

## Ustawa

z dnia 2009 r.

### o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

#### 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, 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, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 1.

2. Przy dokonywaniu rocznego obliczenia podatku, o którym mowa ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 3, 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;

---

<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, Nr 211, poz. 1549 i Nr 225, poz. 1673, 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 i Nr 115, poz. 964.

- 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 finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135).
3. W rocznym obliczeniu podatku, o którym mowa w ust. 1, płatnik:
- 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
- jeżeli podatnik w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym złoży płatnikowi oświadczenie, według ustalonego wzoru, w którym:
- a) określi wysokość kosztów uzyskania przychodów, o których mowa pkt 1,
  - b) określi kwotę nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu, kwotach uwzględniających pobrany podatek dochodowy,
  - c) 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,
  - d) 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,
  - e) wskaże nazwę organizacji pożytku publicznego, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego oraz wyrażoną w procentach część w jakiej 1% podatku należnego ma być przekazany.
4. Jeżeli podatnik w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 3, nie podał wyrażonej w procentach części w jakiej 1% podatku należnego ma być przekazany, 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.
5. Podatek wynikający z obliczenia rocznego przez płatnika jest podatkiem dochodowym należnym od podatnika za dany rok, chyba że:
- 1) podatnik w roku podatkowym uzyskał dochód u więcej niż jednego płatnika, o którym mowa w ust. 1, lub poza dochodami uzyskanymi u takiego płatnika podatnik uzyskał inne dochody, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30-30c oraz 30e lub
  - 2) naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję określającą inną wysokość zobowiązania w podatku dochodowym.

6. 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.
  7. Różnicę między podatkiem wynikającym z rocznego obliczenia a sumą zaliczek pobranych za miesiące od stycznia do grudnia pobiera się z dochodu za marzec roku następnego. Różnicę tę, na wniosek podatnika, pobiera się z dochodu za 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. 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.
  8. Przepisów ust. 1-7 nie stosuje się, jeżeli podatnik w terminie do dnia 15 stycznia złoży płatnikowi oświadczenie według ustalonego wzoru, o którym mowa w ust. 3, w którym stwierdzi, że:
    - 1) składa zeznanie, o którym mowa w art. 45 ust. 1, samodzielnie albo opodatkowuje dochody na zasadach określonych w art. 6 ust. 2 albo 4 albo art. 6a;
    - 2) poza dochodami uzyskanymi od płatnika, o którym mowa w ust. 1, uzyskał inne dochody, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30-30c oraz art. 30e.”;
- 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, wraz z załącznikami oraz korekty tych dokumentów sporządzają i przekazują za pomocą usług elektronicznych udostępnionych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw informatyzacji, określi, w drodze rozporządzenia, warunki techniczne przekazywania dokumentów, o których mowa w ust. 1.
  3. Wydając rozporządzenie, o którym mowa w ust. 2, minister właściwy do spraw finansów publicznych powinien uwzględnić potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych zawartych w deklaracjach i podaniach oraz potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem.”;
- 4) w art. 45 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. Podatnicy są obowiązani składać urzędowi skarbowemu 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. 7 i 8. Zdania pierwszego nie stosuje w przypadku, o którym mowa w art. 37 ust. 1, chyba że podatnik w roku podatkowym uzyskał dochód u więcej niż jednego płatnika, o którym mowa w art. 37 ust. 1, lub poza dochodami uzyskanymi u takiego płatnika podatnik uzyskał inne dochody, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30-30c oraz 30e.”;

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. 3”.

#### **Art. 2.**

Przepisy wykonawcze wydane na podstawie 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, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2009 r.

#### **Art. 3.**

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

#### **Art. 4.**

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

## 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) zwiększenie rodzajów ulg, które płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych sporządzający roczne obliczenie podatku PIT-40, mógłby uwzględnić w tym rozliczeniu;
- 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, płatnicy wymienieni w art. 31, 33 lub art. 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 ustawy<sup>2)</sup>, sporządzają roczne obliczenie podatku (PIT-40), jeżeli przed 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 art. 30e ustawy,
- b) nie korzysta z odliczeń innych niż wymienionych 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

---

<sup>2)</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 racę przypadającej tymczasowo aresztowanym oraz skazanym, centra integracji społecznej wypłacające świadczenia integracyjne i motywacyjną premię integracyjną.

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 skarbowym, 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, 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), 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

**Ustęp 1 w art. 37** nakłada się na podatników 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 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 racę przypadającej tymczasowo aresztowanym oraz skazanym, centra integracji społecznej wypłacające świadczenia integracyjne i motywacyjną premię integracyjną obowiązek sporządzenia rocznego obliczenia podatku, pod

warunkiem, że nie wystąpią okoliczności, o których mowa w art. 45 ust. 1 (zob. uzasadnienie do art. 1 pkt 4 ustawy)..

**Ustęp 2 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.

Kolejny przepis (**ust. 3 w art. 37**) stanowi, iż płatnik może:

- 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 do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym, złoży oświadczenie sporządzone według ustalonego wzoru, w którym 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 zobowiązany będzie ponadto wskazać liczbę dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów — imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci, na które przysługuje odliczenie.

Wskazując organizację na rzecz, której ma być przekazany 1% podatnik zobowiązany będzie do podania jej nazwy oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego.

Ponadto jeżeli podatnik w oświadczeniu nie podał wyrażonej w procentach części w jakiej 1% podatku należnego ma być przekazany, płatnik wykaże kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego, po jej zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół (**ust. 4 w art. 37**).

**Przepis ust. 5 w art. 37** stanowi, iż podatek wynikający z obliczenia rocznego przez płatnika jest podatkiem dochodowym należnym od podatnika za dany rok, z wyjątkiem gdy:

- 1) podatnik w roku podatkowym uzyskał dochód u więcej niż jednego płatnika lub poza dochodami uzyskanymi u takiego płatnika uzyskał inne dochody, z wyjątkiem dochodów które nie podlegają opodatkowaniu według skali podatkowej,
- 2) naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję określającą inną wysokość zobowiązania w podatku dochodowym.

Kolejny przepis (**ust. 6 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. 7 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 roku następnego. Różnicę tę ponadto będzie można, na wniosek podatnika, pobrać z dochodu za następny miesiąc. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustanie w styczniu lub w lutym, różnicę należy pobrać z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka. Dopłatę do podatku płatnicy wpłacać będą na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego, łącznie z zaliczkami za te miesiące.

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

**Przepis ust. 8 w art. 37** normuje przesłanki negatywne, po zaistnieniu których, płatnik nie sporządzi rocznego obliczenia podatku.

Płatnik będzie zwolniony z tego obowiązku, o ile podatnik, w terminie do dnia 15 stycznia złoży płatnikowi oświadczenie, sporządzone według ustalonego wzoru, w którym stwierdzi, że:

- 1) zeznanie podatkowe złoży samodzielnie albo opodatkuje dochody na zasadach określonych w art. 6 ust. 2 albo 4 albo art. 6a ustawy (tj. na zasadach przewidzianych dla małżonków lub osób samotnie wychowujących dzieci),
- 2) poza dochodami uzyskanymi od płatnika, uzyskał inne dochody, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30-30c oraz art. 30e (tj. z wyjątkiem dochodów, do opodatkowania których nie ma zastosowania skala podatkowa określona w art. 27 ustawy).

### **Art. 1 pkt 3 projektu ustawy**

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

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

Projekt proponuje jednak odejście od tej praktyki poprzez wykorzystanie istniejących już obecnie usług elektronicznych.

Ust. 1 dodawanego art. 42f zobowiązuje organy rentowe sporządzające roczne obliczenie podatku oraz roczną informację, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8 ustawy (wraz z załącznikami oraz korekty tych dokumentów), do sporządzenia tych dokumentów i przekazania za pomocą usług elektronicznych udostępnionych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Ust. 2 zobowiązuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw informatyzacji, warunków technicznych przekazywania dokumentów, o których mowa w ust. 1.

Ust. 3 normuje wytyczne dla aktu wykonawczego, o którym mowa w ust. 2. Wydając przedmiotowe rozporządzenie, minister właściwy do spraw finansów publicznych powinien uwzględnić potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności



danych zawartych w deklaracjach i podaniach oraz potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem.

#### **Art. 1 pkt 4 projektu ustawy**

Zmiana brzmienia ust. 1 w art. 45 ustawy związana jest 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 rocznego obliczenia podatku dokonał płatnik. Zasada ta nie dotyczyć będzie podatników, którzy w roku podatkowym uzyskiwali dochód u więcej niż jednego płatnika zobowiązanego do sporządzenia rocznego obliczenia podatku lub uzyskali inne dochody opodatkowane na zasadach ogólnych.

#### **Art. 1 pkt 5 projektu ustawy**

Zmiana ta nadaje nowe brzmienie pkt 5 w art. 45b ustawy i ma charakter porządkowy. Wprowadzenie nowego wzoru oświadczenia, o którym mowa w art. 37 ust. 3., sporządzanego wg ustalonego wzoru spowodowało konieczność dostosowania przepisu upoważniającego ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia zawierającego taki wzór.

#### **Art. 2.**

Przepis ten jest ściśle związany z ww. propozycją i dotyczy zachowania 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.

#### **Art. 3**

W art. 2 projekt 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. 4**

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)**

Szacuje się, że wprowadzone zmiany nie wpłyną na wysokość dochodów sektora finansów publicznych z podatku dochodowego od osób fizycznych.

W związku z tym projekt ustawy nie został przekazany do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

#### ***Zakres i wyniki konsultacji społecznych***

Projekt został przekazany do zaopiniowania przez:

1. Business Centre Club
2. Konfederację Pracodawców Polskich
3. Polską Radę Biznesu
4. Krajową Izbę Gospodarczą
5. Polską Konfederację Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”

6. Związek Banków Polskich
7. Krajową Izbę Biegłych Rewidentów
8. Krajową Radę Doradców Podatkowych
9. Krajową Izbę Radców Prawnych
10. Zarząd Główny Stowarzyszenia Księgowych w Polsce
11. Związek Rzemiosła Polskiego.
12. Niezależny Samorządny Związek Zawodowy Solidarność
13. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych

**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 (poprzez 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 nie wpłynie na zmniejszenie dochodów budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

**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.

#### Sprawę prowadzi

Departament Podatków Dochodowych  
Wydział podatku dochodowego od osób fizycznych  
nieprowadzących działalności gospodarczej.

Iwona Molenda-Detyna  
główny specjalista ds. legislacji  
tel. (022) 694-34-20  
imd@mofnet.gov.pl

Katarzyna Dej  
główny specjalista  
tel. (22) 694 36 95  
kdj@mofnet.gov.pl