



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VI kadencja  
Prezes Rady Ministrów  
RM 10-117-09

**Druk nr 2306**  
Warszawa, 8 września 2009 r.

Pan  
Bronisław Komorowski  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

**- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy - Ordynacja podatkowa wraz z projektami aktów wykonawczych.**

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Ponadto uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

(-) Donald Tusk

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych  
oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

Art. 1. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.<sup>1)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 27f w ust. 5 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Odliczenia dokonuje się, z zastrzeżeniem art. 37, w zeznaniu podatkowym, o którym mowa w art. 45 ust. 1, podając liczbę dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów – imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci.”;

2) art. 37 otrzymuje brzmienie:

„Art. 37. 1. Płatnicy określani w art. 31, art. 33 lub art. 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7, którzy pobierają miesięczne zaliczki na podatek od dochodów podatnika, są obowiązani sporządzić, według ustalonego wzoru, roczne obliczenie podatku, na zasadach określonych w art. 27, od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym, które traktuje się na równi z zeznaniem podatkowym, chyba że podatnik w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym złoży oświadczenie, według ustalonego wzoru, o złożeniu zeznania podatkowego, o którym mowa w art. 45 ust. 1.

2. Podatnik jest obowiązany złożyć oświadczenie, o którym mowa w ust. 1, jeżeli:
  - 1) poza dochodami uzyskanymi od jednego płatnika, o którym mowa w ust. 1, uzyskał inne dochody, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30 – 30c oraz 30e lub zamierza w zeznaniu podatkowym uwzględnić inne koszty i odliczenia niż określone w ust. 4 i 6,
  - 2) opodatkowuje dochody na zasadach określonych w art. 6 ust. 2 albo ust. 4 albo art. 6a.
3. Podatnik może złożyć oświadczenie, o którym mowa w ust. 1, także w innych przypadkach niż określone w ust. 2.
4. Przy dokonywaniu rocznego obliczenia podatku, o którym mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 6, płatnik:
  - 1) uwzględnia koszty uzyskania przychodu, o których mowa w art. 22 ust. 2,
  - 2) odlicza od dochodu pobrane w ciągu roku składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b lub pkt 2a,
  - 3) odlicza od podatku kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b, pobranej w roku podatkowym ze środków podatnika,
  - 4) dolicza do podatku obliczonego zgodnie z art. 27 otrzymany za jego pośrednictwem zwrot uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowa-

nych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.<sup>2)</sup>).

5. Podatnik, w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym, może złożyć oświadczenie sporządzone według ustalonego wzoru, w którym:
  - 1) określi wysokość kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 6 pkt 1,
  - 2) określi kwotę nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu, w kwotach uwzględniających pobrany podatek dochodowy,
  - 3) stwierdzi, że spełnia warunki określone w art. 26 ust. 1 pkt 6a, ust. 7 pkt 1 i ust. 13a i wskaże kwotę odliczenia, ustaloną zgodnie z art. 26 ust. 7 pkt 1,
  - 4) stwierdzi, że spełnia warunki określone w art. 27f, wskaże kwotę odliczenia, ustaloną zgodnie z art. 27f oraz liczbę dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów – imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci, na które przysługuje odliczenie,
  - 5) wskaże nazwę organizacji pożytku publicznego, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego oraz wyrażoną w procentach część w jakiej 1 % podatku należnego ma być przekazany, co traktuje się na równi ze złożeniem wniosku, o którym mowa w art. 45c ust. 3.
6. W przypadku, o którym mowa w ust. 5, płatnik w rocznym obliczeniu podatku, o którym mowa w ust. 1, na podstawie złożonego przez podatnika oświadczenia, o którym mowa w ust. 5:

- 1) uwzględnia koszty, o których mowa w art. 22 ust. 11,
  - 2) odlicza od dochodu zwrócone płatnikowi świadczenia, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 5, jeżeli nie zostały one potrącone przy poborze zaliczek,
  - 3) odlicza od dochodu wydatki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 6a,
  - 4) odlicza od podatku kwotę, o której mowa w art. 27f,
  - 5) wskazuje nazwę organizacji pożytku publicznego, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego oraz kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1 % podatku należnego po jej zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół, która ma być przekazana na jej rzecz.
7. W oświadczeniu, o którym mowa w ust. 5, podatnik może stwierdzić również, iż samodzielnie dokona dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego obliczenia podatku, stosownie do postanowień art. 45 ust. 4. W tym przypadku nie stosuje się art. 8 Ordynacji podatkowej.
8. Jeżeli podatnik w złożonym oświadczeniu, o którym mowa w ust. 5, nie podał wyrażonej w procentach części w jakiej 1 % podatku należnego ma być przekazany na rzecz wskazanej przez niego organizacji pożytku publicznego, płatnik w rocznym obliczeniu podatku, o którym mowa w ust. 1, wykazuje kwotę 1 % podatku należnego po jej zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

9. W przypadku niezłożenia oświadczenia, o którym mowa w ust. 5, lub złożenia go po terminie określonym w tym przepisie, płatnik dokonuje rocznego obliczenia podatku zgodnie z ust. 4, z zastrzeżeniem ust. 10.
10. Podatnik nie składa oświadczenia, o którym mowa w ust. 5, za następny rok podatkowy, jeżeli zakres danych zawartych w tym oświadczeniu nie uległ zmianie. W tym przypadku płatnik w rocznym obliczeniu podatku uwzględnia dane zawarte w ostatnim oświadczeniu złożonym przez podatnika.
11. Podatek wynikający z obliczenia rocznego przez płatnika jest podatkiem dochodowym należnym od podatnika za dany rok, chyba że:
  - 1) poza dochodami uzyskanymi od tego płatnika uzyskał inne dochody, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30 – 30c oraz 30e,
  - 2) do podatnika ma zastosowanie art. 45 ust. 3a lub 3b,
  - 3) naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję określającą inną wysokość zobowiązania w podatku dochodowym.
12. Roczne obliczenie podatku, o którym mowa w ust. 1, płatnicy sporządzają w terminie do końca lutego po upływie roku podatkowego i w tym samym terminie przekazują podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

13. Różnicę między podatkiem wynikającym z rocznego obliczenia a sumą zaliczek pobranych za miesiące od stycznia do grudnia pobiera się z dochodu za marzec lub kwiecień roku następnego. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka, z zastrzeżeniem ust. 14. Pobrą różnicę płatnicy wpłacają na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego, łącznie z zaliczkami za te miesiące. Jeżeli z rocznego obliczenia podatku wynika nadpłata, zwrotu nadpłaty podatnikowi dokonuje naczelnik urzędu skarbowego zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

14. W przypadku określonym w ust. 7 płatnik nie pobiera różnicy, o której mowa w ust. 13.”;

3) po art. 42e dodaje się art. 42f w brzmieniu:

„Art. 42f. 1. Organy rentowe roczne obliczenie podatku oraz informację, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8, sporządzają i przekazują właściwemu urzędowi skarbowemu poprzez transmisję danych na nośnikach cyfrowych.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje objaśnienia, co do formatu zapisu danych oraz reguły kontroli tych danych, organom rentowym do końca roku podatkowego, za który dokumenty, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8, są sporządzane.”;

4) w art. 45:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnicy są obowiązani składać urzędom skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem ust. 2, 7 i 8.”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Obowiązek złożenia zeznania nie dotyczy podatników, w stosunku do których płatnik na podstawie art. 37 ust. 1 był obowiązany sporządzić roczne obliczenie podatku, chyba że:

1) podatnik w danym roku podatkowym uzyskał inne dochody niż dochody uzyskane u tego płatnika, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30 – 30c oraz 30e,

2) do podatnika ma zastosowanie ust. 3a lub 3b.”;

5) w art. 45b pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) oświadczeń, o których mowa w art. 21 ust. 10, art. 32 ust. 3, art. 34 ust. 4, art. 35 ust. 4 i art. 37 ust. 1 i 5”.

Art. 2. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.<sup>3)</sup>) w art. 28 § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa. Płatnikom, z wyłączeniem organów rentowych, przysługuje również zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu sporządzania rocznego obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych.”.



Art. 3. Przepisy wykonawcze wydane na podstawie:

- 1) art. 45b pkt 5 ustawy wymienionej w art. 1 zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 45b pkt 5 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą,
  - 2) art. 28 § 3 ustawy wymienionej w art. 2 zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 28 § 3 ustawy wymienionej w art. 2
- nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2009 r.

Art. 4. Ustawa ma zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionej straty) od dnia 1 stycznia 2009 r.

Art. 5. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824, z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378 i Nr 211, poz. 1549, z 2008 r. Nr 97, poz. 623, Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894, Nr 209, poz. 1316, Nr 220, poz. 1431 i 1432, Nr 223, poz. 1459 i Nr 228, poz. 1507 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 6, poz. 33, Nr 19, poz. 100, Nr 69, poz. 587, Nr 79, poz. 666, Nr 91, poz. 741, Nr 97, poz. 800, Nr 115, poz. 964, Nr 125, poz. 1035 i 1037 i Nr 127, poz. 1052.

- 
- 2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 216, poz. 1367, Nr 225, poz. 1486, Nr 227, poz. 1505, Nr 234, poz. 1570 i Nr 237, poz. 1654 oraz z 2009 r. Nr 6, poz. 33, Nr 22, poz. 120, Nr 26, poz. 157, Nr 38, poz. 299, Nr 92, poz. 753, Nr 97, poz. 800, Nr 98, poz. 817, Nr 111, poz. 918 i Nr 118, poz. 989.
- 3) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362 i Nr 57, poz. 466.

## UZASADNIENIE

Celem niniejszego projektu jest:

- 1) wprowadzenie, jako podstawowej reguły, obowiązku sporządzenia rocznego obliczenia podatku przez płatnika z urzędu (bez konieczności uprzedniego składania wniosku przez podatnika w tej sprawie),
- 2) umożliwienie rozliczenia niektórych ulg, na wniosek podatnika, w sporządzanym przez płatnika rocznym obliczeniu podatku PIT-40,
- 3) umożliwienie wskazania organizacji pożytku publicznego, na rzecz której ma być przekazany 1 % podatku należnego w rocznym obliczeniu podatku sporządzanym przez płatnika,
- 4) wprowadzenie regulacji, stosownie do której organy rentowe roczne obliczenie podatku sporządzane na druku PIT-40A i PIT-11A będą przekazywały do organu podatkowego nie w formie papierowej, ale na nośnikach cyfrowych.

### Obecny stan prawny

Stosownie do postanowień art. 37 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, płatnicy wymienieni w art. 31, 33 lub art. 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 ustawy<sup>1)</sup> sporządzają roczne obliczenie podatku (PIT-40), jeżeli przed dniem 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym podatnik złoży płatnikowi oświadczenie według ustalonego wzoru (PIT-12), w którym stwierdzi, że:

- a) poza dochodami uzyskanymi od tego płatnika nie uzyskał innych dochodów, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30 – 30c oraz 30e ustawy,

---

<sup>1)</sup> Płatnicy wymienieni w art. 31, 33 lub art. 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 ustawy to: zakłady pracy, rolnicze spółdzielnie produkcyjne lub inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne, które dokonują wypłaty emerytur i rent z zagranicy, jednostki organizacyjne uczelni, placówki naukowe, zakłady pracy oraz inne jednostki organizacyjne wypłacające stypendia, areszty śledcze oraz zakłady karne pobierające zaliczki od należności za pracę przypadającej tymczasowo aresztowanym oraz skazanym, centra integracji społecznej wypłacające świadczenia integracyjne i motywacyjną premię integracyjną.

- b) nie korzysta z odliczeń innych niż wymienione w art. 37 ust. 1a, tj. z tytułu:
- potrąconych przez płatnika, ze środków podatnika, składek na ubezpieczenia społeczne (odliczenie od dochodu),
  - zwróconych płatnikowi nienależnie pobranych świadczeń (odliczenie od dochodu),
  - składki na ubezpieczenie zdrowotne pobranej przez płatnika ze środków podatnika (odliczenie od podatku),
- 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 PIT-40 przekazują podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

Na płatniku ciąży również obowiązek rozliczenia wynikającej z rocznego obliczenia podatku kwoty do zapłaty/nadpłaty. Jak stanowi art. 37 ust. 4 ustawy, różnicę między podatkiem wynikającym z rocznego obliczenia a sumą zaliczek pobranych za miesiące od stycznia do grudnia płatnik pobiera z dochodu za marzec, odpowiednio kwiecień, roku następnego. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym, różnica pobierana jest z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka. Pobraną różnicę płatnicy wpłacają na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego, łącznie z zaliczkami za te miesiące. Jeżeli z obliczenia rocznego wynika nadpłata, płatnik zalicza ją na poczet zaliczki należnej za marzec roku następującego po roku podatkowym, a jeżeli po pobraniu tej zaliczki pozostaje nadpłata, płatnik zwraca ją w gotówce. Zwrócone podatnikowi nadpłaty w gotówce płatnik potrąca z kwot pobranych zaliczek przekazywanych urzędowi skarbowemu, wykazując je w deklaracji PIT-4R.

W świetle powyższego, w obecnym stanie prawnym, z wnioskiem o rozliczenie przez płatnika na formularzu PIT-40 nie mogą występować podatnicy korzystający z ulgi internetowej

(art. 26 ust. 1 pkt 6a ustawy) lub ulgi na dzieci, o której mowa w art. 27f ustawy. Natomiast, jak wynika z rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2007 r., są to jedne z najbardziej popularnych ulg podatkowych. Za 2007 r. odliczeń w ramach ulgi na dzieci dokonało około 4 mln podatników, a za 2008 r. – 4,2 mln podatników; natomiast z tytułu użytkowania sieci Internet za 2007 r. blisko 2,5 mln podatników, a za 2008 r. – ok. 3,2 mln podatników, z tego w przypadku podatników uzyskujących wyłącznie wynagrodzenie za pracę korzystających z tych ulg na dzieci było 1,6 mln podatników (2007 r.) i 1,8 mln podatników (2008 r.), a z ulgi internetowej 830 tys. podatników (2007 r.) i 1,1 mln podatników (2008 r.).

Celem niniejszego projektu jest zmiana tego stanu rzeczy, a w ślad za nią wprowadzenie nowych zasad dotyczących rozliczenia kwoty do zapłaty/nadpłaty z PIT-40.

#### Proponowane zmiany

##### Art. 1 pkt 1 projektu ustawy

Zmiana w art. 27f ust. 5 ustawy polega na nadaniu nowego brzmienia zdaniu pierwszemu. W obecnym stanie prawnym przepis ten stanowi, że odliczeń od podatku z tytułu ulgi na dzieci, o której mowa w art. 27f ustawy, dokonuje się wyłącznie w zeznaniu podatkowym składanym stosownie do postanowień art. 45 ust. 1 ustawy (PIT-36, PIT-37). Celem niniejszej zmiany jest dodanie po wyrazach „Odliczenia dokonuje się” wyrazów „z zastrzeżeniem art. 37”, co wskazuje, iż przedmiotowych odliczeń dokonuje się nie tylko w zeznaniu podatkowym, lecz również w rocznym obliczeniu podatku sporządzanym zgodnie z postanowieniami art. 37 ustawy.

##### Art. 1 pkt 2 projektu ustawy

Przepis ten nadaje nowe brzmienie art. 37 ustawy.

Ust. 1 w art. 37 nakłada na płatników wymienionych w tym przepisie, pobierających miesięczne zaliczki na podatek, obowiązek sporządzenia rocznego obliczenia podatku według ustalonego wzoru na zasadach określonych w art. 27, od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym, które traktuje się na równi z zeznaniem. Przepis ten nakłada zatem na: zakłady pracy, rolnicze spółdzielnie produkcyjne lub inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne, które dokonują wypłaty emerytur i rent

z zagranicy, jednostki organizacyjne uczelni, placówki naukowe, zakłady pracy oraz inne jednostki organizacyjne wypłacające stypendia, areszty śledcze oraz zakłady karne pobierające zaliczki od należności za pracę przypadającej tymczasowo aresztowanym oraz skazanym, centra integracji społecznej wypłacające świadczenia integracyjne i motywacyjną premię integracyjną obowiązek sporządzenia rocznego obliczenia podatku.

Obowiązek ten będzie dotyczył, tak jak w obecnym stanie prawnym, tylko „aktualnych” płatników, tj. tych, którzy po zakończeniu roku podatkowego (w okresie, w którym są obowiązani sporządzić roczne obliczenie podatku) nadal pobierają miesięczne zaliczki na podatek. Płatnik będzie zobowiązany do dokonania rocznego obliczenia podatku nawet w sytuacji, gdy podatnik uzyskiwał u niego dochody tylko przez część roku (np. trzy miesiące). Płatnik będzie zwolniony z tego obowiązku, w przypadku gdy podatnik w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym złoży płatnikowi oświadczenie, według ustalonego wzoru, o złożeniu zeznania podatkowego zgodnie z art. 45 ust. 1, tj. samodzielnie na ogólnych zasadach.

Na płatniku ciąży obowiązek obliczenia, pobrania i wpłacenia we właściwym terminie podatku na rachunek organu podatkowego (art. 8 ustawy – Ordynacja podatkowa). W przypadku niewykonania tych obowiązków, płatnik ponosi odpowiedzialność, przewidzianą w art. 30 § 1 Ordynacji podatkowej, za podatek niepobrany lub podatek pobrany a niewpłacony.

Stosownie do art. 30 § 4 Ordynacji podatkowej organ podatkowy wydaje decyzję o odpowiedzialności podatkowej płatnika, w której określa wysokość należności z tytułu niepobranego lub pobranego a niewpłaconego podatku.

Warunkiem uznania, że niepobranie podatku obciąża płatnika, jest uprzednie wykluczenie winy podatnika (art. 30 § 5 Ordynacji podatkowej). Winę podatnika musi ustalić organ podatkowy w prowadzonym postępowaniu podatkowym. W sytuacji gdy organ podatkowy stwierdzi, że podatek nie został pobrany z winy podatnika, wydaje decyzję o jego odpowiedzialności. Stwierdzenie winy podatnika uwalnia płatnika od odpowiedzialności.

Za błędy w rocznym obliczeniu podatku powstałe na skutek podania przez podatnika nieprawidłowych danych w oświadczeniu PIT-12 będzie zatem odpowiadał nie płatnik, lecz podatnik na podstawie art. 30 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa. Odpowiedzialność płatnika

będzie dotyczyła błędów w rocznym obliczeniu podatku w zakresie niezawinionym przez podatnika. Projektowane zmiany pozostają bez wpływu na zakres odpowiedzialności płatnika.

Oprócz odpowiedzialności na podstawie art. 30 Ordynacji podatkowej, odpowiedzialność za uchybienie obowiązkom płatnika oraz za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością jest przewidziana w przepisach ustawy – Kodeks karny skarbowy.

W świetle powyższego odpowiedzialność płatnika nie ulega zmianie w stosunku do obowiązujących obecnie przepisów, bowiem za prawidłowość podanych w oświadczeniu informacji w zakresie ulg podatkowych odpowiada podatnik.

Ust. 2 w art. 37 obliguje podatnika do złożenia oświadczenia „zwalnającego” płatnika z obowiązku sporządzenia rocznego obliczenia podatku, w sytuacji gdy podatnik, poza dochodami uzyskanymi od tego płatnika, w roku podatkowym otrzymał inne dochody opodatkowane na zasadach ogólnych, tj. według skali podatkowej, o której mowa w art. 27, lub gdy zamierza w zeznaniu podatkowym uwzględnić inne koszty i odliczenia niż te, które może uwzględnić płatnik, albo opodatkuje swoje dochody na preferencyjnych zasadach dotyczących małżonków lub osób samotnie wychowujących dzieci.

W tym przypadku brak jest zatem podstaw, aby płatnik zamiast rocznej informacji podatkowej PIT-11 sporządzał roczne obliczenie podatku.

Ust. 3 w art. 37

Kolejny przepis daje także podatnikowi prawo do złożenia oświadczenia o „zwolnieniu” płatnika z obowiązku sporządzenia rocznego obliczenia podatku także w innych przypadkach niż określone w poprzednio omówionej propozycji.

Ust. 4 w art. 37 normuje elementy, które płatnik musi uwzględnić w tym rozliczeniu z urzędu. Są to:

- 1) koszty uzyskania przychodu, o których mowa w art. 22 ust. 2,
- 2) odliczane od dochodu i pobrane w ciągu roku składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b lub pkt 2a,
- 3) odliczane od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 27b, pobrane w roku podatkowym ze środków podatnika,

- 4) doliczane do podatku obliczonego zgodnie z art. 27 otrzymane za pośrednictwem płatnika zwroty uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Ust. 5 i 6 w art. 37 stanowią, iż płatnik dodatkowo uwzględnia inne elementy, jeżeli podatnik, w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym, złoży w tej sprawie oświadczenie. Na podstawie otrzymanego od podatnika dokumentu płatnik będzie zobowiązany:

- 1) uwzględnić koszty, o których mowa w art. 22 ust. 11 (związane z dojazdem pracownika do zakładu pracy z innej miejscowości niż miejscowość, w której zakład pracy się znajduje),
- 2) odliczyć od dochodu zwrócone płatnikowi świadczenia, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 5, jeżeli nie zostały one potrącone przy poborze zaliczek,
- 3) odliczyć od dochodu wydatki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 6a, tj. tzw. ulgę na Internet,
- 4) odliczyć od podatku kwotę, o której mowa w art. 27f, tj. tzw. ulgę na dzieci,
- 5) wykazać dane dotyczące organizacji pożytku publicznego oraz kwotę 1 % podatku, która ma być przekazana na jej rzecz.

Jednakże ww. elementy będą uwzględnione przez płatnika, o ile podatnik w złożonym oświadczeniu poda niezbędne dane (w tym przykładowo kwoty przysługujących mu odliczeń), jak również stwierdzi, że spełnia warunki określone dla zastosowania ulg podatkowych. W przypadku ulgi na dzieci będzie ponadto zobowiązany wskazać liczbę dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów – imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci, na które przysługuje odliczenie. W przypadku gdy podatnik zechce, aby 1 % podatku został przekazany z rocznego obliczenia podatku, będzie zobligowany do wskazania nazwy organizacji pożytku publicznego, numeru wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego oraz wyrażonej w procentach części, w jakiej 1 % podatku należnego ma być przekazany (co traktuje się na równi ze złożeniem wniosku, na ogólnych zasadach obowiązujących przy składanych przez podatników samodzielnie zeznaniach podatkowych).

Przepis ust. 7 w art. 37 stanowi, iż podatnik w składanym oświadczeniu może zobowiązać się do samodzielnego dokonania dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego



obliczenia podatku, stosownie do „ogólnych” postanowień zawartych w art. 45 ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dopłaty do podatku co do zasady dokonuje płatnik, stosownie do postanowień ust. 13 w art. 37). W tym przypadku nie będzie miał zastosowania art. 8 Ordynacji podatkowej w zakresie pobrania podatku.

Kolejny przepis ust. 8 w art. 37 stanowi, że płatnik w rocznym obliczeniu podatku wykazuje kwotę 1 % podatku należnego po jej zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół, jeżeli podatnik w oświadczeniu nie podał wyrażonej w procentach części, w jakiej 1 % podatku należnego ma być przekazany.

Ust. 9 w art. 37 dotyczy sytuacji, gdy podatnik nie złoży oświadczenia lub złoży oświadczenie po terminie. Przepis ten stanowi, iż w takim przypadku płatnik sporządza roczne obliczenie podatku, w którym uwzględni podstawowe dane określone w ust. 4 art. 37.

Kolejny przepis ust. 10 w art. 37 „zwalnia” podatnika ze złożenia kolejnego oświadczenia w roku następnym, w przypadku gdy dane zawarte w poprzednim oświadczeniu nie uległy zmianie. W kolejnym rocznym obliczeniu podatku płatnik uwzględni „ostatnie” dane podane przez podatnika.

Przepis ust. 11 w art. 37 stanowi, iż podatek wynikający z obliczenia rocznego dokonanego przez płatnika jest podatkiem dochodowym należnym od podatnika za dany rok, z wyjątkiem gdy:

- 1) podatnik poza dochodami uzyskanymi u tego płatnika uzyskał inne dochody, z wyjątkiem dochodów, które nie podlegają opodatkowaniu według skali podatkowej, lub
- 2) podatnik otrzymał świadczenia, które zobowiązany jest przez doliczenia do dochodu lub podatku uwzględnić w zeznaniu podatkowym, jak również podatnik zobowiązany jest wykazać podatek zryczałtowany, który nie został pobrany przez płatnika, lub
- 3) naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję określającą inną wysokość zobowiązania w podatku dochodowym.

Kolejny przepis (ust. 12 w art. 37) normuje termin, w jakim płatnik jest zobowiązany sporządzić roczne obliczenie podatku i przekazać go podatnikowi oraz właściwemu organowi podatkowemu. Czynności te płatnik będzie zobowiązany dokonać do końca lutego po upływie

roku podatkowego (termin ten w odniesieniu do obecnego stanu prawnego nie ulega zatem zmianie).

Ust. 13 w art. 37 dotyczy dopłaty do podatku należnego za dany rok podatkowy oraz zwrotu nadpłaconego podatku. Różnicę między podatkiem wynikającym z rocznego obliczenia a sumą zaliczek pobranych za miesiące od stycznia do grudnia płatnik będzie pobierał z dochodu podatnika za marzec lub kwiecień. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustanie w styczniu lub w lutym, różnicę należy pobrać z dochodu za miesiąc, za który została pobrana ostatnia zaliczka. Dopłatę do podatku płatnicy będą wpłacać na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego, łącznie z zaliczkami za te miesiące.

Jeżeli natomiast z rocznego obliczenia podatku będzie wynikać nadpłata, zwrotu nadpłaty podatnikowi dokona naczelnik urzędu skarbowego zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

Obecnie zarówno nadpłata, jak i niedopłata w podatku dochodowym jest regulowana przez płatnika sporządzającego rozliczenie. Po zmianie, gdy płatnik w rocznym obliczeniu podatku może uwzględnić ulgi, utrzymanie obecnych zasad dotyczących zwrotu nadpłaty nie jest możliwe. Pozostawienie obecnych regulacji mogłoby oznaczać, że płatnik dokonywałby zwrotu nadpłaty z własnych środków, co byłoby dla niego niekorzystne, bowiem oznaczałoby pozbawienie płatnika środków obrotowych. W przypadku powstania nadpłaty, podatnik otrzyma jej zwrot, na ogólnych zasadach przewidzianych w Ordynacji podatkowej.

Przepis ust. 14 w art. 37 stanowi, iż w przypadku gdy podatnik złoży oświadczenie, o którym mowa w ust. 7, płatnik nie dokonuje dopłaty do podatku za podatnika.

Art. 1 pkt 3 projektu ustawy

W przepisie tym do ustawy dodawany jest art. 42f.

Obecnie roczne obliczenie podatku przez organ rentowy (PIT-40A) oraz informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego (PIT-11A) są przekazywane na mocy porozumień zawieranych corocznie przez Ministra Finansów z poszczególnymi organami rentowymi poprzez transmisję danych na nośnikach cyfrowych. Praktyka ta eliminuje konieczność przekazania papierowej wersji formularza do organu podatkowego.

W projekcie proponuje się usankcjonowanie tej praktyki przez wprowadzenie odpowiednich przepisów powszechnie obowiązujących.

Ust. 1 dodawanego art. 42f zobowiązuje organy rentowe do sporządzenia rocznego obliczenia podatku oraz rocznej informacji, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8 ustawy, i przekazania tych dokumentów właściwym organom podatkowym poprzez transmisję danych na nośnikach cyfrowych.

Ust. 2 zobowiązuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych do przekazania organom rentowym objaśnień, co do formatu zapisu danych oraz reguł kontroli tych danych, do końca roku podatkowego, za który dokumenty te są sporządzane.

Art. 1 pkt 4 projektu ustawy

Zmiana brzmienia ust. 1 i 2 w art. 45 ustawy jest związana z tym, że roczne obliczenie podatku przez płatnika jest traktowane na równi z zeznaniem podatkowym.

Zmiana polega zatem na wskazaniu, iż obowiązek złożenia samodzielnie rocznego zeznania podatkowego nie dotyczy tych podatników, za których roczne obliczenie podatku był zobowiązany dokonać płatnik, chyba że podatnik w roku podatkowym uzyskał inne dochody opodatkowane na zasadach ogólnych lub też zachodzą inne okoliczności, takie jak obowiązek doliczenia do dochodu lub podatku otrzymanych świadczeń lub na podatniku spoczywa obowiązek wykazania w zeznaniu podatku zryczałtowanego niepobranego przez płatnika.

Art. 1 pkt 5 projektu ustawy

Zmiana ta nadaje nowe brzmienie pkt 5 w art. 45b ustawy i ma charakter porządkowy. Wprowadzenie nowych wzorów oświadczeń, o których mowa w art. 37 ust. 1 i 5, sporządzanych wg ustalonego wzoru spowodowało konieczność dostosowania przepisu upoważniającego ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia zawierającego taki wzór.

Art. 2

Przepis ten wprowadza zmiany do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

Proponowana w art. 2 zmiana ma na celu dostosowanie przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa do nowych rozwiązań przewidzianych w art. 1 projektu w zakresie nałożenia na

płatników obowiązku sporządzenia przez płatnika z urzędu rocznego obliczenia podatku uwzględniającego niektóre ulgi podatkowe. W obecnym stanie prawnym płatnikom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie wyłącznie z tytułu terminowego wpłacania pobranych podatków. W związku z nowymi obowiązkami płatników, niezwiązanymi bezpośrednio z wykonywaniem podstawowej funkcji płatnika, tj. z pobieraniem i wpłacaniem pobranych podatków, zachodzi potrzeba rozszerzenia katalogu czynności, z tytułu których przysługuje płatnikom wynagrodzenie. Wynagrodzenie za sporządzenie rocznego obliczenia podatku nie będzie przysługiwało organom rentowym, ponieważ funkcjonowanie tych organów jest finansowane w części z budżetu państwa. Przyznanie tej grupie płatników wynagrodzenia powodowałoby zbędne przemieszczanie środków budżetowych.

Art. 3 dotyczy aktów wykonawczych, wydanych na podstawie przepisów upoważniających zmienianych niniejszą ustawą.

Przepis pkt 1 jest ściśle związany z ww. propozycją zawartą w art. 1 pkt 5 i dotyczy zachowania w mocy aktów wykonawczych wydanych na podstawie dotychczasowego brzmienia art. 45b pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, do czasu wydania nowych na podstawie zmienionej delegacji, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2009 r.

Przepis pkt 2 stanowi, iż przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 28 § 3 ustawy wymienionej w art. 2 zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 28 § 3 ustawy wymienionej w art. 2, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2009 r.

Art. 4 przewiduje, iż proponowane regulacje będą miały zastosowanie do dochodów uzyskanych w 2009 r. Norma ta pozwoli na zastosowanie zawartych w projektowanej ustawie rozwiązań przy dokonywaniu rozliczenia za 2009 r.

Art. 5

Proponuje się wejście w życie ustawy po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Takie *vacatio legis* pozwoli płatnikom na przygotowanie niezbędnych zmian organizacyjnych związanych ze sporządzaniem rocznego obliczenia podatku, tym bardziej że przygotowane zmiany dotyczą

czynności podejmowanych przez płatników począwszy od dnia 15 stycznia przyszłego roku podatkowego.

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI (OSR)

Wprowadzone zmiany, związane z przyznaniem płatnikowi sporządzającemu roczne obliczenie podatku zryczałtowanego wynagrodzenia, wpłyną na wysokość dochodów budżetu państwa.

Projekt ustawy nie został przekazany do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego, gdyż przewidywane zmiany nie dotyczą funkcjonowania samorządu terytorialnego.

### Zakres i wyniki konsultacji społecznych

Projekt został przekazany do zaopiniowania następującym członkom Trójstronnej Komisji do Spraw Społeczno-Gospodarczych:

- 1) Business Centre Club,
- 2) Konfederacji Pracodawców Polskich,
- 3) Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”,
- 4) Związkowi Rzemiosła Polskiego,
- 5) Ogólnopolskiemu Porozumieniu Związków Zawodowych,
- 6) Niezależnemu Samorządnemu Związkowi Zawodowemu „Solidarność”.

Dodatkowo projekt został przekazany do zaopiniowania przez:

- 1) Związek Banków Polskich,
- 2) Krajową Izbę Biegłych Rewidentów,
- 3) Krajową Radę Doradców Podatkowych,
- 4) Krajową Izbę Radców Prawnych,
- 5) Zarząd Główny Stowarzyszenia Księgowych w Polsce,
- 6) Polską Radę Biznesu,
- 7) Krajową Izbę Gospodarczą.

Jednocześnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009 r. Nr 42, poz. 337) projekt ustawy zamieszczono na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy może zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem ustawy (art. 7 ust. 1 ww. ustawy). Do chwili obecnej nie wpłynęło zgłoszenie w sprawie zainteresowania pracami nad przedmiotowym projektem.

W ramach konsultacji społecznych opinię do propozycji zawartych w projekcie zgłosiły: Business Centre Club, Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”, Związek Rzemiosła Polskiego, Związek Banków Polskich i Krajowa Izba Gospodarcza.

#### Business Centre Club

BCC negatywnie ocenił projekt i zaapelował o wycofanie się z proponowanych zmian.

W opinii podniesione zostało, iż wobec spowolnienia gospodarczego powodującego w wielu firmach trudności finansowe, wprowadzenie regulacji podatkowych zwiększających biurokratyczne koszty funkcjonowania jest nie do przyjęcia.

W opinii zawarto także sugestię, iż rząd powinien odciążyć firmy oraz podatników i zobowiązać urzędy skarbowe do przygotowywania rocznych rozliczeń podatników. To urząd skarbowy powinien przygotowywać podatnikowi wstępną wersję jego zeznania rocznego i przedstawiać mu do akceptacji. Takie rozwiązanie, które z powodzeniem funkcjonuje w niektórych krajach, byłoby faktyczną jakościową zmianą w podejściu do podatników.

W odpowiedzi na te uwagi należy zauważyć, iż uwzględnienie w rocznym obliczeniu podatku sporządzanym przez płatnika dwóch ulg podatkowych i wskazanie organizacji pożytku publicznego zostaje zrekompensowane odpowiednim wynagrodzeniem zaproponowanym w zmianie do Ordynacji podatkowej (art. 2 projektu), która wprowadza nowe rozwiązanie w postaci zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu sporządzania rocznego obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych.

#### Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”

W opinii wyrażono pogląd, iż przygotowane zmiany są korzystne dla podatników, których jedynym dochodem jest stosunek pracy.

Propozycje budzą sprzeciw PKPP „Lewiatan” z uwagi na:

- 1) zwiększenie kosztów po stronie przedsiębiorców bez odpowiedniej rekompensaty,
- 2) przeniesienie odpowiedzialności na pracodawców/płatników za nieprawidłowe przygotowanie rocznych zeznań,
- 3) zwiększenie biurokracji i obiegu dokumentów, trudności związane ze stosowaniem przepisów umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, termin do przekazania rocznego obliczenia podatku, termin potrącenia należności podatkowych wynikających z rocznego obliczenia podatku.

Zdaniem PKPP „Lewiatan”, jeżeli jedynym możliwym pomysłem na zmniejszenie kosztów poboru podatku dochodowego jest przerzucenie obowiązku rozliczania podatków na płatnika należy rozważyć wprowadzenie tego rodzaju rozwiązania z odpowiednio długim (w następnym roku) *vacatio legis* wraz z odpowiednią regulacją zwiększającą istotnie wysokość wynagrodzenia dla płatnika.

W odpowiedzi na te uwagi należy podnieść już wcześniej przytoczone argumenty wnioskodawcy. Ponadto należy podkreślić, iż propozycja nie oznacza przerzucenia na płatnika odpowiedzialności za nieprawidłowe przygotowanie rocznego obliczenia podatku. Płatnik będzie odpowiadał na ogólnych zasadach jedynie za swoje błędy, tak jak jest to obecnie. Nie będzie natomiast odpowiadał za dane podane przez podatnika w złożonym oświadczeniu.

Propozycja nie oznacza wzrostu biurokracji, bowiem płatnik zamiast rocznej informacji PIT-11 sporządzi i prześle roczne obliczenie podatku. W obecnym stanie prawnym podatnik także musi przekazać płatnikowi oświadczenie, które zobowiązuje go do sporządzenia za podatnika rocznego obliczenia podatku.

Należy zauważyć, iż na podstawie art. 37 ust. 1 w związku z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (w obecnym brzmieniu) banki dokonujące obecnie wypłat emerytur i rent z zagranicy mogą dokonywać rocznego obliczenia podatku za podatnika. Rozliczenie to nie budziło kontrowersji na gruncie umów o unikaniu podwójnego



opodatkowania. Odnośnie terminu do potrącenia podatku, termin ten w odniesieniu do obecnych rozwiązań nie uległ skróceniu.

### Związek Rzemiosła Polskiego

Związek również nie poparł propozycji zawartych w projekcie. Podniesiono, iż przyjęcie propozycji stanowić będzie dla podatników dodatkową uciążliwość (koszty) dla wszystkich pracodawców. Zdaniem Związku propozycja podniesienia wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacania podatków z kwoty 0,3 % do 0,35 % nie jest przekonującym argumentem rekompensaty kosztów. Proponowane zmiany – zdaniem Związku – mogą okazać się także niekorzystne dla pracowników, w sytuacji gdy nie zadeklarują płatnikowi w terminie do 15 stycznia, że będą rozliczali się samodzielnie, co będzie skutkowało utratą możliwości korzystniejszego opodatkowania na zasadach przewidzianych dla małżonków.

W odpowiedzi na te uwagi należy podnieść już wcześniej przytoczone argumenty wnioskodawcy. Ponadto należy zauważyć, iż propozycja nie oznacza, iż podatnik rozliczony przez płatnika zostanie pozbawiony możliwości skorzystania z ulg i innych preferencji podatkowych.

Każdy podatnik, za którego rocznego obliczenia podatku dokona płatnik, będzie mógł samodzielnie złożyć roczne zeznanie podatkowe, w którym uwzględni ulgi, jak i opodatkuje swoje dochody na zasadach preferencyjnych.

### Krajowa Izba Gospodarcza

KIG negatywnie odniosła się do propozycji zawartych w projekcie. Podniesione zostało, że skoro czynności związane z rocznym obliczeniem podatku może dokonać pracodawca, to w dobie kryzysu gospodarczego obowiązek ten powinien spoczywać na urzędzie skarbowym. Propozycja oznacza także, iż konieczne będzie kosztowne i trudne do zrealizowania dostosowanie wykorzystywanych obecnie programów do rozliczeń. Może ona wiązać się także z koniecznością poniesienia dodatkowych nakładów związanych z zatrudnieniem osób odpowiedzialnych za sporządzenia rozliczenia podatku PIT.

W odpowiedzi na te uwagi należy podnieść już wcześniej przytoczone argumenty wnioskodawcy.

## Związek Banków Polskich

W ocenie Związku projekt może budzić zastrzeżenia z uwagi na:

- 1) nieuwzględnienie specyfiki zagranicznych świadczeń emerytalno-rentowych oraz charakterystyki beneficjentów tych świadczeń,
- 2) pominięcie rozwiązań dla przypadków, gdy podatnik za pośrednictwem płatnika zaliczek na podatek dochodowy, uzyska inne dochody podlegające opodatkowaniu,
- 3) odpowiedzialność płatnika za nieprawidłowości wynikające z działań podatnika,
- 4) brak trybu korekt rocznego obliczenia podatku, jeżeli podatnik podał dane niezgodne z rzeczywistością, a także rozliczenia zobowiązania dla pracownika, którego stosunek pracy wygasł przed dokonaniem tego rozliczenia,
- 5) niejasności co do sposobu obliczenia przysługującego wynagrodzenia, a w konsekwencji ekwiwalentności uzyskanego przysporzenia w odniesieniu do wymagających poniesienia nakładów,
- 6) skrócenie czasu na przygotowanie rocznego obliczenia, z równoczesnym zwiększeniem zakresu danych wymagających przetworzenia oraz skali realizacji tego obowiązku,
- 7) zbyt krótkie vacatio legis.

Stąd zaproponowano, aby zaproponowane rozwiązania miały zastosowanie do dochodów uzyskanych od 2010 r.

Uwagi nie zostały uwzględnione.

Zgodnie bowiem z proponowanymi regulacjami podatnicy, którzy poza dochodami uzyskanymi u jednego płatnika uzyskują inne dochody podlegające opodatkowaniu, będą zobligowani do złożenia oświadczenia „zwalniającego” płatnika z obowiązku sporządzenia rocznego obliczenia podatku. Zatem płatnik sporządzi wyłącznie informacje PIT-11.

Ponadto należy zauważyć, iż płatnik nie będzie odpowiadał za podatnika, który podał dane niezgodne z rzeczywistością. Odpowiedzialność płatnika, tak jak jest to obecnie, będzie dotyczyła błędów w rocznym obliczeniu podatku w zakresie niezawinionym przez podatnika.

Jeżeli podatnik podał dane niezgodne z rzeczywistością, wówczas będzie zobowiązany do złożenia korekty w urzędzie skarbowym, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami Ordynacji podatkowej.

Sposób obliczenia wynagrodzenia za czynności dotyczące sporządzenia rocznego obliczenia podatku uregulowane będą w rozporządzeniu wykonawczym do ustawy – Ordynacja podatkowa i mają zrekompensować wzrost kosztów związanych z obsługą rocznego obliczenia podatku.

Odnosząc się natomiast do skrócenia czasu na przygotowanie rocznego obliczenia, należy zauważyć, iż został on skrócony tylko o 5 dni. Wynika to z faktu nałożenia nowych obowiązków na podatnika, któremu należy również zagwarantować większy horyzont czasowy na złożenie stosownych oświadczeń.

Zgodnie z przyjętym orzecnictwem Trybunału Konstytucyjnego zmiany w prawie podatkowym powinny zostać ogłoszone najpóźniej do końca listopada, tak aby podatnicy mogli zapoznać się z nowymi regulacjami. Stąd zostanie zachowane odpowiednie *vacatio legis*.

Poza konsultacjami społecznymi uwagi zgłosiła również Fundacja Małych i Średnich Przedsiębiorstw.

Fundacja negatywnie ustosunkowała się do propozycji podnosząc, iż proponowane rozwiązania oznaczają kolejne obciążenie dla pracodawców wiążące się z podwyższeniem kosztów działalności. W opinii zawarto także obawę, iż proponowane rozwiązania obarczają właścicieli firm odpowiedzialnością za prawidłowe rozliczenie ulg, które przysługiwać będą pracownikowi.

W odpowiedzi na te uwagi należy podnieść już wcześniej przytoczone argumenty wnioskodawcy.

Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Przedmiotowy akt normatywny będzie oddziaływał na osoby fizyczne uzyskujące dochody opodatkowane podatkiem dochodowym od osób fizycznych, jak i na płatników podatku dokonujących rocznego obliczenia podatku.

Należy zaznaczyć, iż proponowane rozwiązania mogą kreować po stronie płatników dodatkowe koszty administracyjne, polegające na opracowaniu i stworzeniu nowego systemu obsługi rocznego obliczenia podatku (przygotowanie czy nabycie odpowiedniego programu komputerowego, zatrudnienie dodatkowej osoby).

Na podstawie art. 28 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa płatnikom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Stawki wynagrodzenia określa rozporządzenie Ministra Finansów. Zatem w celu zniwelowania kosztów związanych z realizacją postanowień ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych planuje się (przez zmianę rozporządzenia) podwyższenie stawki wynagrodzenia z 0,3 %:

- 1) na 0,35 % kwoty pobranych podatków w odniesieniu do płatników sporządzających roczne obliczenie podatku traktowane na równi z zeznaniem (PIT-40),
- 2) na 0,4 % kwoty pobranych podatków w odniesieniu do płatników sporządzających roczne obliczenie podatku traktowane na równi z zeznaniem (PIT-40) i przesyłających to zeznanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Ustawa wpłynie na wysokość dochodów budżetu państwa. Możliwy jest także wzrost wydatków budżetu państwa, związany z tym, iż jednostki budżetowe również pełnią funkcję płatnika podatku dochodowego.

Obliczenie skutków finansowych związanych ze zmianą zasad wynagradzania płatnika jest możliwe jedynie w oparciu o przyjęte założenia (nie jest znana przyszła kwota podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa).

Na podstawie danych z rozliczenia za 2008 r. 6,7 mln podatników wykazało wynagrodzenie ze stosunku pracy jako jedyne źródło przychodów. Należne zaliczki pobrane przez płatników od tej grupy podatników w 2008 r. wyniosły 18 127 mln zł.

Gdyby przyjąć, że ta grupa podatników uzyskała dochody tylko od jednego płatnika, wówczas płatnicy ci mogliby rozliczyć tych podatników na PIT-40 wg nowych zasad.

Szacuje się, że dla ww. grupy podatników zaliczki do pobrania przez płatników wg skali obowiązującej w 2009 r. (przy przyjęciu dochodów uzyskanych przez tych podatników w 2008 r.) wyniosłyby ok. 14 720 mln zł.

W związku z powyższym wynagrodzenie płatników, którzy pobraliby zaliczki na podatek w 2009 r. od tej grupy podatników (tj. 6,7 mln), wyniosłoby:

- 0,3 % z 14 720 mln zł = 44,2 mln zł,
- 0,35 % z 14 720 mln zł = 51,5 mln zł,
- 0,4 % z 14 720 mln zł = 58,9 mln zł.

Wpływ regulacji na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy.

Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki

Brak wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.

Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów

Brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.

Ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej

Proponowany projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.



**URZĄD**  
**KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ**  
**SEKRETARZ**  
**KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ**  
**SEKRETARZ STANU**

*Mikołaj Dowgielewicz*

Min.MD~~2048~~/09/DP/alr

Warszawa, dnia 4 września 2009 r.

**Pan**  
**Maciej Berek**  
**Sekretarz Rady Ministrów**

**Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy Ordynacja podatkowa wyrażona na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. Nr 106, poz. 494, z późn. zm.) przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej Mikołaja Dowgielewicza**

*Szanowny Panie Ministrze,*

W związku z przedłożonym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy Ordynacja podatkowa (pismo nr RM-10-117-09) pozwalam sobie przedstawić następującą opinię.

**Przedmiotowy projekt ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.**

*Z poważaniem,*



Do uprzejmej wiadomości:

Pan Dariusz Daniluk  
Podsekretarz Stanu  
Ministerstwo Finansów

## **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia

### **w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych**

Na podstawie art. 45b pkt 1 i 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

#### **§ 1.**

Określa się wzór:

1) oświadczenia:

- a) pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-2), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia,

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824, z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378 i Nr 211, poz. 1549, z 2008 r. Nr 97, poz. 623, Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894, Nr 209, poz. 1316, Nr 220, poz. 1431 i 1432, Nr 223, poz. 1459, Nr 228, poz. 1507 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 6, poz. 33, Nr 19, poz. 100, Nr 69, poz. 587, Nr 79, poz. 666, Nr 91, poz. 741, Nr 97, poz. 800, Nr 115, poz. 964, Nr 125, poz. 1037 i Nr 127, poz. 1052.

- b) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych osoby otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy, osoby otrzymującej stypendium, osoby tymczasowo aresztowanej lub skazanej otrzymującej należności za pracę, osoby otrzymującej świadczenie integracyjne (PIT-2A), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia,
  - c) osoby otrzymującej stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT-2C), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia,
  - d) osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-3), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia,
  - e) dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-12), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia,
  - f) podatnika o zamiarze samodzielnego złożenia zeznania podatkowego za rok podatkowy (PIT-12A), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia
- 2) deklaracji:
- a) rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
  - b) do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej za rok podatkowy (PIT-6/PIT-6L), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,
  - c) rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-8AR), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia;
- 3) informacji o:
- a) przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych (PIT-8C), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
  - b) wysokości wypłaconego stypendium (PIT-8S), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,
  - c) dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia,
  - d) wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (PIT-R), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia,
  - e) wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania (IFT-1/IFT-1R), stanowiący załącznik nr 14 do rozporządzenia.



1. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2009 r., z wyjątkiem wzoru, o którym mowa w § 1 pkt 2 lit.a, który stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2010 r.
2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia oświadczenia, deklaracje i informacje podatkowe o przychodach, dochodach (stratach) zostały złożone na formularzach dotychczasowych. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

### **§ 3.**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

**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 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA**

2. Nazwisko		3. Pierwsze imię		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
5. PESEL		6. Województwo		7. Powiat	
8. Gmina		9. Ulica		10. Nr domu	11. Nr lokalu
12. Miejscowość			13. Kod pocztowy	14. Poczta	

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 pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej, 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 od organu zatrudnienia lub od biura terenowego 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. OŚWIADCZENIE I PODPIS**

Oświadczam, że powyższe dane podałem(łam) zgodnie ze stanem faktycznym oraz że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

15. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	16. Podpis
.....	

**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. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

## PIT-2A

## OŚWIADCZENIE

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych<sup>1)</sup>

- 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 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

2. Nazwisko		3. Pierwsze imię		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
5. PESEL		6. Województwo		7. Powiat	
8. Gmina	9. Ulica			10. Nr domu	11. Nr lokalu
12. Miejscowość		13. Kod pocztowy	14. Poczta		

Niniejszym określám płatnika:

.....  
(nazwa pełna płatnika)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej.

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

## B. OŚWIADCZENIE I PODPIS

Oświadczam, że powyższe dane podałem(łam) zgodnie ze stanem faktycznym oraz że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

15. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	16. Podpis
--	------------

<sup>1)</sup> Należy zaznaczyć właściwy kwadrat.

## Objaśnienia

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

## PIT-2C

## OŚWIADCZENIE

osoby otrzymującej stypendium, o którym mowa w art.21 ust.1 pkt 40b ustawy  
z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Podstawa prawna: Art.21 ust.10 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

### A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA OSOBY OTRZYMUJĄCEJ STYPENDIUM

1. Numer Identyfikacji Podatkowej		2. Nazwisko	
3. Pierwsze imię	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	5. PESEL	
6. Imię ojca		7. Imię matki	
8. Województwo		9. Powiat	
10. Gmina	11. Ulica	12. Nr domu	13. Nr lokalu
14. Miejscowość		15. Kod pocztowy	16. Poczta

Niniejszym oświadczam, iż oprócz stypendium wypłaconego przez:

.....  
(nazwa pełna płatnika)

nie uzyskuję równocześnie innych dochodów podlegających opodatkowaniu, z wyjątkiem renty rodzinnej oraz dochodów określonych w art.29-30b i art.30e ustawy.

Jednocześnie oświadczam, iż o zmianach w stosunku do stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia zawiadomię płatnika przed wypłatą stypendium za miesiąc, w którym zaszła zmiana.

### B. OŚWIADCZENIE I PODPIS

Oświadczam, że powyższe dane podałem(łam) zgodnie ze stanem faktycznym oraz że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

17. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	18. Podpis
.....	

### Objaśnienia

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

Poz.6 i 7 należy wypełnić tylko w przypadku osób, które w dniu składania niniejszego oświadczenia nie mają nadanego Numeru Identyfikacji Podatkowej.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej 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 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.).

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA**

2. Nazwisko		3. Pierwsze imię		4. PESEL	
5. Województwo			6. Powiat		
7. Gmina		8. Ulica		9. Nr domu	10. Nr lokalu
11. Miejscowość		12. Kod pocztowy	13. Poczta		

Niniejszym określám płatnika:

.....

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej. 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 od organu zatrudnienia lub od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

**B. OŚWIADCZENIE I PODPIS**

Oświadczam, że powyższe dane podałem(łam) zgodnie ze stanem faktycznym oraz że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

14. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)		15. Podpis	
.....			

**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.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

**PIT-12****OŚWIADCZENIE**dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu  
uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym

2. Numer oświadczenia 1)

Podstawa prawna: Art.37 ust.5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.),  
zwanej dalej „ustawą”.**A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA**

3. Nazwisko		4. Pierwsze imię		
5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		6. PESEL		
7. Kraj	8. Województwo		9. Powiat	
10. Gmina	11. Ulica		12. Nr domu	13. Nr lokalu
14. Miejscowość		15. Kod pocztowy	16. Poczta	

**B. NAZWA I ADRES URZĘDU SKARBOWEGO**

17. Nazwa i adres urzędu skarbowego, według miejsca zamieszkania podatnika 2)

**C. NAZWA PŁATNIKA SPORZĄDZAJĄCEGO ROCZNE OBLICZENIE PODATKU**

18.

W rocznym obliczeniu podatku, wnioskuję o:

- uwzględnienie kosztów uzyskania przychodów ustalonych na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych imiennymi biletami okresowymi, w kwocie . . . . . zł, . . . gr,
- dokonanie odliczeń od dochodu z tytułu:
  - zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu w wysokości . . . . . zł, . . . gr, (kwota ta uwzględnia podatek), jeżeli nie zostały one potrącone od dochodu przy poborze zaliczek,
  - wydatków poniesionych na użytkowanie sieci Internet w wysokości . . . . . zł, . . . gr, (odliczenie nie może przekroczyć kwoty 760 zł),
- dokonanie odliczeń od podatku z tytułu ulgi na dzieci, o której mowa w art.27f ustawy w wysokości . . . . . zł, . . . gr., Liczba dzieci . . . . . ,
- wykazanie kwoty 1% podatku należnego do przekazania na rzecz następującej organizacji pożytku publicznego:

(nazwa organizacji pożytku publicznego (OPP))

(numer wpisu OPP do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS))

Z tym, że wnioskuję o wykazanie . . . . . % kwoty 1% podatku należnego 3).

**D. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

W poz.19 można podać cel szczegółowy 1% oraz poprzez zaznaczenie kwadratu w poz.20 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych, o których mowa w art.45c ust.5 ustawy, tj. imienia, nazwiska, adresu oraz kwoty.

19.

20. Wyrażam zgodę

**E. INFORMACJA O DZIECIACH WYKAZANYCH W PKT 3 4)**

W odniesieniu do każdego dziecka należy podać jego numer PESEL, a w przypadku braku tego numeru imię, nazwisko oraz datę urodzenia dziecka.

21.

**F. INFORMACJA DLA PŁATNIKA.**

Zaznaczając kwadrat w poz.22 informuję płatnika, że samodzielnie dokonam dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego obliczenia podatku

22.

**G. OŚWIADCZENIE I PODPIS**

Oświadczam, że spełniam warunki do odliczenia kwot wskazanych w pkt 2 i 3, powyższe dane podałem(łam) zgodnie ze stanem faktycznym oraz są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczerpek podatku.

23. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

24. Podpis

**Objaśnienia**

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Do złożenia oświadczenia są uprawnieni:

- |  |  |
|--|--|
| - pracownicy,  | - osoby otrzymujące świadczenie integracyjne i motywacyjną premię integracyjną,                            |
| - tymczasowo aresztowani lub skazani,  | - osoby otrzymujące stypendium,  |
| - osoby otrzymujące emerytury i renty z zagranicy za pośrednictwem płatnika, | - członkowie rolniczych spółdzielni produkcyjnych oraz innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną. |

Ilekroć w oświadczeniu jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

- 1) Należy podać kolejny numer oświadczenia, oznaczając jako pierwsze oświadczenie z wypełnioną częścią A.
- 2) W przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy (niemających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania dla celów podatkowych), należy podać nazwę i adres urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.
- 3) Podatnik może wskazać wyrażoną w procentach część w jakiej 1% podatku należnego ma być przekazany na rzecz organizacji pożytku publicznego.
- 4) W przypadku gdy część E oświadczenia PIT-12 jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich dzieciach, należy wypełnić kolejne oświadczenie(a) PIT-12, wykazując w nim(nich) w szczególności Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika (poz.1), numer oświadczenia (poz.2) oraz brakujące dane.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

**PIT-12A****OŚWIADCZENIE****podatnika o zamiarze samodzielnego złożenia zeznania podatkowego  
za rok podatkowy**

2. Rok

Podstawa prawna: Art.37 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA**

3. Nazwisko		4. Pierwsze imię		
5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		6. PESEL		
7. Kraj	8. Województwo		9. Powiat	
10. Gmina	11. Ulica		12. Nr domu	13. Nr lokalu
14. Miejscowość		15. Kod pocztowy	16. Poczta	

**B. NAZWA PŁATNIKA, DO KTÓREGO KIEROWANE JEST OŚWIADCZENIE**

17.
-----

**C. OŚWIADCZENIE I PODPIS**

Poprzez zaznaczenie kwadratu w poz.18 oświadczam, że zamierzam złożyć samodzielnie zeznanie podatkowe w terminie i na zasadach określonych w art.45 ust.1 ustawy.

18



19. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	20. Podpis
--	------------

**Objaśnienia**

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym, jeżeli podatnik:

- poza dochodami uzyskanymi od jednego płatnika, o którym mowa w art.37 ust.1, uzyskał inne dochody, z wyjątkiem dochodów określonych w art.30-30c oraz 30e lub zamierza w zeznaniu podatkowym uwzględnić inne koszty i odliczenia niż te, do których uprawniony jest płatnik w rocznym obliczeniu podatku,
- będzie korzystał(a) z możliwości łącznego opodatkowania dochodów z dochodami małżonka (art.6 ust.2 albo art.6a ustawy) albo opodatkowania w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci (art.6 ust.4 ustawy).

Podatnik może złożyć oświadczenie o samodzielnym złożeniu zeznania podatkowego, zaznaczając kwadrat w poz.1 , także w innych przypadkach niż wyżej określone (art.37 ust.3 ustawy).

Do złożenia oświadczenia są uprawnieni:

- pracownicy,
- tymczasowo aresztowani lub skazani,
- osoby otrzymujące emerytury i renty z zagranicy za pośrednictwem płatnika,

- osoby otrzymujące świadczenie integracyjne i motywacyjną premię integracyjną,
- osoby otrzymujące stypendium,
- członkowie rolniczych spółdzielni produkcyjnych oraz innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną.



1. Numer identyfikacji Podatkowej płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

**PIT-4R**

## DEKLARACJA ROCZNA O POBRANYCH ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY

za 4. Rok

Podstawa prawna:	Art.38 ust.1a, art.42 ust.1a i art.42e ust.5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”; art.35a ust.4a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. <sup>1)</sup>
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Terminy składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności przez płatników, o których mowa w art.31, 33-35, art.41 i 42e ustawy, przed tym terminem - do dnia zaprzestania tej działalności, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art.35a ustawy <sup>1)</sup> , który zaprzestał poboru zaliczek przed tym terminem - do dnia ustania obowiązku poboru tych zaliczek.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy <sup>2)</sup> według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji <sup>3)</sup>

### B. DANE PŁATNIKA

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna, REGON\* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL \*\*

#### B.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\*

9. Kraj	10. Województwo	11. Powiat		
12. Gmina	13. Ulica		14. Nr domu	15. Nr lokalu
16. Miejscowość		17. Kod pocztowy	18. Poczta	

### C. WYKAZ NALEŻNYCH ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO <sup>4)</sup>

1. Zaliczki na podatek obliczone przez płatników, o których mowa w art.31 i art.42e ust.1 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach

	I	II	III	IV	V	VI
Liczba podatników	19.	20.	21.	22.	23.	24.
Należne zaliczki	25.	26.	27.	28.	29.	30.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Liczba podatników	31.	32.	33.	34.	35.	36.
Należne zaliczki	37.	38.	39.	40.	41.	42.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

<sup>1)</sup> Art.35a ustawy został uchylony z dniem 26 października 2007 r. ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U.Nr 176, poz.1243). Uchylony przepis na mocy art.7 ust.7 powołanej ustawy ma zastosowanie do płatników do czasu obowiązywania umowy aktywizacyjnej zawartej przed dniem 26 października 2007 r.

<sup>2)</sup> Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego.

<sup>3)</sup> Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej, płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

<sup>4)</sup> Zaliczki na podatek pomniejszone o składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z przepisami ustawy.

**2. Zaliczki na podatek obliczone przez płatników, o których mowa w art.33-35 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach**

Należne zaliczki	I	II	III	IV	V	VI
	43.	44.	45.	46.	47.	48.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	49.	50.	51.	52.	53.	54.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**3. Suma należnych zaliczek za poszczególne miesiące roku podatkowego wykazanych w wierszach 1 i 2**

Suma należnych zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	55.	56.	57.	58.	59.	60.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	61.	62.	63.	64.	65.	66.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**4. Zaliczki na podatek, których pobór został ograniczony na podstawie art.32 ust.2 ustawy**

Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	67.	68.	69.	70.	71.	72.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	73.	74.	75.	76.	77.	78.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**5. Zaliczki, które przysługiwały do pobrania w związku z ograniczeniem poboru zaliczek w poprzednich miesiącach na podstawie art.32 ust.2 ustawy**

Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	79.	80.	81.	82.	83.	84.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	85.	86.	87.	88.	89.	90.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**6. Dodatkowo pobrany podatek wynikający z rozliczenia za rok ubiegły**

Kwoty podatku	I	II	III	IV	V	VI
	91.	92.	93.	94.		
	zł	zł	zł	zł		
	VII	VIII	IX	X	XI	XII

**7. Pobrany podatek, przekazany na PFRON oraz zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych**

Kwoty podatku	I	II	III	IV	V	VI
	95.	96.	97.	98.	99.	100.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	101.	102.	103.	104.	105.	106.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**8. Zaliczki na podatek pobrane od świadczeń z tytułu działalności określonej w art.13 pkt 2 i 4-9 oraz art.18 ustawy <sup>4)</sup>**

Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	107.	108.	109.	110.	111.	112.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty zaliczek	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	113.	114.	115.	116.	117.	118.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**9. Zaliczki na podatek pobrane od innych należności, w tym wynikających z umowy aktywizacyjnej <sup>4)</sup>**

Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	119.	120.	121.	122.	123.	124.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty zaliczek	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	125.	126.	127.	128.	129.	130.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**10. Pobrany podatek do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego**

Od sumy kwot za poszczególne miesiące z wiersza 3, 5, 6, 8 i 9 należy odpowiednio odjąć sumę kwot z wierszy 4 i 7. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Kwoty podatku	I	II	III	IV	V	VI
	131.	132.	133.	134.	135.	136.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	137.	138.	139.	140.	141.	142.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**11. Wynagrodzenie płatnika, zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej**

Kwoty wynagrodzenia	I	II	III	IV	V	VI
	143.	144.	145.	146.	147.	148.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty wynagrodzenia	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	149.	150.	151.	152.	153.	154.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**12. Kwoty do wpłat**

Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 10 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 11. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Kwoty do wpłaty *)	I	II	III	IV	V	VI
	155.	156.	157.	158.	159.	160.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty do wpłaty *)	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	161.	162.	163.	164.	165.	166.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**D. WYJAŚNIENIE DOTYCZĄCE WPLĄTY**

167. Wyjaśnienie różnicy pomiędzy kwotą pobranego podatku a kwotą wpłaconego podatku

**E. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

168. Imię	169. Nazwisko	170. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
-----------	---------------	--

**F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

171. Uwagi urzędu skarbowego

172. Identyfikator przyjmującego formularz

173. Podpis przyjmującego formularz

**\*) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 155 do 166 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

**Objaśnienia**

Ilekoć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej - oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.)

Kwoty podatku i wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego, zgodnie z art.63 Ordynacji podatkowej, zaokrągla się do pełnych złotych.

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika _____ - _____ - _____	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

**PIT-6 / PIT-6L\*)**

## DEKLARACJA DO WYMIARU ZALICZEK PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW Z DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

za

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

Podstawa prawna: Art.43 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terminy składania: Do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy. W przypadku rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej w ciągu roku podatkowego - w terminie 7 dni od dnia rozpoczęcia działalności.

Miejsce składania: Urząd skarbowy <sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania podatnika.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji <sup>2)</sup>**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. PESEL

**B.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

11. Kraj

12. Województwo

13. Powiat

14. Gmina

15. Ulica

16. Nr domu

17. Nr lokalu

18. Miejscowość

19. Kod pocztowy

20. Poczta

**C. MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ**

1 21. Kraj

22. Województwo

23. Powiat

24. Gmina

25. Ulica

26. Nr domu

27. Nr lokalu

28. Miejscowość

29. Kod pocztowy

30. Poczta

2 31. Kraj

32. Województwo

33. Powiat

34. Gmina

35. Ulica

36. Nr domu

37. Nr lokalu

38. Miejscowość

39. Kod pocztowy

40. Poczta

3 41. Kraj

42. Województwo

43. Powiat

44. Gmina

45. Ulica

46. Nr domu

47. Nr lokalu

48. Miejscowość

49. Kod pocztowy

50. Poczta

\*) Niepotrzebne skreślić.

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

**D. OBLICZENIE DOCHODU**

W kolumnie **b** należy wpisywać dwucyfrowe oznaczenia działów specjalnych produkcji rolnej z listy podanej w części **H**.  
W kolumnie **c** należy wpisać tylko rozmiary produkcji bez określenia jednostek miar.

**PRZYKŁAD:**

Osoba prowadząca uprawę roślin ozdobnych w tunelach foliowych ogrzewanych, o powierzchni np. 5000 m<sup>2</sup>, powinna wypełnić deklarację w następujący sposób:

Rodzaj produkcji: Rośliny ozdobne w tunelach foliowych ogrzewanych  
Numer działu: 04  
Rozmiar: 5000

UWAGA: Wykaz działów specjalnych produkcji rolnej wraz z kodami i jednostkami miar znajduje się w części **H**.

	Rodzaj produkcji	Numer działu	Rozmiar	Norma szacunkowa dochodu rocznego	Dochód do opodatkowania
	a	b	c	d zł, gr	e zł, gr
D.1.	51.	52. ____	53.	54. ,	55. ,
D.2.	56.	57. ____	58.	59. ,	60. ,
D.3.	61.	62. ____	63.	64. ,	65. ,
D.4.	66.	67. ____	68.	69. ,	70. ,
D.5.	71.	72. ____	73.	74. ,	75. ,
D.6.	76.	77. ____	78.	79. ,	80. ,
D.7.	81.	82. ____	83.	84. ,	85. ,
D.8.	86.	87. ____	88.	89. ,	90. ,
D.9.	91.	92. ____	93.	94. ,	95. ,
D.10.	96.	97. ____	98.	99. ,	100. ,
D.11.	101.	102. ____	103.	104. ,	105. ,
D.12.	106.	107. ____	108.	109. ,	110. ,
D.13.	111.	112. ____	113.	114. ,	115. ,
D.14.	116.	117. ____	118.	119. ,	120. ,
D.15.	121.	122. ____	123.	124. ,	125. ,
D.16.	126.	127. ____	128.	129. ,	130. ,
D.17.	131.	132. ____	133.	134. ,	135. ,
D.18.	136.	137. ____	138.	139. ,	140. ,
D.19.	<b>RAZEM DOCHÓD DO OPODATKOWANIA</b> Suma kwot z wierszy od D.1. do D.18. po zaokrągleniu do pełnych złotych.				141. zł

**E. OŚWIADCZENIE PODATNIKA W SPRAWIE USTALENIA WYSOKOŚCI DOCHODÓW NA PODSTAWIE PROWADZONYCH KSIĄG**

Oświadczam, że w niżej wymienionym roku podatkowym dochód z działów specjalnych produkcji rolnej będzie ustalony na podstawie prowadzonych przeze mnie ksiąg wykazujących przychody i koszty.

142. Deklarowany (przewidywany) dochód ustalany na podstawie ksiąg za rok: _____	143. zł
---	------------

**F. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczerpienie podatku.

144. Podpis podatnika
-----------------------

**G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

145. Uwagi urzędu skarbowego

146. Identyfikator przyjmującego formularz

147. Podpis przyjmującego formularz

**H. WYKAZ DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ I STOSOWANYCH JEDNOSTEK MIAR**01-12 Uprawy w szklarniach, tunelach foliowych ogrzewanych, uprawy grzybów, roślin *in vitro*, hodowla entomofagów

	<b>Szklarnie ogrzewane</b>	
01	Rośliny ozdobne .....	m <sup>2</sup>
02	Rośliny pozostałe.....	m <sup>2</sup>
03	<b>Szklarnie nieogrzewane</b> .....	m <sup>2</sup>
	<b>Tunele foliowe ogrzewane</b>	
04	Rośliny ozdobne .....	m <sup>2</sup>
05	Rośliny pozostałe.....	m <sup>2</sup>
06	<b>Uprawa grzybów i ich grzybni</b> (powierzchnia uprawowa) .....	m <sup>2</sup>
07	<b>Uprawy roślin <i>in vitro</i></b> (powierzchnia pótek) .....	m <sup>2</sup>
08	<b>Hodowla entomofagów</b> (powierzchnia upraw roślin żywicielskich).....	m <sup>2</sup>

01-21 Chów i hodowla bydła rzeźnego i mlecznego poza gospodarstwem rolnym

21	Krowy.....	szt.
22	Cielęta .....	szt.
23	Pozostałe bydło rzeźne, z wyjątkiem opasów.....	szt.

**01-22 Chów i hodowla owiec i koni poza gospodarstwem rolnym**

31	Owce - chów i hodowla .....	szt.
32	Owce - tucz .....	szt.
33	Konie rzeźne .....	szt.
34	Konie hodowlane .....	szt.

**01-23 Chów i hodowla trzody chlewnej poza gospodarstwem rolnym**

41	Tuczniaki .....	szt.
42	Prosięta i warchlaki .....	szt.

**01-24 Chów i hodowla drobiu****Drób rzeźny**

51	Kurczęta .....	szt.
52	Gęsi .....	szt.
53	Kaczki .....	szt.
54	Indyki .....	szt.

**Drób nieśny (stado reprodukcyjne)**

55	Kury nieśne .....	szt.
56	Kury mięsne .....	szt.
57	Gęsi .....	szt.
58	Kaczki .....	szt.
59	Indyki .....	szt.

60	<b>Drób nieśny - kury (produkcja jaj konsumpcyjnych)</b> .....	szt.
----	--	------

**Wylęgarnie drobiu**

61	Kurczęta .....	szt.
62	Gęsi .....	szt.
63	Kaczki .....	szt.
64	Indyki .....	szt.

**01-25 Pozostały chów i hodowla zwierząt****Zwierzęta futerkowe**

71	Lisy .....	szt.
72	Jenoty .....	szt.
73	Norki .....	szt.
74	Tchórze .....	szt.
75	Szynszyle .....	szt.
76	Nutrie .....	szt.
77	Króliki .....	szt.

**Zwierzęta laboratoryjne**

78	Szczury białe .....	szt.
79	Myszy białe .....	szt.

80	<b>Jedwabniki (produkcja kokonów)</b> .....	dm <sup>3</sup>
----	---	-----------------

81	<b>Pasieki</b> .....	rodzina(ny)
----	----------------------	-------------

82	<b>Hodowla dżdżownic (powierzchnia łoża hodowlanego)</b> .....	m <sup>2</sup>
----	--	----------------

**Pozostała hodowla poza gospodarstwem rolnym**

83	Ryby akwariowe .....	dm <sup>3</sup>
84	Psy rasowe .....	szt.
85	Koty rasowe .....	szt.



1. Numer identyfikacji Podatkowej płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

**PIT-8AR****DEKLARACJA ROCZNA O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM**

za

4. Rok

Podstawa prawna: Art.42 ust.1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terminy składania: Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności przez płatnika przed tym terminem - do dnia zaprzestania tej działalności.

Otrzymuje: Urząd skarbowy<sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji<sup>2)</sup>**B. DANE PŁATNIKA**

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna, REGON \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL \*\*

**B.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\***

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

**C. WYKAZ NALEŻNEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU DOCHODOWEGO POBRANEGO ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO**

1. Wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych oraz nagrody związane ze sprzedażą premią (art.30 ust.1 pkt 2 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	19.	20.	21.	22.	23.	24.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	25.	26.	27.	28.	29.	30.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

2. Świadczenia otrzymane przez emerytów lub rencistów będących byłymi pracownikami (art.30 ust.1 pkt 4 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	31.	32.	33.	34.	35.	36.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	37.	38.	39.	40.	41.	42.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**3. Świadczenia pieniężne otrzymane przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, wymienione w art.30 ust.1 pkt 4a ustawy**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	43.	44.	45.	46.	47.	48.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	49.	50.	51.	52.	53.	54.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**4. Jednorazowe odszkodowania za skrócenie okresu wypowiedzenia wypłacane żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej (art.30 ust.1 pkt 13 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	55.	56.	57.	58.	59.	60.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	61.	62.	63.	64.	65.	66.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**5. Należności osób zagranicznych, wymienione w art.29 ustawy**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	67.	68.	69.	70.	71.	72.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	73.	74.	75.	76.	77.	78.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**6. Odsetki od pożyczek (z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej), odsetki i dyskonto od papierów wartościowych (art.30a ust.1 pkt 1 i 2 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	79.	80.	81.	82.	83.	84.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	85.	86.	87.	88.	89.	90.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**7. Odsetki lub inne przychody od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania (art.30a ust.1 pkt 3 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	91.	92.	93.	94.	95.	96.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	97.	98.	99.	100.	101.	102.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**8. Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art.30a ust.1 pkt 4 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	103.	104.	105.	106.	107.	108.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	109.	110.	111.	112.	113.	114.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**9. Dochód z tytułu udziału w funduszach kapitałowych (art.30a ust.1 pkt 5 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	115.	116.	117.	118.	119.	120.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	121.	122.	123.	124.	125.	126.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**10. Kwoty wypłacane po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego (art.30a ust.1 pkt 6 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	127.	128.	129.	130.	131.	132.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	133.	134.	135.	136.	137.	138.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**11. Dochody członka pracowniczego funduszu emerytalnego z tytułu przeniesienia akcji (art.30a ust.1 pkt 7 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	139.	140.	141.	142.	143.	144.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	145.	146.	147.	148.	149.	150.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**12. Przychody z tytułu zbycia prawa poboru akcji (art.30a ust.1 pkt 8 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	151.	152.	153.	154.	155.	156.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	157.	158.	159.	160.	161.	162.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**13. Inne należności niewymienione w wierszach 1-12**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	163.	164.	165.	166.	167.	168.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	169.	170.	171.	172.	173.	174.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**14. Suma pobranego zryczałtowanego podatku za poszczególne miesiące z wierszy 1-13**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	175.	176.	177.	178.	179.	180.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	181.	182.	183.	184.	185.	186.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**15. Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego - zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej**

Kwoty wynagrodzenia	I	II	III	IV	V	VI
	187.	188.	189.	190.	191.	192.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty do wpłaty *)	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	193.	194.	195.	196.	197.	198.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**16. Kwoty do wpłaty**

Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 14 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 15

Kwoty do wpłaty *)	I	II	III	IV	V	VI
	199.	200.	201.	202.	203.	204.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty do wpłaty *)	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	205.	206.	207.	208.	209.	210.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**D. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

211. Imię	212. Nazwisko	213. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
-----------	---------------	--

**E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

214. Uwagi urzędu skarbowego

215. Identyfikator przyjmującego formularz

216. Podpis przyjmującego formularz

- 1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego.
- 2) Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej, płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

**\*) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 199 do 210 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

**Objaśnienia**

1. Deklarację wypełniają płatnicy określani w art.41 ustawy, jeżeli są obowiązani pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika pieniędzy lub wartości pieniężnych oraz spółdzielnie pobierające zryczałtowany podatek dochodowy stosownie do postanowień art.18 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 202, poz.1956, z późn. zm.).
2. Kwoty zryczałtowanego podatku wykazywanego w wierszach 5-9 i 13 należy obliczać z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
3. Kwoty podatku i wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego, zgodnie z art.63 Ordynacji podatkowej, zaokrągla się do pełnych złotych.
4. Ilekroć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej - oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podmiotu obowiązującego do składania informacji	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

**PIT-8C**

## INFORMACJA O PRZYCHODACH Z INNYCH ŹRÓDEŁ ORAZ O NIEKTÓRYCH DOCHODACH Z KAPITAŁÓW PIENIĘŻNYCH

**W ROKU** 4. Rok

Podstawa prawna:	Art.39 ust.3 oraz art.42a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, osoba prawna i jej jednostka organizacyjna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, zwane dalej "składającym".
Termin składania:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy <sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art.3 ust.2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie informacji

2. korekta informacji<sup>2)</sup>

**B. DANE SKŁADAJĄCEGO**

\* - dotyczy składającego niebędącego osobą fizyczną      \*\* - dotyczy składającego będącego osobą fizyczną

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. składający niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna, REGON \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL \*\*

**B.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\***

9. Kraj	10. Województwo	11. Powiat		
12. Gmina	13. Ulica	14. Nr domu	15. Nr lokalu	
16. Miejscowość	17. Kod pocztowy	18. Poczta		

**C. DANE PODATNIKA****C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

19. Numer Identyfikacji Podatkowej	20. Nazwisko	21. Pierwsze imię
22. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	23. PESEL	

**C.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

24. Kraj	25. Województwo	26. Powiat		
27. Gmina	28. Ulica	29. Nr domu	30. Nr lokalu	
31. Miejscowość	32. Kod pocztowy	33. Poczta		

<sup>1)</sup> Ilekcóż jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

<sup>2)</sup> Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej, płatnik może skorygować złożoną informację poprzez złożenie informacji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

W informacji nie wykazuje się przychodów (dochodów) wolnych od podatku dochodowego na podstawie przepisów ustawy oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Ilekcóż w informacji jest mowa o Ordynacji podatkowej - oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.).

**D. INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART.20 UST.1 USTAWY**

Rodzaj przychodu (wymienić):	Przychód zł, gr
34.	35.
36.	37.
38.	39.
40.	41.
<b>Razem</b> Suma kwot z poz.35, 37, 39 i 41.	42.

**E. INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART.30b UST.2 USTAWY**

Rodzaje przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodu zł, gr	Dochód (b - c)	Strata (c - b)
a	b	c	d	e
1. Odpłatne zbycie papierów wartościowych	43.	44.		
2. Realizacja praw wynikających z papierów wartościowych	45.	46.		
3. Odpłatne zbycie pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacja praw z nich wynikających	47.	48.		
4. Odpłatne zbycie udziałów w spółkach mających osobowość prawną	49.	50.		
5. Objęcie udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część	51.	52.		
<b>Razem</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	53.	54.	55. zł, gr	56. zł, gr

**F. INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODÓW NIEWYKAZYWANYCH W CZĘŚCI E<sup>3)</sup>**

Przychód z odpłatnego zbycia papierów wartościowych	57. zł, gr
---	---------------

**G. OŚWIADCZENIE I PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO SPORZĄDZENIA INFORMACJI**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

58. Imię	59. Nazwisko	60. Podpis (i pieczęć) osoby upoważnionej do sporządzenia informacji
----------	--------------	--

**H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

61. Uwagi urzędu skarbowego	
62. Identyfikator przyjmującego formularz	63. Podpis przyjmującego formularz

<sup>3)</sup> Składający informację wykazuje przychody z odpłatnego zbycia papierów wartościowych i realizacji praw z nich wynikających, tylko co do których nie jest w stanie określić czy podlegają opodatkowaniu, czy nie podlegają opodatkowaniu na podstawie art.19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 202, poz.1956, z późn. zm.); przychodów niepodlegających opodatkowaniu podatnik nie wykazuje w zeznaniu podatkowym.

1. Numer identyfikacji Podatkowej płatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

**PIT-8S****INFORMACJA O WYSOKOŚCI WYPŁACONEGO STYPENDIUM**

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok)  
\_\_\_\_\_5. Do (dzień - miesiąc - rok)  
\_\_\_\_\_

Podstawa prawna: Art.35 ust.10 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Płatnik stypendiów, o których mowa w art.21 ust.1 pkt 40b ustawy.

Termin doręczenia: Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

Otrzymuje: Podatnik i urząd skarbowy<sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania podatnika.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI**6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja  
\_\_\_\_\_

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie informacji

2. korekta informacji<sup>2)</sup>**B. DANE PŁATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**8. Nazwa pełna, REGON  
\_\_\_\_\_**B.2. ADRES SIEDZIBY**

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

**C. DANE PODATNIKA****C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE<sup>3)</sup>**19. Numer Identyfikacji Podatkowej  
\_\_\_\_\_20. Nazwisko  
\_\_\_\_\_21. Pierwsze imię  
\_\_\_\_\_22. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  
\_\_\_\_\_23. PESEL  
\_\_\_\_\_24. Imię ojca  
\_\_\_\_\_25. Imię matki  
\_\_\_\_\_**C.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

26. Kraj

27. Województwo

28. Powiat

29. Gmina

30. Ulica

31. Nr domu

32. Nr lokalu

33. Miejscowość

34. Kod pocztowy

35. Poczta

<sup>1)</sup> Ilekcóż jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

<sup>2)</sup> Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm), płatnik może skorygować złożoną informację poprzez złożenie informacji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

<sup>3)</sup> Poz.24 i 25 należy wypełnić tylko w przypadku osób, które w dniu składania niniejszej informacji nie mają nadanego Numeru Identyfikacji Podatkowej.

Informacji nie sporządzają płatnicy, którym podatnik (stypendysta) w terminie do dnia 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym złożył oświadczenie, o którym mowa w art.37 ust.1 ustawy.

**D. INFORMACJA O KWOTACH WYPŁACONYCH PODATNIKOWI**

Miesiąc, za który dokonano wypłaty	Kwota wypłacona  zł, gr	Kwota wolna od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 40b ustawy  zł, gr	Kwota po odliczeniu kwoty wolnej od podatku (b - c)  zł, gr	Zaliczka pobrana przez płatnika  zł
Styczeń	36.	37.	38.	39.
Luty	40.	41.	42.	43.
Marzec	44.	45.	46.	47.
Kwiecień	48.	49.	50.	51.
Maj	52.	53.	54.	55.
Czerwiec	56.	57.	58.	59.
Lipiec	60.	61.	62.	63.
Sierpień	64.	65.	66.	67.
Wrzesień	68.	69.	70.	71.
Październik	72.	73.	74.	75.
Listopad	76.	77.	78.	79.
Grudzień	80.	81.	82.	83.
<b>Razem</b>			84.	85.

**E. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

86. Imię	87. Nazwisko	88. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
----------	--------------	---

**F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

89. Uwagi urzędu skarbowego	
90. Identyfikator przyjmującego formularz	91. Podpis przyjmującego formularz



1. Numer identyfikacji Podatkowej płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

PIT-11

## INFORMACJA O DOCHODACH ORAZ O POBRANYCH ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY

za okres	4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
----------	-------------------------------	-------------------------------

Podstawa prawna: Art.39 ust.1, art.42 ust.2 pkt 1 i art.42e ust.6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”; art.35a ust.5 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. <sup>1)</sup>.

Składający: Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

Termin doręczenia: Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. W przypadku, gdy w trakcie roku podatkowego ustał obowiązek poboru zaliczki przez płatników, o których mowa w art.39 ust.1 ustawy - w terminie 14 dni od złożenia pisemnego wniosku przez podatnika, w przypadku zaprzestania działalności przez płatników, o których mowa w art.41 ust.1 ustawy, przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym - do dnia zaprzestania tej działalności.

Otrzymuje: Podatnik oraz urząd skarbowy <sup>2)</sup> według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie informacji

2. korekta informacji <sup>3)</sup>

### B. DANE PŁATNIKA

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna, REGON \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL \*\*

#### B.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\*

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat			
13. Gmina	14. Ulica		15. Nr domu	16. Nr lokalu	
17. Miejscowość		18. Kod pocztowy	19. Poczta		

### C. DANE PODATNIKA

#### C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

20. Numer Identyfikacji Podatkowej	21. Nazwisko	22. Pierwsze imię
23. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		24. PESEL

#### C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

25. Kraj	26. Województwo	27. Powiat			
28. Gmina	29. Ulica		30. Nr domu	31. Nr lokalu	
32. Miejscowość		33. Kod pocztowy	34. Poczta		

### D. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODU Z TYTUŁU STOSUNKU SŁUŻBOWEGO, STOSUNKU PRACY, SPÓŁDZIELCZEGO STOSUNKU PRACY ORAZ PRACY NAKŁADCZEJ

35. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.37, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)

2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)

3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych) podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy

4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy

**E. DOCHODY PODATNIKA, POBRANE ZALICZKI ORAZ POBRANE SKŁADKI <sup>6)</sup>**

Źródła przychodów	Przychód <sup>4)</sup>		Koszty uzyskania przychodów <sup>5)</sup>		Dochód (b - c)		Dochód zwolniony od podatku <sup>4)</sup>		Zaliczka pobrana przez płatnika		
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł		
a	b		c		d		e		f		
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy, o którym mowa w art.31 ustawy, oraz płatników, o których mowa w art.42e ust.1 ustawy W poz.41 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	36.		37.		38.		39.		40.		
	41.		42.								
2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	43.				44.				45.		
3. Emerytury - renty zagraniczne	46.				47.		48.		49.		
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	50.				51.				52.		
5. Świadczenia wypłacone z Funduszy: Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	53.				54.				55.		
6. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 pkt 2, 4, 6 (z wyjątkiem czynności wymienionych w wierszu 7) i 7-9 ustawy, w tym umowy zlecenia i o dzieło	56.		57.		58.				59.		
7. Czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich (art.13 pkt 5 i 6 ustawy) Należy wpisać kwotę wynikającą z PIT-R.	60.		61.		62.				63.		
8. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	64.		65.		66.				67.		
9. Należności wynikające z umowy aktywizacyjnej	68.		69.		70.				71.		
10. Inne źródła	72.				73.		74.		75.		
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu					76.					zł,	gr
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2a ustawy					77.					zł,	gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od podatku					78.					zł,	gr
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy					79.					zł,	gr

**F. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU ORAZ O ZAŁĄCZNIKU**

Przychody otrzymywane z zagranicy, o których mowa w art.21 ust.1 pkt 74 ustawy, między innymi renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego	80.	zł,	gr
Przychody pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w art.21 ust.1 pkt 46 ustawy	81.	zł,	gr
82. Do niniejszej informacji dołączono informację PIT-R (należy zaznaczyć właściwy kwadrat):			
<input type="checkbox"/> 1. tak		<input type="checkbox"/> 2. nie	

**G. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

83. Imię	84. Nazwisko	85. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
----------	--------------	---

**H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

86. Uwagi urzędu skarbowego	
87. Identyfikator przyjmującego formularz	88. Podpis przyjmującego formularz

<sup>1)</sup> Art.35a ustawy został uchylony z dniem 26 października 2007 r. ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U.Nr 176, poz.1243). Uchylony przepis na mocy art.7 ust.7 powołanej ustawy ma zastosowanie do płatników do czasu obowiązywania umowy aktywizacyjnej zawartej przed dniem 26 października 2007 r.

<sup>2)</sup> Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

<sup>3)</sup> Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej, płatnik może skorygować złożoną informację poprzez złożenie informacji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

<sup>4)</sup> W kwocie przychodów, w części E, nie uwzględnia się przychodów wolnych od podatku na podstawie przepisów ustawy oraz przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku; jednakże w kolumnie e należy wykazać dochody zwolnione od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych umów międzynarodowych.

<sup>5)</sup> W kwocie kosztów uzyskania przychodów wykazuje się koszty faktycznie uwzględnione przez płatnika przy poborze zaliczek na podatek.

<sup>6)</sup> W poz.76-79 nie wykazuje się składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie przepisów ustawy lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Ilekroć w informacji jest mowa o Ordynacji podatkowej - oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika

**PIT-R****INFORMACJA O WYPŁACONYCH PODATNIKOWI KWOTACH Z TYTUŁU PEŁNIENIA OBOWIĄZKÓW SPOŁECZNYCH I OBYWATELSKICH**

za okres

2. Od (dzień – miesiąc – rok)

3. Do (dzień – miesiąc – rok)

Informacja sporządzona przez płatników dokonujących wypłat osobom fizycznym z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich – art.13 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI**4. Urząd skarbowy <sup>1)</sup>, do którego adresowana jest informacja

5. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie informacji

2. korekta informacji <sup>2)</sup>**B. DANE PŁATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

6. Nazwa pełna, REGON

**B.2. ADRES SIEDZIBY**

7. Kraj

8. Województwo

9. Powiat

10. Gmina

11. Ulica

12. Nr domu

13. Nr lokalu

14. Miejscowość

15. Kod pocztowy

16. Poczta

**C. DANE PODATNIKA****C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

17. Numer Identyfikacji Podatkowej

18. Nazwisko

19. Pierwsze imię

20. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

21. PESEL

**C.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

22. Kraj

23. Województwo

24. Powiat

25. Gmina

26. Ulica

27. Nr domu

28. Nr lokalu

29. Miejscowość

30. Kod pocztowy

31. Poczta

<sup>1)</sup> Ilekcć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

<sup>2)</sup> Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), płatnik może skorygować złożoną informację poprzez złożenie informacji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

**D. INFORMACJA O KWOTACH WYPŁACONYCH PODATNIKOWI**

Miesiąc, za który dokonano wypłaty	Kwota wypłacona  zł, gr	Kwota wolna od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 16 lit.b ustawy  zł, gr	Kwota wolna od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 17 ustawy  zł, gr	Kwota po odliczeniu kwot wolnych od podatku  b – (c + d)  zł, gr
Styczeń	32.	33.	34.	35.
Luty	36.	37.	38.	39.
Marzec	40.	41.	42.	43.
Kwiecień	44.	45.	46.	47.
Maj	48.	49.	50.	51.
Czerwiec	52.	53.	54.	55.
Lipiec	56.	57.	58.	59.
Sierpień	60.	61.	62.	63.
Wrzesień	64.	65.	66.	67.
Październik	68.	69.	70.	71.
Listopad	72.	73.	74.	75.
Grudzień	76.	77.	78.	79.
<b>Razem</b>				80.

**E. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

81. Imię	82. Nazwisko	83. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
----------	--------------	---

**Objaśnienia**

- Informację PIT-R mają obowiązek wypełnić płatnicy, o których mowa w art.41 ust.1 ustawy, dokonujący wypłat należności wolnych od podatku na podstawie art.21 ust.1 pkt 16 lit.b i pkt 17 ustawy, osobom z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (art.13 pkt 5 i 6 ustawy).
- W części D:
  - w kolumnie b - płatnik wykazuje ogólną kwotę wypłat dokonanych należności w danym miesiącu, z uwzględnieniem kwot wolnych od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 16 lit.b i pkt 17 ustawy,
  - w kolumnie c - płatnik wykazuje kwoty diet i innych należności, wypłacone osobom pełniącym obowiązki społeczne i obywatelskie, wolne od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 16 lit.b ustawy,
  - w kolumnie d - płatnik wykazuje kwoty diet oraz kwoty stanowiące zwrot kosztów, wypłacone osobom pełniącym obowiązki społeczne i obywatelskie, wolne od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 17 ustawy,
  - w kolumnie e - płatnik wykazuje nadwyżkę między kwotą wypłaconych należności a sumą kwot wolnych od podatku dochodowego, która podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym.
- Sumę kwot wykazanych w kolumnie e płatnik wykazuje w wierszu 7 części E informacji PIT-11 oraz w rocznym obliczeniu podatku PIT-40.
- W sytuacji gdy płatnik wypłaca osobie fizycznej jedynie należności z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich i należności te nie przekraczają kwot wolnych od podatku dochodowego, płatnik nie ma obowiązku sporządzania informacji PIT-11, a jedynie informację PIT-R. Jeden egzemplarz informacji płatnik przesyła do urzędu skarbowego według miejsca zamieszkania podatnika, drugi egzemplarz przekazuje podatnikowi.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika/podmiotu [Tax Identification Number of tax remitter/entity]	2. Nr dokumentu [Document no]	3. Status [Status]
--	-------------------------------	--------------------

## IFT-1 / IFT-1R \*) INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU (DOCHODU) UZYSKANEGO PRZEZ OSOBY FIZYCZNE NIEMAJĄCE W POLSCE MIEJSCA ZAMIESZKANIA [INFORMATION ON REVENUE (INCOME) DERIVED BY NONRESIDENT NATURAL PERSONS]

**ZA OKRES  
[FOR PERIOD]**

4. Od [From] (dzień - miesiąc - rok) [(day-month-year)]

5. Do [To] (dzień - miesiąc - rok) [(day-month-year)]

Podstawa prawna: [Legal basis:]	Art.42 ust.2 pkt 2 i ust.3-4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”. Art.42 par. 2 subpar. 2 and par.3-4 of the Act of 26 July 1991 on natural persons' income tax (consolidated text: Dz.U. 2000, no 14, item 176 with subsequent amendments), hereinafter referred to as „the Act”.
Składający: [Submitted by:]	Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych/podmiot zobowiązany do sporządzenia i przekazania informacji na podstawie art.42 ust.6 ustawy (zwany dalej „podmiotem”). Tax remitter of lump-sum income tax on natural persons/entity liable to fill out and pass on this form pursuant to Art.42 par. 6 of the Act (hereinafter referred to as "entity").
Termin składania: [Time limit for submitting:]	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym albo w razie zaprzestania działalności przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym do dnia zaprzestania działalności lub na wniosek podatnika w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku. By the last day of February of the year following the tax year or in case of ceasing activity until the end of February of the year following the tax year, until the day of ceasing activity or at the request of taxpayer within 14 days of such a request.
Otrzymuje: [Obtained by:]	Podatnik, o którym mowa w art.3 ust.2a ustawy, oraz urząd skarbowy <sup>1)</sup> właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Taxpayer referred to in Art. 3 par. 2a of the Act and local tax office <sup>1)</sup> competent for taxation of foreign persons.]

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI [PLACE OF FURNISHING THIS DOCUMENT]

6. Nazwa i adres urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych [Name and address of the tax office competent for taxation of foreign persons]

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat) [Purpose of submitting the form (tick right box)]:

1. złożenie informacji [submitting the information]  2. korekta informacji [correction of the information] <sup>2)</sup>

### B. DANE PŁATNIKA/PODMIOTU (WYPŁACAJĄCEGO NALEŻNOŚĆ)

**[IDENTIFICATION DATA OF TAX REMITTER/ENTITY (LIABLE TO MAKE THE PAYMENT)]**

\* - płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną [tax remitter/ entity other than natural person] \*\* - płatnik/podmiot będący osobą fizyczną [natural person]

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]

8. Rodzaj płatnika/podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat) [Type of tax remitter/entity (tick right box)]:

1. płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną [tax remitter/entity other than natural person]  2. osoba fizyczna [natural person]

9. Nazwa pełna, REGON\*/ Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL\*\* [Full name, REGON\*/Family name, first name, date of birth, personal number (PESEL)\*\*]

#### B.2. ADRES SIEDZIBY/ ZAMIESZKANIA [FULL ADDRESS]

10. Kraj [Country]	11. Województwo [Province]	12. Powiat [District]
13. Gmina [Commune]	14. Ulica [Street]	15. Nr domu [Building number]
16. Nr lokalu [Flat number]	17. Miejscowość [Locality]	18. Kod pocztowy [Postal code]
		19. Poczta [Post office]

### C. DANE ODBIORCY NALEŻNOŚCI [IDENTIFICATION DATA OF BENEFICIAL OWNER]

#### C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]

20. Nazwisko [Family name]	21. Pierwsze imię [First name]	22. Imię ojca [Father's name]
23. Imię matki [Mother's name]	24. Data urodzenia (dzień-miesiąc-rok) [Date of Birth]	25. Miejsce urodzenia [Place of Birth]
26. Numer identyfikacyjny podatnika [Taxpayer identification number] <sup>3)</sup>		
27. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) i kraj jego wydania [Type of identification number (identity document) and country of issue]		

#### C.2. ADRES ZAMIESZKANIA [FULL ADDRESS]

28. Kraj [Country]	29. Miejscowość [Locality]	30. Kod pocztowy [Postal code]
31. Ulica [Street]	32. Nr domu [Building number]	33. Nr lokalu [Flat number]

\*) Niepotrzebne skreślić. IFT-1 jest sporządzany na wniosek podatnika. IFT-1R jest sporządzany za cały rok podatkowy. [Delete as appropriate. IFT-1 shall be issued at the request of taxpayer. IFT-1R shall be issued for the whole tax year].

**D. RODZAJE PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) I WYSOKOŚĆ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU [TYPE OF REVENUE (INCOME) AND AMOUNT OF TAX WITHHELD] <sup>4)</sup>**

	Symbol [Code]	Rodzaj przychodu (dochodu) [Type of revenue (income)]	Kwota dochodu zwolnionego z opodatkowania [Amount of income exempted from taxation]	Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu [Amount of taxable income]	Stawka podatku w % [Rate of tax %]	Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld]
a	b	c	d	e	f	g
D.1	8	Dochody z żeglugi morskiej, żeglugi śródlądowej i transportu lotniczego [Income from shipping, inland waterways and transport]	34.	35.	36.	37.
			zł	zł		zł
D.2	10	Dywidendy [Dividends]	38.	39.	40.	41.
			zł	zł		zł
D.3	11	Odsetki [Interest]	42.	43.	44.	45.
			zł	zł		zł
D.4	12	Należności licencyjne [Royalties]	46.	47.	48.	49.
			zł	zł		zł
D.5	14	Dochód z wykonywania wolnych zawodów [Independent Personal Services]	50.	51.	52.	53.
			zł	zł		zł
D.6	16	Wynagrodzenie dyrektorów [Directors' Fees]	54.	55.	56.	57.
			zł	zł		zł
D.7	17	Dochód z działalności artystycznej lub sportowej [Artists and Sportsmen]	58.	59.	60.	61.
			zł	zł		zł
D.8	18	Dochód z emerytury lub renty i innych podobnych świadczeń [Pension and other similar payments]	62.	63.	64.	65.
			zł	zł		zł
D.9	21	Inne dochody [Other Income]	66.	67.	68.	69.
			zł	zł		zł
D.10	99	Przychód określony zgodnie z art.29-30a ustawy [Income determined pursuant to Art.29-30a of the Act]	70.	71.	72.	73.
			zł	zł		zł

**E. INFORMACJE DODATKOWE [ADDITIONAL INFORMATION]**

74. Data złożenia wniosku przez podatnika (dzień-miesiąc-rok) [Date of submitting the request by the taxpayer (day-month-year)] <sup>5)</sup>	75. Data przekazania lub przesłania informacji podatnikowi (dzień-miesiąc-rok) [Date of conveying or sending information to taxpayer (day-month-year)]
--	---

**F. OŚWIADCZENIE I PODPIS PŁATNIKA/PODMIOTU LUB OSOBY WYZNACZONEJ PRZEZ PŁATNIKA/PODMIOT [DECLARATION AND SIGNATURE OF TAX REMITTER/ENTITY OR HIS AUTHORIZED REPRESENTATIVE]**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkowi płatnika/podmiotu.  
[I declare herewith that I am aware of the penal sanctions provided for the Fiscal Penal Code for the infringement of tax remitter/entity duties.]

76. Imię [Name]	77. Nazwisko [Family name]
78. Data wypełnienia informacji (dzień - miesiąc - rok) [Date of filling in the form (day - month - year)]	79. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za treść informacji [Signature (and seal) of person responsible for contents of information]
80. Podpisy i pieczęć osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do zarządzania jednostką [Signatures and seals of authorised person(s)]	

<sup>1)</sup> Ilekróć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.  
[Whenever the tax office is referred to, it means that it is a tax office managed by competent for taxpayer chief of tax office.]

<sup>2)</sup> Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), płatnik może skorygować złożoną informację poprzez złożenie informacji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty. [The tax remitter may correct submitted information by submitting correction of the information with written explanation of the reasons of correction pursuant to Art.81 of the act of 29 August 1997 – Tax Ordinance (Dz.U. 2005, no 8, item 60 with subsequent amendments).]

<sup>3)</sup> W poz.26 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeń społecznych uzyskany w państwie, w którym podatnik ma miejsce zamieszkania. W przypadku braku takiego numeru w poz.26 należy podać numer posiadanego dokumentu stwierdzającego tożsamość uzyskany w tym państwie. [In column 26, tax identification number or social security number obtained in country of taxpayer's residence shall be written down. In case of lack of such a number, column 26 should contain number of identity document issued in that country.]

<sup>4)</sup> Wiersze od D.1 do D.9 wypełnia się w przypadku, gdy znajduje zastosowanie właściwa umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania. Wiersz D.10 wypełnia się w przypadku, gdy umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie znajduje zastosowania. [Lines from D.1 to D.9 shall be filled in the case specific tax convention is applicable. Line D.10 shall be filled in the case tax convention is not applicable.]

<sup>5)</sup> Poz.74 należy wypełnić w przypadku sporządzania informacji na wniosek podatnika (IFT-1). [Column 74 shall be filled in the case the information is issued at the request of the taxpayer (IFT-1).]

## Uzasadnienie

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.) - 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.

Minister Finansów wykonując powyższą delegację wydał rozporządzenie w dniu 24 kwietnia 2008 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 74, poz. 445, Nr 235, poz. 1591).

Jednakże, ustawa z dnia ..... 2009 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr ..., poz. ...), zwanej dalej „ustawą nowelizującą”, wprowadziła zmiany w ustawie, polegające na nadaniu nowego brzmienia art. 37, dotyczącego przepisów regulujących kwestie obowiązków płatnika do dokonywania rocznego obliczenia podatku i podatnika do składania płatnikowi oświadczeń (według określonych wzorów). Zgodnie z nowym rozwiązaniem płatnik będzie dokonywać z urzędu rocznego obliczenia podatku, chyba że podatnik poinformuje go o zamiarze samodzielnego złożenia zeznania podatkowego (składając oświadczenie). Ponadto, jeżeli podatnik złoży oświadczenie o przysługujących kwotach ulg i odliczeń podatkowych (tj. ulgi na internet i na dzieci) oraz wybierze organizację pożytku publicznego, której chciałby przekazać 1% podatku należnego, wówczas płatnik uwzględni te dane w rocznym obliczeniu podatku. Stąd ustawa nowelizująca zawiera regulacje dotyczące dwóch oświadczeń, które może złożyć podatnik płatnikowi.

Konsekwencją wprowadzonych tych zmian było nadanie nowego brzmienia pkt 5 w art. 45b ustawy – przepisu zawierającego delegację ustawową do wydania rozporządzenia w sprawie określenia wzorów oświadczeń, składanych płatnikom przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

Przy czym art. 3 pkt 1 ustawy nowelizującej, zachował w mocy rozporządzenie Ministra Finansów wydane na podstawie art. 45b pkt 5 do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 45b pkt 5 ustawy, w brzmieniu nadanym ustawą nowelizującą.

W świetle powyższego, zaistniała konieczność wydania nowego rozporządzenia określającego wzory deklaracji, oświadczeń oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Wzory formularzy - stanowiące załączniki do projektu rozporządzenia - będą miały zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2009 roku, z wyjątkiem załącznika nr 7, który będzie miał zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2010 r. Z tym, że jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia oświadczenia, deklaracje i informacje podatkowe o przychodach, dochodach (stratach) zostały złożone na formularzach dotychczasowych, uważa się je za prawidłowe.

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 wzoru oświadczenia PIT-2 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 kwietnia 2008 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 74, poz. 445, Nr 235, poz. 1591), zwanego dalej „rozporządzeniem”, wzór formularza PIT-2, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 2** - określa wzór oświadczenia dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, osoby: otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy, otrzymującej stypendium, tymczasowo aresztowanej lub skazanej otrzymującej należności za pracę, a także osoby 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 uwarunkowane nieosiąganiem przez podatnika równocześnie 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 wzoru oświadczenia PIT-2A określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-2A, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 3** – określa wzór oświadczenia osoby otrzymującej stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-2C. Do składania przedmiotowego oświadczenia zobowiązani są uczniowie oraz studenci, otrzymujący stypendia, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego lub zostały przyznane przez organizacje pozarządowe, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm. (np. fundacje lub stowarzyszenia) na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe, udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych. Zwolnienie od podatku stosuje się, jeżeli wysokość stypendium nie przekracza miesięcznie 380 zł, a podatnik nie uzyskuje równocześnie innych dochodów podlegających opodatkowaniu, z wyjątkiem renty rodzinnej oraz dochodów określonych w art. 29-30b i art. 30e ustawy. Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą świadczenia.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-2C określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-2C, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 4** - 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, a ponadto jeżeli w okresie zasiłkowym podatnik:

- 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 od organu zatrudnienia lub od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-3 określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-3, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, nie zawiera zmian.

**Nr 5** - określa wzór oświadczenia dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-12. Podstawę prawną stanowi obecnie art. 37 ust. 5 ustawy. Oświadczenie to może złożyć podatnik, który



w trakcie roku podatkowego uzyskiwał dochody za pośrednictwem płatnika wymienionego w art. 31, 33 lub 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 ustawy (tj. m.in. zakładów pracy, banków, centrum integracji społecznej) obowiązującego do poboru zaliczek na podatek dochodowy. Oświadczenie składa się płatnikowi w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-12 określonego w rozporządzeniu, wzór stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia uległ zmianie.

Oświadczenie to będzie składać podatnik tylko w sytuacji, gdy wyraża wolę, aby płatnik w rocznym obliczeniu podatku uwzględnił przysługujące podatnikowi odliczenia wykraczające poza „podstawowe” możliwe do zastosowania przez płatnika, tj. oprócz składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, także koszty uzyskania przychodów udokumentowane imiennymi biletami okresowymi lub niektóre ulgi podatkowe („ulga na Internet” i „ulga na dzieci”).

W związku z powyższym:

- 1) jako poz. 2 dodano „Nr oświadczenia<sup>1)</sup>” z przypisem o treści: Należy podać kolejny nr oświadczenia, oznaczając jako pierwsze oświadczenie z wypełnioną częścią A.”,
- 2) po Części B „Nazwa i adres urzędu skarbowego” dodano część C „Nazwa płatnika, sporządzającego rocznego obliczenie podatku”,
- 3) ponadto nadano następujące brzmienie wnioskowi podatnika:

„W rocznym obliczeniu podatku, wnioskuję o:

1) uwzględnienie kosztów uzyskania przychodów, ustalonych na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych imiennymi biletami okresowymi w kwocie .....zł,.....gr,

2) dokonanie odliczeń od dochodu, z tytułu:

a) zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu w wysokości . . . . . zł, . . . gr (kwota ta uwzględnia podatek), jeżeli nie zostały one potrącone od dochodu przy poborze zaliczek,

b) wydatków poniesionych na użytkowanie sieci Internet w wysokości ..... zł, ..... gr (odliczenie nie może przekroczyć kwoty 760 zł),

3) dokonanie odliczenia od podatku z tytułu ulgi na dzieci, o której mowa w art. 27f ustawy, w wysokości \_\_\_\_\_ zł \_\_\_\_\_ gr. Liczba dzieci \_\_\_\_\_ ,

4) wykazanie kwoty 1% podatku należnego do przekazania na rzecz następującej organizacji pożytku publicznego:.....

(nazwa organizacji pożytku publicznego (OPP))

.....  
(numer wpisu OPP do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS))

Z tym, że wnioskuję o wykazanie \_\_\_% kwoty 1% podatku należnego<sup>3)</sup>”.

Dodano przypis 3) o treści: „Podatnik może wskazać wyrażoną w procentach część w jakiej 1% podatku należnego ma być przekazany na rzecz organizacji pożytku publicznego.”,

- 4) dodano część D. „Informacje uzupełniające” z następującym opisem: „W poz. 19 można podać cel szczegółowy 1% oraz poprzez zaznaczenie kwadratu w poz. 20 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych, o których mowa w art. 45c ust. 5, tj. imienia, nazwiska, adresu oraz kwoty.”,
- 5) dodano część E „Informacja o dzieciach wskazanych w pkt 3<sup>4)</sup>”, z następującym opisem „W odniesieniu do każdego dziecka należy podać jego numer PESEL, a w przypadku braku tego numeru imię, nazwisko oraz datę urodzenia”. Część E przeznaczona jest na podanie danych identyfikacyjnych dzieci, z tytułu których podatnik będzie korzystał z ulgi w rocznym obliczeniu podatku dokonywanym przez płatnika

W konsekwencji dodano przypis 4) w brzmieniu: „W przypadku gdy część E oświadczenia PIT-12 jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich dzieciach, należy wypełnić kolejne oświadczenie(a) PIT-12, wykazując w nim(nich) w szczególności Numer Identyfikacji Podatkowej (poz. 1), numer oświadczenia (poz. 2) oraz brakujące dane.”,

- 6) dodano część F „Informacja dla płatnika” z następującym opisem „Zaznaczając kwadrat w poz. 22 informuję płatnika, że samodzielnie dokonam dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego obliczenia podatku.”

W części tej podatnik informuje płatnika, że sam dopłaci kwotę wynikającą z pola „do zapłaty” rocznego obliczenia podatku sporządzanego przez płatnika,

- 7) dotychczasową część C „Oświadczenie i podpis” oznaczono literą „G” i zmieniono treść oświadczenia podatnika na następujące: „Oświadczam, że spełniam warunki do odliczenia kwoty wskazanych w pkt 2 i 3, powyższe dane podałem(łam) zgodnie ze stanem faktycznym oraz są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku”.

Zmiana treści świadczenia w stosunku do obowiązującego we wzorze PIT-12 określonym w rozporządzeniu jest konsekwencją, umożliwienia płatnikowi zastosowania ulg za Internet i na dzieci w rocznym obliczeniu podatku. Jednak to podatnik ponosi odpowiedzialność za podanie danych zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym,

- 8) zmianie uległ również opis w objaśnieniach dotyczących daty złożenia oświadczenia płatnikowi z 10 na 15 stycznia roku następującego po roku podatkowy,
- 9) konsekwencją powyższych zmian było przenieście pozycji formularza.

**Nr 6** – określa wzór oświadczenia podatnika o zamiarze samodzielnego złożenia zeznania podatkowego za rok podatkowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie oznaczone jest symbolem PIT-12A.

Oświadczenie PIT-12A jest nowym wzorem. Konieczność jego określenia wynika z art. 37 ust. 1, w brzmieniu nadanym przez ustawę nowelizującą. Oświadczenie przeznaczone jest dla podatników, którzy w trakcie roku podatkowego uzyskiwali dochody za pośrednictwem płatnika wymienionego w art. 31, 33 lub 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 ustawy (tj. m.in. zakładów pracy, banków, centrum integracji społecznej) obowiązującego do poboru zaliczek na podatek dochodowy. Oświadczenie składa się płatnikowi w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym. W oświadczeniu tym, poprzez zaznaczenie kwadratu w poz. 18, podatnik informuje płatnika, że samodzielnie złoży zeznanie podatkowe, tym samym zwalnia płatnika ze sporządzania dla niego rocznego obliczenia podatku.

Obowiązek złożenia oświadczenia ciąży na podatnikach którzy:

- 1) poza dochodami uzyskanymi od jednego płatnika, o którym mowa w art. 37 ust. 1, uzyskali inne dochody, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30-30c oraz 30e lub zamierzają w zeznaniu podatkowym uwzględnić inne koszty i odliczenia niż te, do których uprawniony jest płatnik w rocznym obliczeniu podatku,
- 2) będą korzystali(ły) z możliwości łącznego opodatkowania dochodów z dochodami małżonka (art. 6 ust. 2 albo art. 6a ustawy) albo opodatkowania w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci (art. 6 ust. 4 ustawy).

Podatnik może złożyć oświadczenie PIT-12A o wyborze samodzielnego złożenia zeznania podatkowego także w innych przypadkach niż wyżej wymienione.

**Nr 7** - określa wzór deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-4R. Do jej sporządzania obowiązani są płatnicy wymienieni w:

- 1) art. 31, 33-35 ustawy (np. zakłady pracy, rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, organy rentowe, banki, areszty śledcze i zakłady karne, oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, centra integracji społecznej), od należności z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów, emerytur i rent, świadczeń integracyjnych;
- 2) art. 41 ustawy, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń osobom określonym w art. 3 ust. 1 ustawy (tj. podlegającym w Polsce

nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy;

- 3) art. 42e ustawy, tj. komornicy sądowi lub podmioty niebędące następcami prawnymi zakładów pracy, przejmujący zobowiązania zakładów pracy ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy;
- 4) art. 35a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r., tj. osoby prowadzące gospodarstwo domowe, które zawarły umowę aktywizacyjną, na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r., od należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej, do końca obowiązywania tej umowy;

Deklarację składa się do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. Jednakże, płatnicy, o których mowa w art. 31, 33-35, art. 41 oraz 42e ustawy, którzy zaprzestali działalności przed tym terminem – składają deklarację do dnia zaprzestania tej działalności. Natomiast w razie zaprzestania poboru zaliczek przez płatnika, o którym mowa w art. 35a ust. 1 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r., przed tym terminem – jest on zobligowany do złożenia deklaracji do dnia ustania obowiązku poboru tych zaliczek. Miejszem składania deklaracji jest urząd skarbowy, którym kieruje właściwy według miejsca zamieszkania płatnika naczelnik urzędu skarbowego, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

W związku ze zmianami wprowadzanymi ustawą nowelizującą do art. 28 ustawy - Ordynacja podatkowa, stanowiącego podstawę prawną pobierania przez płatników wynagrodzenia, niezbędne stało się odzwierciedlenie tej zmiany we wzorze deklaracji PIT-4R, dlatego też w stosunku do wzoru PIT-4R określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-4R, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następującą zmianę:

W części C deklaracji:

- 1) wyeliminowano wiersz 7 „Nadpłaty wynikające z rozliczenia za rok ubiegły oraz zwrot nadpłat w gotówce, zaliczone na poczet należnej zaliczki”; zmiana wynika ze zmiany zasady przyjętej do rozliczenia nadpłat powstałych w rocznym obliczeniu podatku przez płatnika. Dotychczas nadpłata była zwracana za pośrednictwem płatnika, po wejściu w życie ustawy nowelizującej, nadpłata wynikająca z rocznego obliczenia podatku będzie zwracana podatnikowi przez urząd skarbowy na zasadach przewidzianych dla zwrotu nadpłat w ustawie - Ordynacja podatkowa,
- 2) w wierszu 11 „Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego – zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej” zmieniono brzmienie opisu wiersza na następujący „Kwota potrąconego wynagrodzenia płatnika – zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej”,
- 3) konsekwencją powyższych zmian jest przenieście pozycji we wzorze formularza oraz zmiana numerów pozycji dokonana w pouczeniu.

**Nr 8** – określa wzór deklaracji do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja oznaczona jest symbolem PIT-6/PIT-6L.

W stosunku do wzoru deklaracji PIT-6/PIT-6L określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia ..... *zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych* (Dz. U. Nr ..., poz. ...), wzór formularza PIT-6/PIT-6L, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 9** - określa wzór rocznej deklaracji o zryczałtowanym podatku dochodowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-8AR. Deklarację tę składają płatnicy określeni w art. 41 ust. 1 ustawy (tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej), którzy są obowiązani do poboru

zryczałtowanego podatku, o którym mowa w art. 41 ust. 4-7 ustawy, oraz spółdzielnie pobierające zryczałtowany podatek dochodowy stosownie do postanowień art. 18 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1956, z późn. zm.).

Deklarację tę składa się w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym, a w przypadku zaprzestania działalności przed tym terminem – do dnia zaprzestania tej działalności, w urzędzie skarbowym, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

W stosunku do wzoru deklaracji PIT-8AR określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-8AR, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 10** - określa wzór informacji o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-8C.

Do sporządzenia informacji PIT-8C obowiązane są: osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które:

- 1) dokonują wypłaty należności lub świadczeń, wymienionych w art. 20 ust. 1 ustawy, od których nie są zobowiązane do poboru zaliczek na podatek dochodowy lub poboru zryczałtowanego podatku dochodowego,
- 2) pośredniczą w obrocie papierami wartościowymi i tym samym w osiąganiu przez podatnika dochodu, o którym mowa w ust. 30b ust. 2 ustawy.

Informację tę za rok podatkowy, sporządza się do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. Jeden egzemplarz informacji należy przekazać podatnikowi, drugi urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

W stosunku do wzoru informacji PIT-8C określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-8C, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 11** – określa wzór informacji o wysokości wypłaconego stypendium, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja oznaczona jest symbolem PIT-8S. Do jej sporządzenia obowiązane są podmioty wypłacające uczniom i studentom stypendia, zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy. Na podstawie powołanego przepisu wolne od podatku dochodowego są stypendia dla uczniów i studentów, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, oraz stypendia dla uczniów i studentów przyznane przez organizacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm.), na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych – do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 380 zł.

Informację PIT-8S płatnik sporządza w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym i przekazuje ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

W stosunku do wzoru informacji PIT-8S określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-8S, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 12** – określa wzór informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja oznaczona jest symbolem PIT-11.

Do jej sporządzenia obowiązani są płatnicy, o których mowa w:

- 1) art. 31, 33 i 35 ustawy (np. zakłady pracy, rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, banki, areszty śledcze i zakłady karne oraz oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, centra integracji społecznej), którzy dokonywali w ciągu roku podatkowego wypłat między innymi ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, a także zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów oraz emerytur i rent z zagranicy, świadczeń integracyjnych;
- 2) art. 41 ustawy, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń osobom określonym w art. 3 ust. 1 ustawy (tj. podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy;
- 3) art. 42e ustawy, tj. komornicy sądowi lub podmioty niebędące następcą prawnym zakładu pracy, w sytuacji gdy przejęli zobowiązania zakładu pracy, wynikające ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy;
- 4) art. 35a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r., tj. osoby prowadzące gospodarstwo domowe, które zawarły umowę aktywizacyjną, na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, od należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej, do końca obowiązywania tej umowy.

Informację PIT-11 płatnik sporządza i przekazuje podatnikowi i urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, płatnicy wymienieni w art. 35a ust. 1, art. 41 ust. 1 i art. 42e ust. 1 ustawy, przekazują informację do urzędu skarbowego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Jeżeli obowiązek poboru zaliczek na podatek przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy, są oni zobowiązani sporządzić i przekazać informację PIT-11 – do dnia 15 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrana została ostatnia zaliczka. Natomiast, jeśli płatnik, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy, zaprzestał działalności przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym – informację PIT-11 przekazuje – do dnia zaprzestania działalności.

W stosunku do wzoru informacji PIT-11 określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-11, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 13** - określa wzór informacji o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-R.

W stosunku do wzoru informacji PIT-R określonego w rozporządzeniu, wzór formularza PIT-R, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 14** - określa wzór informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem IFT-1/IFT-1R.

W stosunku do wzoru informacji IFT-1/IFT-1R określonego w rozporządzeniu, wzór formularza IFT-1/IFT-1R, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

#### **Ocena skutków regulacji rozporządzenia:**

1. *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - Projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podmioty obowiązane na podstawie przepisów ustawy do sporządzania i składania określonych w tym rozporządzeniu wzorów deklaracji i informacji. Zaczną obowiązywać niektóre zmienione wzory formularzy podatkowych (PIT-12, PIT-4R), oraz nowy PIT-12A, a co za tym idzie zaistnieje konieczność ich stosowania przez podatników i płatników. Przy czym wzory formularzy PIT-12 i PIT-12A będą miały zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2009 r., natomiast wzór deklaracji PIT-4R będzie miał zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2010 r. Jednakże większość formularzy podatkowych pozostaje niezmienną

w stosunku do określonych w rozporządzeniu z dnia 24 kwietnia 2008 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 74, poz. 445, Nr 235, poz. 1591).

Wzory formularzy określonych w niniejszym rozporządzeniu będą dostępne w urzędach skarbowych, a także na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

2. *Konsultacje społeczne* – proponuje się nie poddawać konsultacjom społecznym projektu rozporządzenie, gdyż tego rodzaju konsultacjom był poddany projekt ustawy nowelizującej. Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414) projekt rozporządzenia z chwilą jego wysłania do uzgodnień zewnętrznych zostanie zamieszczony na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy może zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).
3. *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – brak wpływu na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.
4. *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
5. *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
6. *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionalny.
7. *Ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej* – problematyka regulowana w ww. projekcie pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

## **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

**z dnia**

### **zmieniające rozporządzenie 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 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

#### **§ 1.**

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 212, poz. 1335) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1
  - a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-40Z), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;”;
  - b) pkt 7 otrzymuje brzmienie:

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824, z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378 i Nr 211, poz. 1549, z 2008 r. Nr 97, poz. 623, Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894, Nr 209, poz. 1316, Nr 220, poz. 1431 i 1432, Nr 223, poz. 1459, Nr 228, poz. 1507 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 6, poz. 33, Nr 19, poz. 100, Nr 69, poz. 587, Nr 79, poz. 666, Nr 91, poz. 741, Nr 97, poz. 800, Nr 115, poz. 964, Nr 125, poz. 1037 i Nr 127, poz. 1052.

- „7) załączników do PIT-40Z, 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,
  - 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,
  - g) informacji o dzieciach, na które przysługuje odliczenie od podatku w roku podatkowym (PIT-40Z/O), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia.”.
- 2) załącznik nr 1 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;
- 3) dodaje się załącznik nr 13 do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia.

## § 2.

Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2009 r.

## § 3.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**



1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

**PIT-40Z**

**ROCZNE OBLICZENIE PODATKU OD DOCHODU  
UZYSKANEGO PRZEZ PODATNIKA**

**W ROKU PODATKOWYM**

4. Rok

Podstawa prawna:	Art.37 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Termin doręczenia:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art.37 ust.12 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA**

5. Urząd, do którego adresowany jest formularz

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie formularza

2. korekta formularza <sup>1)</sup>**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Numer Identyfikacji Podatkowej

8. Nazwisko

9. Pierwsze imię

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

11. PESEL

**B.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

12. Kraj

13. Województwo

14. Powiat

15. Gmina

16. Ulica

17. Nr domu

18. Nr lokalu

19. Miejscowość

20. Kod pocztowy

21. Poczta

**C. DANE PŁATNIKA**

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

22. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

23. Nazwa pełna, REGON \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL \*\*

**C.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\***

24. Kraj

25. Województwo

26. Powiat

27. Gmina

28. Ulica

29. Nr domu

30. Nr lokalu

31. Miejscowość

32. Kod pocztowy

33. Poczta

**D. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH**

W poz.34-36 należy podać liczbę załączników.

NIP-3 <sup>2)</sup>

PIT-R

PIT-40Z/O

34.

35.

36.

**E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

37. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.39, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)
2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)
3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy
4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy
5. na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi

**F. DOCHODY PODATNIKA I ZALICZKA POBRANA PRZEZ PŁATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)		Zaliczka pobrana przez płatnika <sup>3)</sup>	
			zł.	gr	zł.	gr
a	b	c	d		e	
1. Należności ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	38.	39.	40.		41.	
	zł. gr	zł. gr	zł. gr		zł. gr	
W poz.42 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	42.	43.	zł. gr		zł. gr	
2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego, o których mowa w art.33 ustawy	44.		45.		46.	
3. Emerytury - renty zagraniczne	47.		48.		49.	
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	50.		51.		52.	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	53.	54.	55.		56.	
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	57.	58.	59.		60.	
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6	61.	62.	63.		64.	
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	65.	66.	67.		68.	
	zł. gr	zł. gr	zł. gr		zł. gr	

**G. ODLICZENIA OD DOCHODU – ZGODNIE Z ART.37 USTAWY**

Suma kwot z poz.69, 71, 72 i 74 nie może przekroczyć kwoty z poz.67.

		zł.	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne		69.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2a ustawy		70.	
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń		71.	
Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika		72.	
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.69, 71 i 72 <sup>4)</sup>	73. Podać rodzaj:	74.	
			zł. gr

**H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU****H.1. OBLICZENIE PODATKU**

		zł.	gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		75.	
Od kwoty z poz.67 należy odjąć sumę kwot z poz.69, 71, 72 i 74.			zł
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy		76.	
Podatek od podstawy z poz.75. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			zł
Doliczenie do podatku		77.	
Podatek		78.	
Do kwoty z poz.76 należy dodać kwotę z poz.77.			zł. gr

**H.2. ODLICZENIA OD PODATKU – ZGODNIE Z ART.37 USTAWY**

Suma kwot z poz.81, 82 i 84 nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.78.

zł, gr

<b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b>		<b>79.</b>	
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy		<b>80.</b>	
<b>Kwota składek z poz.79, możliwa do odliczenia w roku podatkowym</b>		<b>81.</b>	
Kwota z poz.79, nie więcej niż kwota podatku z poz.78.			
<b>Ulga na dzieci</b>		<b>82.</b>	
Kwota ulgi w wysokości wynikającej z oświadczenia podatnika, nie więcej niż kwota podatku z poz.78 pomniejszona o kwotę z poz.81.			
<b>Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.79 i 82<sup>4)</sup></b>	<b>83. Podać rodzaj:</b>	<b>84.</b>	

**H.3. PODATEK NALEŻNY**

zł

<b>Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)</b>	<b>85.</b>	
Od kwoty z poz.78 należy odjąć sumę kwot z poz.81, 82 i 84.		
<b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY<sup>5)</sup></b>	<b>86.</b>	
Od kwoty z poz.85 należy odjąć kwotę z poz.88. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
<b>Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA<sup>6)</sup></b>	<b>87.</b>	
Od kwoty z poz.88 należy odjąć kwotę z poz.85. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

**I. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)** Należy podać nazwę OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) oraz wysokość kwoty dla OPP.

<b>88. Nazwa OPP</b>		
<b>89. Numer KRS</b>	<b>Wnioskowana kwota</b> Kwota z poz.90 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.85, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół	<b>90.</b>

zł, gr

**J. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

Jeżeli w oświadczeniu PIT-12 podatnik podał cel szczegółowy 1% lub wyraził zgodę na przekazanie OPP danych, o których mowa w art.45c ust.5 ustawy, w poz.91 należy podać ten cel, odpowiednio zaznaczyć kwadrat w poz.92. Jeżeli podatnik w oświadczeniu PIT-12 stwierdził, iż samodzielnie dokona dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego obliczenia podatku, należy zaznaczyć kwadrat w poz. 93.

<b>91. Cel szczegółowy</b>	
Podatnik wyraził zgodę na przekazanie OPP danych, o których mowa w art.45c ust.5 ustawy	<b>92.</b>
Podatnik w oświadczeniu PIT-12 stwierdził, że samodzielnie dokona dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego obliczenia podatku	<b>93.</b>

**K. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

<b>94. Imię</b>	<b>95. Nazwisko</b>	<b>96. Podpis</b>
-----------------	---------------------	-------------------

**L. ADNOTACJE URZĘDU**

<b>97. Identyfikator przyjmującego formularz</b>	<b>98. Podpis przyjmującego formularz</b>
--	---

<sup>1)</sup> Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

<sup>2)</sup> Na podstawie art.8 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2004 r. Nr 269, poz.2681, z późn. zm.) płatnik jest obowiązany do pośrednictwa w przekazywaniu naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenia identyfikacyjnego (NIP-3) podatnika zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.

<sup>3)</sup> W sytuacji gdy mimo sporządzonego przez płatnika rocznego obliczenia podatku PIT-40Z podatnik złoży w urzędzie skarbowym zeznanie podatkowe PIT-37 albo PIT-36, do zeznania tego przesyła kwotę zaliczki odpowiednio powiększoną o kwotę z poz.86, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40Z wynika kwota do zapłaty. Zasada ta nie dotyczy podatników, którzy w oświadczeniu PIT-12 stwierdzili, że samodzielnie (tj. bez pośrednictwa płatnika) dokonają zapłaty kwoty wykazanej w poz.86 i kwoty tej nie wpłacili przed złożeniem zeznania PIT-36 albo PIT-37.

<sup>4)</sup> Poz.73 i 74 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz.69, 71 i 72, odpowiednio poz.83 i 84 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwotę inną niż wymienioną w poz.79 i 82 (np. w rozliczeniu rocznym za 2008 r. pomniejszenie o kwotę ulgi na dzieci wykazanej przez podatnika w złożonym płatnikowi oświadczeniu).

<sup>5)</sup> Jeżeli w oświadczeniu PIT-12 podatnik nie stwierdził, że samodzielnie (tj. bez pośrednictwa płatnika) dokona zapłaty kwoty wykazanej w poz.86, różnicę pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika pobiera płatnik z dochodu za marzec lub kwiecień roku następującego po roku podatkowym. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym roku następującego po roku podatkowym, różnicę tę płatnik pobiera z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka. Pobrą różnicę płatnik wpłaca na rachunek urzędu skarbowego łącznie z zaliczkami za te miesiące.

<sup>6)</sup> Jeżeli z rocznego obliczenia podatku wynika nadpłata, zwrotu nadpłaty podatnikowi dokonuje naczelnik urzędu skarbowego zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

**PIT-40Z**

**ROCZNE OBLICZENIE PODATKU OD DOCHODU  
UZYSKANEGO PRZEZ PODATNIKA**

**W ROKU PODATKOWYM**

4. Rok

Podstawa prawna:	Art.37 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Termin doręczenia:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art.37 ust.12 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA**

5. Urząd, do którego adresowany jest formularz

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie formularza

2. korekta formularza <sup>1)</sup>**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Numer Identyfikacji Podatkowej

8. Nazwisko

9. Pierwsze imię

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

11. PESEL

**B.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

12. Kraj

13. Województwo

14. Powiat

15. Gmina

16. Ulica

17. Nr domu

18. Nr lokalu

19. Miejscowość

20. Kod pocztowy

21. Poczta

**C. DANE PŁATNIKA**

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

22. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

23. Nazwa pełna, REGON \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL \*\*

**C.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\***

24. Kraj

25. Województwo

26. Powiat

27. Gmina

28. Ulica

29. Nr domu

30. Nr lokalu

31. Miejscowość

32. Kod pocztowy

33. Poczta

**D. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH**

W poz.34-36 należy podać liczbę załączników.

NIP-3 <sup>2)</sup>	PIT-R	PIT-40Z/O
34.	35.	36.

**E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

37. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.39, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)
2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)
3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy
4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy
5. na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi

**F. DOCHODY PODATNIKA I ZALICZKA POBRANA PRZEZ PŁATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)		Zaliczka pobrana przez płatnika <sup>3)</sup>	
			zł.	gr	zł.	gr
a	b	c	d		e	
1. Należności ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	38.	39.	40.		41.	
	zł. gr	zł. gr	zł. gr		zł. gr	
W poz.42 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	42.	43.				
2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego, o których mowa w art.33 ustawy	44.		45.		46.	
3. Emerytury - renty zagraniczne	47.		48.		49.	
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	50.		51.		52.	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	53.	54.	55.		56.	
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	57.	58.	59.		60.	
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6	61.	62.	63.		64.	
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	65.	66.	67.		68.	
	zł. gr	zł. gr	zł. gr		zł. gr	

**G. ODLICZENIA OD DOCHODU – ZGODNIE Z ART.37 USTAWY**

Suma kwot z poz.69, 71, 72 i 74 nie może przekroczyć kwoty z poz.67.

		zł.	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne		69.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2a ustawy		70.	
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń		71.	
Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika		72.	
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.69, 71 i 72 <sup>4)</sup>	73. Podać rodzaj:	74.	
			zł. gr

**H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU****H.1. OBLICZENIE PODATKU**

		zł.	gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		75.	
Od kwoty z poz.67 należy odjąć sumę kwot z poz.69, 71, 72 i 74.			zł.
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy		76.	
Podatek od podstawy z poz.75. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			zł.
Doliczenie do podatku		77.	
Podatek		78.	
Do kwoty z poz.76 należy dodać kwotę z poz.77.			zł. gr

**H.2. ODLICZENIA OD PODATKU – ZGODNIE Z ART.37 USTAWY**

Suma kwot z poz.81, 82 i 84 nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.78.

zł, gr

<b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b>		<b>79.</b>	
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy		<b>80.</b>	
<b>Kwota składek z poz.79, możliwa do odliczenia w roku podatkowym</b>		<b>81.</b>	
Kwota z poz.79, nie więcej niż kwota podatku z poz.78.			
<b>Ulga na dzieci</b>		<b>82.</b>	
Kwota ulgi w wysokości wynikającej z oświadczenia podatnika, nie więcej niż kwota podatku z poz.78 pomniejszona o kwotę z poz.81.			
<b>Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.79 i 82<sup>4)</sup></b>	<b>83. Podać rodzaj:</b>	<b>84.</b>	

**H.3. PODATEK NALEŻNY**

zł

<b>Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)</b>	<b>85.</b>	
Od kwoty z poz.78 należy odjąć sumę kwot z poz.81, 82 i 84.		
<b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY<sup>5)</sup></b>	<b>86.</b>	
Od kwoty z poz.85 należy odjąć kwotę z poz.88. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
<b>Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA<sup>6)</sup></b>	<b>87.</b>	
Od kwoty z poz.88 należy odjąć kwotę z poz.85. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

**I. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)** Należy podać nazwę OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) oraz wysokość kwoty dla OPP.

<b>88. Nazwa OPP</b>		
<b>89. Numer KRS</b>	<b>Wnioskowana kwota</b> Kwota z poz.90 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.85, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół	<b>90.</b>

zł, gr

**J. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE** Jeżeli w oświadczeniu PIT-12 podatnik podał cel szczegółowy 1% lub wyraził zgodę na przekazanie OPP danych, o których mowa w art.45c ust.5 ustawy, w poz.91 należy podać ten cel, odpowiednio zaznaczyć kwadrat w poz.92. Jeżeli podatnik w oświadczeniu PIT-12 stwierdził, iż samodzielnie dokona dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego obliczenia podatku, należy zaznaczyć kwadrat w poz. 93.

<b>91. Cel szczegółowy</b>	
Podatnik wyraził zgodę na przekazanie OPP danych, o których mowa w art.45c ust.5 ustawy	<b>92.</b>
Podatnik w oświadczeniu PIT-12 stwierdził, że samodzielnie dokona dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego obliczenia podatku	<b>93.</b>

**K. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

<b>94. Imię</b>	<b>95. Nazwisko</b>	<b>96. Podpis</b>
-----------------	---------------------	-------------------

**L. ADNOTACJE URZĘDU**

<b>97. Identyfikator przyjmującego formularz</b>	<b>98. Podpis przyjmującego formularz</b>
--	---

<sup>1)</sup> Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

<sup>2)</sup> Na podstawie art.8 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2004 r. Nr 269, poz.2681, z późn. zm.) płatnik jest obowiązany do pośrednictwa w przekazywaniu naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenia identyfikacyjnego (NIP-3) podatnika zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.

<sup>3)</sup> W sytuacji gdy mimo sporządzonego przez płatnika rocznego obliczenia podatku PIT-40Z podatnik złoży w urzędzie skarbowym zeznanie podatkowe PIT-37 albo PIT-36, do zeznania tego przენosi kwotę zaliczki odpowiednio powiększoną o kwotę z poz.86, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40Z wynika kwota do zapłaty. Zasada ta nie dotyczy podatników, którzy w oświadczeniu PIT-12 stwierdzili, że samodzielnie (tj. bez pośrednictwa płatnika) dokonają zapłaty kwoty wykazanej w poz.86 i kwoty tej nie wpłacili przed złożeniem zeznania PIT-36 albo PIT-37.

<sup>4)</sup> Poz.73 i 74 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz.69, 71 i 72, odpowiednio poz.83 i 84 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwotę inną niż wymienioną w poz.79 i 82 (np. w rozliczeniu rocznym za 2008 r. pomniejszenie o kwotę ulgi na dzieci wykazanej przez podatnika w złożonym płatnikowi oświadczeniu).

<sup>5)</sup> Jeżeli w oświadczeniu PIT-12 podatnik nie stwierdził, że samodzielnie (tj. bez pośrednictwa płatnika) dokona zapłaty kwoty wykazanej w poz.86, różnicę pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika pobiera płatnik z dochodu za marzec lub kwiecień roku następującego po roku podatkowym. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym roku następującego po roku podatkowym, różnicę tę płatnik pobiera z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka. Pobrąną różnicę płatnik wpłaca na rachunek urzędu skarbowego łącznie z zaliczkami za te miesiące.

<sup>6)</sup> Jeżeli z rocznego obliczenia podatku wynika nadpłata, zwrotu nadpłaty podatnikowi dokonuje naczelnik urzędu skarbowego zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

## UZASADNIENIE

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.) - zwana dalej „ustawą” - nakłada na ministra właściwego do spraw finansów publicznych obowiązek określenia w drodze rozporządzenia wzorów formularzy podatkowych, o których mowa w art. 45b ustawy, w tym rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym.

Obecnie obowiązujący wzór rocznego obliczenia podatku sporządzanego przez płatników podatku dochodowego od osób fizycznych, o których mowa w art. 31, art. 33 lub art. 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 ustawy, został określony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 212, poz. 1335), wydanym na podstawie art. 45b pkt 2 i 4 ustawy.

W związku z uchwaleniem w dniu.....2009 r. *ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy Ordynacja podatkowa* (Dz. U. Nr ..., poz. ...), zwanej dalej „nowelizacją ustawy”, konieczna jest zmiana konstrukcji omawianego wzoru, jak również określenie nowego formularza podatkowego stanowiącego informację o dzieciach, z tytułu których podatnik w rocznym obliczeniu podatku korzysta z ulgi przewidzianej w art. 27f ustawy.

Nowelizacja ustawy wprowadza bowiem zmiany w zakresie rocznego obliczenia podatku dokonywanego przez płatników, o których mowa w art. 37 ust. 1 ustawy. Zgodnie z nowo uchwalonymi rozwiązaniami:

- 1) roczne obliczenie podatku płatnik sporządza z urzędu, chyba że w terminie od dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym podatnik złoży płatnikowi oświadczenie (PIT-12A) o zamiarze samodzielnego złożenia zeznania podatkowego PIT-36 albo PIT-37,
- 2) w rocznym obliczeniu podatku, płatnik, na wniosek podatnika wyrażony w PIT-12, poza odliczeniami z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz zwrotów nienależnie pobranych świadczeń, a także doliczeniem z tytułu zwróconych za jego pośrednictwem składek na ubezpieczenia zdrowotne, może dodatkowo uwzględnić ulgę internetową oraz ulgę na dzieci a ponadto zawrzeć wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz wskazanej przez podatnika organizacji pożytku publicznego,
- 3) jeżeli z rocznego obliczenia podatku wynika nadpłata, jej zwrotu dokonuje naczelnik urzędu skarbowego zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej,
- 4) podatnik może samodzielnie (tj. bez pośrednictwa płatnika) dokonać dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego obliczenia podatku, jeżeli tego rodzaju wolę wyrazi w oświadczeniu PIT-12 składanym płatnikowi. W przeciwnym wypadku rozliczenia „kwoty do zapłaty” dokona płatnik na dotychczasowych zasadach, czyli przy poborze bieżących zaliczek.

W świetle powyższego, konieczna jest zmiana ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r., polegająca na nadaniu nowego brzmienia pkt 1 i 7 w § 1, i tym samym na określeniu nowego wzoru rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym oraz na dodaniu wzoru formularza stanowiącego informację o dzieciach, na które przysługuje odliczenie od podatku w roku podatkowym.

Zgodnie z § 2 ww. wzory miałyby zastosowanie do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2009 r.

Jednocześnie z uwagi na bliski termin rozpoczęcia akcji rozliczeniowej w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2009 r., w § 3 proponuje się, aby projekt rozporządzenia

wchodził w życie z dniem ogłoszenia. Możliwość taką przewiduje art. 4 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2007 r. Nr 68, poz. 449), zgodnie z którym dniem wejścia w życie może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym, jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

W interesie państwa jest sprawny przebieg akcji rozliczeniowej w podatku dochodowym od osób fizycznych. Z uwagi na powyższe oraz zasady demokratycznego państwa prawnego, zasadnym jest aby rozporządzenie weszło w życie z dniem jego ogłoszenia.

Projekt rozporządzenia zawiera 2 załączniki.

**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-40Z. Roczne obliczenia podatku na tym formularzu sporządzają płatnicy wymienieni w art. 31, 33 lub art. 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 ustawy. Obliczenia tego płatnicy dokonują według zasad określonych w art. 27 ustawy, od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym. Roczne obliczenie podatku sporządzone przez płatnika traktuje się na równi z zeznaniem podatkowym, chyba że podatnik w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym złoży oświadczenie według ustalonego wzoru (PIT-12A), w którym poinformuje, iż zamierza samodzielnie złożyć zeznanie podatkowe, o którym mowa w art. 45 ust. 1 (PIT-36, PIT-37).

Roczne 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 urzędowi skarbowemu, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

Zgodnie z art. 37 ust. 11 ustawy, podatek wynikający z obliczenia rocznego przez płatnika jest podatkiem dochodowym należnym od podatnika za dany rok, chyba że:

- 1) poza dochodami uzyskanymi od tego płatnika podatnik uzyskał inne dochody, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30-30c oraz 30e ustawy,
- 2) do podatnika ma zastosowanie art. 45 ust. 3a lub 3b ustawy,
- 3) naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję określającą inną wysokość zobowiązania w podatku dochodowym.

Różnicę między podatkiem wynikającym z rocznego obliczenia a sumą zaliczek pobranych za miesiące od stycznia do grudnia płatnik pobiera z dochodu za marzec lub kwiecień roku następującego po roku podatkowym. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka. Pobraną różnicę płatnicy wpłacają na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego, łącznie z zaliczkami za te miesiące. Powyższe zasady nie mają zastosowania, w sytuacji gdy podatnik w oświadczeniu PIT-12 stwierdził, iż samodzielnie dokona dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego obliczenia podatku. W tym przypadku płatnik nie pobiera różnicy, o której mowa wyżej. Jeżeli z rocznego obliczenia podatku wynika nadpłata, zwrotu nadpłaty podatnikowi dokonuje naczelnik urzędu skarbowego zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

W stosunku do wzoru rocznego obliczenia podatku mającego zastosowanie do dochodów uzyskanych przez podatnika w 2008 r., wzór rocznego obliczenia podatku, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

- 1) z uwagi na standardy systemu POLTAX oraz zachowanie spójności informacji w Słownikach Centralnych został zmieniony kod formularza z PIT-40 na PIT-40Z;



- 2) w opisie pod tytułem formularza, w części dotyczącej otrzymującego wyrazy „art. 37 ust. 3” zastąpiono wyrazami „art. 37 ust. 12”, gdyż po zmianach wprowadzonych nowelizacją ustawy informację na temat urzędu skarbowego, do którego adresowany jest PIT-40Z zawiera art. 37 ust. 12 ustawy;
- 3) zamieniono dotychczasową kolejność podmiotów, o których mowa w części B i C, tak aby jako pierwszy występował podatnik, jako drugi płatnik. Taka zmiana zminimalizuje zakres modyfikacji funkcjonowania rozliczenia PIT-40Z w systemie POLTAX;
- 4) w części D „Informacje o załącznikach” zrezygnowano z dotychczasowych kwadratów w poz. 34 i 35 oraz dodano nową pozycję przeznaczoną do wpisania liczby załączników PIT-40Z/O „Informacja o dzieciach, na które przysługuje odliczenie od podatku w roku podatkowym”;
- 5) w części G dotyczącej odliczeń od dochodu:
  - a) z uwagi na nowe zasady dokonywania rocznego obliczenia podatku przez płatnika, o których mowa w art. 37 ustawy zmieniono tytuł tej części poprzez odwołanie się do całego artykułu a nie do poszczególnych jego ustępów,
  - b) dodano nowy wiersz „Ulga z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika”; zgodnie bowiem z nowelizacją ustawy płatnik będzie zobligowany do rozliczenia w rocznym obliczeniu podatku ulgi internetowej, jeżeli podatnik w oświadczeniu PIT-12 stwierdzi, że spełnia warunki określone w art. 26 ust. 1 pkt 6a, ust. 7 pkt 1 i ust. 13a ustawy i wskaże kwotę odliczenia, ustaloną zgodnie z art. 26 ust. 7 pkt 1 ustawy;
- 6) w części H.2 dotyczącej odliczeń od podatku:
  - a) zmieniono tytuł tej części analogicznie jak w części G;
  - b) dodano nowy wiersz „Ulga na dzieci”; zgodnie bowiem z nowelizacją ustawy płatnik będzie zobligowany do rozliczenia w rocznym obliczeniu podatku tej ulgi, jeżeli podatnik w oświadczeniu PIT-12 stwierdzi, że spełnia warunki określone w art. 27f ustawy, wskaże kwotę odliczenia ustaloną zgodnie z art. 27f ustawy oraz liczbę dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów - imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci, na które przysługuje odliczenie;
- 7) po części H dodano nowy blok „Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)” przeznaczony do wpisania nazwy organizacji pożytku publicznego, numeru wpisu do Krajowego rejestru Sądowego oraz kwoty, jaka ma być przekazana przez naczelnika urzędu skarbowego na rachunek bankowy tej organizacji. Przedmiotowe dane są wskazywane przez płatnika w rocznym rozliczeniu podatku na podstawie informacji podanych przez podatnika w oświadczeniu PIT-12;
- 8) po części zawierającej wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP), dodano nowy blok „Informacje uzupełniające”, w której płatnik będzie mógł zamieścić informacje dotyczące: celu szczegółowego 1%, zgody podatnika na przekazanie organizacji pożytku publicznego danych, o których mowa w art. 45c ust. 5 (imię, nazwisko oraz adres podatnika wraz z wysokością zadeklarowanej przez niego kwoty na rzecz organizacji pożytku publicznego) oraz wyrażonej przez podatnika woli samodzielnego dokonania dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego obliczenia podatku;
- 9) nadano nowe brzmienie przypisom nr 3, 4, 5 i 6 i 6 z uwagi na zmianę zasad rozliczania kwoty „DO ZAPŁATY” oraz „NADPŁATY”.

Pozostałe zmiany związane są z przenie numerowaniem pozycji formularza.

**Załącznik nr 2** – określa wzór załącznika do rocznego obliczenia podatku PIT-40Z, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację o dzieciach, na które przysługuje odliczenie od podatku w roku podatkowym. Formularz oznaczony jest symbolem PIT-40Z/O. Obowiązek jego wypełnienia ciąży na płatniku, jeżeli podatnik w złożonym przez siebie oświadczeniu PIT-12 stwierdzi, że spełnia warunki określone w art. 27f ustawy, poda kwotę przysługującego odliczenia, liczbę dzieci oraz ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów poda imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci.

#### **Ocena skutków regulacji rozporządzenia:**

- 1) *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podmioty obowiązane na podstawie przepisów ustawy do sporządzania i składania określonych w tym rozporządzeniu wzorów. Płatnicy będą musieli zaopatrzyć się w nowe wzory formularzy podatkowych. Przy czym, formularze określone w niniejszym rozporządzeniu – wzorem lat ubiegłych – będą nie tylko dostępne w urzędach skarbowych, ale również na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.
- 2) *Konsultacje społeczne* – proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom społecznym, gdyż projektowane rozporządzenie jest konsekwencją zmian przyjętych w nowelizacji ustawy, która była przedmiotem konsultacji społecznych.  
Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009 r. Nr 42, poz. 337), projekt rozporządzenia – z chwilą jego skierowania do uzgodnień zewnętrznych – zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy będzie mógł zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).  
Istotne uwagi zgłoszone przez zainteresowanych zostaną podane w uzasadnieniu, z chwilą zakończenia uzgodnień.
- 3) *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych*, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego – brak wpływu na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.
- 4) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
- 5) *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość*, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
- 6) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionalny.
- 7) *Ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej* – problematyka regulowana ww. rozporządzeniem pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

**z dnia**

**w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa**

Na podstawie art. 28 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Płatnikom i inkasentom przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków wynoszące:

1) 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa;

2) 0,1% kwoty podatków pobranych przez inkasentów na rzecz budżetu państwa.

2. Płatnikom, z wyłączeniem organów rentowych, sporządzającym roczne obliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych przysługuje dodatkowe wynagrodzenie, wynoszące:

1) 0,05% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa;

2) 0,1% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, jeżeli roczne obliczenie podatku zostało przesłane do właściwego organu za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

3. Kwota należnego wynagrodzenia jest potrącana z kwoty podatków pobranych przez płatników lub inkasentów.

§ 2. Płatnik lub inkasent, który pobrał podatek nienależnie lub w wysokości wyższej od należnej, jest obowiązany dokonać zwrotu nienależnego wynagrodzenia na rachunek właściwego urzędu skarbowego wraz z odsetkami za zwłokę.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 r.

**Minister Finansów**

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 105, poz. 721, Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378, Nr 195, poz. 1414 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362 i Nr 57, poz. 466.

## Uzasadnienie

Wydanie niniejszego rozporządzenia jest podyktowane uregulowaniami art. 3 pkt 2 ustawy z dnia ..... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr ..... , poz. .....). Przepis ten stanowi, że przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 28 § 3 ustawy wymienionej w art. 2 zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 28 § 3 ustawy wymienionej w art. 2, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2009 r.

Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadza, jako podstawową regułę, obowiązek sporządzenia rocznego obliczenia podatku przez płatnika z urzędu (bez konieczności uprzedniego składania wniosku przez podatnika w tej sprawie). Przewidziane w ustawie rozwiązanie może kreować po stronie płatników dodatkowe koszty. Na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), w brzmieniu nadanym ustawą o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa. Płatnikom, z wyłączeniem organów rentowych, przysługuje również zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu sporządzania rocznego obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zmiany merytoryczne związane ze zmianą treści art. 28 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa zawiera § 1 ust. 2 projektu rozporządzenia. Mają one na celu zrekompensowanie kosztów związanych z realizacją postanowień ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W związku z wprowadzeniem w art. 28 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa wynagrodzenia z tytułu sporządzenia rocznego obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych proponuje się w § 2 projektu rozporządzenia określenie stawki dodatkowego wynagrodzenia płatników sporządzających roczne obliczenia podatku w wysokości:

- 1) 0,05% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa;
- 2) 0,1% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, jeżeli roczne obliczenie podatku zostało przesłane do właściwego organu za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Brzmienie § 1 ust. 1 i 3 oraz § 2 projektu rozporządzenia odpowiada treści § 1 i § 2 obowiązującego rozporządzenia z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065).

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 r.

## **Ocena skutków regulacji – rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa**

### **I. Podmioty, na które oddziałuje rozporządzenie**

Przepisy rozporządzenia dotyczą płatników i inkasentów.

### **II. Konsultacje społeczne**

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany do Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

Ponadto tekst projektu rozporządzenia zostanie zamieszczony na stronie BIP, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414).

### **III. Zakres oceny skutków regulacji**

Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego – wejście w życie rozporządzenia spowoduje zmniejszenie dochodów budżetu państwa.

Na podstawie danych z rozliczenia za 2008 r., 6,7 mln podatników wykazało wynagrodzenie ze stosunku pracy jako jedyne źródło przychodów. Należne zaliczki pobrane przez płatników od tej grupy podatników w 2008 r. wyniosły 18 127 mln zł.

Gdyby przyjąć, że ta grupa podatników uzyskała dochody tylko od jednego płatnika, wówczas płatnicy ci mogliby rozliczyć tych podatników wg nowych zasad.

Szacuje się, że dla ww. grupy podatników zaliczki do pobrania przez płatników wg skali obowiązującej w 2009 r. (przy przyjęciu dochodów uzyskanych przez tych podatników w 2008 r.) wyniosłyby ok. 14 720 mln zł

W związku z powyższym wynagrodzenie płatników, którzy pobraliby zaliczki na podatek w 2009 r. od tej grupy podatników (tj. 6,7 mln) wyniosłoby:

- 0,3% z 14 720 mln zł = 44,2 mln zł
- 0,35% z 14 720 mln zł = 51,5 mln zł
- 0,4% z 14 720 mln zł = 58,9 mln zł

Przy założeniu, że płatnicy złożą 6,7 mln rocznych obliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych oznaczać to będzie wzrost wynagrodzenia płatnika o kwotę około 7,3 mln zł (w przypadku przesłania rocznego obliczenia podatku do organu podatkowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej, wynagrodzenie płatnika może wzrosnąć o około 14,7 mln zł). Tym samym o taką kwotę zmniejszą się wpływy budżetu państwa z podatku dochodowego od osób fizycznych. Projekt nie będzie miał bezpośredniego wpływu na budżety jednostek samorządu terytorialnego.

Wpływ regulacji na rynek pracy – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na rynek pracy.

Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – przedmiotowe rozporządzenie zwiększając wynagrodzenie płatnika w związku z nowymi obowiązkami utrzymuje konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym samym pozytywnie wpływa na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

### **IV. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej**

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej.