

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2013 r.

**w sprawie określenia 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⁾ 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 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, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 183, poz. 1353 i Nr 217, poz. 1588, z 2008 r. Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894 i Nr 209, poz. 1316, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 i Nr 201, poz. 1541, z 2010 r. Nr 3, poz. 13, Nr 28, poz. 146, Nr 75, poz. 473, Nr 219, poz. 1442 i Nr 226, poz. 1478, z 2011 r. Nr 106, poz. 622 i Nr 131, poz. 764 oraz z 2012 r. poz. 1529 i 1540.

- 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 ryczału od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28).

§ 2. 1. Wzory określone w załącznikach do rozporządzenia stosuje się do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2013 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie 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 rozporządzenia.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2011 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 259, poz. 1552).

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

MINISTER FINANSÓW

Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych
Jarosław Szaturski
26/08/13
www.inforflex.pl

Za zgodność pod
względem prawnym
i redakcyjnym
MAGDALENA DYREKTORA
Departamentu Prawnego
Kondita Łučko

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 właściwego do spraw finansów publicznych 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 art. 31 ust. 4 i 6 oraz art. 44 ust. 4 i 5 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 24 listopada 2011 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 259, poz. 1552).

Rozporządzeniem tym zostały określone wzory zeznania, deklaracji i informacji podatkowych: PIT-28, PIT-16A, PIT-19A, PIT-28/A, PIT-28/B, PIT/O i PIT/D, które miały zastosowanie do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2011 r.

Obecnie proponuje się modyfikację konstrukcji wyżej wymienionych wzorów druków podatkowych, głównie z uwagi na:

- 1) możliwość zrezygnowania z podawania niektórych danych identyfikacyjnych przez podatników w formularzach: PIT-28/A, PIT-28/B, PIT-16A, PIT-19A oraz PIT-D.

Powyższe jest konsekwencją zmian wprowadzonych ustawą z dnia 29 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 171, poz. 1016), m.in. w zakresie prowadzenia przez Ministra Finansów Centralnego Rejestru Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników, który służy gromadzeniu wybranych danych ewidencyjnych z rejestru PESEL, dotyczących osób fizycznych objętych tym rejestrem oraz danych wynikających ze zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych podmiotów (a), danych z niektórych dokumentów związanych z obowiązkami wynikającymi z przepisów podatkowych (b), a także weryfikacji wyżej wskazanych danych oraz porównaniu ich z rejestrami urzędowymi prowadzonymi na podstawie odrębnych przepisów.

Z uwagi na fakt, że naczelnicy urzędów skarbowych mają dostęp do danych identyfikacyjnych i ewidencyjnych podatników zaewidencjonowanych w tym rejestrze uznano, że w sytuacji gdy na podatnikach ciąży obowiązek dokonania zgłoszenia identyfikacyjnego i aktualizacji danych w nim zawartych (w tym w zakresie danych adresowych), nie powinno się po raz kolejny żądać podawania tego rodzaju informacji, gdyż są one już w posiadaniu administracji podatkowej.

- 2) zmianę formuły dotyczącej odpowiedzialności karnej skarbowej za określone działania lub zaniechania. 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 zmianie formuły dotyczącej odpowiedzialności karnej skarbowej poprzez zastąpienie dotychczasowego oświadczenia o znajomości przepisów Kodeksu karnego skarbowego stosownym pouczeniem informującym o odpowiedzialności przewidzianej w tym kodeksie.

Ponadto w nowych drukach zostały uaktualnione publikatory: tekstu jednolitego ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tekstu jednolitego ustawy – Ordynacja podatkowa oraz tekstu jednolitego ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Pozostałe zmiany mają charakter dostosowawczy do wyżej wymienionych i zostały omówione przy opisie poszczególnych załączników do przedkładanego projektu rozporządzenia.

Proponuje się, aby wzory formularzy określone niniejszym rozporządzeniem miały zastosowanie do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2013 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.

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 roku następującego po roku podatkowym.

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 aktualnie obowiązującego wzoru zeznania PIT-28, wzór stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w przypisie pierwszym zaktualizowano dziennik promulgacyjny ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa poprzez zastąpienie wyrazów „Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60” wyrazami „Dz. U. z 2012 r. poz. 749”;
- 2) w przypisie trzecim zaktualizowano dziennik promulgacyjny ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. 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”;

- 3) w części P, w związku z zastąpieniem dotychczasowego oświadczenia o odpowiedzialności karnej skarbowej stosownym pouczeniem, usunięto wyrazy „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością”;
- 4) na dole czwartej strony formularza:
 - zwrot „*) Pouczenie” zastąpiono wyrazem „Pouczenia”,
 - w pierwszym pouczeniu zaktualizowano dziennik promulgacyjny ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji poprzez zastąpienie wyrazów „Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954” wyrazami „Dz. U. z 2012 r. poz. 1015”,
 - dodano drugie pouczenie o odpowiedzialności karnej skarbowej za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie.

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 aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-16A, wzór stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w części B zrezygnowano z pozycji przeznaczonych na podanie danych adresowych. Konsekwencją powyższego jest usunięcie bloku B.2. „ADRES ZAMIESZKANIA”, zmiana tytułu części B na „DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA” oraz zmiana numeracji dalszych pozycji formularza;
- 2) w opisie do pozycji 34 zaktualizowano dziennik promulgacyjny ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. 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”;
- 3) w części D, w związku z zastąpieniem dotychczasowego oświadczenia o odpowiedzialności karnej skarbowej stosownym pouczeniem, usunięto wyrazy „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością”;
- 4) w przypisie pierwszym zaktualizowano dziennik promulgacyjny ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa poprzez zastąpienie wyrazów „Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60” wyrazami „Dz. U. z 2012 r. poz. 749”;
- 5) pod przypisami zamieszczono pouczenie o odpowiedzialności karnej skarbowej za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie.

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 aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-19A, wzór stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

- 1) w części B zrezygnowano z pozycji przeznaczonych na podanie imion ojca i matki oraz danych adresowych. Konsekwencją powyższego jest usunięcie bloku B.2. „ADRES ZAMIESZKANIA”, zmiana tytułu części B na „DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA” oraz zmiana numeracji dalszych pozycji formularza;
- 2) w opisie do pozycji 30 zaktualizowano dziennik promulgacyjny ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. 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”;
- 3) w części E, w związku z zastąpieniem dotychczasowego oświadczenia o odpowiedzialności karnej skarbowej stosownym pouczeniem, usunięto wyrazy „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością”;
- 4) w przypisie pierwszym zaktualizowano dziennik promulgacyjny ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa poprzez zastąpienie wyrazów „Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60” wyrazami „Dz. U. z 2012 r. poz. 749”;
- 5) pod przypisami zamieszczono pouczenie o odpowiedzialności karnej skarbowej za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie.

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). Formularz ten może być składany tylko jako załącznik do zeznania PIT-28.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-28/A, wzór stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w części B.1. usunięto pozycję przeznaczoną na podanie numeru REGON;
- 2) w związku z powyższymi zmianami uległa numeracja dalszych pozycji formularza.

Załącznik nr 5

Załącznik nr 5 określa wzór informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych (PIT-28/B). Formularz ten może być składany tylko jako załącznik do zeznania PIT-28.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-28/B, wzór stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w części C.1. oraz w części C.2. zrezygnowano z pozycji przeznaczonych na podanie nazwisk i pierwszych imion wspólników spółek, numeru REGON oraz miejsca i rodzaju prowadzonej działalności;
- 2) w związku z powyższymi zmianami uległa numeracja dalszych pozycji formularza.

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). Formularza tego nie wypełniają natomiast osoby dokonujące odliczeń mieszkaniowych (w tym w ramach tzw. ulgi odsetkowej), jak i odliczeń wprost wymienionych w zeznaniu podatkowym (mowa tu w szczególności o składkach na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne).

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT/O, wzór stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w opisie po tytule formularza, na końcu zdania trzeciego, dodano wyrazy „podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków”. Celem tej zmiany jest umożliwienie organom podatkowym weryfikowania poprawności odliczeń dokonywanych przez podatników w ramach ulgi na dzieci, o której mowa w art. 27f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w kontekście kryterium dochodowości wprowadzonego ustawą z dnia 24 października 2012 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1278) dla małżeństw z jednym dzieckiem. Jednocześnie, aby zmiana ta była lepiej widoczna dla podatników, ww. wyrazy wpisano pogrubioną czcionką;
- 2) w części B dotyczącej odliczeń od dochodu (przychodu):
 - wiersz pierwszy dotyczący odliczeń z tytułu darowizn, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, rozbito na odrębne pozycje odpowiadające poszczególnym literom tego przepisu, tj. na darowizny przekazane organizacjom na prowadzoną przez nie działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych (lit. a), na cele kultu religijnego (lit. b) oraz na cele krwiodawstwa (lit. c). Powyższe pozwoli na zbieranie danych statystycznych o wysokości oraz rodzajach darowizn odliczanych przez podatników podatku dochodowego na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przepis ten ma zastosowanie do podatników opłacających ryczałt od przychodów ewidencjonowanych w związku z art. 11 ust. 1 ustawy). Konsekwencją powyższego jest zmiana opisów tego wiersza oraz numeracji pozycji formularza,
 - po tytule wiersza pierwszego i drugiego dodano przypis informujący, iż w przypadku wypełnienia wiersza dotyczącego odliczeń z tytułu darowizn, należy wypełnić część D „Informacja o przekazanych darowiznach i o obdarowanych”. Umieszczenie tej informacji w przypisie dolnym pozwoli jej nie powielać w trzech odrębnych rubrykach wiersza pierwszego oraz w wierszu drugim. Jednocześnie konsekwencją tej modyfikacji jest zmiana numeracji dalszych przypisów,
 - w wierszu „Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet” dodano nowe pozycje (pola wyboru), które osoby korzystające z tej ulgi byłyby zobowiązane zaznaczyć, w sytuacji gdy w rozliczeniu za rok ubiegły lub w rozliczeniu za rok (lata) poprzedzające rok ubiegły podatnik (odpowiednio małżonek) korzystał z ulgi internetowej. Towarzyszy temu dodanie opisu informującego, że odliczenie przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych. Powyższa modyfikacja związana jest ze zmianą z dniem 1 stycznia 2013 r. okresu korzystania z przedmiotowego odliczenia. Jak stanowi art. 26 ust. 6h ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przepis ten ma zastosowanie

do podatników opłacających ryczałt od przychodów ewidencjonowanych w związku z art. 11 ust. 2 ustawy), omawiane odliczenie przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych, jeżeli w okresie poprzedzającym te lata podatnik (odpowiednio małżonek) nie korzystał z tego odliczenia. Doprecyzowanie tej regulacji zawiera art. 2 nowelizacji z dnia 24 października 2012 r. (Dz. U. poz. 1278), zgodnie z którym podatnik, który w zeznaniu podatkowym składanym za 2012 r. po raz pierwszy skorzystał z ulgi internetowej może skorzystać z ulgi internetowej wyłącznie za rok 2013,

- w wierszu „Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)” skreślono opis informujący, iż wiersza tego nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem za 2011 r., z uwagi na utratę jego aktualności w odniesieniu do rozliczenia dokonywanego za rok 2013 i lata kolejne,
- w przypisie trzecim zaktualizowano dziennik promulgacyjny ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. 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”,
- w treści przypisu umiejscowionego po tytule wiersza ósmego „Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 7” zrezygnowano z odwoływania się do konkretnych pozycji tego wiersza poprzez odwołanie do całego wiersza;

3) w części C dotyczącej odliczeń od podatku:

- w wierszu „Ulga na dzieci” dotychczasowy opis informujący, że w przypadku korzystania z tej ulgi, należy wypełnić część E, przeniesiono do przypisu dolnego, analogicznie jak uczyniono to w części B w wierszach dotyczących odliczeń z tytułu darowizn. Jednocześnie w treści przypisu zrezygnowano z odwoływania się do konkretnych pozycji tego wiersza poprzez odwołanie do całego wiersza,
- w treści przypisu umiejscowionego po tytule wiersza piątego „Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4” zrezygnowano z odwoływania się do konkretnych pozycji tego wiersza poprzez odwołanie do całego wiersza.

Konsekwencją zmian w zakresie odliczenia z tytułu darowizn oraz ulgi internetowej jest zmiana numeracji pozycji formularza oraz zmiana numeracji przypisów dolnych.

Ponadto w związku z projektowanymi zmianami wzorów formularzy PIT-36 i PIT-37 określonych odrębnym rozporządzeniem, nad którym obecnie toczą się prace legislacyjne, w druku PIT/O zmieniono odwołania do odpowiednich pozycji projektowanych zeznań podatkowych.

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 w ramach praw nabytych dokonują odliczeń od przychodu lub od podatku wydatków mieszkaniowych.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT/D, wzór stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w opisie po tytule formularza, na końcu zdania drugiego, dodano wyrazy „podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków”. Celem tej zmiany jest prawidłowe

wypełnienie formularza (w chwili obecnej tego rodzaju informacja zamieszczona jest wyłącznie w „Broszurze informacyjnej do załącznika PIT/D składanego wraz z zeznaniem PIT-28, PIT-36, lub PIT-37”). Jednocześnie, aby zmiana ta była lepiej widoczna dla podatników, ww. wyrazy wpisano pogrubioną czcionką;

- 2) w części A dotyczącej zarówno danych podatnika, jak i danych małżonka, zrezygnowano z pozycji przeznaczonych do podania danych adresowych z uwagi na fakt, iż tego rodzaju informacje podatnicy wpisują w zeznaniu podatkowym, do którego dołączają PIT/D. Konsekwencją powyższego jest zmiana tytułu części A z dotychczasowej „DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA” na „DANE IDENTYFIKACYJNE” oraz zmiana numeracji pozycji formularza.

Ponadto w związku z projektowanymi zmianami wzorów formularzy PIT-36 i PIT-37 określonych odrębnym rozporządzeniem, nad którym obecnie toczą się prace legislacyjne, w druku PIT/D zmieniono odwołania do odpowiednich pozycji projektowanych zeznań podatkowych.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) 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 z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. 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.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów (pkt 9.16), sporządzonym zgodnie z art. 4 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa i udostępnionym na stronie internetowej: www.mf.gov.pl.

Przepisy rozporządzenia nie dotyczą funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlegają notyfikacji zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Materia regulowana przez projekt rozporządzenia nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

Ocena skutków regulacji

I. *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny*

Projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podatników obowiązanych na podstawie przepisów ustawy do sporządzania i składania określonych w tym rozporządzeniu wzorów formularzy podatkowych. Podatnicy będą musieli zaopatrzyć się w nowe druki. Formularze podatkowe określone w niniejszym rozporządzeniu – wzorem lat ubiegłych – będą dostępne nie tylko w wersji papierowej w urzędach skarbowych, ale również, w wersji elektronicznej, na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

II. *Konsultacje społeczne*

Nie poddano projektu rozporządzenia konsultacjom społecznym, z uwagi na fakt, iż zmiany wprowadzone we wzorach formularzy związane są głównie z ograniczeniem zakresu danych identyfikacyjnych wykazywanych w formularzach i w konsekwencji z dostosowaniem odpowiednio numeracji pozycji formularzy. Natomiast zmiany wprowadzone we wzorze formularza PIT/O wynikają ze zmian wprowadzonych ustawą z dnia 24 października 2012 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1278), która była poddana konsultacjom społecznym. Nie wymagają również konsultacji społecznych pozostałe zmiany wprowadzone we wzorach formularzy, tj. np. aktualizacja dzienników promulgacyjnych ustaw przywołanych w formularzach, ponieważ są to zmiany o charakterze technicznym.

III. *Skutki wprowadzenia rozporządzenia*

- 1) *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 formularzy bez naruszenia ich objętości, tj. liczby kartek oraz liczby zadrukowanych stron, które mają wpływ na koszt drukowania formularzy. Mając zatem na uwadze, iż formularze te są drukowane co roku w czasie poprzedzającym okres rozliczeniowy, przedmiotowe rozporządzenie nie powoduje dodatkowych wydatków budżetowych.
- 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, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
- 4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – rozporządzenie nie wpłynie na sytuację i rozwój regionalny.
- 5) *Źródła finansowania* – wejście w życie rozporządzenia nie wymaga źródeł finansowania.