

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2014 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 2012 r. poz. 361, z późn. zm.²⁾) 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,
- 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 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 3 do rozporządzenia,
- d) dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-12), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;

2) deklaracji:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 985, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915 i 1052.

- a) rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia,
 - b) do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej (PIT-6/PIT-6L), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,
 - c) rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-8AR), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 3) informacji o:
- a) wypłaconym stypendium, o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych (PIT-8C), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,
 - b) dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
 - c) wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (PIT-R), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
 - d) wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania (IFT-1/IFT-1R), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia.

§ 2. Określa się:

- 1) wzór deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-8AR), który ma zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia;
- 2) wzór informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11), który ma zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia.

§ 3. 1. Wzory, określone w:

- 1) załączniku nr 1-6 oraz 8, 10 i 11 do rozporządzenia, stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2014 r.;
- 2) załączniku nr 7 i 9 do rozporządzenia, stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2015 r.

2. Przepisu ust. 1 pkt 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.

§ 4. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1054).

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

ZASTĘPCA DYREKTORA

Departamentu
Podatków Dochodowych

Maria Kalinowska

25/09/2014

Za zgodność pod względem

prawnym i redakcyjnym

Dyrektor
Departamentu Prawnego

Wojciech Zieleniak
kierownik

W. Zieleniak

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, 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, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego ich wypełnienia, terminu i miejsca składania.

Minister Finansów wykonując powyższą delegację w dniu 6 sierpnia 2013 r. wydał rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1054).

Obecnie prowadzone są prace legislacyjne nad *projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw*, zwanym dalej „nowelizacją ustawy”, który ma celu nałożenie obowiązku elektronicznego składania administracji podatkowej deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych na płatników oraz podmioty niebędące płatnikami, a także biura rachunkowe pośredniczące w składaniu tych dokumentów. Celem tej zmiany jest znaczące ograniczenie wpływu do administracji podatkowej powszechnych dotychczas dokumentów papierowych, które są przez nią przetwarzane. Pozwoli to na natychmiastowe gromadzenie w systemach informatycznych administracji podatkowej danych niezbędnych do uruchomienia usługi generowania wstępnie wypełnionych zeznań podatkowych dla niektórych podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (*pre-filed tax return* w skrócie PFR). Projekt ustawy przewiduje wejście w życie nowych rozwiązań na dzień 1 stycznia 2015 r.

Nowelizacja ustawy zakłada, że obowiązkiem tym nie będą objęci płatnicy oraz podmioty niebędące płatnikami, obowiązani do sporządzenia informacji oraz rocznego obliczenia podatku dla nie więcej niż pięciu podatników. Ta grupa płatników i podmiotów niebędących płatnikami będzie mogła składać deklaracje i informacje podatkowe oraz roczne obliczenie podatku w formie pisemnej. Jeśli jednak dokonają wyboru składania informacji oraz rocznego obliczenia podatku w formie dokumentu pisemnego, sporządzone w tej formie dokumenty po zakończeniu roku podatkowego, prześlą do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. Zatem dla tej grupy, termin na przekazanie administracji podatkowej informacji oraz rocznego obliczenia podatku ulegnie skróceniu o miesiąc, co skutkuje koniecznością odzwierciedlenia tej zmiany we wzorach formularzy podatkowych. Bez zmian pozostanie natomiast termin przekazania informacji podatkowych podatnikom.

Ponadto, w ramach Programu e-Podatki, planowane jest wprowadzenie instytucji portalu podatkowego, który zgodnie z art. 3 pkt 14 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 - Ordynacja podatkowa, w brzmieniu obowiązującym od dnia 11 maja 2014 r., jest systemem teleinformatycznym administracji podatkowej służącej do kontaktu organów podatkowych z podatnikami, płatnikami i inkasentami, a także ich następcami prawnymi oraz osobami trzecimi, w szczególności do wnoszenia podań, składania deklaracji oraz doręczenia pism organów podatkowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Definicja portalu podatkowego do ustawy – Ordynacja podatkowa, została wprowadzona ustawą z dnia 10 stycznia 2014 r. o zmianie ustawy o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1387).

Jednocześnie ze względu na to, że za pośrednictwem portalu podatkowego będą składane deklaracje i informacje podatkowe obowiązujące w zakresie podatku dochodowego od osób

fizycznych, niezbędne stało się wskazanie tej informacji poprzez podanie właściwego adresu na wzorach formularzy.

Wzory formularzy - stanowiące załączniki do projektu rozporządzenia – co do zasady będą miały zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2014 roku, przy czym wzory stanowiące załączniki nr 12 i 13 do rozporządzenia będą miały zastosowanie do dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Z kolei, wzory stanowiące załączniki nr 7 i 9 do projektu rozporządzenia, będą miały zastosowanie do dochodów, przychodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2015 r.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Niezależnie od powyższego, projekt rozporządzenia za prawidłowe uznaje złożone przed dniem wejścia w życie rozporządzenia: oświadczenia, deklaracje i informacje podatkowe o przychodach, dochodach (stratach), na dotychczasowych wzorach formularzy.

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 obecnie obowiązującego wzoru oświadczenia PIT-2, 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, dla 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 możliwe pod warunkiem, że podatnik równocześnie nie osiąga 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 obecnie obowiązującego wzoru oświadczenia PIT-2A, wzór formularza PIT-2A stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

Nr 3 - 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 oraz oświadcza, że w okresie zasiłkowym:

- 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 z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru oświadczenia PIT-3, wzór formularza PIT-3 stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę polegającą na dodaniu pod częścią A, pod wy kropkowaniem dotyczącym wskazania płatnika właściwego do zmniejszenia zaliczki na podatek dochodowy o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, dodano wyrazy: „(nazwa pełna organu rentowego)”.

Nr 4 - 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) obowiązującego 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 obecnie obowiązującego wzoru oświadczenia PIT-12, wzór formularza PIT-12 stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

Nr 5 - 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, podmioty przyjmujące na praktykę absolwencką), 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, świadczeń pieniężnych wypłacanych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich;
- 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, przejmujące 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. 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.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru deklaracji PIT-4R, wzór formularza PIT-4R stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- ✓ treść pouczenia w górnej części formularza: „MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl”, zastąpiono pouczeniem w brzmieniu: „*Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl*”; zmiana ma na celu upowszechnienie informacji o obowiązku składania deklaracji przez Internet, a także o utworzeniu portalu podatkowego – platformy elektronicznej, za pośrednictwem której będą składane deklaracje i informacje podatkowe,
- ✓ określenie „Miejsce składania” zastąpiono wyrazem „Otrzymuje”; zmiana dostosowująca do nazewnictwa używanego w innych wzorach formularzy będących załącznikami do niniejszego rozporządzenia.

Nr 6 – 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/PIT-6L.

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 obecnie obowiązującego wzoru deklaracji PIT-6/PIT-6L, wzór formularza PIT-6/PIT-6L stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- ✓ treść pouczenia w górnej części formularza: „MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl”, zastąpiono pouczeniem w brzmieniu: „*Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl*”; zmiana ma na celu upowszechnienie informacji o utworzeniu portalu podatkowego – platformy elektronicznej, za pośrednictwem której będą składane deklaracje i informacje podatkowe,

- ✓ w części poprzedzającej blok A określenie „Miejsce składania” zastąpiono wyrazem „Otrzymuje”; zmiana dostosowująca do nazewnictwa używanego w tej części w innych wzorach formularzy będących załącznikami do niniejszego rozporządzenia.

Nr 7 - 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 i ust. 10 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 i 10 ustawy, od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika lub posiadacza rachunku zbiorczego pieniędzy lub wartości pieniężnych 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. Jednakże roczną deklarację dotyczącą podatku pobranego zgodnie z art. 30a ust. 2a, płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 10 ustawy, przesyłają do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru deklaracji PIT-8AR, wzór formularza PIT-8AR stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- ✓ w treści pouczenia w górnej części formularza, tj. wyrazy: „MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl”, zastąpiono pouczeniem w brzmieniu: „*Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl*”; zmiana ma na celu upowszechnienie informacji o obowiązku składania deklaracji przez Internet, a także o utworzeniu portalu podatkowego – platformy elektronicznej, za pośrednictwem której będą składane deklaracje i informacje podatkowe;
- ✓ W części C, po wierszu 4. Dodano wiersz: „5. Kwoty wypłat z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego (art. 30 ust. 1 pkt 14 ustawy)” oraz poz. 57-68, w związku z czym dostosowano numerację dalszych wierszy i pozycji formularza oraz odpowiednio zmieniono numery pozycji przywoływanych w nazwach wierszy, pouczeniu i objaśnieniach; powyższe zmiany wynikają z konieczności uwzględnienia obowiązujących od dnia 15 stycznia 2014 r. zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, wprowadzonych ustawą z dnia 6 grudnia 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z określeniem zasad wypłaty emerytur ze środków zgromadzonych w otwartych funduszach emerytalnych (Dz. U. poz. 1717). Nowe przepisy zmieniły zasady opodatkowania wypłat z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego, w tym wypłat na rzecz osoby uprawnionej na wypadek śmierci oszczędzającego, pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy w wysokości 10% (przed nowelizacją obowiązywało opodatkowanie według skali podatkowej). W terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym płatnik jest obowiązany przesłać do urzędu skarbowego deklarację roczną o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-8AR).

Nr 8 - określa wzór informacji o wypłaconym stypendium, 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.

Obowiązani do sporządzenia informacji PIT-8C są:

- 1) płatnicy stypendiów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy,
- 2) osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które:
 - a) dokonują wypłaty należności lub świadczeń, wymienionych w art. 20 ust. 1 ustawy, od których nie są zobowiązani do poboru zaliczek na podatek dochodowy lub poboru zryczałtowanego podatku dochodowego,
 - b) pośredniczą w obrocie papierami wartościowymi, nabywają udziały (akcje) w spółkach, realizują prawa z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych, co wpływa na osiąganie przez podatnika dochodu, o którym mowa w ust. 30b ust. 2 ustawy.

Informację tę za rok podatkowy, sporządza się i przekazuje do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. Biorąc pod uwagę zmiany proponowane w nowelizacji ustawy termin ten będzie dotyczył wyłącznie informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi. W przypadku składania urzędowi skarbowemu informacji w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (składający nie będzie obowiązany do złożenia urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej), termin do złożenia informacji upływać będzie z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym.

W przypadku stypendiów, jeden egzemplarz informacji należy przekazać podatnikowi, drugi urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika. W pozostałych przypadkach 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 obecnie obowiązującego wzoru informacji PIT-8C, wzór formularza PIT-8C stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- ✓ treść pouczenia w górnej części formularza: „MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl”, zastąpiono pouczeniem w brzmieniu: „*Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl*”; zmiana ma na celu upowszechnienie informacji o obowiązku składania deklaracji przez Internet, a także o utworzeniu portalu podatkowego – platformy elektronicznej, za pośrednictwem której będą składane deklaracje i informacje podatkowe,
- ✓ w zakresie „Terminu składania” przeredagowano treść informacji w sposób uwzględniający zmiany przewidziane w nowelizacji ustawy, polegające na wskazaniu, że termin do końca lutego roku następującego po roku podatkowym dotyczy informacji składanych urzędowi skarbowemu wyłącznie przy zastosowaniu środków komunikacji elektronicznej oraz podatnikom. Z kolei, w przypadku składania urzędowi skarbowemu informacji w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (płatnik nie jest obowiązany do złożenia urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej), termin do złożenia informacji upływa z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym,

- ✓ w części C zrezygnowano z podziału na bloki C.1. i C.2., w związku z czym dotychczasowy tytuł części C „Dane identyfikacyjne” zastąpiono tytułem „Dane identyfikacyjne i adres zamieszkania podatnika”; zmiana redakcyjna, stanowiąca dostosowanie do brzmienia tej części w PIT-11; w konsekwencji przypisy oznaczone numerem 1 i 2 oraz informacje zamieszczone na dole pierwszej strony przeniesiono na stronę drugą formularza, a część E została przeniesiona na stronę pierwszą.
- ✓ w części F w kolumnie a „Rodzaje przychodów”:
 - zmieniono opis w wierszu 4 na następujący: „Odpłatne zbycie niebędących papierami wartościowymi udziałów (akcji) w spółkach”,
 - w opisie w wierszu nr 5 po wyrazach „w spółkach” usunięto wyrazy: „mających osobowość prawną”.

Proponowane zmiany w części F wzoru formularza odzwierciedlają regulacje ustawy obowiązujące od dnia 1 stycznia 2014 r., wprowadzone ustawą z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku tonażowym (Dz. U. poz. 1387). Podstawową zmianą w systemie podatku dochodowego jest nadanie spółce komandytowo-akcyjnej podmiotowości prawnej na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dotychczas podatek dochodowy od dochodów uzyskanych przez spółkę komandytowo-akcyjną opłacali jej wspólnicy na zasadach uregulowanych w ustawie). Konsekwencją powyższego są zmiany dostosowawcze wprowadzone w ustawie (m.in. w zakresie definicji pojęć i nazewnictwa).

Nr 9 – 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, organy rentowe, banki, areszty śledcze i zakłady karne, oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, centra integracji społecznej, podmioty przyjmujące na praktykę absolwencką), 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, świadczeń pieniężnych wypłacanych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich;
- 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 w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym podatnikowi i urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, 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. Biorąc pod uwagę zmiany proponowane w nowelizacji ustawy termin ten będzie dotyczył wyłącznie informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi. W przypadku składania urzędowi skarbowemu informacji w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (płatnik nie będzie obowiązany do złożenia urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej), termin do złożenia informacji upływać będzie z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Jeżeli obowiązek poboru zaliczek na podatek przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy, ustał w ciągu roku są oni zobowiązani sporządzić i przekazać informację PIT-11 – w terminie 14 dni od złożenia pisemnego wniosku przez podatnika. 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 obecnie obowiązującego wzoru informacji PIT-11, wzór formularza PIT-11 stanowiący załącznik Nr 11 do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- ✓ treść pouczenia w górnej części formularza: „MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl”, zastąpiono pouczeniem w brzmieniu: „*Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl*”; zmiana ma na celu upowszechnienie informacji o obowiązku składania informacji przez Internet, a także o utworzeniu portalu podatkowego – platformy elektronicznej, za pośrednictwem której będą składane deklaracje i informacje podatkowe,
- ✓ w zakresie „Terminu składania” przeredagowano treść informacji w sposób uwzględniający zmiany proponowane w nowelizacji ustawy, polegające na wskazaniu, że termin do końca lutego roku następującego po roku podatkowym dotyczy informacji składanych przez płatników urzędowi skarbowemu wyłącznie przy zastosowaniu środków komunikacji elektronicznej oraz podatnikom. Z kolei, w przypadku składania urzędowi skarbowemu informacji w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (płatnik nie będzie obowiązany do złożenia urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej), termin do złożenia informacji upływać będzie z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym.
- ✓ w części C:
 - dotychczasową poz. 10 zatytułowano „Rodzaj obowiązku podatkowego podatnika” i wprowadzono dwa kwadraty: „kwadrat 1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent)” i „kwadrat 2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierzydent)⁴⁾” wraz z przypisem 4 o treści: „W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 należy w poz. 17-26 podać kraj inny niż Polska oraz adres zamieszkania za granicą; dodatkowo kod kraju wydania dokumentu powinien być zgodny z krajem adresu zamieszkania.”
 - po poz. „Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL ^(niepotrzebne skreślić)” dodano:
 - poz. 12 „Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika⁵⁾” wraz z przypisem 5 o treści: „W poz. 12 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeń społecznych uzyskany w państwie, w którym

podatnik ma miejsce zamieszkania. W przypadku braku takiego numeru w poz. 12 należy podać numer dokumentu stwierdzającego tożsamość podatnika uzyskanego w tym państwie.” oraz

- poz. 13 „Rodzaj numeru identyfikacyjnego i kraj jego wydania⁶⁾” wraz z przypisem 6 o treści: „Poz. 13 wypełnia płatnik, który w poz. 12 podał zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika.”.

Zmiany w części C informacji PIT-11 wynikają z konieczności stworzenia optymalnego systemu pozyskiwania oraz wymiany informacji pomiędzy polską administracją podatkową i administracjami podatkowymi państw UE zgodnie z zapisami art. 8 dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ww. dyrektywy, właściwy organ każdego z państw członkowskich przekazuje w drodze automatycznej wymiany właściwemu organowi któregokolwiek z pozostałych państw członkowskich informacje obejmujące okresy rozliczeniowe, począwszy od dnia 1 stycznia 2014 r., którymi dysponuje w odniesieniu do osób zamieszkałych w tym innym państwie członkowskim, dotyczące szczególnych kategorii dochodu i kapitału, zgodnie z ich interpretacją na mocy krajowych przepisów państwa członkowskiego przekazującego informacje. Proces pozyskiwania oraz wymiany informacji przez polską administrację podatkową będzie dotyczył następujących kategorii dochodów uzyskiwanych w Polsce przez osoby fizyczne nieposiadające miejsca zamieszkania na terytorium RP (nierezydenci):

- dochody z zatrudnienia,
- wynagrodzenia dyrektorów,
- świadczenia emerytalne i rentowe.

Nr 10 - 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 obecnie obowiązującego wzoru informacji PIT-R, wzór formularza PIT-R stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- ✓ treść pouczenia w górnej części formularza: „MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl”, zastąpiono pouczeniem w brzmieniu: „*Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl*”; zmiana ma na celu upowszechnienie informacji o obowiązku składania informacji przez Internet, a także o utworzeniu portalu podatkowego – platformy elektronicznej, za pośrednictwem której będą składane deklaracje i informacje podatkowe,
- ✓ w części poprzedzającej blok A wprowadza się opisy dotyczące „Składającego”, „Terminu składania” oraz „Otrzymującego” dostosowane do istniejących w tej części w innych wzorach formularzy określanych niniejszym rozporządzeniem:
 - w zakresie „Składającego” wprowadzono następujący opis: „Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, dokonujący osobom fizycznym wypłat należności z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (art. 13 pkt 5 i 6 ustawy), wolnych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 lit.b i pkt 17 ustawy.”,
 - w zakresie „Terminu składania” wprowadzono następujący opis: „Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – wyłącznie dla informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub

podatnikowi; do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym w przypadku informacji składanych urzędowi skarbowemu w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy.

W przypadku zaprzestania działalności przez płatnika przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym – do dnia zaprzestania tej działalności.”,

- w zakresie „Otrzymującego” dodano opis: „Podatnik i urząd skarbowy¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.”.

Nr 11 - 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 obecnie obowiązującego wzoru informacji IFT-1/IFT-1R, wzór formularza IFT-1/IFT-1R stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- ✓ treść pouczenia w górnej części formularza: „MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl”, zastąpiono pouczeniem w brzmieniu: „Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl”; zmiana ma na celu upowszechnienie informacji o obowiązku składania deklaracji przez Internet, a także o utworzeniu portalu podatkowego – platformy elektronicznej, za pośrednictwem której będą składane deklaracje i informacje podatkowe,
- ✓ przeredagowano treść opisu dotyczącego „Terminu składania” informacji w sposób uwzględniający zmiany proponowane w nowelizacji ustawy, polegające na wskazaniu, że termin do końca lutego roku następującego po roku podatkowym dotyczy informacji składanych przez płatników urzędowi skarbowemu wyłącznie przy zastosowaniu środków komunikacji elektronicznej oraz podatnikom. Z kolei, w przypadku składania urzędowi skarbowemu informacji w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (płatnik nie będzie obowiązany do złożenia urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej), termin do złożenia informacji upływać będzie z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Nr 12 - 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 i ust. 10 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 i 10 ustawy, od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika lub posiadacza rachunku zbiorczego pieniędzy lub wartości pieniężnych 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. Jednakże roczną deklarację dotyczącą podatku pobranego zgodnie z art. 30a ust. 2a,

płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 10 ustawy, przesyłają do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru deklaracji PIT-8AR, wzór formularza PIT-8AR stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę w treści pouczenia w górnej części formularza, tj. wyrazy: „MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl”, zastąpiono pouczeniem w brzmieniu: „*Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl*”; zmiana ma na celu upowszechnienie informacji o obowiązku składania deklaracji przez Internet, a także o utworzeniu portalu podatkowego – platformy elektronicznej, za pośrednictwem której będą składane deklaracje i informacje podatkowe.

Wzór tej deklaracji ma zastosowanie do dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Nr 13 – 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:

- 5) art. 31, 33 i 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, podmioty przyjmujące na praktykę absolwencką), 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, świadczeń pieniężnych wypłacanych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich;
- 6) 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;
- 7) 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;
- 8) 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 w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym podatnikowi i urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, 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. Biorąc pod uwagę zmiany proponowane w nowelizacji ustawy termin ten będzie dotyczył wyłącznie informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi. W przypadku składania urzędowi skarbowemu informacji w formie pisemnej,

zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (płatnik nie będzie obowiązany do złożenia urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej), termin do złożenia informacji upływać będzie z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Jeżeli obowiązek poboru zaliczek na podatek przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy, ustał w ciągu roku są oni zobowiązani sporządzić i przekazać informację PIT-11 – w terminie 14 dni od złożenia pisemnego wniosku przez podatnika. 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 obecnie obowiązującego wzoru informacji PIT-11, wzór formularza PIT-11 stanowiący załącznik Nr 10 do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- ✓ treść pouczenia w górnej części formularza: „MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl”, zastąpiono pouczeniem w brzmieniu: „*Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl*”; zmiana ma na celu upowszechnienie informacji o obowiązku składania deklaracji przez Internet, a także o utworzeniu portalu podatkowego – platformy elektronicznej, za pośrednictwem której będą składane deklaracje i informacje podatkowe,
- ✓ w zakresie „Terminu składania” przeredagowano treść informacji w sposób uwzględniający zmiany proponowane w nowelizacji ustawy, polegające na wskazaniu, że termin do końca lutego roku następującego po roku podatkowym dotyczy informacji składanych przez płatników urzędowi skarbowemu wyłącznie przy zastosowaniu środków komunikacji elektronicznej oraz podatnikom. Z kolei, w przypadku składania urzędowi skarbowemu informacji w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (płatnik nie będzie obowiązany do złożenia urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej), termin do złożenia informacji upływać będzie z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Wzór tej informacji ma zastosowanie do dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Stosownie do postanowień 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.), projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Zgodnie z § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projektu rozporządzenia organ wnioskujący udostępnia projekt w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny, zwanym dalej „RPL”.

Powyższe gwarantuje obywatelom dostęp do informacji publicznej poprzez umożliwienie wszystkim zainteresowanym rządowym procesem legislacji pełnego dostępu do informacji publicznej na temat projektów dokumentów rządowych. Od momentu zamieszczenia projektu w Biuletynie Informacji Publicznej w serwisie RPL każdy będzie mógł zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

Materia regulowana przez projekt nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów, sporządzonym zgodnie z art. 4 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (lp. 9.25).

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.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienie, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Janusz Cichoń Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Maria Kalinowska Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3340, e-mail: kln@mofnet.gov.pl	Data sporządzenia 25 września 2014 r. Źródło: Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych Nr w wykazie prac 9.25
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Popełnianie niezamierzonych błędów przez płatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podmioty niebędące płatnikami tego podatku w związku z niedostosowaniem konstrukcji wzorów formularzy podatkowych do obowiązujących przepisów oraz zmian o charakterze organizacyjno-technicznym realizowanych w ramach Programu e-Podatki współfinansowanego ze środków europejskich.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane zmiany mają na celu określenie nowych wzorów formularzy umożliwiających płatnikom oraz podmiotom niebędącym płatnikami prawidłowe wykonanie ciążącego na nich obowiązku związanego ze złożeniem deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, w szczególności z zachowaniem terminu i miejsca ich złożenia.

Zamieszczenie na formularzu adresu, na który wysyła się wersję elektroniczną ułatwi ww. płatnikom i podmiotom niebędącym płatnikami realizację tego obowiązku.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Udostępnianie przez administrację podatkową obowiązujących wzorów deklaracji podatkowych (w tym, informacji) jest rozwiązaniem powszechnie stosowanym w krajach członkowskich OECD oraz UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty obowiązane do składania urzędem skarbowym informacji podatkowych	1 102 tys. płatników	system informatyczny POLTAX (liczba składających PIT-4R)	Ułatwienie składania informacji podatkowych

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Proponuje się nie przedstawiać projektu rozporządzenia do konsultacji publicznych z uwagi na fakt, iż zmiany proponowane we wzorach formularzy mają jedynie charakter dostosowawczy do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, *ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw* oraz *ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw*, które były poddane takim konsultacjom.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Projektowane rozporządzenie nie wpływa na dochody budżetu państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.</p> <p>Jednakże poprzez zwiększenie liczby kartek w projektowanym wzorze informacji PIT-11, stanowiącym załącznik nr 11 do rozporządzenia, zwiększeniu ulegną wydatki związane z wydrukiem formularzy.</p> <p>Zgodnie z zapotrzebowaniem zgłoszonym przez izby skarbowe dotyczące formularza PIT-11 za 2013 r. zostało wydrukowane 10 391 800 sztuk tego formularza. Koszt wykonania i dystrybucji 2 stronicowego formularza PIT-11, zgodnie z umową Nr R/72/13/DD/B/129/130 z dnia 13 listopada 2013 r. <i>na wykonanie i dystrybucję formularzy i broszur informacyjnych związanych z rozliczeniem podatników podatku dochodowego za 2013 r.</i>, wyniósł 222,4 tys. zł. Biorąc za podstawę powyższe wielkości szacuje się, że zwiększenie liczby kartek tego formularza mogłoby wpłynąć na wzrost wydatków związanych z jego wykonaniem i dystrybucją o dodatkowe 222,4 tys. zł. Jednak z uwagi na projektowane wdrożenie rozwiązań pozwalających na przekazywanie drogą elektroniczną formularzy, prezentowany koszt druku tego formularza może być niższy.</p>
--	--

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
--	---

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☒ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

Projekt rozporządzenia nie zmienia obciążeń regulacyjnych. Określa nowe wzory formularzy podatkowych, dostosowane do obowiązujących przepisów.

9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu

Projekt rozporządzenia nie wpływa na wymienione obszary

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planuje się, że nowe wzory będą obowiązywać od 1 stycznia 2015 r. i będą miały zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2014 r., z wyjątkiem wzorów określonych w załączniku 8 i 11, które będą miały zastosowanie do dochodów

uzyskanych od dnia 1 stycznia 2015 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ocena efektów projektu nastąpi po zakończeniu akcji rozliczeniowej podatku dochodowego od osób fizycznych za 2014 r. Miernikiem będzie liczba deklaracji i informacji podatkowych złożona przy zastosowaniu prawidłowego wzoru (określonego tym rozporządzeniem).

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

