

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI
REGIONALNEJ¹⁾

z dnia 2021 r.

**w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku
dochodowego od osób fizycznych**

Na podstawie art. 45b pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 1163, 1243, 1551 i 1574) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36S), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36L), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36LS), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-39), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) załączników do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-37, PIT-38 i PIT-39:
 - a) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,

¹⁾ Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

- b) informacji o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w roku podatkowym (PIT/BR), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- c) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
- d) informacji o wysokości dochodu (straty) z działów specjalnych produkcji rolnej w roku podatkowym (PIT/DS), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,
- e) informacji o wysokości dochodu (straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w roku podatkowym (PIT/IP), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia,
- f) informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia,
- g) informacji o środkach trwałych oraz podstawie opodatkowania składanej przez podatnika obowiązanej do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy, za rok podatkowy (PIT/MIT), stanowiący załącznik nr 14 do rozporządzenia,
- h) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 15 do rozporządzenia,
- i) informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za rok podatkowy (PIT/PM), stanowiący załącznik nr 16 do rozporządzenia,
- j) 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 17 do rozporządzenia,
- k) informacji o wysokości dochodów/przychodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG), stanowiący załącznik nr 18 do rozporządzenia,
- l) informacji o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę obliczenia podatku (stratę), wynikających z transakcji handlowych (PIT/WZ), stanowiący załącznik nr 19 do rozporządzenia,
- m) informacji o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub

na podstawie decyzji o wsparciu (PIT/SE), stanowiący załącznik nr 20 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2021 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone według dotychczasowego wzoru. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzoru obowiązującego przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2019 r. w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2434 oraz z 2020 r. poz. 2418).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW, FUNDUSZY I
POLITYKI REGIONALNEJ**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Aleksandra Ostapiuk

Dyrektor

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Uzasadnienie

Art. 45b pkt 4 ustawy PIT¹ zawiera upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wzorów zeznań podatkowych, o których mowa w powołanym przepisie.

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w przepisie upoważniającym, celem rozporządzenia jest w szczególności umożliwienie identyfikacji podatnika, płatnika i urzędu skarbowego, do którego kierowany jest formularz, oraz poprawne obliczenie podatku przez płatnika lub podatnika.

Minister Finansów, wykonując powyższą delegację, wydał w dniu 11 grudnia 2019 r. rozporządzenie w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2434 oraz z 2020 r. poz. 2418). Rozporządzenie to określa:

- wzory zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-37, PIT-38 i PIT-39) oraz
- wzory informacji stanowiących załączniki do zeznań rocznych (PIT/B, PIT/BR, PIT/D, PIT/DS, PIT/IP, PIT/M, PIT/MIT, PIT/PM, PIT/O, PIT/Z, PIT/ZG, PIT/WZ, PIT/SE).

Wzory PIT-38, PIT-39, PIT/BR, PIT/M, PIT/MIT, PIT/PM oraz PIT/ZG mają zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2019 r. Wzory PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-37, PIT/D, PIT/DS, PIT/IP, PIT/O, PIT/Z, PIT/WZ oraz PIT/SE mają zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2020 r.

Dla potrzeb rozliczenia rocznego za 2021 r. ww. wzory wymagają modyfikacji polegającej na uwzględnieniu zmian przepisów, które determinują sposób rozliczenia dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2021 r.

Wzory formularzy projektowane niniejszym rozporządzeniem uwzględniają zmiany wprowadzone:

1. ustawą z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2123).

Polegają one między innymi na:

- rozszerzeniu zakresu zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT. Od 1 stycznia 2021 r. wolne od podatku są zarówno przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT, a także przychody z tytułu odbywania praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich, otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł.

Konsekwencją tej zmiany jest dodanie kolejnego wiersza w części D zeznania PIT-36 i w części C PIT-37 przeznaczonego do wpisania przychodów z praktyk absolwenckich

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).

i staży uczniowskich, które są objęte zakresem zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT. Dodatkowo w zeznaniach PIT-36 i PIT-37 dodano po jednej nowej pozycji w wierszu „Inne źródła (...)” w częściach „DOCHODY I STRATY PODATNIKA” oraz „DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA”. Pozycje te przeznaczone są do wpisania kwoty przychodów z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich, które nie są objęte zwolnieniem od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT;

- rozszerzeniu zakresu odliczenia darowizn przekazywanych na przeciwdziałania COVID-19, o których mowa w art. 52n ustawy PIT oraz art. 57b ustawy o ryczałcie², oraz przekazanych w formie tabletów i laptopów, o których mowa w art. 52x ustawy PIT oraz art. 57e ustawy o ryczałcie.

W odniesieniu do darowizn przekazanych w 2021 r. odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% darowizny albo 100% darowizny (nie ma odliczenia w wysokości 200% darowizny). Zmiana ta wymaga modyfikacji załącznika PIT/O poprzez zmianę opisu po tytule części D „INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH”.

- wprowadzeniu nowego podmiotu, na którym ciążyą w określonych przypadkach obowiązki płatnika - spółki nieruchomościowej, w związku z dochodem uzyskanym przez podatników z przeniesienia udziałów (akcji), ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa oraz praw o podobnym charakterze w tej spółce.

Opisane zasady opodatkowania znalazły odzwierciedlenie w projektowanym formularzu PIT-38 oraz PIT-36.

2. ustawą z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1163). Ustawa ta dodała art. 52ja w ustawie PIT regulujący tzw. ulgę e-Toll.

Ułga polega na odliczeniu od dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej lub dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej, ustalonego za 2021 r. poniesionych w tym roku:

- wydatków na nabycie zewnętrznego systemu lokalizacyjnego lub urządzenia pokładowego,
- opłat z tytułu umowy na obsługę zewnętrznego systemu lokalizacyjnego albo urządzenia pokładowego,
- opłat z tytułu umowy leasingu, najmu lub dzierżawy zewnętrznego systemu lokalizacyjnego lub urządzenia pokładowego lub innej umowy o podobnym charakterze, na podstawie której taki system albo takie urządzenie zostały oddane do używania.

Odliczenie od dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej stosuje się, jeżeli dochód ten został ustalony na podstawie ksiąg rachunkowych lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Maksymalnie można odliczyć kwotę stanowiącą iloczyn 500 zł oraz liczby systemów lokalizacyjnych lub urządzeń pokładowych. Liczba tych systemów i urządzeń nie może być większa niż liczba pojazdów, które wykonały w 2021 roku co najmniej jeden przejazd za który została zapłacona opłata elektroniczna z wykorzystaniem tego systemu lub urządzenia.

Odliczenia dokonuje się w zeznaniu składanym za 2021 r. (art. 52ja ust. 6 ustawy PIT).

Zmiany weszły w życie 29 czerwca 2021 r.

² Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2020 r. poz. 1905, z późn. zm.)

Konsekwencją wprowadzenia tej ulgi jest modyfikacja załącznika PIT/O poprzez dodanie w przypisie nr 5 do wiersza 8 w części B informacji o sposobie odliczenia tej ulgi.

3. ustawą z dnia 11 sierpnia 2021 r. o przygotowaniu i realizacji inwestycji w zakresie odbudowy Pałacu Saskiego, Pałacu Brühla oraz kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie (Dz. U. poz. 1551). Ustawa dodała lit. e w pkt 9 w ust. 1 w art. 26 ustawy PIT, wskazując nowy cel darowizn uprawniających do ulgi.

Art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. e ustawy PIT stanowi podstawę prawną do odliczenia od dochodu darowizn przekazanych na przygotowanie i realizację inwestycji w zakresie odbudowy Pałacu Saskiego, Pałacu Brühla oraz kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie.

Odliczenie darowizn ze wszystkich tytułów, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9, jest limitowane. Ulga z tego tytułu odliczana jest w wysokości dokonanej darowizny, nie więcej jednak niż kwoty stanowiącej 6% dochodu. Zatem odliczenie darowizn przekazanych na odbudowę Pałacu Saskiego, Pałacu Brühla oraz kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie, jest również objęte tym limitem.

Zmiana weszła w życie z dniem 8 września 2021 r.

Konsekwencją wprowadzenia tej ulgi jest modyfikacja załącznika PIT/O w części B poprzez dodanie nowego tytułu odliczenia darowizn w wierszu pierwszym tej części.

Dodatkowo w projekcie rozporządzenia są wprowadzane zmiany mające na celu uproszczenie rozliczenia tzw. ulgi na złe długi.

W formularzach podatkowych służących rozliczeniu dochodów (strat) osiągniętych w 2020 r., tj. PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, w załączniku PIT/IP oraz w nowym załączniku PIT/WZ po raz pierwszy uwzględniono stosowanie tej ulgi. Praktyka pokazała jednak, że formularze te wymagają zmian.

Projektowane wzory formularzy zawierają również zmiany o charakterze porządkowym i dostosowawczym. Polegają one na:

- usunięciu w zeznaniach w części „Informacje Dodatkowe” check-box informującego o rezygnacji z wpłacania przez podatników zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy PIT. Rezygnacja taka w trakcie roku możliwa była tylko w 2020 roku,
- uzupełnieniu danych dotyczących rachunków o pole na wskazanie waluty, w której prowadzony jest rachunek. Jest to konsekwencja zmian wprowadzonych w NIP-ach w drodze rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 19 lipca 2021 r. w sprawie wzorów formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych i zgłoszeń aktualizacyjnych oraz zgłoszeń w zakresie danych uzupełniających (Dz. U. poz. 1404),
- ujednoczeniu terminologii używanej w poszczególnych formularzach. Przykładowo, we wszystkich formularzach wskazuje się na „odliczenia” zamiast „kwotę odliczeń”; „podstawę obliczenia podatku” zamiast „podstawę opodatkowania”, „podatek” zamiast „kwotę podatku”,
- uaktualnieniu powołanych publikatorów aktów prawnych.

Projekt rozporządzenia określa wzory następujących formularzy:

Załącznik nr 1 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, oznaczony symbolem PIT-36.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-36, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- w części C „INFORMACJE DODATKOWE” usunięty został check-box informujący o tym, że podatnik/małżonek „zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy”,
- w części D „PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY” dodano wiersz „Przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich”,
- w części E „DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW” w tytule kolumny f dodano wyrazy „płatnikowi (spółce nieruchomościowej)”,
- w części E „DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW” dodano nowy wiersz, tj. „Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych”, co ułatwi rozliczenie tzw. ulgi na złe długi,
- w części E „DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW” dotyczącej zarówno dochodów i strat podatnika (E.1) oraz dochodów i strat małżonka (E.2) w wierszach „Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 10” dodano nową pozycję w kol. b. Jest ona przeznaczona do wpisania kwoty przychodów otrzymanych z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich, które nie są objęte zwolnieniem od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT, w konsekwencji są wykazywane w tym wierszu jako podlegające opodatkowaniu. Wyodrębnienie przychodów z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich pozwoli na prawidłowe ustalenie kwoty dochodów oraz odliczeń z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.
- w części F „ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE” usunięto wiersz „w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy”. Wiersz ten dotyczył informacji o wpłatach składek na zagraniczne ubezpieczenia społeczne. Jest to zmiana analogiczna do zmiany wprowadzonej we wzorze zeznania PIT-37 obowiązującego w rozliczeniu za 2018 rok.
- w części G „ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE” wydzielone zostały pola dla małżonka w wierszach: „Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D”, „Dochód po odliczeniach” oraz „Odliczenia wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D”, co ułatwi rozliczenie tzw. ulgi na złe długi,
- część H „USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY” została przebudowana w taki sposób, by ułatwić rozliczenie tzw. ulgi na złe długi,
- w części J. „ODLICZENIA OD PODATKU” usunięto wiersz „w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy”. Wiersz ten dotyczył informacji o wpłatach składek na zagraniczne ubezpieczenie zdrowotne. Jest to zmiana analogiczna do zmiany wprowadzonej we wzorze zeznania PIT-37 obowiązującego w rozliczeniu za 2018 rok,
- w części V „RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY” dodane zostało pole, w którym podatnik będzie mógł wskazać walutę, w jakiej prowadzony jest rachunek.

Pozostałe zmiany polegają na zaktualizowaniu powołanych publikatorów aktów prawnych, przenieśowaniu pozycji oraz dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza.

Załącznik nr 2 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, oznaczony symbolem PIT-36S. Formularz ten przeznaczony jest dla podatników – przedsiębiorstw w spadku, którzy dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowują na ogólnych zasadach według skali podatkowej.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-36S, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- w części C „INFORMACJE DODATKOWE” usunięty został check-box informujący o tym, że podatnik „zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy”,
- część F „USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY” została przebudowana w taki sposób, by ułatwić rozliczenie tzw. ulgi na złe długi.

Pozostałe zmiany polegają na ujednoczeniu używanych pojęć, tj. zastąpieniu pojęcia „podstawa opodatkowania” pojęciem „podstawa obliczenia podatku”, zaktualizowaniu powołanych publikatorów aktów prawnych, przenieśowaniu pozycji oraz dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza.

Załącznik nr 3 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, oznaczony symbolem PIT-36L.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-36L, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- w części C „INFORMACJE DODATKOWE” usunięty został check-box informujący o tym, że podatnik „zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy”,
- w części E „ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA” usunięto wiersz „w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy”. Wiersz ten dotyczył informacji o wpłatach składek na zagraniczne ubezpieczenia społeczne. Jest to zmiana analogiczna do zmiany wprowadzonej we wzorze zeznania PIT-37 obowiązującego w rozliczeniu za 2018 rok,
- część F „USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY” została przebudowana w taki sposób, by ułatwić rozliczenie tzw. ulgi na złe długi,
- w części H. „ODLICZENIA OD PODATKU” usunięto wiersz „w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy”. Wiersz ten dotyczył informacji o wpłatach składek na zagraniczne ubezpieczenie zdrowotne. Jest to zmiana analogiczna do zmiany wprowadzonej we wzorze zeznania PIT-37 obowiązującego w rozliczeniu za 2018 rok,
- w części R „RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY” dodane zostało pole, w którym podatnik będzie mógł wskazać walutę, w jakiej prowadzony jest rachunek.

Pozostałe zmiany polegają na ujednoczeniu używanych pojęć, tj. zastąpieniu pojęcia „podstawa opodatkowania” pojęciem „podstawa obliczenia podatku”, zaktualizowaniu powołanych publikatorów aktów prawnych, przenieśowaniu pozycji oraz dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza.

Załącznik nr 4 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, oznaczony symbolem PIT-36LS. Formularz ten przeznaczony jest dla podatników – przedsiębiorstw w spadku, do których zastosowanie ma przepis art. 30c ustawy PIT.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-36LS, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- w części C „INFORMACJE DODATKOWE” usunięty został check-box informujący o tym, że podatnik „zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy”,
- część F „USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY” została przebudowana w taki sposób, by ułatwić rozliczenie tzw. ulgi na złe długi.

Pozostałe zmiany polegają na ujednoczeniu używanych pojęć, tj. zastąpieniu pojęcia „podstawa opodatkowania” pojęciem „podstawa obliczenia podatku”, zaktualizowaniu powołanych publikatorów aktów prawnych, przenieśnięciu pozycji oraz dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza.

Załącznik nr 5 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37).

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-37, we wzorze określonym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- w części C „PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY” dodano wiersz „Przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich”. Konsekwencją tej zmiany jest dostosowanie opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmodyfikowanej numeracji formularza;
- w części D „DOCHODY /STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW” dotyczącej zarówno dochodów i strat podatnika (D.1) oraz dochodów i strat małżonka (D.2) w wierszach „Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4” dodano nową pozycję w kol. b. Jest ona przeznaczona do wpisania kwoty przychodów otrzymanych z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich, które nie są objęte zwolnieniem od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT, w konsekwencji są wykazywane w tym wierszu jako podlegające opodatkowaniu. Wyodrębnienie przychodów z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich pozwoli na prawidłowe ustalenie kwoty dochodów oraz odliczeń z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.
- w części N „RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY” dodano pozycję przeznaczoną do wpisania waluty, w której prowadzony jest rachunek,
- w ramach ujednoczania konstrukcji formularzy teksty wszystkich odnośników (przypisów) przeniesiono na ostatnią stronę poprzedzając je wyrazem „Objaśnienia”.

Załącznik nr 6 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38).

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-38, we wzorze określonym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- tytuł części G został zmieniony z „KWOTA DO ZAPŁATY” na „PODATEK DO ZAPŁATY/NADPŁATA”,
- w części G zmieniono tytuł wiersza „KWOTA DO ZAPŁATY” na „PODATEK DO ZAPŁATY” oraz dodano dwa nowe wiersze, tj.: „Suma zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy” oraz „NADPŁATA”,
- w części H zmienione zostały tytuły wierszy z „Kwota podatku” na „Podatek”,
- tytuł części I został zmieniony z „INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY” na „DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY”,

- w części I opis pozycji został zmieniony z „Kwota dochodów (przychodów) na „Dochody (przychody)”,
- dodano dwie nowe części, tj.: „RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY” oraz „KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)”

Pozostałe zmiany polegają na zaktualizowaniu powołanych publikatorów aktów prawnych, przenieśowaniu pozycji, części oraz dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza.

Załącznik nr 7 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-39).

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-39, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem:

- w części D zmieniony został tytuł wiersza z „Kwota dochodu zwolnionego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy” na „Dochód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy”,
- tytuł części E został zmieniony z „KWOTA DO ZAPŁATY” na „PODATEK DO ZAPŁATY”,
- w części F zmienione zostały tytuły wierszy z „Kwota podatku” na „Podatek”,
- tytuł części G został zmieniony z „INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY” na „DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY”,
- w części G opis pozycji został zmieniony z „Kwota dochodów (przychodów) na „Dochody (przychody)”,
- zaktualizowane zostały powołane publikatory aktów prawnych.

Załącznik nr 8 – określa wzór informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B).

PIT/B stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. Wypełniają go podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/B, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem zaktualizowane zostały powołane publikatory aktów prawnych.

Załącznik nr 9 – określa wzór informacji o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w roku podatkowym (PIT/BR).

PIT/BR stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. Wypełniają go podatnicy uzyskujący przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, korzystający z odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, na zasadach określonych w art. 26e i art. 26ea ustawy PIT.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/BR, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem:

- tytuł części B.3. został zmieniony z „ŁĄCZNA KWOTA PODLEGAJĄCA ODLICZENIU, NA PODSTAWIE ART. 26E UST. 7 USTAWY” na „ŁĄCZNE ODLICZENIA, NA PODSTAWIE ART. 26E UST. 7 USTAWY”,

- w części B.3. zmieniony został tytuł wiersza z „Łączna kwota podlegająca odliczeniu” na „Razem łączne odliczenia”,
- w części B.3. zmieniony został tytuł wiersza z „Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w roku podatkowym” na „Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym”,
- w części B.3. w tytułach poz. 46 oraz 47 wyrazy „Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca” zastąpione zostały wyrazami „Koszty kwalifikowane pozostające”,
- w części C oraz w części D w tytule oraz poszczególnych wierszach tej części wyraz „Kwota odliczeń” zastąpione zostały wyrazami „Odliczenia”,
- zaktualizowane zostały powołane publikatory aktów prawnych.

Załącznik nr 10 – określa wzór informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D).

PIT/D stanowi załącznik do zeznań PIT-28, PIT-36 i PIT-37. Wypełniają go podatnicy, którzy w ramach praw nabytych dokonują odliczeń od dochodu lub od podatku wydatków mieszkaniowych.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/D, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono zmianę, która polega na zastąpieniu przywoływania numeru konkretnej pozycji z zeznań podatkowych odwołaniem do nazwy tej pozycji. Zmiana ta uczyni formularz bardziej uniwersalnym, niewymagającym nieustających zmian podyktowanych zmianą numeracji pozycji w formularzach głównych, czyli w zeznaniach podatkowych. Zmiana ta jest możliwa z uwagi na obserwowany z roku na rok wzrost liczby rozliczeń rocznych dokonywanych on-line, w tym za pośrednictwem e-Deklaracji oraz usługi Twój e-PIT. Elektroniczne systemy rozliczeń same przenoszą kwoty wykazane w załącznikach do odpowiednich pozycji zeznań podatkowych. W razie jakichkolwiek wątpliwości wyświetlają podpowiedzi, które uwzględnią najczęściej zadawane pytania przez użytkowników systemu.

Ponadto, w części B.1.1. oraz części B.3.1. „WNIOSEK MAŁŻONKÓW” zmieniony został opis tych części. Zgodnie ze zmienionym opisem, części te dotyczyć będą tylko małżonków składających odrębne zeznania PIT-37 lub składających zeznania PIT-36, PIT-28. Wskazanie we wniosku sposobu odliczenia przez podatnika i małżonka określonych wydatków ułatwi rozliczenie tzw. ulgi na złe długi.

Załącznik nr 11 - określa wzór informacji o wysokości dochodu (straty) z działów specjalnych produkcji rolnej w roku podatkowym (PIT/DS).

PIT/DS stanowi załącznik do zeznań PIT-36 i PIT-36L. Wypełniają go podatnicy uzyskujący przychody z działów specjalnych produkcji rolnej, którzy ustalają dochód na podstawie ksiąg rachunkowych lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/DS, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem nie wprowadzono zmian.

Załącznik nr 12 - określa wzór informacji o wysokości dochodu (poniesionej straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w roku podatkowym (PIT/IP).

PIT/IP stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. Formularz ten wypełniają podatnicy korzystający z preferencji polegającej na opodatkowaniu 5% stawką podatkową dochodów uzyskiwanych z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/IP, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera zmiany w części G „ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH”. Po pierwsze, zmieniony został tytuł

tej części na „ZWIĘKSZENIA/ZMNIĘSZENIA STRATY/PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ”. Ponadto, część ta została przebudowana w taki sposób, by ułatwić rozliczenie tzw. ulgi na złe długi.

Pozostałe zmiany polegają na ujednoczeniu używanych pojęć, tj. zastąpieniu pojęcia „podstawa opodatkowania” pojęciem „podstawa obliczenia podatku”, zaktualizowaniu powołanych publikatorów aktów prawnych, przenieśmowaniu pozycji oraz dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza.

Załącznik nr 13 – określa wzór informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M).

PIT/M stanowi załącznik do PIT-36. Wypełniają go podatnicy, na których ciąży obowiązek doliczenia do swoich dochodów, dochodów małoletnich dzieci.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/M, we wzorze określonym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono zmiany o charakterze redakcyjnym polegające na ujednoczeniu używanej we wszystkich formularzach terminologii.

Zmiany te wprowadzone zostały w części B.3. „DOCHODY I NALEŻNA ZALICZKA OD DOCHODÓW MAŁOLETNIICH DZIECI”:

- w poz. 52 wyrazy „Kwota dochodu” zastąpiono wyrazem „Dochód”,
- w poz. 53 wyrazy „Kwota zaliczki” zastąpiono wyrazami „Należna zaliczka”.

Załącznik nr 14 – określa wzór informacji o środkach trwałych oraz przychodach składanej przez podatnika obowiązującego do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy za rok podatkowy (PIT/MIT).

PIT/MIT stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/MIT, we wzorze określonym niniejszym rozporządzeniem nie wprowadzono zmian.

Załącznik nr 15 – określa wzór informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O).

PIT/O stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS i PIT-37. Wypełniają go podatnicy, którzy korzystają z odliczeń od dochodu lub podatku innych niż mieszkaniowe, na działalność badawczo-rozwojową lub bezpośrednio wymienionych w zeznaniach, np. odliczają darowizny, wydatki na cele rehabilitacyjne, zwroty nienależnie pobranych świadczeń, wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet, ulgę na dzieci czy tzw. ulgę abolicyjną, o której mowa w art. 27g ustawy PIT.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/O, wzór określony niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- ujednoczono redakcję opisów zamieszczonych po tytułach części B oraz C w zakresie w jakim informuje o wypełnieniu kolumny „podatnik” oraz kolumny „małzonek”,
- dodano w części B w wierszu 1. „Darowizny przekazane:” nowy tytuł dotyczący darowizn „- na cele odbudowy Pałacu Saskiego, Pałacu Brühla oraz kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. e ustawy”; w następstwie czego formularz wymagał przenieśmowania,

- w opisach zamieszczonych w ostatnich wierszach części B „Odliczenia od dochodu (przychodu)” oraz C „Odliczenia od podatku” zrezygnowano z podawania numerów pozycji poszczególnych zeznań. W to miejsce wprowadzono odwołanie do konkretnych pozycji zeznań podatkowych poprzez wskazanie ich nazwy. W ten sposób wzór formularza stanie się bardziej uniwersalny, jednocześnie umożliwi poprawne obliczenie podatku.

Zmiana ta jest możliwa z uwagi na obserwowany z roku na rok wzrost liczby rozliczeń rocznych dokonywanych on-line, w tym za pośrednictwem e-Deklaracji oraz usługi Twój e-PIT. Elektroniczne systemy rozliczeń same przenoszą kwoty wykazane w załącznikach do odpowiednich pozycji zeznań podatkowych. W razie jakichkolwiek wątpliwości wyświetlają podpowiedzi, które uwzględnią najczęściej zadawane pytania przez użytkowników systemu,

- w opisie po tytule części D „INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH” usunięto „200%”, z uwagą a fakt, iż przepisy dotyczące odliczania darowizn przekazanych w 2021 r. nie przewidują ustalania wartości darowizny przy uwzględnieniu tego współczynnika,
- w przypisie nr 5 do wiersza 8 w części B informacji dodane zostały informacje o uldze e-Toll. Mianowicie w przypisie tym wskazano, że „W wierszu 8 w części B wykazuje się m.in. wydatki dotyczące zewnętrznego systemu lokalizacyjnego lub urządzenia pokładowego (tzw. ulga e-Toll) odliczane w zeznaniu PIT-28S, PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36-LS (ulgę e-Toll odliczaną w zeznaniu PIT-28, wykazuje się bezpośrednio w tym zeznaniu). Odliczenie z tytułu ulgi e-Toll nie może przekroczyć kwoty przychodu, o którym mowa w art. 57aa ustawy o ryczałcie lub kwoty dochodu, o którym mowa w art. 52ja ustawy,
- w ramach ujednoczenia konstrukcji formularzy teksty wszystkich odnośników (przypisów) przeniesiono na ostatnią stronę poprzedzając je wyrazem „Objaśnienia”. Sukcesywnie zasada ta będzie wprowadzana w kolejnych wzorach.

Załącznik nr 16 – określa wzór informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za rok podatkowy (PIT/PM).

PIT/PM stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/PM, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem nie wprowadzono zmian.

Załącznik nr 17 – określa wzór 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).

PIT/Z stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. Wypełniają go podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą, którzy są zwolnieni z obowiązku wpłacania zaliczek miesięcznych na zasadach określonych w art. 44 ust. 7a ustawy PIT.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/Z, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono zmiany w opisach do części B.5. oraz C.3. Zmiany te polegają na tym, że odesłanie do konkretnych numerów pozycji zeznań podatkowych, zastąpione zostało odesłaniem do konkretnych pozycji zeznań podatkowych poprzez wskazanie ich nazwy. W ten sposób wzór formularza stanie się bardziej uniwersalny, jednocześnie umożliwi poprawne obliczenie podatku.

Zmiana ta jest możliwa z uwagi na obserwowany z roku na rok wzrost liczby rozliczeń rocznych dokonywanych on-line, w tym za pośrednictwem e-Deklaracji oraz usługi Twój e-PIT. Elektroniczne systemy rozliczeń same przenoszą kwoty wykazane w załącznikach do odpowiednich pozycji zeznań podatkowych. W razie jakichkolwiek wątpliwości wyświetlają podpowiedzi, które uwzględnią najczęściej zadawane pytania przez użytkowników systemu.

Załącznik nr 18 – określa wzór informacji o wysokości dochodów/przychodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG).

PIT/ZG stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-38 i PIT-39. Wypełniają go podatnicy, którzy uzyskali dochody poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, podlegające opodatkowaniu w Polsce.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/ZG, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem nie wprowadzono zmian.

Załącznik 19 – określa wzór informacji o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę obliczenia podatku (stratę), wynikających z transakcji handlowych (PIT/WZ), stanowiącej załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

PIT/WZ wypełniają podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych będący wierzycielami, pomniejszający podstawę obliczenia podatku (powiększający stratę podatkową) o wierzytelności, dla których upłynął 90-dniowy termin płatności i które nie zostały uregulowane lub zbyte do dnia złożenia zeznania podatkowego (*vide* art. 26i ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy PIT). Na dłużnika zaś ustawodawca nałożył obowiązek podwyższania podstawy obliczenia podatku (zmniejszania straty podatkowej), w przypadku gdy nie dokonał on płatności w terminie 90 dni od dnia ich wymagalności (*vide* art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy PIT). Wyżej określone uprawnienia i obowiązki dotyczą również podatników osiągających dochody (ponoszących stratę) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (*vide* art. 26i ust. 1 w związku z art. 30ca ust. 3 ustawy PIT).

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/WZ, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- formularz został podzielony na odrębne bloki dotyczące transakcji handlowych zawieranych w ramach działalności gospodarczej, działów specjalnych produkcji rolnej oraz działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, co ułatwi rozliczenie tzw. ulgi na złe długi,
- w poszczególnych blokach zrezygnowano z informacji o dacie upływu terminu zapłaty oraz dacie uregulowania lub zbycia wierzytelności, co zmniejszy obciążenie podatników przy wypełnianiu tego formularza,
- w poszczególnych blokach zrezygnowano z informacji o wartości wierzytelności/zobowiązania uregulowanej/zbytej po zakończeniu roku podatkowego, gdyż dane te nie miały wpływu na obliczenie podatku za rok podatkowy. Rezygnacja z tych informacji zmniejszy obciążenie podatników przy wypełnianiu tego formularza.

Załącznik nr 20 – określa wzór informacji o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu (PIT/SE), stanowiącej załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/SE, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem:

- w opisie poz. 36 wyrazy „Suma kwot z poz. 33.” zastąpione zostały wyrazami „Suma kwot z poz. 33 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 23 i poz. 28.”,
- w opisie poz. 39 wyrazy „lub uchylonej” zastąpione zostały wyrazami „albo w uchylonej”,
- w opisie poz. 40 wyrazy „cofniętym zezwoleniu albo” zastąpione zostały wyrazami „cofniętym zezwoleniu lun”,
- w objaśnieniach zrezygnowano z powołania pełnej nazwy oraz publikatora Ordynacji podatkowej, gdyż ustawa ta jest zdefiniowana w zeznaniach podatkowych, do których PIT/SE jest załącznikiem.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i miało zastosowanie do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2021 r., z wyjątkiem przypadków, gdy przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone według wzoru dotychczas obowiązującego. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzoru obowiązującego przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

Wskazany termin wejścia w życie projektowanego rozporządzenia pozwoli na pełną obsługę określanych wzorów formularzy w systemie informatycznym.

Rozporządzenie nie dotyczy majątkowych praw i obowiązków mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Prawa i obowiązki tych przedsiębiorców wobec administracji publicznej nie ulegną zmianie, gdyż dotychczasowy obowiązek składania właściwym urzędowym skarbowym deklaracji i informacji podatkowych nadal pozostaje.

Rozporządzenie nie wpływa na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.

Osiągnięcie celu rozporządzenia nie jest możliwe za pomocą innych środków.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Materia objęta przedmiotowym projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w Wykazie prac legislacyjnych (poz. 437), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa.

<p>Nazwa projektu</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Pan Jan Sarnowski Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Pani Beata Karbownik Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3702, e-mail: beata.karbownik@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: 4 października 2021 r.</p> <p>Źródło: art. 45b pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).</p> <p>Nr 437 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowane rozporządzenie dostosowuje składane przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych wzory formularzy do wprowadzonych zmian ustawowych. Wzory formularzy projektowane niniejszym rozporządzeniem uwzględniają zmiany, które obowiązują od dnia 1 stycznia 2021 r. wprowadzone:

1. ustawą z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2123).

Polegają one między innymi na:

- rozszerzeniu zakresu zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: ustawy PIT). Od 1 stycznia 2021 r. wolne od podatku są zarówno przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT, a także przychody z tytułu odbywania praktyki absolwenckiej oraz stażu uczniowskiego, otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł.
- rozszerzeniu zakresu odliczenia darowizn przekazywanych na przeciwdziałania COVID-19, o których mowa w art. 52n ustawy PIT oraz art. 57b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, oraz przekazanych w formie tabletów i laptopów, o których mowa w art. 52x ustawy PIT oraz art. 57e ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

W odniesieniu do darowizn przekazanych w 2021 r. odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% darowizny albo 100% darowizny (nie ma odliczenia w wysokości 200% darowizny).

- wprowadzeniu nowego podmiotu, na którym ciążyą w określonych przypadkach obowiązki płatnika - spółki nieruchomościowej, w związku z dochodem uzyskanym przez podatników z przeniesienia udziałów (akcji), ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa oraz praw o podobnym charakterze w tej spółce.

2. ustawą z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1163). Ustawa ta dodała art. 52ja w ustawie PIT regulujący tzw. ulgę e-Toll.

Ulgą polega na odliczeniu od dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej lub dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej, ustalonego za 2021 r. poniesionych w tym roku:

- wydatków na nabycie zewnętrznego systemu lokalizacyjnego lub urządzenia pokładowego,
- opłat z tytułu umowy na obsługę zewnętrznego systemu lokalizacyjnego albo urządzenia pokładowego,
- opłat z tytułu umowy leasingu, najmu lub dzierżawy zewnętrznego systemu lokalizacyjnego lub urządzenia pokładowego lub innej umowy o podobnym charakterze, na podstawie której taki system

albo takie urządzenie zostały oddane do używania.

Odliczenie od dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej stosuje się, jeżeli dochód ten został ustalony na podstawie ksiąg rachunkowych lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Maksymalnie można odliczyć kwotę stanowiącą iloczyn 500 zł oraz liczby systemów lokalizacyjnych lub urządzeń pokładowych. Liczba tych systemów i urządzeń nie może być większa niż liczba pojazdów, które wykonały w 2021 roku co najmniej jeden przejazd za który została zapłacona opłata elektroniczna z wykorzystaniem tego systemu lub urządzenia.

Odliczenia dokonuje się w zeznaniu składanym za 2021 r. (art. 52ja ust. 6 ustawy PIT).

Zmiany weszły w życie 29 czerwca 2021 r.

W projekcie rozporządzenia są również wprowadzane zmiany mające na celu uproszczenie rozliczenia tzw. ulgi na złe długi. W formularzach podatkowych służących rozliczeniu dochodów (strat) osiągniętych w 2020 r., tj. PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, w załączniku PIT/IP oraz w nowym załączniku PIT/WZ po raz pierwszy uwzględniono stosowanie tej ulgi. Praktyka pokazała jednak, że formularze te wymagają zmian.

Ponadto, wzory formularzy zawierają zmiany o charakterze porządkowym i dostosowawczym, które polegają między innymi na:

- usunięciu w zeznaniach w części „Informacje Dodatkowe” check-box informującego o rezygnacji z wpłacania przez podatników zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy PIT. Rezygnacja taka w trakcie roku możliwa była tylko w 2020 roku.
- uzupełnieniu danych dotyczących rachunków o pole na wskazanie waluty, w której prowadzony jest rachunek. Jest to konsekwencja zmian wprowadzonych w NIP-ach w drodze rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 19 lipca 2021 r. w sprawie wzorów formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych i zgłoszeń aktualizacyjnych oraz zgłoszeń w zakresie danych uzupełniających (Dz. U. poz. 1404).
- uaktualnieniu powołanych publikatorów aktów prawnych.

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

Rekomendowane rozwiązanie to określenie nowych wzorów formularzy podatkowych oznaczonych symbolami: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-37, PIT-38, PIT-39, PIT/B, PIT/BR, PIT/D, PIT/DS, PIT/IP, PIT/M, PIT/MIT, PIT/O, PIT/PM, PIT/Z, PIT/ZG, PIT/WZ i PIT/SE umożliwiających prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, obowiązani do złożenia zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-37, PIT-38, PIT-39	27 mln podatników	Informacja Ministerstwa Finansów dotycząca rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 rok, udostępniona na https://www.podatki.gov.pl/pit/abc-pit/statystyki/	Umożliwia wywiązanie się z ciężącego na podatniku obowiązku związanego ze złożeniem zeznania o wysokości uzyskanych dochodów (poniesionej straty) w roku podatkowym.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Jednocześnie nie poddawano projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, gdyż projektowane rozporządzenie samo w sobie nie kreuje nowych praw i obowiązków podatkowych, a jedynie odzwierciedla obowiązujące przepisy ustaw, w tym

w szczególności ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

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

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											Łącznie (0-10)	
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania	Wydanie rozporządzenia nie wpłynie na wysokość dochodów/wydatków sektora finansów publicznych, stanowi bowiem aktualizację (dostosowanie) formularzy podatkowych składanych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych do obowiązujących przepisów.												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń													

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki							Łącznie (0-10)
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10		
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
	(dodaj/usuń)								
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
	(dodaj/usuń)								
Niemierzalne	(dodaj/usuń)								
	(dodaj/usuń)								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość. Brak wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.
--------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

nie dotyczy

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

tak
 nie
 nie dotyczy

zmniejszenie liczby dokumentów
 zmniejszenie liczby procedur
 skrócenie czasu na załatwienie sprawy
 inne:

zwiększenie liczby dokumentów
 zwiększenie liczby procedur
 wydłużenie czasu na załatwienie sprawy
 inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.

tak
 nie
 nie dotyczy

Komentarz:

Rozporządzenie nie zmienia obciążeń regulacyjnych.

9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy

10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne
 sytuacja i rozwój regionalny
 inne:

demografia
 mienie państwowe

informatyzacja
 zdrowie

Omówienie wpływu

Projekt rozporządzenia nie wpływa na wymienione obszary

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Zakłada się, że wzory określone rozporządzeniem wejdą w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia rozporządzenia i będą miały zastosowanie do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2021 r.

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

Proponuje się nie dokonywać ewaluacji efektów projektu.

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