

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia lutego 2017 r.

**w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych we wniosku o sporządzenie
zeznania przez urząd skarbowy**

Na podstawie art. 45ca ust. 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 i 2048 oraz z 2017 r. poz. 60 i) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wniosek o sporządzenie zeznania przez urząd skarbowy zawiera:

- 1) rok, za który składany jest wniosek;
- 2) nazwę właściwego urzędu skarbowego;
- 3) dane identyfikacyjne i adresowe podatnika:
 - a) identyfikator podatkowy,
 - b) nazwisko, pierwsze imię,
 - c) datę urodzenia,
 - d) aktualny adres zamieszkania;
- 4) dane identyfikacyjne małżonka:
 - a) identyfikator podatkowy,
 - b) nazwisko, pierwsze imię,
 - c) datę urodzenia;
- 5) informacje:
 - a) o sposobie opodatkowania: indywidualnie, wspólnie z małżonkiem na zasadach określonych w art. 6 ust. 2 albo art. 6a ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci na zasadach określonych w art. 6 ust. 4 tej ustawy,

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz.U. poz. 1595).

- b) o przysługujących podatnikowi lub małżonkowi kosztach uzyskania przychodów z jednego albo z więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej:
 - w wysokości, o której mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 albo pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, wraz z liczbą miesięcy, za które przysługują, lub
 - w wysokości, o której mowa w art. 22 ust. 2 pkt 3 albo pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a pracownik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę, wraz z liczbą miesięcy, za które przysługują, albo
 - w wysokości wydatków faktycznie podniesionych, o której mowa w art. 22 ust. 11 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz o kwotach tych kosztów,
- c) o korzystaniu przez podatnika lub małżonka z ulgi, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o kwotach tej ulgi,
- d) o korzystaniu przez podatnika lub małżonka z ulgi, o której mowa w art. 27f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w tym pozwalające na określenie łącznej kwoty przysługującego odliczenia oraz różnicy pomiędzy kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu, poprzez wskazanie w szczególności liczby dzieci, danych identyfikacyjnych każdego dziecka, kwoty przysługującego odliczenia na każde dziecko oraz kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, o których mowa w art. 27f ust. 9 i 10 tej ustawy;
- 6) wniosek o przekazanie kwoty w wysokości 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego wraz z możliwością wskazania celu szczegółowego oraz wyrażenia zgody na udostępnienie organizacji pożytku publicznego imienia, nazwiska i adresu podatnika lub obojga małżonków, którzy podlegają łącznemu opodatkowaniu, wraz z informacją o kwocie;
- 7) adres poczty elektronicznej, na który ma być wysłana informacja o sporządzeniu zeznania przez urząd skarbowy;
- 8) podpis składającego wniosek.

§ 2. Wniosek, o którym mowa w § 1, stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2016 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 15 marca 2017 r.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łucko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Uzasadnienie

W dniu 2017 r., w oparciu o projekt rządowy zawarty w druku sejmowym nr 1258, Sejm RP uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. poz.), zwaną dalej „nowelizacją”.

Nowelizacja dodaje art. 45ca w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”. Wejście w życie tej regulacji umożliwi podatnikom uzyskującym dochody od płatników określonych w art. 31, art. 33, art. 34, art. 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 lub art. 41 ust. 1 ustawy PIT, złożenie urzędowi skarbowemu wniosku o sporządzenie zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy PIT. Przedmiotowy wniosek można złożyć wyłącznie w wersji elektronicznej, w terminie do dnia 15 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, wskazując adres poczty elektronicznej, na który ma być wysłana informacja o sporządzeniu zeznania podatkowego przez urząd skarbowy.

We wniosku podatnicy mogą wnioskować o uwzględnienie w zeznaniu podatkowym: sposobu opodatkowania, w tym preferencyjnego przewidzianego dla małżonków oraz osób samotnie wychowujących dzieci (1), kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 albo ust. 11 ustawy PIT, tj. kosztów uzyskania przychodów określonych dla pracowników w wysokości podstawowej (111,25 zł miesięcznie oraz nie więcej niż 1 335 zł rocznie w przypadku jednego stosunku pracy lub stosunków pokrewnych, albo nie więcej niż 2 002,05 zł w przypadku uzyskiwania przychodów równocześnie z więcej niż jednego stosunku pracy lub stosunków pokrewnych), w wysokości podwyższonej w związku z zamieszkiwaniem poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy (139,06 zł miesięcznie oraz nie więcej niż 1 668,72 zł rocznie w przypadku jednego stosunku pracy lub stosunków pokrewnych, albo nie więcej niż 2 502,56 zł w przypadku uzyskiwania przychodów równocześnie z więcej niż jednego stosunku pracy lub stosunków pokrewnych), albo w wysokości wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi (2), odliczeń od dochodu z tytułu poniesienia wydatków na cele rehabilitacyjne oraz wydatków związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych (3), odliczeń od podatku z tytułu ulgi na dzieci (4). Dodatkowo podatnicy mogą zawniekskować o przekazanie jednej organizacji pożytku publicznego, wybranej z wykazu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów kwoty w wysokości 1% podatku należnego wynikającego z zeznania podatkowego.

W art. 45ca ust. 9 ustawy PIT zawarto upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowego zakresu danych zawartych we wniosku, mając na celu konieczność prawidłowej identyfikacji podatnika i urzędu skarbowego, do którego kierowany jest wniosek, oraz poprawne rozliczenie podatku.

Uwzględniając wytyczne dotyczące treści rozporządzenia, w § 1 projektu określono, iż wniosek o sporządzenie zeznania przez urząd skarbowy będzie zawierać następujące dane: (1) rok, za który składany jest wniosek, (2) nazwę właściwego urzędu skarbowego, (3) dane identyfikacyjne i adresowe podatnika oraz dane identyfikacyjne jego małżonka, (4) informacje o sposobie opodatkowania, (5) informacje o przysługujących podatnikowi lub małżonkowi kosztach uzyskania przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej (6) informację o korzystaniu przez podatnika lub małżonka z odliczenia wydatków na cele rehabilitacyjne oraz wydatków związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy PIT, oraz kwocie tych odliczeń, (7) informację o korzystaniu przez podatnika lub małżonka z ulgi na dzieci, o której mowa w art. 27f ustawy PIT, w tym pozwalające na

określenie łącznej kwoty przysługującego odliczenia oraz różnicy pomiędzy kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym, poprzez wskazanie w szczególności liczby dzieci, danych identyfikacyjnych każdego dziecka (tj. numeru PESEL, a w przypadku braku tego numeru imienia, nazwiska oraz daty urodzenia dziecka), kwoty przysługującego odliczenia na każde dziecko oraz kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, do wysokości których przysługuje zwrot różnicy między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym, (8) wniosek o przekazanie kwoty w wysokości 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego wraz z możliwością wskazania celu szczegółowego oraz wyrażenia zgody na udostępnienie organizacji pożytku publicznego danych, o których mowa w art. 45c ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy PIT, (9) adres poczty elektronicznej, na który ma być wysłana informacja o sporządzeniu zeznania przez urząd skarbowy, (10) podpis składającego.

W § 2 projektu wskazano, iż wniosek ma zastosowanie już do dochodów uzyskanych za 2016 rok. Zatem pierwsze wnioski - o określonym zakresie danych - podatnicy będą składać już podczas akcji rozliczeniowej podatku dochodowego od osób fizycznych za 2016 r.

Zgodnie § 3 projektu, rozporządzenie wchodzi w życie tego samego dnia co nowelizacja ustawy PIT, czyli w dniu 15 marca 2017 r.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248), 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. z 2016 r. poz. 1006 i 1204), z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projektu rozporządzenia projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Materia regulowana przez projekt nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

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 ujęty jest w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów dla działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, sporządzanym zgodnie z art. 4 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (poz. 479).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

Sprawę prowadzi:

Monika Cackowska-Kiwior
Główny Specjalista
w Departamencie Podatków Dochodowych
Ministerstwa Finansów
Wydział Podatku Dochodowego od Osób Fizycznych
Nieprowadzących Działalności Gospodarczej
Tel. (22) 694-36 95
Fax (22) 694-33 31
e-mail: mca@mf.gov.pl

<p>Nazwa projektu</p> <p>Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych we wniosku o sporządzenie zeznania przez urząd skarbowy</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Pan Paweł Gruza Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Pani Ewa Adamiak</p> <p>Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3869, e-mail: aadx@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia</p> <p>22 lutego 2017 roku</p> <p>Źródło:</p> <p>art. 45ca ust. 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.).</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów dla działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe – 479.</p>
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Rozwiązywany jest problem braku wzoru wniosku, o określonym zakresie danych, umożliwiający podatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych, o których mowa w art. 45ca ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwrócić się do urzędu skarbowego o sporządzenie zeznania.

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

Określenie zakresu wniosku w drodze rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w terminie do dnia 15 marca 2017 r., efektem którego będzie udostępnienie podatnikom wzoru pozwalającego na prawidłową identyfikację podatnika(ów) i urzędu skarbowego, do którego kierowany jest wniosek, oraz poprawne rozliczenie podatku.

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 podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy rozliczają się za pośrednictwem płatników	5,6 mln podatników	Informacja Ministerstwa Finansów dotycząca rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2015 rok, udostępniona na www.finance.mf.gov.pl	Umożliwia złożenie wniosku o sporządzenie zeznania przez urząd skarbowy
Podatnicy podatku dochodowego uzyskujący dochody wyłącznie od płatników i organów rentowych	16,5 mln podatników	System informatyczny POLTAX (liczba podatników składających deklaracje PIT-37)	Umożliwia złożenie wniosku o sporządzenie zeznania przez urząd skarbowy

Należy zauważyć, że w pierwszym roku funkcjonowania proponowanej formy rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych nie wszyscy podatnicy skorzystają z tego rozwiązania. Jednakże przewiduje się, że z roku na rok zainteresowanie tą formą rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych będzie rosło.

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, gdyż przewidziana w nim zmiana (sama w sobie) nie kreuje praw i obowiązków podatkowych a jedynie odzwierciedla przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadzone ustawą z dnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. poz.), uchwaloną w oparciu o przedłożenie rządowe

zawarte w druku sejmowym nr 1258.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248), oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006 i 1204), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Wyniki konsultacji publicznych i opiniowania zostaną omówione w raporcie z konsultacji.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe.....)	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 rozporządzenia na zwiększenie wydatków lub zmniejszenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.

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)	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	Ułatwienie podatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych dokonania rocznego rozliczenia z tego podatku.							
	(dodaj/usuń)								
Niemierzalne	(dodaj/usuń)								
	(dodaj/usuń)								

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

założeń	
---------	--

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

nie dotyczy

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

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.

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

Projekt rozporządzenia nie wpływa na wymienione obszary

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projektowany akt normatywny ma wejść w życie z dniem 15 marca 2017 r.

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

Proponuje się nie dokonywać ewaluacji efektów projektu.

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

--