



§ 4. Traci moc rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 czerwca 2017 r. w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1205).

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

**MINISTER FINANSÓW**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łučko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

## PIT-TP

## UPROSZCZONE SPRAWOZDANIE

za rok podatkowy

4. Rok _____
-----------------

5. Łączna liczba podmiotów, za które składane jest sprawozdanie _____
--

Podstawa prawna:	Art. 45 ust. 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 200, z późn. zm.).
Składający:	Podmiot obowiązany do sporządzenia i przekazania uproszczonego sprawozdania.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy. <sup>1)</sup>

## A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA SPRAWOZDANIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane sprawozdanie<sup>1)</sup>  
\_\_\_\_\_

7. Cel złożenia sprawozdania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie sprawozdania 2. korekta sprawozdania<sup>2)</sup>B. DANE IDENTYFIKACYJNE<sup>3)</sup>8. Nazwisko  
\_\_\_\_\_9. Pierwsze imię  
\_\_\_\_\_10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  
\_\_\_\_\_C. DANE IDENTYFIKACYJNE PODMIOTU, KTÓREGO DOTYCZY SPRAWOZDANIE<sup>4)</sup>11. Nazwa pełna  
\_\_\_\_\_12. Identyfikator podatkowy NIP podmiotu  
\_\_\_\_\_

## C.1. IDENTYFIKACJA POWIĄZAŃ PODMIOTU (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)

Czy podmiot posiada bezpośredni lub pośredni udział w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż 25%?	13.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podmiot posiada bezpośredni lub pośredni udział w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż 50%?	14.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podmiot bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu lub w kontroli podmiotów krajowych lub przedsiębiorstw położonych za granicą?	15.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy występują powiązania o charakterze rodzinnym pomiędzy podmiotami krajowymi lub osobami pełniącymi w tych podmiotach funkcje zarządzające lub kontrolne albo nadzorcze?	16.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podmiot posiada zagraniczny zakład?	17.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podmiot jest zakładem zagranicznego podmiotu?	18.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie

## D. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Liczba podmiotów powiązanych, z którymi podmiot dokonywał transakcji / innych zdarzeń, mających siedzibę:	Liczba
na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	19.
w innym państwie lub na innym terytorium	20.

## E. GŁÓWNY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI I PROFIL FUNKCJONALNY PODMIOTU

Kod podstawowej działalności wg klasyfikacji PKD 1 <sup>5)</sup>	21.	_____	Kod podstawowej działalności wg klasyfikacji PKD 2 <sup>5)</sup>	22.	_____
Produkcja <sup>6)</sup>	23.	<input type="checkbox"/> 1. rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/> 2. ograniczone ryzyka <input type="checkbox"/> 3. prosta (usługa produkcyjna)			

Dystrybucja <sup>6)</sup>	24.	<input type="checkbox"/> 1. rozbudowane funkcje i ryzyka	<input type="checkbox"/> 2. ograniczone ryzyka	<input type="checkbox"/> 3. komisariat
Badania i rozwój <sup>6)</sup>	25.	<input type="checkbox"/> 1. rozbudowane funkcje i ryzyka	<input type="checkbox"/> 2. ograniczone ryzyka	
Finanse <sup>6)</sup>	26.	<input type="checkbox"/> 1. bank	<input type="checkbox"/> 2. pozabankowa działalność finansowa	<input type="checkbox"/> 3. ubezpieczenia <input type="checkbox"/> 4. pośrednictwo finansowe
Usługi <sup>6)</sup>	27.	<input type="checkbox"/> 1. rozbudowane funkcje i ryzyka	<input type="checkbox"/> 2. ograniczone ryzyka	<input type="checkbox"/> 3. usługi o niskiej wartości dodanej

## F. RESTRUKTURYZACJA (zaznaczyć właściwy kwadrat) Poz. 30-33 zaznacza się tylko w przypadku pozytywnej odpowiedzi na pytanie z poz. 29.

Czy podmiot w trakcie roku podatkowego zmienił strukturę lub formę prawną, w tym dokonując połączenia z innym podmiotem, podziału lub przejęcia innego podmiotu lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub był przedmiotem takiego przejęcia?	28.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy zaistniały u podmiotu w trakcie roku podatkowego zmiany w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach lub posiadanych aktywach?	29.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podmiot otrzymał rekompensatę pieniężną za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego, w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa?	30.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podmiot otrzymał rekompensatę w jakiegokolwiek formie innej niż pieniężna za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego, w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa?	31.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podmiot wypłacił rekompensatę pieniężną za przejęte od podmiotu powiązanego w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa?	32.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podmiot wypłacił rekompensatę w jakiegokolwiek formie innej niż pieniężna za przejęte od podmiotu powiązanego, w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa?	33.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie

## G. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB INNE ZDARZENIA ZACHODZĄCE POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, LUB W ZWIĄZKU Z KTÓRYMI ZAPŁATA NALEŻNOŚCI DOKONYWANA JEST BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO NA RZECZ PODMIOTU MAJĄCEGO MIEJSCE ZAMIESZKANIA, SIEDZIBĘ LUB ZARZĄD NA TERYTORIUM LUB W KRAJU STOSUJĄCYM SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ<sup>4)</sup>

### G.1. TRANSAKCJE LUB INNE ZDARZENIA

TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji / innych zdarzeń (w mln zł)			Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązanyymi?	Procentowy udział w przychodach <sup>5)</sup>	Kody państw siedziby stron transakcji / innych zdarzeń <sup>6)</sup>		
	0,5-10	> 10-50	> 50					
Sprzedaż towarów / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów	34.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	35.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	36. %	37.
Nabycie towarów / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów	38.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	39.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	40. %	41.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji komisanta / dystrybutora o ograniczonych ryzykach	42.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	43.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	44. %	45.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji produkcji prostej / kontraktowej	46.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	47.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	48. %	49.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji kontraktowych prac badawczo - rozwojowych	50.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	51.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	52. %	53.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji komisanta / dystrybutora o ograniczonych ryzykach	54.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	55.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	56. %	57.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji produkcji prostej / kontraktowej	58.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	59.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	60. %	61.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji kontraktowych prac badawczo - rozwojowych	62.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	63.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	64. %	65.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu	66.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	67.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	68. %	69.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu	70.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	71.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	72. %	73.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych <sup>10)</sup>	74.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	75.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	76. %	77.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych <sup>10)</sup>	78.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	79.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	80. %	81.

## G.2. TRANSAKCJE FINANSOWE

TRANSAKCJE (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji (w mln zł)			Czy zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązanymi?	Procentowy udział w przychodach <sup>8)</sup>	Kody państw siedziby stron transakcji <sup>9)</sup>
	0,5-10	> 10-50	> 50			
Przychody z tytułu należności (otrzymywane)	82. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	83. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	84. %	85.		
Koszty z tytułu zobowiązań (wyplacane)	86. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	87. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	88. %	89.		
Przychody z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń lub opłat ubezpieczeniowych	90. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	91. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	92. %	93.		
Koszty otrzymania gwarancji, poręczeń lub ubezpieczenia	94. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	95. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	96. %	97.		

## G.3. TRANSAKCJE LUB INNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW

TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji / innych zdarzeń (w mln zł)			Kody państw siedziby stron transakcji / innych zdarzeń <sup>9)</sup>
	0,5-10	> 10-50	> 50	
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	98. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	99.		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	100. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	101.		
Sprzedaż aktywów niematerialnych	102. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	103.		
Nabycie aktywów niematerialnych	104. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	105.		
Otrzymywane należności licencyjne lub franczyza	106. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	107.		
Wyplacane należności licencyjne lub franczyza	108. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	109.		
Zbycie udziałów / akcji (długo i krótkoterminowych)	110. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	111.		
Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	112. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	113.		
Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa	114. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	115.		
Objęcie udziałów / akcji w podmiotach	116. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	117.		
Sprzedaż długoterminowych aktywów finansowych	118. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	119.		
Nabycie długoterminowych aktywów finansowych	120. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	121.		

## G.4. UMOWY O PODZIALE KOSZTÓW PROWADZĄCE DO WYTWORZENIA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (CCA)

(zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji (w mln zł)			Kody państw siedziby stron transakcji <sup>4)</sup>
	0,5-10	> 10-50	> 50	
Wartość CCA	122. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	123.		
Wysokość wkładu podmiotu do CCA	124. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	125.		
Przychody podmiotu z tytułu uczestnictwa w CCA	126. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	127.		
Wysokość wyplaconych przez podmiot dopłat innym uczestnikom CCA	128. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	129.		
Wysokość otrzymanych przez podmiot dopłat od innych uczestników CCA	130. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	131.		

G.5. POZOSTAŁE TRANSAKCJE LUB INNE ZDARZENIA						
TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji / innych zdarzeń (w mln zł)			Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązаныmi?	Procentowy udział w przychodach <sup>8)</sup>	Kody państw siedziby stron transakcji / innych zdarzeń <sup>9)</sup>
	0,5-10	> 10-50	> 50			
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu innych transakcji / zdarzeń niż wymienione w części G.1-G.4	132. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			133. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	134. %	135.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu innych transakcji / zdarzeń niż wymienione w części G.1-G.4	136. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			137. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	138. %	139.
G.6. INNE						
Czy podmiot wykonał usługę bez wynagrodzenia na rzecz podmiotu powiązanego?					140. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
Czy podmiot powiązany wykonał na rzecz podmiotu usługę bez wynagrodzenia?					141. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
Czy podmiot dokonał przekazania towaru / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów na rzecz podmiotu powiązanego bez wynagrodzenia?					142. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
Czy podmiot powiązany dokonał przekazania towaru / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów na rzecz podmiotu bez wynagrodzenia?					143. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
Czy podmiot otrzymał nieodpłatnie rzeczowe aktywa trwałe lub aktywa niematerialne?					144. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
Czy podmiot dokonał nieodpłatnego przekazania rzeczowych aktywów trwałych lub aktywów niematerialnych?					145. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	

## Objaśnienia

- <sup>1)</sup> Urząd skarbowy, do którego jest adresowane sprawozdanie – oznacza urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- <sup>2)</sup> Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- <sup>3)</sup> Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębne, uproszczone sprawozdanie PIT-TP.
- <sup>4)</sup> Wypełnić w przypadku, gdy dane podmiotu są inne niż w części B, przeciwnym wypadku pola należy pozostawić puste.
- <sup>5)</sup> Należy wskazać kod działalności, który odnosi się do głównego przedmiotu działalności podmiotu. W przypadku prowadzenia działalności w obszarach opisanych więcej niż jednym kodem należy wskazać dwa najważniejsze.
- <sup>6)</sup> Zaznaczyć właściwy kwadrat.
- <sup>7)</sup> Wypełniając pozycje z części G należy brać pod uwagę kwoty netto. Należy podawać wartości wynikające z wystawionych lub otrzymanych faktur, a jeżeli faktury nie są wystawiane lub otrzymywane w oparciu o umowę lub inny dokument, informację o otrzymanych lub przekazanych płatnościach związanych z tymi transakcjami lub zdarzeniami. Rodzaje transakcji lub innych zdarzeń w ramach części G są rozumiane zgodnie z przepisami o rachunkowości.
- <sup>8)</sup> Należy wskazać jaki procent stanowi wartość transakcji / innych zdarzeń z poszczególnych kategorii (zarówno przychodowych, jak i kosztowych) w odniesieniu do całości przychodów podmiotu. Podaną wartość zaokrągla się do pełnego procenta.
- <sup>9)</sup> Należy podać kody państw według klasyfikacji ISO 3166 alpha 2 Country Code.
- <sup>10)</sup> W tym w szczególności opłaty za zarządzanie, usługi tzw. centrów wspólnych – księgowo, prawne, IT, HR.

## Uzasadnienie

### I. Część ogólna

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 45 ust. 11 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, Minister właściwy do spraw finansów publicznych ma obowiązek określić w drodze rozporządzenia wzór uproszczonego sprawozdania, o którym mowa w art. 45 ust. 9 ustawy PIT, uwzględniając informacje dotyczące podmiotów powiązanych, rodzaju powiązań z tymi podmiotami, rodzaju i przedmiotu transakcji lub innych zdarzeń, zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującą szkodliwą konkurencję podatkową, a także kierując się potrzebą ułatwienia podatnikom poprawnego sporządzenia tego sprawozdania. Obowiązek złożenia tego sprawozdania dotyczy podatników obowiązanych do sporządzania dokumentacji podatkowej, jeżeli ich przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w roku podatkowym równowartość 10 000 000 euro (art. 45 ust. 11 ustawy PIT).

Na podstawie tego upoważnienia Minister właściwy do spraw finansów publicznych, wydając rozporządzenie z dnia 8 czerwca 2017 r. w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1205, z późn. zm.), określił wzór formularza PIT/TP. Jednocześnie, formularz ten stanowił załącznik do rocznego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (PIT-36 i PIT-36L).

W związku ze zmianami wprowadzonymi rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej (Dz. U. poz. 555), podatnicy, którzy zgodnie z przepisami ustawy PIT są obowiązani do sporządzenia uproszczonego sprawozdania, mogą skorzystać z przedłużonego terminu na jego złożenie, odrębnie od zeznania podatkowego, tj. po terminie złożenia zeznania podatkowego.

Projekt rozporządzenia w sprawie zmiany wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 45 ust. z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, z późn. zm.) umożliwia podatnikom złożenie uproszczonego formularza PIT-TP odrębnie od zeznania podatkowego. Tym samym podatnicy, którzy skorzystają z wydłużonego terminu do złożenia uproszczonego sprawozdania będą obowiązani w dotychczasowym terminie (tj. co do zasady do 30 kwietnia lub do końca trzeciego miesiąca po zakończonym roku podatkowym) złożyć zeznanie podatkowe (np. PIT-36, PIT-36L). Natomiast dołączenie uproszczonego sprawozdania (sporządzonego według wzoru określonego w projekcie rozporządzenia) do złożonego wcześniej zeznania podatkowego będzie mogło nastąpić w terminie późniejszym w związku z wydłużeniem terminu jego złożenia. Jednocześnie zwrócić należy uwagę, że

dołączenie uproszczonego sprawozdania w terminie przedłużonym na podstawie niniejszego rozporządzenia nie będzie wiązało się z koniecznością dokonywania korekty lub aktualizacji zeznania podatkowego.

Ponadto, celem wprowadzenia zmian do wzoru uproszczonego sprawozdania jest umożliwienie podatnikom będącym w specyficznej sytuacji, tj. podatnikom wyznaczonym, jako wspólnikom, do sporządzenia dokumentacji podatkowej dla transakcji lub innych zdarzeń zawieranych przez spółkę niebędącą osobą prawną, możliwości prawidłowego wypełniania ciężącego na nich obowiązku w zakresie złożenia uproszczonego sprawozdania.

Wprowadzenie takiej możliwości służyć będzie również prawidłowej realizacji podstawowego celu wprowadzenia formularza, tj. umożliwienia organom skarbowym pozyskania od podatników wybranych informacji dla potrzeb analizy ryzyka w zakresie cen transferowych, w szczególności w celu zwiększenia efektywności typowania podatników do kontroli.

Wzór formularza określany niniejszym rozporządzeniem będzie miał zastosowanie do transakcji lub innych zdarzeń realizowanych przez podatnika po 31 grudnia 2016 r. Jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia uproszczone sprawozdanie złożone zostało na formularzu dotychczasowym, uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzoru formularza obowiązującego przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

## **II. Omówienie zmian formularza**

Formularz zawiera dane identyfikacyjne podatnika, dane identyfikacyjne podmiotu powiązanego, informacje o pomiotach powiązanych w zakresie restrukturyzacji, transakcji oraz innych zdarzeń z podmiotami powiązanymi. Podatnik zaznacza wyłącznie pozycje, które odnoszą się do jego sytuacji.

Intencją ustawodawcy było również pozostawienie tego obowiązku w formie jak najmniej pracochłonnej dla podatnika. W konsekwencji formularz w zasadniczej części (poza danymi identyfikacyjnymi) przyjmuje przede wszystkim formę zamkniętą, tj. podatnik obowiązany jest jedynie do zaznaczenia odpowiedniej pozycji. Nie jest wymagane przedstawianie szczegółowych informacji na temat poszczególnych transakcji.

Podstawową zmianą w projektowanym formularzu uproszczonego sprawozdania jest wprowadzenie rozróżnienia między podatnikiem składającym sprawozdanie, a podmiotem, którego ono dotyczy. W tym zakresie, podatnik składający sprawozdanie w imieniu podmiotu, w części C. wypełnia dane identyfikacyjne tego podmiotu. Podatnik, który składa sprawozdanie w swoim imieniu pola z danymi identyfikacyjnymi podmiotu, którego dotyczy sprawozdanie (poz. 11, 12) pozostawia puste, wypełniając w tym zakresie jedynie część B.

W częściach C.1.-G.6. określenie „podmiot” obejmuje swoim zakresem (1) podatników składających sprawozdanie w swoim imieniu oraz (2) podmiot powiązany z podatnikiem, w imieniu którego podatnik składa sprawozdanie.



W stosunku do pierwotnego wzoru formularza, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera zmiany polegające na wprowadzeniu możliwości odrębnego wykazania informacji dotyczącej podatnika i/lub spółek niebędących osobą prawną, dla których podatek ten został wyznaczony do przygotowania dokumentacji podatkowych. W związku z tym, w stosunku do pierwotnego wzoru formularza:

- Wprowadzono dodatkowe pole (nr 5) – w którym podatek wskazuje liczbę podmiotów, za które składane jest uproszczone sprawozdanie,
- W części A - wprowadzono możliwość złożenia korekty sprawozdania,
- W części C – uzupełniono o możliwość wskazania danych identyfikacyjnych podmiotu, którego dotyczą kolejne części uproszczonego sprawozdania,
- Części C-G – mają charakter powtarzalny dla każdego z podmiotów, za które składane jest uproszczone sprawozdanie i obejmują informacje o transakcjach lub innych zdarzeniach dotyczących podmiotu wskazanego każdorazowo w sekcji C (lub w sekcji B – jeśli podatek składa sprawozdanie w swoim imieniu).

### **III Wejście w życie rozporządzenia**

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. W celu ułatwienia wykonywania obowiązków ustawowych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), do których zaadresowane zostało rozporządzenie, wymaga ono natychmiastowego wejścia w życie i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

### **IV Zgodność rozporządzenia z wymogami legislacyjnymi**

Rozporządzenie nie dotyczy majątkowych praw i obowiązków mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Prawa i obowiązki tych przedsiębiorców wobec administracji publicznej nie ulegną zmianie, gdyż dotychczasowy obowiązek składania właściwym urzędowym skarbowym deklaracji i informacji podatkowych nadal pozostaje. Rozporządzenie nie zmienia obciążeń regulacyjnych w tym zakresie. Zmianie ulegną jedynie wzory formularzy.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 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 późn. zm.), projekt rozporządzenia został 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. 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 został ujęty pod pozycją 717 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów, sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.