

Departament Prawny

PR1.022.336.2016.SCI

NOTATKA DLA

Wiceprezesa Rady Ministrów, Ministra Rozwoju i Finansów

Pana Mateusza Morawieckiego

Departament Prawny przedkłada w załączeniu projekt *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych*

- z uprzejmą prośbą o opatrzenie dokumentu elektronicznego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Projekt przygotował Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów.

Projekt został zwolniony z obowiązku rozpatrzenia przez komisję prawniczą pismem Rządowego Centrum Legislacji z dnia 27 grudnia 2016 r. znak RCL.DPG.555.452/2016.

W dniu 29 listopada 2016 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1926), która wprowadziła zasadę, że przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy, do dochodów, które nie przekroczą kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, stosuje się kwotę zmniejszającą podatek w kwocie 556 zł 02 gr, natomiast w przypadku dochodów, które przekroczą kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, w ogóle nie stosuje się kwoty zmniejszającej podatek. Powyższa zasada stosowania kwoty zmniejszającej podatek przy obliczaniu zaliczek na podatek znalazła swoje odpowiednie odzwierciedlenie w przepisach regulujących obowiązki płatnika, tj. w art. 32-34 oraz w art. 42e i 44 ustawy. Z tego względu niezbędne stało się dokonanie zmiany we wzorach oświadczeń składanych przez podatników płatnikom w celu obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dostosowującej do nowego brzmienia przepisów.

Renata Łučko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

Pan Paweł Gruza

Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

- z uprzejmą prośbą o wstępną akceptację

Biuro Ministra

- z uprzejmą prośbą o przedłożenie do podpisu

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

Załącznik nr 1

PIT-2**OŚWIADCZENIE**

pracownika

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Podstawa prawna: Art. 32 ust. 3 ustawy 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”.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

2. Nazwisko

3. Pierwsze imię

4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

Niniejszym określam płatnika:

.....
(nazwa pełna zakładu pracy)jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 ustawy¹⁾, gdyż:

- 1) nie otrzymuję emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
- 2) nie osiągam dochodów z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
- 3) nie otrzymuję świadczeń pieniężnych wypłacanych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- 4) nie osiągam dochodów, od których jestem obowiązany(-na) opłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podstawie art. 44 ust. 3 ustawy, tj. dochodów:
 - a) z działalności gospodarczej, o której mowa w art. 14 ustawy,
 - b) z najmu lub dzierżawy.

B. PODPIS

5. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

6. Podpis

¹⁾ Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów, które nie przekroczą kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, roczna kwota zmniejszająca podatek wynosi 556 zł 02 gr.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Objaśnienia

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym.

Oświadczenia nie składa się, jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie.

Jeżeli podatnik powiadomi zakład pracy o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, zakład pracy nie zmniejsza zaliczki w wyżej określony sposób.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

PIT-2A

OŚWIADCZENIE

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych¹⁾

- osoby otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy
- osoby otrzymującej stypendium
- osoby tymczasowo aresztowanej lub skazanej, otrzymującej należności za pracę
- osoby otrzymującej świadczenie integracyjne

Podstawa prawna: Art. 35 ust. 4 ustawy 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”.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

2. Nazwisko

3. Pierwsze imię

4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

Niniejszym określam płatnika:

(nazwa pełna płatnika)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 ustawy²⁾.

Oświadczam, iż nie osiągam równocześnie innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 30-30c oraz art. 30e ustawy.

B. PODPIS

5. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

6. Podpis

¹⁾ Należy zaznaczyć właściwy kwadrat.

²⁾ Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów, które nie przekroczą kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, roczna kwota zmniejszająca podatek wynosi 556 zł 02 gr.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Objaśnienie

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym lub przed upływem miesiąca, w którym podatnik zaczął osiągać takie dochody.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

PIT-3

OŚWIADCZENIE

osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego
(przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego)
dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Podstawa prawna: Art. 34 ust. 4 ustawy 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”.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

2. Nazwisko

3. Pierwsze imię

Niniejszym określam płatnika:

.....
(nazwa pełna organu rentowego)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 ustawy ¹⁾. Jednocześnie oświadczam, że w okresie otrzymywania zasiłku:

- 1) nie otrzymuję emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
- 2) nie osiągam innych dochodów poza dochodami uzyskiwanymi w zakładzie pracy

.....
(nazwa pełna zakładu pracy)

w którym ubezpieczenie z tytułu zatrudnienia jest podstawą powstania prawa do zasiłku,

- 3) wyżej podany zakład pracy oblicza zaliczki na podatek dochodowy, zmniejszając je o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek,
- 4) nie otrzymuję świadczeń pieniężnych wypłacanych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

B. PODPIS

4. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

5. Podpis

¹⁾ Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów, które nie przekroczą kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, roczna kwota zmniejszająca podatek wynosi 556 zł 02 gr.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Objaśnienia

Oświadczenie należy złożyć organowi rentowemu łącznie z dokumentacją uzasadniającą wypłatę zasiłków.

Oświadczenie należy złożyć przed pierwszą wypłatą.

Jeżeli podatnik powiadomi płatnika o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, płatnik nie zmniejsza zaliczki w wyżej określony sposób.

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 i 2048) - 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 23 listopada 2015 r. wydał rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1998).

W dniu 29 listopada 2016 r. Sejm RP uchwalił *ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 1926), zwaną dalej „nowelizacją ustawy”, która – w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych - zmieniła zasady stosowania kwoty zmniejszającej podatek. Obecnie wysokość kwoty zmniejszającej podatek jest określona w pierwszym przedziale skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy. Po wejściu w życie nowelizacji ustawy wysokość kwoty zmniejszającej podatek określona zostanie odpowiednio w art. 27 ust. 1a – dla rocznego obliczenia podatku i w art. 27 ust. 1b – dla obliczania zaliczek na podatek.

Od 1 stycznia 2017 r., w rocznym rozliczeniu podatku, kwota zmniejszająca podatek, wyniesie:

- 1) 1 188 zł - dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 6 600 zł;
- 2) 1 188 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $631 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 6 600 \text{ zł}) \div 4 400 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 6 600 zł i nieprzekraczającej kwoty 11 000 zł;
- 3) 556 zł 02 gr - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 11 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł;
- 4) 556 zł 02 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $556 \text{ zł } 02 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł}) \div 41 472 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

Jednocześnie nowelizacja wprowadziła zasadę, że przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy, do dochodów, które nie przekroczą kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, stosuje się kwotę zmniejszającą podatek w kwocie 556 zł 02 gr, natomiast w przypadku dochodów, które przekroczą kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, w ogóle nie stosuje się kwoty zmniejszającej podatek.

Powyższa zasada stosowania kwoty zmniejszającej podatek przy obliczaniu zaliczek na podatek znalazła swoje odpowiednie odzwierciedlenie w przepisach regulujących obowiązki płatnika, tj. w art. 32-34 oraz w art. 42e i 44 ustawy. Z tego względu niezbędne stało się dokonanie zmiany we wzorach oświadczeń składanych przez podatników płatnikom w celu obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dostosowującej do nowego brzmienia przepisów.

Wzory formularzy - stanowiące załączniki do projektu rozporządzenia – będą miały zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2017 roku. Zasada ta nie będzie miała jednak zastosowania, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia

oświadczenia składane płatnikowi dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zostaną złożone na formularzach dotychczasowych.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie rozporządzenia i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

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 zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej w zakresie dziennika promulgacyjnego ustawy, w związku z ogłoszeniem jej testu jednolitego; z tego względu wyrazy „(Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.)” zastąpiono wyrazami „(Dz. U. z 2016 r. poz. 2032)”;
- 2) w treści oświadczenia wyrazy „o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej” zastąpiono wyrazami „o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 ustawy¹⁾.”;
- 3) dodano przypis 1 o treści: „¹⁾ Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów, które nie przekroczą kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, roczna kwota zmniejszająca podatek wynosi 556 zł 02 gr.”

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 zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej w zakresie dziennika promulgacyjnego ustawy, w związku z ogłoszeniem jej testu jednolitego; z tego względu wyrazy „(Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.)” zastąpiono wyrazami „(Dz. U. z 2016 r. poz. 2032)”;

- 2) w treści oświadczenia wyrazy „o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej” zastąpiono wyrazami „o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 ustawy²⁾”;
- 3) dodano przypis 2 o treści: „²⁾ Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów, które nie przekroczą kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, roczna kwota zmniejszająca podatek wynosi 556 zł 02 gr.”

Nr 3 - określa wzór oświadczenia osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-3. W składanym oświadczeniu podatnik upoważnia płatnika (organ rentowy) do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej, jeżeli wypłata zasiłków dotyczy pełnego miesiąca kalendarzowego i związana jest z pozostawaniem w stosunku służbowym, w stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy oraz oświadcza, że w okresie zasiłkowym:

- 1) nie otrzymuje emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika;
- 2) nie osiąga innych dochodów, poza dochodami uzyskiwanymi w zakładzie pracy, w którym ubezpieczenie z tytułu zatrudnienia jest podstawą powstania prawa do zasiłku;
- 3) wskazany zakład pracy oblicza zaliczki na podatek dochodowy, zmniejszając je o 1/12 kwoty, o której mowa powyżej;
- 4) nie otrzymuje świadczeń pieniężnych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru oświadczenia PIT-3, wzór formularza PIT-3 stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej w zakresie dziennika promulgacyjnego ustawy, w związku z ogłoszeniem jej testu jednolitego; z tego względu wyrazy „(Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.)” zastąpiono wyrazami „(Dz. U. z 2016 r. poz. 2032)”;
- 2) w treści oświadczenia wyrazy „o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej” zastąpiono wyrazami „o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 ustawy¹⁾”;
- 3) dodano przypis 1 o treści: „¹⁾ Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów, które nie przekroczą kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, roczna kwota zmniejszająca podatek wynosi 556 zł 02 gr.”

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. 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. z 2016 r. poz. 1006), z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projektu rozporządzenia projekt został 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, sporządzanym zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (poz. 354).

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

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji 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 Paweł Gruza Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Anna Zdonek Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3326, e-mail: anna.zdonek@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 27 grudnia 2016 roku</p> <p>Źródło: art. 45b pkt 1 i 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032).</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe: 354</p>
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Eliminacja ryzyka popełniania błędów w związku z niedostosowaniem wzorów oświadczeń PIT-2, PIT-2A oraz PIT-3 składanych przez podatników płatnikom w celu obliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. przepisów ustawy z dnia 29 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1926).

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

Rekomendowane rozwiązanie to dostosowanie wzorów oświadczeń PIT-2, PIT-2A oraz PIT-3 do znowelizowanej treści przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Proponowana zmiana ma na celu zapewnienie prawidłowego obliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przez płatników począwszy od 1 stycznia 2017 r.

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 składający płatnikom oświadczenia w celu obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	1,7 mln podatników	Rocznik Statystyczny Pracy 2015, GUS (przyjęcia do pracy w 2014 r.)	Informuje płatnika o stosowaniu 1/12 kwoty zmniejszającej podatek przy obliczaniu miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych
Płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych	1,2 mln płatników	Dane MF (liczba formularzy PIT-4R złożonych w 2015 r.)	Złożenie przez podatnika umożliwia płatnikowi prawidłowe wykonanie obowiązków związanych z obliczaniem miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od 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, 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 zmienione ustawą z dnia 29 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1926), dotyczące treści oświadczeń podatników składanych płatnikom w celu obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. 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 2016 r. poz. 1006), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Wyniki konsultacji publicznych i opiniowania zostały 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 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 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								

	(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		
<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 checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input checked="" 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.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Brak wpływu na rynek pracy		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Projekt rozporządzenia nie wpływa na wymienione obszary	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Projektowany akt normatywny ma wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Wykonanie aktu nastąpi z chwilą jego wejścia w życie.		
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.)		