia, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ww. ustawy z dnia 16 listopada 2006 r., tj. z tytułu spłaty odsetek od:

- 1) kredytu mieszkaniowego lub pożyczki mieszkaniowej, o których mowa w art. 26b ustawy, zwanych dalej „kredytem mieszkaniowym”,
- 2) od kredytu (pożyczki) zaciągniętego na spłatę kredytu mieszkaniowego,
- 3) od każdego kolejnego kredytu (pożyczki) zaciągniętego na spłatę kredytów lub pożyczek wymienionych w pkt 1 i 2.

Po raz ostatni wzór oświadczenia został określony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie wzoru oświadczenia o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych (Dz. U. Nr 252, poz. 1516). Wzór ten oznaczony jest symbolem PIT-2K. W chwili obecnej proponuje się jego modyfikację polegającą na:

- 1) w podstawie prawnej zaktualizowano dziennik promulgacyjny tekstu jednolitego ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych poprzez zastąpienie wyrazów „Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307” wyrazami „Dz. U. z 2012 r. poz. 361”;
- 2) w części A zrezygnowano z pozycji przeznaczonych do podawania przez podatnika (część A.1.) i małżonka (część A.2.) danych adresowych. Tego rodzaju informacje zawiera zeznanie podatkowe, do którego dołączane jest oświadczenie PIT-2K wraz z PIT/D. Przy obecnej obsłudze zeznań podatkowych przez systemy informatyczne urzędów skarbowych brak jest uzasadnienia do ponownego podawania tych danych w oświadczeniu PIT-2K. Konsekwencją powyższego jest zmiana tytułu części A z „Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania” na „Dane identyfikacyjne” oraz zmiana numeracji dalszych pozycji formularza oraz treści opisów odwołujących się do zmienionych pozycji;
- 3) w części B 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 zamieszczenie stosownej klauzuli 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 (art. 56 § 1, § 2 i § 3). Konsekwencją powyższego jest zmiana tytułu części B z „Oświadczenie i podpis podatnika/małżonka/pełnomocnika” na „Podpis podatnika/małżonka/pełnomocnika” oraz dodanie na końcu formularza pouczenia informującego, że za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Wzór określany w załączniku do niniejszego rozporządzenia będzie składany wraz z zeznaniami podatkowymi o wysokości dochodu (przychodu) uzyskanego od 1 stycznia 2013 r. Powyższa zasada nie będzie miała zastosowania, w sytuacji gdy przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia oświadczenie o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych zostało złożone według wzoru oświadczenia określonego w przepisach dotychczas obowiązujących.

Projekt rozporządzenia jest ujęty w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów (poz. 9.17), 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 został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji. W trybie przewidzianym w ustawie o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa nie zgłoszono zainteresowania pracami nad projektem.

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 akt normatywny* - projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podatników obowiązanych na podstawie przepisów ustawy do złożenia PIT-2K, którego wzór określany jest w tym rozporządzeniu. Podatnicy będą musieli zaopatrzyć się w nowy formularz podatkowy. Przy czym, formularz ten – wzorem lat ubiegłych – będzie dostępny zarówno w wersji papierowej w urzędach skarbowych, jak i elektronicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.
2. *Konsultacje społeczne* – proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom społecznym. Wprowadzane zmiany ograniczają się wyłącznie do rezygnacji z podawania danych adresowych, aktualizacji dziennika promulgacyjnego tekstu jednolitego ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych 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 wprowadza

jedynie zmiany w treści formularza bez naruszenia jego objętości, tj. liczby kartek, które mają wpływ na koszt wydruku. Mając zatem na uwadze, iż formularz ten jest drukowany co roku w czasie poprzedzającym okres rozliczeniowy, przedmiotowe rozporządzenie nie powoduje dodatkowych wydatków budżetowych.

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.

POLTAX

WYPEŁNIA PODATNIK. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka

PIT- 2K

OŚWIADCZENIE

o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych

Podstawa prawna: Art. 26b ust. 2 pkt 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 dniem 1 stycznia 2007 r., w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 217, poz. 1588, z późn. zm.).

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

A.2. DANE MAŁŻONKA

6. Nazwisko

7. Pierwsze imię

8. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

Oświadczam, że na jedną z niżej wymienionych inwestycji mających na celu zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych:

9. Rodzaj inwestycji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. budowa budynku mieszkalnego albo
2. wniesienie wkładu budowlanego lub mieszkaniowego do spółdzielni mieszkaniowej na nabycie prawa do nowo budowanego budynku mieszkalnego albo lokalu mieszkalnego w takim budynku, albo
3. zakup nowo wybudowanego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego w takim budynku od gminy albo od osoby, która wybudowała ten budynek w wykonywaniu działalności gospodarczej, albo
4. nadbudowa lub rozbudowa budynku na cele mieszkalne, lub przebudowa (przystosowanie) budynku niemieszkalnego, jego części lub pomieszczenia niemieszkalnego na cele mieszkalne, w wyniku których powstanie samodzielne mieszkanie spełniające wymagania określone w przepisach prawa budowlanego

10. Kwota (w zł i gr)

poniosłem(łam) łączne wydatki w wysokości , w tym udokumentowane fakturami wystawionymi przez podatników podatku od towarów i usług, niekorzystających ze zwolnienia od tego podatku,

11. Kwota (w zł i gr)

w kwocie .

12. Rok

13. Rok

Na realizację ww. inwestycji, której budowa została rozpoczęta w

, a zakończona w

14. Rok

15. Kwota (w zł i gr)

udzielono mi kredytu mieszkaniowego w

w kwocie .

B. PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

16. Podpis podatnika

17. Podpis małżonka

18. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

Objaśnienia

1. W poz. 12 należy podać rok, w którym dana inwestycja uzyskała pozwolenie na budowę w rozumieniu prawa budowlanego.
2. W poz. 13 należy podać rok, w którym nastąpiło zakończenie inwestycji potwierdzone określonym w przepisach prawa budowlanego pozwoleniem na użytkowanie budynku mieszkalnego, a w razie braku obowiązku jego uzyskania - zawiadomieniem o zakończeniu budowy.
3. W przypadku podatników, którzy w poz. 9 zaznaczyli kwadrat nr 2 albo 3, wypełnienie poz. 12 i 13 nie jest obowiązkowe.
4. W poz. 14 należy podać rok, w którym został podatnikowi udzielony kredyt mieszkaniowy, odpowiednio w poz. 15 wysokość tego kredytu. Przez kredyt mieszkaniowy rozumie się kredyt (odpowiednio pożyczkę), o którym mowa w art. 26b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., udzielony podatnikowi w latach 2002-2006.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

