

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2016 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne

Na podstawie art. 52 ust. 3 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 1993) załączniki nr 5-7 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1-3 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory stanowiące załączniki nr 5-7 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2016 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia zeznania, deklaracje i informacje o osiągniętych przychodach, dokonanych odliczeniach i pobranym ryczałcie zostały złożone na formularzach dotychczasowych. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384, Nr 172, poz. 1412 i Nr 200, poz. 1679, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302 i Nr 202, poz. 1958, z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 i Nr 263, poz. 2619, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 183, poz. 1353 i Nr 217, poz. 1588, z 2008 r. Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894 i Nr 209, poz. 1316, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 i Nr 201, poz. 1541, z 2010 r. Nr 3, poz. 13, Nr 28, poz. 146, Nr 75, poz. 473, Nr 219, poz. 1442 i Nr 226, poz. 1478, z 2011 r. Nr 106, poz. 622 i Nr 131, poz. 764, z 2012 r. poz. 1529 i 1540, z 2014 r. poz. 223, 1328 i 1563 oraz z 2015 r. poz. 211, 699, 978, 1333, 1595 i 1893.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

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 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”, w art. 52 ust. 3 pkt 2 i 4 zawiera upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wzorów:

- 1) zeznania, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy,
 - 2) rocznych deklaracji o wysokości składki zapłaconej na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 31 ust. 4 i 6 oraz art. 44 ust. 4 i 5 ustawy,
- wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego ich wypełnienia, terminu i miejsca składania.

Na podstawie tego upoważnienia Minister Finansów określił wzory zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, wydając rozporządzenie z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 1993).

Rozporządzeniem tym zostały określone wzory zeznania, deklaracji i informacji podatkowych: PIT-28, PIT-16A, PIT-19A, PIT-28/A, PIT-28/B, PIT/O i PIT/D, które mają zastosowanie do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2015 r.

Niektóre z powyższych wzorów określonych rozporządzeniem z dnia 24 listopada 2015 r., tj. PIT-28/B, PIT/O i PIT/D, wymagają zmian o charakterze dostosowawczym i porządkowym.

Z dniem 1 stycznia 2016 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. U. poz. 1767), które wprowadziły do ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) ulgę na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R), tj. prawo do odliczenia od podstawy opodatkowania określonej kwoty kosztów uzyskania przychodów poniesionych przez przedsiębiorcę na działalność badawczo-rozwojową (koszty kwalifikowane).

Ułga B+R ma zastosowanie do podatników opodatkowanych na ogólnych zasadach według skali podatkowej lub według 19% stawki podatkowej. Nie ma zastosowania do podatników opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Wejście w życie przepisów regulujących ulgę B+R skutkuje koniecznością zmiany zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym: PIT-36 i PIT-36L, koniecznością opracowania nowego wzoru załącznika do tych zeznań PIT/BR, w którym wykazywane będą koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu oraz dostosowania do tych zmian wzorów formularzy PIT/O i PIT/D. Przedmiotowe zmiany przewiduje projektowane równoległe rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (nr 9.65 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów).

Wzory formularzy PIT/O i PIT/D stanowią wspólne załączniki do zeznania PIT-28 składanego przez podatników opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, oraz zeznań PIT-36 i PIT-37 składanych przez podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych według skali podatkowej.

Formularz PIT/O stanowi wzór informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym. Formularz ten składają osoby dokonujące odliczeń od przychodu (np. z tytułu darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjne) lub od podatku (np. z tytułu kontynuowanej na zasadzie praw nabytych ulgi uczniowskiej). Formularza tego nie wypełniają natomiast osoby dokonujące odliczeń mieszkaniowych (w tym w ramach tzw. ulgi odsetkowej), jak i odliczeń wprost wymienionych w zeznaniu podatkowym (mowa tu w szczególności o składkach na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne).

Formularz PIT/D stanowi wzór informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym. Formularz ten składają osoby, które w ramach praw nabytych dokonują odliczeń od przychodu lub od podatku wydatków mieszkaniowych.

Z uwagi na fakt, że formularze PIT/O i PIT/D stanowią wspólne załączniki do zeznań PIT-28, PIT-36 i PIT-37, zachodzi konieczność nowelizacji rozporządzenia z dnia 24 listopada 2015 r. określającego wzory tych formularzy. Zmiany w formularzach PIT/O i PIT/D polegają na powołaniu w nich odpowiednich pozycji projektowanego równoległym odrębnym rozporządzeniem formularza PIT-36.

Ponadto we wzorze formularza PIT/O:

- tytuł części B.: „ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) – INNE NIŻ MIESZKANIOWE LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH” zmieniono na: „ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKACH PIT/D LUB PIT/BR LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH”;
- tytuł części C.: „ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ MIESZKANIOWE LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH” zmieniono na: „ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKU PIT/D LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH”;
- zwiększono w części D liczbę bloków przeznaczonych do wpisania informacji o obdarowanym i darowiźnie, a w części E dodano kolejny blok przeznaczony do wpisania danych identyfikacyjnych kolejnego dziecka. Pozwoli to na ograniczenia przypadków, w których podatnicy muszą składać dodatkowy PIT/O w związku z niewystarczającą liczbą rubryk.

Proponowane zmiany we wzorach formularzy PIT/O i PIT/D mają zatem charakter dostosowawczy i porządkowy.

Charakter porządkowy ma projektowana zmiana formularza PIT-28/B, który stanowi wzór informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych. Formularz ten może być składany tylko jako załącznik do zeznania PIT-28. Proponowana zmiana polega na zastąpieniu w części C.3. wyrazów „w wierszu 3”, wyrazami „w wierszu 4”.

Wzory formularzy określone niniejszym rozporządzeniem będą miały zastosowanie do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2016 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń.

Jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia zeznanie, deklaracja lub informacja złożone zostały na formularzu dotychczasowym, uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

Proponuje się, żeby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia tj. w tym samym terminie, co projektowane rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. Ponieważ obydwie rozporządzenia określają wspólne dla zeznań PIT-28, PIT-36 i PIT-37 wzory formularzy PIT/O i PIT/D, to rozporządzenia te powinny wchodzić w życie w tym samym terminie. Jak najwcześniejsze wejście w życie proponowanych zmian znajduje uzasadnienie w tym, że osoby fizyczne, które nie mają miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli osiągnęły przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej bez pośrednictwa płatnika, i zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed terminem do złożenia zeznania rocznego, są obowiązane złożyć zeznanie za rok podatkowy przed opuszczeniem terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Może zatem wystąpić sytuacja, że podatnik, z uwagi na zamiar opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, będzie rozliczał się za 2016 r. np. w marcu 2016 r., i powinien mieć możliwość skorzystania z nowych formularzy podatkowych. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej 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, z późn. zm.), 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. 9.67), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Konrad Raczkowski Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Maria Kalinowska – Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych, tel. 22 694-33-40 Maria.Kalinowska@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 16-02-2016 r.</p> <p>Źródło: Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów – 9.67</p>
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowane rozporządzenie dostosowuje wzory formularzy PIT/O, PIT/D i PIT-28/B, składane przez podatników zryczałtowanego podatku dochodowego, do wprowadzonych zmian.

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

Rekomendowane rozwiązanie to określenie nowych wzorów formularzy podatkowych PIT/O, PIT/D i PIT-28B, umożliwiających prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych przez podatników zryczałtowanego podatku dochodowego.

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
Podatnicy zobowiązani do dokonania rozliczenia zryczałtowanego podatku dochodowego na zeznaniu PIT-28 (+załączniki)	960 847 podatników	Informacja dotycząca ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za 2014 r.	
(dodaj/usuń)			

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.

Proponuje się także nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacji publicznych. Zmiany wprowadzane we wzorach formularzy określanych rozporządzeniem mają charakter wyłącznie dostosowawczy i porządkowy. Wzory formularzy określanych projektowanym rozporządzeniem nie wprowadzają zmian merytorycznych, a ich celem jest ułatwienie podatnikom, którzy wybrali opodatkowanie zryczałtowanym podatkiem dochodowym, prawidłowego rozliczenia podatku.

Ponadto 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 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, z późn. zm.), 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]											Łącznie (0-10)	
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	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							Łącznie (0-10)
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10		
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
	(dodaj/usuń)								
W ujęciu niepieniężnym	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 <input 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 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:

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

<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

Brak wpływu na ww. obszary

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Zakłada się, że wzory określone rozporządzeniem wejdą w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia i będą miały zastosowanie do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2016 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń.

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 zryczałtowanego podatku dochodowego za 2016 r.
Miernikiem będzie liczba deklaracji złożonych za 2016 r. zgodnie z wzorami określonymi projektowanym rozporządzeniem.

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

--