

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2015 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:
 - a) rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia,

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, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 251, 478, 693, 699, 860, 933, 978, 1197, 1217, 1259, 1296, 1321, 1322 i 1333.

- b) do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej ustalanych przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu (PIT-6), 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. 1. Wzory, określone w:

- 1) załącznikach nr 1–5 oraz 7–11 do rozporządzenia, stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2015 r.;
- 2) załączniku nr 6 do rozporządzenia, stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2016 r.

2. Przepisów ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia oświadczenia, deklaracje i informacje podatkowe o przychodach, dochodach (stratach) zostały złożone na formularzach dotychczasowych.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2014 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1634).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym/

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 24 listopada 2014 r. wydał rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1634).

Ustawą z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 699), na mocy art. 1 pkt 3 i pkt 4 dokonano zmiany art. 43 oraz art. 44 ustawy.

Zgodnie z obowiązującym art. 43 ustawy, podatnicy, którzy osiągają dochody z działów specjalnych produkcji rolnej, są obowiązani składać w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy urzędowi skarbowemu deklaracje według ustalonego wzoru o rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji w roku następnym.

Jeżeli dochód z działów specjalnych produkcji rolnej jest ustalany na podstawie ksiąg, podatnicy składają ponadto urzędowi skarbowemu w tym samym terminie deklarację o wysokości przewidywanego dochodu w roku następnym.

Podatnicy są obowiązani zawiadomić właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie 7 dni o:

- 1) zaistnieniu zmian w prowadzonej produkcji w stosunku do podanej w deklaracji,
- 2) zaprzestaniu lub rozpoczęciu w ciągu roku eksploatacji obiektów umożliwiających całoroczny cykl produkcji,
- 3) rozpoczęciu w ciągu roku podatkowego prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej; w tym wypadku podatnicy ci składają deklaracje, o których mowa wyżej, o rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji w tym roku.

Podatnicy, którzy osiągają dochody z działów specjalnych produkcji rolnej, są obowiązani wpłacać do kasy lub na rachunek urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w wysokości ustalonej decyzją naczelnika tego urzędu skarbowego obniżone o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b, opłaconej w tym miesiącu przez podatnika w terminach określonych w art. 44 ust. 6 ustawy.

Zmiana art. 43 ustawy oznacza, że deklarację o rodzaju i rozmiarach zamierzonej produkcji w roku podatkowym, składać będą wyłącznie podatnicy, którzy dochody z działów specjalnych produkcji rolnej ustalają na podstawie norm szacunkowych dochodu z określonej powierzchni upraw lub jednostki produkcji zwierzęcej. Podatnicy ci, zaliczki miesięczne będą wpłacać według dotychczasowych zasad, czyli w wysokości ustalonej decyzją naczelnika urzędu skarbowego. Jednocześnie zmieniony został termin na złożenie deklaracji, tj. do dnia 20 stycznia roku podatkowego, a nie jak dotychczas do 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy.

Natomiast podatnicy, którzy ustalać będą dochód z działów specjalnych produkcji rolnej na podstawie prowadzonych ksiąg, zaliczki na podatek dochodowy będą obliczać sami według

zasad jakie obowiązują osoby osiągające przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Ponadto, ustawa z dnia 10 września 2015 r. r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 3462) nadaje nowe brzmienie art. 81 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa. Według nowej regulacji, skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji (tj. bez konieczności pisemnego uzasadnienia korekty). Ustawa z dnia 10 września 2015 r. została podpisana przez Prezydenta RP w dniu 24 września 2015 r.

Dokonane zmiany wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

W świetle powyższego zaistniała konieczność dostosowania obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych.

Wzory formularzy - stanowiące załączniki do projektu rozporządzenia – co do zasady będą miały zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2015 roku.

Z kolei, wzór stanowiący załącznik nr 6 do projektu rozporządzenia, będzie miał zastosowanie do dochodów, przychodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2016 roku.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2016 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.

Dotyczy to także wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do projektu rozporządzenia. Zgodnie z obowiązującymi do 31 grudnia 2015 roku przepisami ustawy, deklarację o rodzaju i rozmiarach zamierzonej produkcji w roku podatkowym, podatnicy obowiązani są składać do 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy. Dopiero, w odniesieniu do dochodów 2016 roku obowiązuje inny termin na złożenie deklaracji, tj. do dnia 20 stycznia roku podatkowego. Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, podatnicy, którzy dochody z działów specjalnych produkcji rolnej w 2016 r. ustalają przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu z określonej powierzchni upraw lub jednostki produkcji zwierzęcej, określonych w załączniku nr 2 do ustawy wymienionej w art. 1, deklarację, o której mowa w art. 43 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2016 r., na rok 2016, składają w terminie do dnia 20 stycznia 2016 r.

Zatem może się zdarzyć, że przed dniem 1 stycznia 2016 roku podatnicy złożą deklaracje na dotychczasowym wzorze. Deklaracja złożona na dotychczasowym wzorze, pozwoli jednak na wydanie decyzji ustalającej wysokość zaliczek miesięcznych.

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 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 nie zawiera zmian.

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, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, 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 zmianę treści przypisu nr 3 dotyczącego korekty deklaracji. Ponadto, w treści pouczenia zaktualizowany został publikator ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Nr 6 – określa wzór deklaracji do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej ustalanych przy zastosowaniu norm szacunkowych

dochodu za rok podatkowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja oznaczona jest symbolem PIT-6.

Deklarację składa się w terminie do dnia 20 stycznia roku podatkowego, a w przypadku rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej w ciągu roku podatkowego - w terminie 7 dni od dnia rozpoczęcia działalności, w urzędzie skarbowym, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania.

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

- ✓ zmieniony został symbol deklaracji. Otrzymuje on brzmienie: „PIT-6”, zamiast dotychczasowego „PIT-6/PIT-6L”. Ma to związek z faktem, że deklarację tę składają będą podatnicy, którzy dochody z działów specjalnych produkcji rolnej ustalają na podstawie norm szacunkowych dochodu z określonej powierzchni upraw lub jednostki produkcji zwierzęcej opodatkowane wyłącznie według skali podatkowej, bez możliwości wyboru opodatkowania według jednolitej 19% stawki podatku (tzw. podatek liniowy).
- ✓ zmieniony został tytuł deklaracji, poprzez dodanie wyrazów „ustalanych przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu”. Ma to związek z faktem, że deklarację tę składają będą wyłącznie podatnicy, którzy dochody z działów specjalnych produkcji rolnej ustalają na podstawie norm szacunkowych dochodu.
- ✓ zmieniony został częściowo opis dotyczący terminu składania deklaracji. Zdanie pierwsze opisu, otrzymuje brzmienie: „Do dnia 20 stycznia roku podatkowego.”, zamiast „Do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy.”.
- ✓ zmieniona została treść przypisu nr 2 dotyczącego korekty deklaracji.
- ✓ w części D.:
 - w związku z usunięciem części E. „Oświadczenie podatnika w sprawie ustalenia wysokości dochodów na podstawie prowadzonych ksiąg” i przenieśnięciem kolejnych części, w opisie części D. odwołania do części H, zastąpiono odwołaniami do części G.,
 - dodano kolumnę „Udział w dochodzie”, co stanowi realizację postulatów zgłaszanych przez organy podatkowe, w związku z czym w objaśnieniach dodano zdanie: „Jeżeli dział specjalny produkcji rolnej prowadzony jest np. w formie spółki niebędącej osobą prawną lub wspólnie przez małżonków, w kolumnie c należy podać rozmiar prowadzonego wspólnie działu, natomiast w kolumnie e, udział w dochodzie, który odpowiada przysługującemu prawu do udziału w zysku.”. Ponadto, w przykładzie wypełnienia deklaracji, w zdaniu pierwszym dodano słowo „samodzielnie” oraz dodano wiersz „Udział w dochodzie: 100%”.

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, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, 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, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru deklaracji PIT-8AR, wzór formularza PIT-8AR stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę treści przypisu nr 3 dotyczącego korekty deklaracji. Ponadto, zaktualizowany został publikator ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji - w treści pouczenia, oraz publikator ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – w treści przypisu nr 4.

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 osiągnięcie 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, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania. W pozostałych przypadkach jeden egzemplarz informacji należy przekazać podatnikowi, drugi urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru informacji PIT-8C, wzór formularza PIT-8C stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę treści przypisu nr 2 dotyczącego korekty deklaracji.

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, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania, 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 przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

Powyższy termin dotyczy 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, termin do złożenia informacji upływa 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 do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę treści przypisu nr 3 dotyczącego korekty deklaracji.

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.

Informację PIT-R płatnik sporządza i przekazuje w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym podatnikowi i urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, do urzędu skarbowego przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

Powyższy termin dotyczy 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, termin do złożenia informacji upływa z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym.

W przypadku gdy płatnik, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy, zaprzestał działalności przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym – informację PIT-R przekazuje – do dnia zaprzestania działalności.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru informacji PIT-R, wzór formularza PIT-R stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę treści przypisu nr 2 dotyczącego korekty deklaracji.

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 zmianę treści przypisu nr 2 dotyczącego korekty deklaracji.

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.

Z chwilą udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej Wykazu prac legislacyjnych dotyczącego projektów rozporządzeń Ministra Finansów 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. 9.54).

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.

pozostałe jednostki (oddzielnie)													
----------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozwiązania przewidziane w projekcie pozostaną bez wpływu na wysokość dochodów i wydatków sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.

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

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne								

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

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

<input checked="" type="checkbox"/> 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 checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

--

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		
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Projektowany akt normatywny ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku i co do zasady będzie miał zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2015 roku, z wyjątkiem wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do projektu rozporządzenia, który będzie miał zastosowanie do dochodów, przychodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2016 roku.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Projekt przedmiotowego rozporządzenia, w którym zostały określone wzory formularzy, jest wyłącznie dostosowaniem do obowiązujących przepisów.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		