

Projekt z dnia 5 października 2015 r.

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2015 r.

w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie art. 45b pkt 2 i 4 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) rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-40), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36L), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-39), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) załączników do zeznań PIT-37, PIT-36, PIT-38 i PIT-36L:
 - a) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 7 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) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,
- c) informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- d) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
- e) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym (PIT/Z), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,
- f) informacji o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2015 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone na formularzu dotychczasowym. 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 27 listopada 2014 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1674).

§ 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 2 i 4 zawiera delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych, o których mowa w powołanym przepisie.

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w przepisie upoważniającym, celem rozporządzenia jest w szczególności umożliwienie identyfikacji podatnika, płatnika i urzędu skarbowego, do którego kierowany jest formularz, oraz poprawne obliczenie podatku przez płatnika lub podatnika.

Minister Finansów, wykonując powyższą delegację, wydał w dniu 27 listopada 2014 r. rozporządzenie w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1674).

W chwili obecnej proponuje się modyfikację wzorów określonych ww. rozporządzeniem. Potrzeba określenia nowych wzorów wynika, po pierwsze, ze zgłaszanych przez podatników i organy podatkowe wątpliwości co do poprawnego wypełnienia:

- druku PIT-36 – w zakresie rozliczenia dochodów z odpłatnego zbycia rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy.

Proponowana zmiana polega na wyodrębnieniu w formularzu PIT-36 pozycji do rozliczania dochodów z odpłatnego zbycia rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy. W aktualnie obowiązującym wzorze formularza PIT-36 dochody te rozlicza się, sumując przychody i koszty z tego źródła z przychodami i kosztami z innych źródeł. Proponowana zmiana wzoru formularza jest uzasadniona, ponieważ ustawa nie pozwala rozliczać straty podatkowej ze źródła przychodów – odpłatne zbycie rzeczy. Zatem przychodów i kosztów z tego źródła nie można sumować z przychodami i kosztami ze źródeł, z których strata podatkowa jest rozliczana.

- druku PIT/B – w zakresie wykazywania w tym druku przychodów i kosztów z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, jeżeli podatnik poniósł w roku podatkowym stratę z tej działalności.

Proponowana zmiana w druku PIT/B polega na zamieszczeniu bezpośrednio we wzorze formularza informacji, że podatnik nie wykazuje przychodów i kosztów z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, jeżeli poniósł w roku podatkowym stratę z tzw. „działalności strefowej”. Zasada ta wynika wprost z art. 9 ust. 3a pkt 2 ustawy, zgodnie z którym nie można odliczać w podatku dochodowym strat ze źródeł przychodów, z których dochody są wolne od podatku dochodowego (dochody podatników uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych, zwolnione są z podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy). Z uwagi jednak na to, że w

rozliczeniu podatku dochodowego za 2014 r. były zgłaszane wątpliwości w tym zakresie, zasadne jest zamieszczenie stosownej informacji bezpośrednio w formularzu PIT/B.

- druku PIT/B – w zakresie wykazywania w tym druku przychodów, kosztów i dochodu (straty) z działalności gospodarczej prowadzonej za granicą, które podlegają opodatkowaniu zgodnie z art. 27 ust. 8 ustawy (metoda wyłączenia z progresją).

Z uwagi na to, że w celu prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego dochody z takiej działalności wykazuje się w części H zeznania PIT-36 i w załączniku PIT/ZG do tego zeznania, proponuje się zamieszczenie informacji we wzorze druku PIT/B, że w formularzu tym nie wykazuje się przychodów, kosztów, dochodu (straty) z działalności gospodarczej prowadzonej za granicą, o których mowa w art. 27 ust. 8 ustawy.

- druku PIT/M – w przypadku, gdy podatnik ma dwoje dzieci, które uzyskują dochody podlegające łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców i jednocześnie w stosunku do jednego dziecka podatnik ma wyłączne prawo pobierania pożytków, a wobec drugiego dziecka prawo to przysługuje obojgu rodzicom.

Zauważyć należy, że wysokość kwoty dochodów małoletnich dzieci podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców oraz wysokość kwoty zaliczki od tych dochodów uzależniona jest od tego, czy prawo pobierania pożytków z dochodu dzieci przysługuje obojgu rodzicom, czy tylko jednemu z nich. Aktualnie obowiązujący formularz PIT/M zawiera rubryki, w których sumuje się dochody wszystkich małoletnich dzieci podatnika, a następnie od łącznych dochodów wszystkich dzieci oblicza się łączną kwotę dochodu, który podlega doliczeniu do dochodów rodziców i łączną kwotę zaliczki od tego dochodu. Taka konstrukcja formularza jest wystarczająca przy obliczaniu dochodów małoletnich dzieci w sytuacji, gdy w stosunku do wszystkich dzieci podatnik ma wyłączne prawo pobierania pożytków z ich dochodu albo w stosunku do wszystkich dzieci prawo to przysługuje obojgu rodzicom. Wówczas podatnik przenosi do właściwych pozycji zeznania PIT-36 zsumowaną kwotę dochodów małoletnich dzieci i kwotę zaliczki od tych dochodów (jeżeli tylko jemu przysługuje prawo pobierania pożytków z dochodu dzieci) albo połowę kwoty dochodów małoletnich dzieci i połowę kwoty zaliczki od tych dochodów (jeżeli prawo pobierania pożytków z dochodu dzieci przysługuje obojgu rodzicom).

Może jednak wystąpić sytuacja, że podatnik ma dwoje dzieci, które uzyskują dochody podlegające łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców i jednocześnie w stosunku do jednego dziecka podatnik ma wyłączne prawo pobierania pożytków, a wobec drugiego dziecka prawo to przysługuje obojgu rodzicom. W takim przypadku podatnik powinien dokonać odpowiednich obliczeń odrębnie w stosunku do dochodów każdego z dzieci, a następnie sumę tych dochodów i zaliczek od tych dochodów przenieść do właściwych pozycji zeznania PIT-36. Nowa konstrukcja formularza umożliwi również w takiej sytuacji dokonanie stosownych obliczeń bezpośrednio w projektowanym formularzu PIT/M.

Po drugie, w związku z uchwaloną w dniu 10 września 2015 r. ustawą o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, na podstawie której m.in. zostanie zniesiony z dniem 1 stycznia 2016 r. obowiązek dołączania do deklaracji korygującej pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty, pojawiła się konieczność zmiany brzmienia

przypisu informującego o zasadach składania deklaracji korygującej w formularzach PIT-40, PIT-37, PIT-36, PIT-38, PIT-36L i PIT-39.

Po trzecie, zmiana rozporządzenia konieczna jest z uwagi na nowe brzmienie przepisu art. 45 ust. 5 ustawy, obowiązujące od 1 stycznia 2015 r., na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1328 i 1478). Zgodnie z powołanym przepisem, w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2015 r., podatnicy prowadzący księgi rachunkowe obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego mieli obowiązek dołączyć do zeznania rocznego sprawozdanie finansowe. Po zmianie brzmienia art. 45 ust. 5 ustawy, podatnicy prowadzący księgi rachunkowe obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego mają obowiązek przekazać to sprawozdanie do właściwego urzędu skarbowego w terminie złożenia zeznania. Zatem od 1 stycznia 2015 r. nie ma już obowiązku dołączania sprawozdań finansowych do zeznań rocznych. W konsekwencji, proponuje się usunięcie w drukach PIT-36 i PIT-36L rubryk, w których podatnicy podawali liczbę dołączanych do zeznania sprawozdań finansowych.

Projekt rozporządzenia określa 12 wzorów druków, które mają zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionych strat) od 1 stycznia 2015 r.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. Jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia, zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty), mające zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionych strat) od 1 stycznia 2015 r., zostało złożone na formularzu dotychczasowym, uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia. Dotyczy to podatników podlegających w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, którzy stosownie do art. 45 ust. 7 ustawy są obowiązani złożyć zeznanie(a) podatkowe przed opuszczeniem terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Projekt rozporządzenia określa wzory następujących formularzy:

Załącznik Nr 1 – określa wzór rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-40. Roczne obliczenia podatku na tym formularzu dokonują płatnicy wymienieni w art. 31, 33 lub art. 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 ustawy, jeżeli podatnik, od którego zaliczki miesięczne pobierają ww. płatnicy,łoży płatnikowi przed dniem 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym oświadczenie sporządzone według ustalonego wzoru (PIT-12), że:

- a) poza dochodami uzyskanymi od płatnika nie uzyskał innych dochodów, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30–30c oraz art. 30e ustawy PIT,
- b) nie korzysta z odliczeń innych niż wymienione w art. 37 ust. 1a, tj. z tytułu:
 - pobranych przez płatnika, ze środków podatnika, składek na ubezpieczenia społeczne,
 - zwróconych płatnikowi nienależnie pobranych świadczeń,
 - pobranej przez płatnika, ze środków podatnika, składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- c) nie korzysta z możliwości opodatkowania swoich dochodów łącznie z dochodami małżonka lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,

- d) nie ma obowiązku doliczenia kwot uprzednio odliczonych, z wyjątkiem zwróconej za pośrednictwem płatnika uprzednio pobranej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Rocznego obliczenia podatku wyżej wymienieni płatnicy dokonują w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym i w tym samym terminie roczne obliczenie podatku przekazują podatnikowi oraz właściwemu dla podatnika urzędowi skarbowemu. Termin ten dotyczy rocznego obliczenia podatku składanego urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi. W przypadku składania rocznego obliczenia podatku urzędowi skarbowemu w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy, termin do złożenia informacji upływa z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-40, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera zmianę polegającą na nadaniu następującego brzmienia informacji zawartej w przypisie nr 1: „Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).”.

Załącznik Nr 2 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-37 i przeznaczony jest dla podatników, którzy:

- 1) wyłącznie za pośrednictwem płatnika uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej;
- 2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej;
- 3) nie są obowiązani do uzyskanych przez siebie dochodów doliczać dochodów małoletnich dzieci;
- 4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych.

Formularz PIT-37 przeznaczony jest zarówno dla podatników opodatkowujących swoje dochody indywidualnie, jak i łącznie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci. Roczno rozliczenia swoich dochodów na tym formularzu mogą również dokonać osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Polski, którym ustawa przyznaje prawo opodatkowania uzyskanych przychodów (o których mowa w art. 29 ustawy) według skali podatkowej.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-37 wynika z art. 45 ust. 1 ustawy. Zeznanie składa się w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Podatnicy, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, osiągający dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem płatników nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku, jeżeli zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-37, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- informacji zawartej w przypisie nr 1 nadano następujące brzmienie: „Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)”;
- w przypisie nr 4 uaktualniono publikator tekstu jednolitego ustawy – Ordynacja podatkowa;
- w pouczeniach, w publikatorze tekstu jednolitego ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji dodano skrót: „z późn. zm.”.

Załącznik Nr 3 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-36 i jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym niezależnie od liczby źródeł przychodów:

1) prowadzili:

- pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej;

2) uzyskali przychody:

- z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub z innych umów o podobnym charakterze, opodatkowane na ogólnych zasadach,
- od których byli obowiązani samodzielnie opłacać zaliczki na podatek (np. z tytułu działalności wykonywanej osobiście),
- ze źródeł przychodów położonych za granicą (np. z emerytury lub renty, ze stosunku pracy),
- z innych źródeł, opodatkowanych na zasadach ogólnych przy zastosowaniu skali podatkowej, w przypadku których nie istnieje w ciągu roku podatkowego obowiązek odprowadzenia zaliczek;

3) korzystają ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy (tzw. kredyt podatkowy);

4) są obowiązani dokonać doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy;

5) są obowiązani do uzyskanych przez siebie dochodów doliczyć dochody małoletnich dzieci;

6) odliczają straty z lat ubiegłych;

7) wypełniają dyspozycję art. 45 ust. 3b ustawy.

Formularz PIT-36 jest przeznaczony zarówno dla podatników opodatkowujących swoje dochody indywidualnie, jak i łącznie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci. Roczno rozliczenia swoich dochodów na tym formularzu mogą również dokonać osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Polski, którym ustawa przyznaje prawo opodatkowania uzyskanych przychodów (o których mowa w art. 29 ustawy) według skali podatkowej.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-36 wynika z art. 45 ust. 1 ustawy. Zeznanie składa się w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Podatnicy, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, osiągający dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem płatników nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku, jeżeli zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- w części D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW, zarówno w bloku D.1. dotyczącym dochodów i strat podatnika, jak i w bloku D.2. dotyczącym dochodów i strat małżonka, dodano nowy wiersz: „8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy”;
- w części T. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH usunięto rubrykę do podania liczby dołączanych sprawozdań finansowych (poz. 328 w aktualnie obowiązującym wzorze druku PIT-36);
- konsekwencją dodania dwóch wierszy w części D. oraz usunięcia rubryki w części T. jest zmiana numeracji pozycji formularza oraz zmiana odwołań do pozycji tego formularza w opisach rubryk, przypisach i pouczeniach;
- informacji zawartej w przypisie nr 1 nadano następujące brzmienie: „Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)”;
- uaktualniono publikator tekstu jednolitego ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych (w części F. i G.) oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (w przypisie nr 6 i 7), a w pouczeniach, w publikatorze tekstu jednolitego ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji dodano skrót: „z późn. zm.”.

Załącznik Nr 4 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-38 i przeznaczony jest dla podatników, którzy uzyskali przychody:

1) z odpłatnego zbycia:

- papierów wartościowych,
- pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
- udziałów w spółkach mających osobowość prawną;

2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-38 wynika z art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy. Zeznanie składa się w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Podatnicy, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi

podatkowemu, osiągający dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem płatników nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku, jeżeli zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-38, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- informacji zawartej w przypisie nr 1 nadano następujące brzmienie: „Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)”;
- w przypisie nr 4 uaktualniono publikator tekstu jednolitego ustawy – Ordynacja podatkowa, a w pouczeniach, w publikatorze tekstu jednolitego ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji dodano skrót: „z późn. zm.”.

Załącznik Nr 5 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-36L i przeznaczony jest dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na zasadach określonych w art. 30c ustawy.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-36L wynika z art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy. Zeznanie składa się w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Podatnicy, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, osiągający dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem płatników nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku, jeżeli zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-36L, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- w części R. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH usunięto rubrykę do podania liczby dołączanych sprawozdań finansowych (poz. 102 w aktualnie obowiązującym wzorze druku PIT-36L) i w związku z tym przenieśmowano dalsze pozycje formularza;
- informacji zawartej w przypisie nr 1 nadano następujące brzmienie: „Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)”;
- uaktualniono publikator tekstu jednolitego ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych (w części F.) oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (w przypisie nr 3), a w pouczeniach, w publikatorze tekstu jednolitego ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji dodano skrót: „z późn. zm.”.

Załącznik Nr 6 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-39 i przeznaczony jest dla

podatników, którzy uzyskali dochody lub ponieśli stratę z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 30e ustawy.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-39 wynika z art. 45 ust. 1a pkt 3 ustawy. Zeznanie składa się w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Podatnicy, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, osiągający dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem płatników nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku, jeżeli zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-39, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- informacji zawartej w przypisie nr 1 nadano następujące brzmienie: „Korekty zeznania podatnik dokonuje zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.). Stosownie do art. 30e ust. 7 ustawy w przypadku niewypełnienia warunków określonych w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy, podatnik jest obowiązany do złożenia korekty zeznania.”;
- w przypisie nr 2 uaktualniono publikator tekstu jednolitego ustawy – Ordynacja podatkowa, a w pouczeniach, w publikatorze tekstu jednolitego ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji dodano skrót: „z późn. zm.”.

Załącznik Nr 7 – określa wzór informacji o odliczeniach wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Jest to załącznik wspólny dla zeznań rocznych składanych przez podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych według skali podatkowej (PIT-36 i PIT-37) oraz dla zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28). 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:

- z uwagi na zmianę numeracji pozycji we wzorze formularza PIT-36 (załącznik nr 3 do niniejszego rozporządzenia) oraz w związku z projektowanymi zmianami numeracji pozycji we wzorze formularza PIT-28, określonego odrębnym rozporządzeniem, nad którym obecnie toczą się prace legislacyjne, w druku PIT/D zmieniono odwołania do odpowiednich pozycji projektowanych zeznań podatkowych.

Załącznik Nr 8 – określa wzór informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten składają osoby dokonujące odliczeń innych niż mieszkaniowe lub innych niż bezpośrednio wymienione w zeznaniach podatkowych. Podobnie jak PIT/D, również PIT/O jest załącznikiem wspólnym dla zeznań rocznych składanych przez podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych według skali podatkowej (PIT-36 i PIT-37) oraz dla zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28).

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT/O, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- z uwagi na zmianę numeracji pozycji we wzorze formularza PIT-36 (załącznik nr 3 do niniejszego rozporządzenia) oraz w związku z projektowanymi zmianami numeracji pozycji we wzorze formularza PIT-28, określonego odrębnym rozporządzeniem, nad którym obecnie toczą się prace legislacyjne, w druku PIT/O zmieniono odwołania do odpowiednich pozycji projektowanych zeznań podatkowych.

Załącznik Nr 9 – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/M.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT/M, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- po tytule części B.1. DOCHODY / STRATY MAŁOLETNICH DZIECI zamieszczono odnośnik do przypisu nr 1);
- po części B.1. dodano część B.2. DOCHODY / STRATY MAŁOLETNICH DZIECI (pozycje od nr 28 do nr 51);
- po tytule części B.2. zamieszczono odnośnik do przypisu dolnego nr 2);
- w związku z dodaniem nowej części B.2. dotychczasowe oznaczenie części B.2. zamieniono na oznaczenie B.3.;
- w części B.3. DOCHODY I NALEŻNA ZALICZKA OD DOCHODÓW MAŁOLETNICH DZIECI:
 - wykreślono pozycję 28, w której podatnik informował, czy prawo pobierania pożytków z dochodu dzieci przysługuje obojgu rodzicom, czy tylko jednemu z nich,
 - pozycje 29 i 30 przenieść na 52 i 53 oraz zmieniono opis do tych pozycji na następujący: „W poz. 52 należy wpisać sumę kwot z poz. 26 i 50. W poz. 53 należy wpisać sumę kwot z poz. 27 i 51. Kwoty z poz. 52 i 53 należy przenieść do odpowiednich pozycji zeznania PIT-36.”;
- na dole strony dodano przypis nr 1) w brzmieniu: „Część B.1. wypełnia się, jeżeli prawo pobierania pożytków z dochodu dziecka (dzieci) przysługuje tylko jednemu z rodziców.” oraz przypis nr 2) w brzmieniu: „Część B.2. wypełnia się, jeżeli prawo pobierania pożytków z dochodu dziecka (dzieci) przysługuje obojgu rodzicom.”.

Załącznik Nr 10 – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36 i PIT-36L, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym. Składają go osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/B.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT/B, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- po tytułach części: B.1.2., B.2.2., C.1.2., C.2.2. i C.3.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr) zamieszczono odnośnik do przypisu dolnego nr 2);
- po tytule części D. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (w zł i gr) odnośnik do przypisu dolnego nr 2) zamieniono na nr 3);
- z uwagi na zmianę numeracji pozycji we wzorze formularza PIT-36 (załącznik nr 3 do niniejszego rozporządzenia) w opisie zamieszczonym po tytule części D. zmieniono odwołania do odpowiednich pozycji zeznania PIT-36;
- dodano przypis nr 2) w brzmieniu: „Podatnik nie wykazuje przychodów, kosztów, dochodów/strat z działalności gospodarczej:
 - prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 282), jeżeli poniósł z tej działalności stratę w roku podatkowym,
 - prowadzonej za granicą, o których mowa w art. 27 ust. 8 ustawy.”;
- w związku z dodaniem przypisu nr 2) zmianie uległa numeracja przypisów.

Załącznik Nr 11 – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36 i PIT-36L wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/Z.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT/Z, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- z uwagi na zmianę numeracji pozycji we wzorze formularza PIT-36 (załącznik nr 3 do niniejszego rozporządzenia), w druku PIT/Z w opisach do części B.4. i C.3. zmieniono odwołania do odpowiednich pozycji projektowanego wzoru zeznania podatkowego.

Załącznik Nr 12 – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36, PIT-36L, PIT-38 i PIT-39 wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/ZG.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT/ZG, wzór określany niniejszym rozporządzeniem nie zawiera zmian.

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 § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Materia objęta przedmiotowym projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych 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.).

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

Projekt rozporządzenia ujęty jest w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów (poz. 9.55), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

| | |
|---|--|
| <p>Nazwa projektu: Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące: Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu: Pan Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu: Pani Maria Kalinowska Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych, tel.: (22) 694-33-40, e-mail: kln@mf.gov.pl</p> | <p>Data sporządzenia: 5 października 2015 r.</p> <p>Źródło: Art. 45b pkt 2 i 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów – 9.55</p> |
|---|--|

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Dostosowanie wzorów formularzy podatkowych do uchwalonych przez Sejm RP zmian w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.), w zakresie zasad składania przez podatników deklaracji korygujących.

Eliminacja ryzyka popełniania błędów przy wypełnianiu przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych formularzy PIT-36, PIT/B i PIT/M – w związku ze zgłaszanymi przez podatników i organy podatkowe wątpliwościami w trakcie akcji rozliczeniowych w poprzednich latach podatkowych.

Dostosowanie wzorów formularzy PIT-36 i PIT-36L do nowego brzmienia przepisu art. 45 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, obowiązującego od 1 stycznia 2015 r.

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

Rekomendowane rozwiązanie to określenie nowych wzorów formularzy podatkowych umożliwiających prawidłowe rozliczenie przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych za rok podatkowy 2015 i lata następne oraz dostosowanych do zmian wprowadzanych w przepisach ustawy – Ordynacja podatkowa.

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

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

| Grupa | Wielkość | Źródło danych | Oddziaływanie |
|--|----------|-----------------------------|--|
| Płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych składający PIT-40 | 385219 | system informatyczny POLTAX | Ułatwienia w wykonywaniu obowiązków związanych z rocznym rozliczeniem podatku dochodowego od osób fizycznych |
| Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych składający PIT-36, PIT-36L, PIT-37, | 19763660 | system informatyczny POLTAX | Ułatwienia w wykonywaniu obowiązków związanych z rocznym rozliczeniem podatku dochodowego od |

| | | | |
|----------------|--|--|-----------------|
| PIT-38, PIT-39 | | | osób fizycznych |
|----------------|--|--|-----------------|

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

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Jednocześnie proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, ponieważ wprowadzane zmiany w formularzach podatkowych mają charakter techniczny i wprowadzają ułatwienia przy wypełnianiu druków podatkowych dla podatników rozliczających podatek dochodowy zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Stosownie do 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 stosownie do § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2013 r., poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

| | Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł] | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----------------|--|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | Łącznie (0-10) | |
| Dochody ogółem | | | | | | | | | | | | | |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | | |
| Wydatki ogółem | | | | | | | | | | | | | |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | | |
| Saldo ogółem | | | | | | | | | | | | | |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--|---|
| Źródła finansowania | |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | Brak wpływu na dochody budżetu państwa i dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Brak wpływu na wydatki sektora finansów publicznych. |

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 | duże przedsiębiorstwa | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.) | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | | | | | | | |
| | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | | | | | | | |
| | (dodaj/usuń) | | | | | | | |
| W ujęciu niepieniężny m | duże przedsiębiorstwa | | | | | | | |
| | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | | | | | | | |
| | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | | | | | | | |
| | (dodaj/usuń) | | | | | | | |
| Niemierzalne | (dodaj/usuń) | | | | | | | |
| | (dodaj/usuń) | | | | | | | |

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

x nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie
wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej
tabeli zgodności).

tak
 nie
 nie dotyczy

zmniejszenie liczby dokumentów
 zmniejszenie liczby procedur
 skrócenie czasu na załatwienie sprawy
 inne:

zwiększenie liczby dokumentów
 zwiększenie liczby procedur
 wydłużenie czasu na załatwienie sprawy
 inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich
elektronizacji.

tak
 nie
 nie dotyczy

Komentarz:

Rozporządzenie nie zmienia obciążeń regulacyjnych. Wynika to z faktu, że aktualnie obowiązujące wzory formularzy zostaną zastąpione nowymi wzorami uwzględniającymi konieczne zmiany.

9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy

10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne
 sytuacja i rozwój regionalny
 inne:

demografia
 mienie państwowe

informatyzacja
 zdrowie

Omówienie wpływu

Brak wpływu na ww. obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Zakłada się, że wzory określone rozporządzeniem wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. i będą miały zastosowanie do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat 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 w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2015 r.

Miernikiem będzie liczba deklaracji złożonych za 2015 r. zgodnie ze wzorami określonymi projektowanym rozporządzeniem.

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