



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VIII kadencja  
Prezes Rady Ministrów  
RM-10-125-18

**Druk nr 2809**  
Warszawa, 4 września 2018 r.

Pan  
Marek Kuchciński  
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 niektórych innych ustaw.**

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

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

*Z poważaniem*

(-) Mateusz Morawiecki

## U S T A W A

z dnia

### **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw<sup>1)</sup>**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, 1540, 1552, 1629 i 1669) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 6 w ust. 10 wyrazy „terminie, o którym mowa w art. 45 ust. 1” zastępuje się wyrazami „upływie terminu określonego na złożenie zeznania”;
- 2) w art. 21 w ust. 35 wyrazy „w terminie określonym” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego”;
- 3) w art. 25a w ust. 2i wyrazy „w terminie do dnia złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu na złożenie”;
- 4) w art. 26 w ust. 6b skreśla się wyrazy „, w szczególności jego nazwę i adres”;
- 5) w art. 26e w ust. 3i wyrazy „w terminie złożenia zeznania podatkowego” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania”;
- 6) w art. 32:
  - a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Zaliczki, o których mowa w art. 31, za miesiące od stycznia do grudnia, z zastrzeżeniem ust. 1a, wynoszą:

- 1) za miesiące, w których dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy nie przekroczył kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali – 18% dochodu uzyskanego w danym miesiącu;
- 2) za miesiąc, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali – 18% od tej części dochodu uzyskanego w tym miesiącu, która nie przekroczyła tej kwoty, i 32% od nadwyżki ponad kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali;

---

<sup>1)</sup> Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

- 3) za miesiące następujące po miesiącu, o którym mowa w pkt 2 – 32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.”,
- b) ust. 1e otrzymuje brzmienie:
- „1e. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok jego dochody przekroczą kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, płatnik pobiera zaliczki bez pomniejszania o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1, od miesiąca, w którym otrzymał oświadczenie, albo od następnego miesiąca, jeśli w miesiącu otrzymania oświadczenia płatnik nie miał możliwości pobrać zaliczki bez takiego pomniejszenia.”,
- c) w ust. 3 wyrazy „ust. 1 pkt 1” zastępuje się wyrazami „ust. 1 pkt 1 i 2”,
- d) w ust. 3b wyrazy „Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 3” zastępuje się wyrazami „Obliczoną zaliczkę”,
- e) w ust. 7 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:
- „Zakład pracy przy obliczaniu zaliczki nie stosuje kosztów uzyskania przychodów określonych w art. 22 ust. 9 pkt 1–3, od miesiąca, w którym otrzymał pisemne oświadczenie pracownika o rezygnacji z ich stosowania, albo od następnego miesiąca – jeśli w miesiącu otrzymania oświadczenia płatnik nie miał możliwości pobrać zaliczki bez zastosowania tych kosztów.”;
- 7) w art. 34:
- a) ust. 2a otrzymuje brzmienie:
- „2a. Organ rentowy na pisemny wniosek podatnika oblicza i pobiera zaliczki na podatek dochodowy w ciągu roku bez pomniejszania o kwotę określoną w art. 32 ust. 3, od miesiąca, w którym otrzymał wniosek, albo od następnego miesiąca – jeśli w miesiącu otrzymania wniosku organ rentowy nie miał możliwości jego uwzględnienia.”,
- b) w ust. 7:
- we wprowadzeniu do wyliczenia skreśla się wyrazy „, w terminie do końca lutego, po upływie roku podatkowego”,
  - w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje pkt 5 w brzmieniu:  
„5) którzy przed końcem roku podatkowego złożyli organowi rentowemu wniosek o niesporządzenie rocznego obliczenia podatku.”,

c) po ust. 7 dodaje się ust. 7a w brzmieniu:

„7a. Wniosek, o którym mowa w ust. 7 pkt 5, dotyczy również kolejnych lat podatkowych, chyba że przed upływem roku podatkowego podatnik wycofa wniosek o niesporządzanie rocznego obliczenia podatku.”,

d) w ust. 8 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„W przypadku gdy organ rentowy nie jest obowiązany do dokonania rocznego obliczenia podatku, o którym mowa w ust. 7, sporządza imienną informację o wysokości uzyskanego dochodu, według ustalonego wzoru, i przekazuje podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.”,

e) w ust. 12 uchyla się zdanie czwarte,

f) dodaje się ust. 13 i 14 w brzmieniu:

„13. Organ rentowy jest obowiązany:

- 1) pobrać różnicę, o której mowa w ust. 12, z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka – w przypadku gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu albo w lutym, albo
- 2) sporządzić i przekazać imienną informację o wysokości uzyskanego dochodu – w przypadku gdy nie ma możliwości pobrać różnicy, o której mowa w ust. 12, zgodnie z pkt 1.

14. Imienna informacja o wysokości uzyskanego dochodu przekazana na podstawie ust. 13 pkt 2 zastępuje roczne obliczenie podatku. W takim przypadku organ rentowy informuje podatnika o przyczynie i skutkach przekazania imiennej informacji o wysokości uzyskanego dochodu.”;

8) w art. 35 w ust. 10 skreśla się wyrazy „w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4,”;

9) w art. 39:

a) w ust. 1 wyrazy „W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4, płatnicy” zastępuje się wyrazem „Płatnicy”,

- b) w ust. 3 skreśla się wyrazy „, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4,„,
  - c) uchyla się ust. 5;
- 10) w art. 42:
- a) w ust. 2:
    - we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4, płatnicy” zastępuje się wyrazem „Płatnicy”,
    - pkt 2 otrzymuje brzmienie:
      - „2) w art. 3 ust. 2a, oraz urzędów skarbowym, przy pomocy których naczelnicy urzędów skarbowych właściwi w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonują swoje zadania, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – imienne informacje sporządzone według ustalonego wzoru, również gdy płatnik w roku podatkowym sporządzał i przekazywał informacje w trybie przewidzianym w ust. 4.”,
  - b) w ust. 3 wyrazy „ust. 2” zastępuje się wyrazami „ust. 2 pkt 2”;
- 11) w art. 42a w ust. 1 skreśla się wyrazy „w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego, z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4,„;
- 12) w art. 42e:
- a) w ust. 1 wyrazy „komornik sądowy” zastępuje się wyrazami „organ egzekucyjny”,
  - b) w ust. 6 wyrazy „W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4, płatnik” zastępuje się wyrazem „Płatnik”;
- 13) w art. 42f w ust. 6 wyrazy „art. 42 ust. 3” zastępuje się wyrazami „art. 42g ust. 2”;
- 14) po art. 42f dodaje się art. 42g w brzmieniu:
- „Art. 42g. 1. Płatnicy oraz podmioty, o których mowa w art. 42a, przesyłają roczne obliczenie podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 7, oraz informacje, o których mowa w art. 34 ust. 8, art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 6:
- 1) urzędowi skarbowemu – w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym;
  - 2) podatnikowi – w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

2. W razie zaprzestania prowadzenia działalności przed upływem terminów, o których mowa w ust. 1, obowiązek przesłania rocznego obliczenia podatku lub informacji, o którym mowa w ust. 1, jest wykonywany nie później niż w dniu zaprzestania prowadzenia działalności.”;

15) w art. 44:

- a) w ust. 1b w zdaniu drugim wyrazy „w terminie złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie”,
- b) w ust. 1f wyrazy „w terminie złożenia zeznania podatkowego” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania”,
- c) w ust. 3a w zdaniu pierwszym wyrazy „w terminie złożenia zeznania podatkowego” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania”,
- d) w ust. 6 uchyla się zdanie czwarte,
- e) w ust. 7 w zdaniu drugim wyrazy „w terminie złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie”,
- f) w ust. 7i:
  - w pkt 2 wyrazy „terminem określonym dla złożenia” zastępuje się wyrazami „upływem terminu określonego na złożenie”,
  - w pkt 3 wyrazy „terminem określonym dla złożenia” zastępuje się wyrazami „upływem terminu określonego na złożenie”;

16) 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 od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Zeznania złożone przed początkiem terminu uznaje się za złożone w dniu 15 lutego roku następującego po roku podatkowym.”,

b) po ust. 3d dodaje się ust. 3e w brzmieniu:

„3e. Jeżeli z zeznania wynika nadpłata, podatnik w zeznaniu tym może wskazać rachunek bankowy lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, którego jest posiadaczem albo współposiadaczem, inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty.”,

- c) w ust. 4 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:  
„Przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania podatnicy są obowiązani wpłacić.”;
  - d) w ust. 5 wyrazy „w terminie złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie”;
  - e) w ust. 6 uchyla się zdanie drugie,
  - f) w ust. 7 wyrazy „przed terminem” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu”;
- 17) w art. 45a pkt 1 otrzymuje brzmienie:  
„1) zadania naczelnika urzędu skarbowego, o którym mowa w art. 39 ust. 1 i art. 42 ust. 2 pkt 2, pełni organ wymieniony w art. 13a Ordynacji podatkowej.”;
- 18) art. 45ba otrzymuje brzmienie:  
„Art. 45ba. Roczne obliczenie podatku, informacje i deklaracje, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8, art. 35 ust. 10, art. 38 ust. 1a i 1b, art. 39 ust. 1–4, art. 42 ust. 1a–4, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 5 i 6, składa się urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.”;
- 19) w art. 45c w ust. 1 w pkt 1 wyrazy „w terminie określonym dla jego złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na jego złożenie”;
- 20) uchyla się art. 45ca–45cc;
- 21) po art. 45cc dodaje się art. 45cd–45cf w brzmieniu:  
„Art. 45cd. 1. Z dniem 15 lutego roku następującego po roku podatkowym organ podatkowy udostępnia podatnikowi za pośrednictwem portalu podatkowego zeznanie, o którym mowa w art. 45 ust. 1 oraz ust. 1a pkt 1 i 2, uwzględniając w nim dane będące w posiadaniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w tym dane:  
1) zawarte w rocznym obliczeniu podatku i informacjach, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8, art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 6;  
2) o wpłaconych w trakcie roku podatkowego przez podatnika zaliczkach.  
2. Akceptacja przez podatnika udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie bez wprowadzenia albo po wprowadzeniu w nim zmian oznacza złożenie zeznania w dniu dokonania akceptacji.  
3. Podatnik składa zeznanie na zasadach określonych w art. 45, jeżeli nie dokona akceptacji udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie albo je odrzuci przed tym terminem.

4. W przypadku podatnika, który oprócz dochodów wykazanych w rocznym obliczeniu podatku lub informacjach, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8, art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 6, nie uzyskał innych dochodów podlegających opodatkowaniu i wykazywanych w zeznaniach, o których mowa w art. 45 ust. 1 lub art. 45 ust. 1a pkt 1, niedokonanie akceptacji lub odrzucenia udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie oznacza złożenie udostępnionego zeznania w ostatnim dniu tego terminu (automatyczna akceptacja).

5. Przepisu ust. 4 nie stosuje się, jeżeli:

- 1) organ rentowy dokonał rocznego obliczenia podatku a podatek wynikający z tego obliczenia jest podatkiem należnym na podstawie art. 34 ust. 9;
- 2) podatnik złożył zeznanie nie korzystając z zeznania udostępnionego przez organ podatkowy.

6. Akceptacji oraz odrzucenia udostępnionego zeznania podatnik dokonuje za pośrednictwem portalu podatkowego.

Art. 45ce. 1. W przypadku stwierdzenia przez organ podatkowy, że złożone zeznanie zawiera błędy lub oczywiste omyłki powstałe z winy organu podatkowego, organ podatkowy koryguje zeznanie dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień. Przepisy art. 274 § 2–4 i § 6 Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

2. Od zaległości związanych z korektą zeznania, o której mowa w ust. 1, nie nalicza się odsetek za zwłokę za okres od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku do dnia upływu terminu do wniesienia sprzeciwu, o którym mowa w art. 274 § 3 Ordynacji podatkowej.

3. W przypadku gdy przed dokonaniem korekty zeznania przez organ podatkowy podatnik skoryguje zeznanie w zakresie, o którym mowa w ust. 1, od zaległości związanych z korektą zeznania nie nalicza się odsetek za zwłokę za okres od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku do dnia złożenia korekty.

Art. 45cf. 1. W przypadku braku wpłaty różnicy, o której mowa w art. 45 ust. 4 pkt 1 i 2, przez podatnika, o którym mowa w art. 45cd ust. 4, organ podatkowy w terminie miesiąca od dnia upływu terminu płatności informuje podatnika o obowiązku jej wpłaty w terminie 7 dni od dnia doręczenia tej informacji.

2. W przypadku dokonania wpłaty w terminie 7 dni od dnia doręczenia informacji, o której mowa w ust. 1, nie nalicza się odsetek za zwłokę za okres od dnia następującego po upływie terminu płatności różnicy, o której mowa w art. 45 ust. 4 pkt 1 i 2.”.

**Art. 2.** W ustawie z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2017 r. poz. 869 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 106, 650, 771 i 1629) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 9 ust. 1d otrzymuje brzmienie:

„1d. W przypadku zmiany adresu miejsca zamieszkania przez podatnika będącego osobą fizyczną mającą identyfikator podatkowy, o którym mowa w art. 3 ust. 1, nieprowadzącą działalności gospodarczej lub niebędącą zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług, za dokonanie aktualizacji uznaje się podanie przez tego podatnika aktualnego adresu miejsca zamieszkania w składanej deklaracji lub innym dokumencie związanym z obowiązkiem podatkowym. Podatnicy mogą również dokonać aktualizacji adresu miejsca zamieszkania według wzoru określonego na podstawie art. 5 ust. 5.”;

2) w art. 14 ust. 4 i 5 otrzymują brzmienie:

„4. Minister właściwy do spraw informatyzacji po zarejestrowaniu osoby fizycznej w rejestrze PESEL jest obowiązany przekazywać niezwłocznie z tego rejestru do CRP KEP następujące dane: nazwisko, imię, numer PESEL, informacje o dacie zgonu i dacie znalezienia zwłok, numery PESEL rodziców, jeżeli zostały one im nadane, a w przypadku braku numerów PESEL – imiona i nazwiska rodowe rodziców.

5. Minister właściwy do spraw informatyzacji, po otrzymaniu od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o zaewidencjonowaniu osoby fizycznej objętej rejestrem PESEL w CRP KEP, niezwłocznie przekazuje posiadane dane z rejestru PESEL w zakresie określonym w art. 5 ust. 2 oraz dane, o których mowa w art. 8 pkt 12 i 13 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2018 r. poz. 1382 i 1544).”.

**Art. 3.** W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.<sup>2)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 77:

a) w § 1:

– pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) 3 miesiące od dnia złożenia zeznania lub deklaracji, o których mowa w art. 73 § 2 pkt 1–3, z zastrzeżeniem pkt 5a i § 2;”;

– po pkt 5 dodaje się pkt 5a w brzmieniu:

„5a) 45 dni od dnia złożenia za pomocą środków komunikacji elektronicznej zeznania, o którym mowa w art. 73 § 2 pkt 1, przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, z zastrzeżeniem § 2;”;

– w pkt 6 część wspólna otrzymuje brzmienie:

„– lecz nie wcześniej niż w terminie 3 miesiące od dnia złożenia zeznania lub deklaracji, o których mowa w art. 73 § 2, albo 45 dni od dnia złożenia za pomocą środków komunikacji elektronicznej zeznania, o którym mowa w art. 73 § 2 pkt 1, przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.”;

b) § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Nadpłata wynikająca ze skorygowanej deklaracji podlega zwrotowi w terminie:

1) 45 dni od dnia jej skorygowania – w przypadku skorygowania za pomocą środków komunikacji elektronicznej zeznania, o którym mowa w art. 73 § 2 pkt 1, przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;

2) 3 miesiące od dnia upływu terminu do wniesienia sprzeciwu, o którym mowa w art. 274 § 3 – w przypadku skorygowania zeznania w trybie określonym w art. 274 § 1 pkt 1;

3) 3 miesiące od dnia jej skorygowania – w innych przypadkach niż określone w pkt 1 i 2.”;

2) w art. 78 w § 3:

a) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) w przypadku przewidzianym w art. 77 § 1 pkt 5 i § 2 pkt 2 i 3 – od dnia powstania nadpłaty, jeżeli nadpłata nie została zwrócona w terminie 3 miesiące

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 650, 723, 771, 1000, 1039, 1075, 1499, 1540, 1544 i 1629.

od dnia złożenia zeznania lub deklaracji, o których mowa w art. 73 § 2 pkt 1–3, lub od dnia skorygowania zeznania lub deklaracji w trybie art. 274 lub art. 274a;”;

b) po pkt 4 dodaje się pkt 4a w brzmieniu:

„4a) w przypadkach przewidzianych w art. 77 § 1 pkt 5a i § 2 pkt 1 – od dnia powstania nadpłaty, jeżeli nadpłata nie została zwrócona w terminie 45 dni od dnia złożenia zeznania, o którym mowa w art. 73 § 2 pkt 1, lub od dnia skorygowania zeznania w trybie art. 274 lub art. 274a.”.

**Art. 4.** W ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.<sup>3)</sup>) w art. 50 po ust. 17 dodaje się ust. 17a w brzmieniu:

„17a. Zakład przekazuje drogą elektroniczną do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych dane za rok kalendarzowy, o których mowa w ust. 17 pkt 1 lit. a, d, e, k–t, pkt 2 lit. a i b oraz pkt 4 lit. a i d–f, w terminie do końca stycznia następującego po tym roku.”.

**Art. 5.** W ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2157 i 2175 oraz z 2018 r. poz. 650, 1291 i 1629) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 4 w ust. 1 w pkt 16 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 17 w brzmieniu:

„17) ustawa – Ordynacja podatkowa – ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.<sup>4)</sup>).”;

2) w art. 21:

a) użyte w ust. 1 i 1a wyrazy „w terminie złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie”;

b) w ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zeznanie według ustalonego wzoru o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych – w terminie od dnia 15 lutego do końca lutego roku następującego po roku podatkowym; zeznanie złożone przed początkiem

---

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 106, 138, 357, 398, 650, 697, 730, 771, 1076, 1544, 1577, 1613, 1629 i 1669.

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 650, 723, 771, 1000, 1039, 1075, 1499, 1540, 1544, 1629 i ....

terminu uznaje się za złożone w dniu 15 lutego roku następującego po roku podatkowym.”,

c) po ust. 2a dodaje się ust. 2b w brzmieniu:

„2b. Jeżeli z zeznania wynika nadpłata, podatnik w zeznaniu tym może wskazać rachunek bankowy lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, którego jest posiadaczem albo współposiadaczem, inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty.”,

d) uchyla się ust. 5,

e) w ust. 10 wyrazy „w terminach określonych dla złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminów określonych na złożenie”,

f) w ust. 13 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) w okresie od dnia 1 grudnia roku podatkowego, w którym korzystają z tego zwolnienia, do upływu terminu określonego na złożenie zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za rok podatkowy, w którym korzystali ze zwolnienia – są obowiązani do złożenia zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za rok podatkowy objęty zwolnieniem i zapłaty tego ryczałtu przed upływem terminu na złożenie zeznania; w tym przypadku nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za poszczególne miesiące roku, w którym podatnicy korzystali ze zwolnienia;”;

3) w art. 21b w ust. 1 w pkt 1 wyrazy „w terminie określonym dla jego złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na jego złożenie”;

4) po art. 21b dodaje się art. 21c i art. 21d w brzmieniu:

„Art. 21c. 1. Z dniem 15 lutego roku następującego po roku podatkowym organ podatkowy udostępnia podatnikowi za pośrednictwem portalu podatkowego zeznanie, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 2, uwzględniając w nim dane będące w posiadaniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w tym dane o wpłaconym w trakcie roku podatkowego przez podatnika ryczałcie.

2. Akceptacja przez podatnika udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie bez wprowadzenia albo po wprowadzeniu w nim zmian oznacza złożenie zeznania w dniu dokonania akceptacji.

3. Podatnik składa zeznanie na zasadach określonych w art. 21, jeżeli nie dokona akceptacji udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie albo je odrzuci przed tym terminem.

4. Akceptacji oraz odrzucenia udostępnionego zeznania podatnik dokonuje za pośrednictwem portalu podatkowego.

Art. 21d. 1. W przypadku stwierdzenia przez organ podatkowy, że złożone zeznanie zawiera błędy lub oczywiste omyłki powstałe z winy organu podatkowego, organ podatkowy koryguje zeznanie dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień. Przepisy art. 274 § 2–4 i § 6 ustawy – Ordynacja podatkowa stosuje się odpowiednio.

2. Od zaległości związanych z korektą zeznania, o której mowa w ust. 1, nie nalicza się odsetek za zwłokę za okres od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku do dnia upływu terminu do wniesienia sprzeciwu, o którym mowa w art. 274 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa.

3. W przypadku gdy przed dokonaniem korekty zeznania przez organ podatkowy podatnik skoryguje zeznanie w zakresie, o którym mowa w ust. 1, od zaległości związanych z korektą zeznania nie nalicza się odsetek za zwłokę za okres od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku do dnia złożenia korekty.”.

**Art. 6.** Minister właściwy do spraw informatyzacji przekaze do Centralnego Rejestru Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników, nie później niż do dnia 15 stycznia 2020 r., dane z rejestru PESEL osób fizycznych:

- 1) objętych tym rejestrem w zakresie danych, o których mowa w art. 14 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą;
- 2) zaewidencjonowanych w Centralnym Rejestrze Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników, w zakresie danych, o których mowa w art. 8 pkt 12 i 13 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2018 r. poz. 1382 i 1544).

**Art. 7.** Obowiązek, o którym mowa w art. 50 ust. 17a ustawy zmienianej w art. 4, Zakład Ubezpieczeń Społecznych wykonuje po raz pierwszy w odniesieniu do danych za 2019 r.

**Art. 8.** Przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r., z wyjątkiem:

- 1) pkt 4, pkt 7 lit. b i d–f, pkt 8–11, pkt 12 lit. b, pkt 13 i 14, pkt 17, 18 i 20,
- 2) pkt 16 i 21, w zakresie dochodów, w tym terminu składania zeznania, wykazywanych w zeznaniu, o którym mowa w art. 45:
  - a) ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, osiągniętych wyłącznie za pośrednictwem płatników lub podmiotów, o których mowa w art. 42a ustawy zmienianej w art. 1, oraz
  - b) ust. 1a pkt 1 ustawy zmienianej w art. 1

– które mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2018 r.;

- 3) pkt 6 lit. a–c, które mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 r.

**Art. 9.** Przepisy ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r.

**Art. 10.** 1. W latach 2019–2028 maksymalny limit wydatków z budżetu państwa, będących skutkiem finansowym ustawy wynosi 21 900 000 zł, w tym w poszczególnych latach wynosi:

- 1) w 2019 r. – 17 000 000 zł;
- 2) w 2020 r. – 4 100 000 zł;
- 3) w 2021 r. – 100 000 zł;
- 4) w 2022 r. – 100 000 zł;
- 5) w 2023 r. – 100 000 zł;
- 6) w 2024 r. – 100 000 zł;
- 7) w 2025 r. – 100 000 zł;
- 8) w 2026 r. – 100 000 zł;
- 9) w 2027 r. – 100 000 zł;
- 10) w 2028 r. – 100 000 zł.

2. W przypadku zagrożenia przekroczenia przyjętego na dany rok budżetowy limitu wydatków, o którym mowa w ust. 1, stosuje się mechanizm korygujący polegający na ograniczeniu wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu teleinformatycznego służącego do udostępniania zeznań podatkowych zgodnie z art. 45cd ustawy zmienianej w art. 1 oraz art. 21c ustawy zmienianej w art. 5 poprzez optymalizację funkcjonowania tego systemu.

3. Organem właściwym do monitorowania wykorzystania limitu wydatków, o którym mowa w ust. 1, oraz wdrożenia mechanizmu korygującego, o którym mowa w ust. 2, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.

**Art. 11.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., z wyjątkiem:

- 1) art. 1 pkt 7 lit. b tiret drugie, który wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia;
- 2) art. 1 pkt 6 lit. a–c, art. 2 pkt 2, art. 4, art. 6 i art. 7, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

## U S T A W A

z dnia

### **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw<sup>1)</sup>**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, 1540, 1552, 1629 i 1669) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 6 w ust. 10 wyrazy „terminie, o którym mowa w art. 45 ust. 1” zastępuje się wyrazami „upływie terminu określonego na złożenie zeznania”;
- 2) w art. 21 w ust. 35 wyrazy „w terminie określonym” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego”;
- 3) w art. 25a w ust. 2i wyrazy „w terminie do dnia złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu na złożenie”;
- 4) w art. 26 w ust. 6b skreśla się wyrazy „, w szczególności jego nazwę i adres”;
- 5) w art. 26e w ust. 3i wyrazy „w terminie złożenia zeznania podatkowego” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania”;
- 6) w art. 32:
  - a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Zaliczki, o których mowa w art. 31, za miesiące od stycznia do grudnia, z zastrzeżeniem ust. 1a, wynoszą:

- 1) za miesiące, w których dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy nie przekroczył kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali – 18% dochodu uzyskanego w danym miesiącu;
- 2) za miesiąc, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali – 18% od tej części dochodu uzyskanego w tym miesiącu, która nie przekroczyła tej kwoty, i 32% od nadwyżki ponad kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali;

---

<sup>1)</sup> Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

- 3) za miesiące następujące po miesiącu, o którym mowa w pkt 2 – 32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.”,
- b) ust. 1e otrzymuje brzmienie:
- „1e. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok jego dochody przekroczą kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, płatnik pobiera zaliczki bez pomniejszania o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1, od miesiąca, w którym otrzymał oświadczenie, albo od następnego miesiąca, jeśli w miesiącu otrzymania oświadczenia płatnik nie miał możliwości pobrać zaliczki bez takiego pomniejszenia.”,
- c) w ust. 3 wyrazy „ust. 1 pkt 1” zastępuje się wyrazami „ust. 1 pkt 1 i 2”,
- d) w ust. 3b wyrazy „Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 3” zastępuje się wyrazami „Obliczoną zaliczkę”,
- e) w ust. 7 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:
- „Zakład pracy przy obliczaniu zaliczki nie stosuje kosztów uzyskania przychodów określonych w art. 22 ust. 9 pkt 1–3, od miesiąca, w którym otrzymał pisemne oświadczenie pracownika o rezygnacji z ich stosowania, albo od następnego miesiąca – jeśli w miesiącu otrzymania oświadczenia płatnik nie miał możliwości pobrać zaliczki bez zastosowania tych kosztów.”;
- 7) w art. 34:
- a) ust. 2a otrzymuje brzmienie:
- „2a. Organ rentowy na pisemny wniosek podatnika oblicza i pobiera zaliczki na podatek dochodowy w ciągu roku bez pomniejszania o kwotę określoną w art. 32 ust. 3, od miesiąca, w którym otrzymał wniosek, albo od następnego miesiąca – jeśli w miesiącu otrzymania wniosku organ rentowy nie miał możliwości jego uwzględnienia.”,
- b) w ust. 7:
- we wprowadzeniu do wyliczenia skreśla się wyrazy „, w terminie do końca lutego, po upływie roku podatkowego”,
  - w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje pkt 5 w brzmieniu:  
„5) którzy przed końcem roku podatkowego złożyli organowi rentowemu wniosek o niesporządzenie rocznego obliczenia podatku.”,

c) po ust. 7 dodaje się ust. 7a w brzmieniu:

„7a. Wniosek, o którym mowa w ust. 7 pkt 5, dotyczy również kolejnych lat podatkowych, chyba że przed upływem roku podatkowego podatnik wycofa wniosek o niesporządzanie rocznego obliczenia podatku.”,

d) w ust. 8 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„W przypadku gdy organ rentowy nie jest obowiązany do dokonania rocznego obliczenia podatku, o którym mowa w ust. 7, sporządza imienną informację o wysokości uzyskanego dochodu, według ustalonego wzoru, i przekazuje podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.”,

e) w ust. 12 uchyla się zdanie czwarte,

f) dodaje się ust. 13 i 14 w brzmieniu:

„13. Organ rentowy jest obowiązany:

- 1) pobrać różnicę, o której mowa w ust. 12, z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka – w przypadku gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu albo w lutym, albo
- 2) sporządzić i przekazać imienną informację o wysokości uzyskanego dochodu – w przypadku gdy nie ma możliwości pobrać różnicy, o której mowa w ust. 12, zgodnie z pkt 1.

14. Imienna informacja o wysokości uzyskanego dochodu przekazana na podstawie ust. 13 pkt 2 zastępuje roczne obliczenie podatku. W takim przypadku organ rentowy informuje podatnika o przyczynie i skutkach przekazania imiennej informacji o wysokości uzyskanego dochodu.”;

8) w art. 35 w ust. 10 skreśla się wyrazy „w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4,”;

9) w art. 39:

a) w ust. 1 wyrazy „W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4, płatnicy” zastępuje się wyrazem „Płatnicy”,

- b) w ust. 3 skreśla się wyrazy „, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4,„,
  - c) uchyla się ust. 5;
- 10) w art. 42:
- a) w ust. 2:
    - we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4, płatnicy” zastępuje się wyrazem „Płatnicy”,
    - pkt 2 otrzymuje brzmienie:
      - „2) w art. 3 ust. 2a, oraz urzędów skarbowym, przy pomocy których naczelnicy urzędów skarbowych właściwi w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonują swoje zadania, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – imienne informacje sporządzone według ustalonego wzoru, również gdy płatnik w roku podatkowym sporządzał i przekazywał informacje w trybie przewidzianym w ust. 4.”,
  - b) w ust. 3 wyrazy „ust. 2” zastępuje się wyrazami „ust. 2 pkt 2”;
- 11) w art. 42a w ust. 1 skreśla się wyrazy „w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego, z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4,„;
- 12) w art. 42e:
- a) w ust. 1 wyrazy „komornik sądowy” zastępuje się wyrazami „organ egzekucyjny”,
  - b) w ust. 6 wyrazy „W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4, płatnik” zastępuje się wyrazem „Płatnik”;
- 13) w art. 42f w ust. 6 wyrazy „art. 42 ust. 3” zastępuje się wyrazami „art. 42g ust. 2”;
- 14) po art. 42f dodaje się art. 42g w brzmieniu:
- „Art. 42g. 1. Płatnicy oraz podmioty, o których mowa w art. 42a, przesyłają roczne obliczenie podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 7, oraz informacje, o których mowa w art. 34 ust. 8, art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 6:
- 1) urzędowi skarbowemu – w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym;
  - 2) podatnikowi – w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

2. W razie zaprzestania prowadzenia działalności przed upływem terminów, o których mowa w ust. 1, obowiązek przesłania rocznego obliczenia podatku lub informacji, o którym mowa w ust. 1, jest wykonywany nie później niż w dniu zaprzestania prowadzenia działalności.”;

15) w art. 44:

- a) w ust. 1b w zdaniu drugim wyrazy „w terminie złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie”,
- b) w ust. 1f wyrazy „w terminie złożenia zeznania podatkowego” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania”,
- c) w ust. 3a w zdaniu pierwszym wyrazy „w terminie złożenia zeznania podatkowego” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania”,
- d) w ust. 6 uchyla się zdanie czwarte,
- e) w ust. 7 w zdaniu drugim wyrazy „w terminie złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie”,
- f) w ust. 7i:
  - w pkt 2 wyrazy „terminem określonym dla złożenia” zastępuje się wyrazami „upływem terminu określonego na złożenie”,
  - w pkt 3 wyrazy „terminem określonym dla złożenia” zastępuje się wyrazami „upływem terminu określonego na złożenie”;

16) 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 od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Zeznania złożone przed początkiem terminu uznaje się za złożone w dniu 15 lutego roku następującego po roku podatkowym.”,

b) po ust. 3d dodaje się ust. 3e w brzmieniu:

„3e. Jeżeli z zeznania wynika nadpłata, podatnik w zeznaniu tym może wskazać rachunek bankowy lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, którego jest posiadaczem albo współposiadaczem, inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty.”,

- c) w ust. 4 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:  
„Przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania podatnicy są obowiązani wpłacić.”;
  - d) w ust. 5 wyrazy „w terminie złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie”;
  - e) w ust. 6 uchyla się zdanie drugie,
  - f) w ust. 7 wyrazy „przed terminem” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu”;
- 17) w art. 45a pkt 1 otrzymuje brzmienie:  
„1) zadania naczelnika urzędu skarbowego, o którym mowa w art. 39 ust. 1 i art. 42 ust. 2 pkt 2, pełni organ wymieniony w art. 13a Ordynacji podatkowej.”;
- 18) art. 45ba otrzymuje brzmienie:  
„Art. 45ba. Roczne obliczenie podatku, informacje i deklaracje, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8, art. 35 ust. 10, art. 38 ust. 1a i 1b, art. 39 ust. 1–4, art. 42 ust. 1a–4, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 5 i 6, składa się urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.”;
- 19) w art. 45c w ust. 1 w pkt 1 wyrazy „w terminie określonym dla jego złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na jego złożenie”;
- 20) uchyla się art. 45ca–45cc;
- 21) po art. 45cc dodaje się art. 45cd–45cf w brzmieniu:  
„Art. 45cd. 1. Z dniem 15 lutego roku następującego po roku podatkowym organ podatkowy udostępnia podatnikowi za pośrednictwem portalu podatkowego zeznanie, o którym mowa w art. 45 ust. 1 oraz ust. 1a pkt 1 i 2, uwzględniając w nim dane będące w posiadaniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w tym dane:  
1) zawarte w rocznym obliczeniu podatku i informacjach, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8, art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 6;  
2) o wpłaconych w trakcie roku podatkowego przez podatnika zaliczkach.  
2. Akceptacja przez podatnika udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie bez wprowadzenia albo po wprowadzeniu w nim zmian oznacza złożenie zeznania w dniu dokonania akceptacji.  
3. Podatnik składa zeznanie na zasadach określonych w art. 45, jeżeli nie dokona akceptacji udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie albo je odrzuci przed tym terminem.

4. W przypadku podatnika, który oprócz dochodów wykazanych w rocznym obliczeniu podatku lub informacjach, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8, art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 6, nie uzyskał innych dochodów podlegających opodatkowaniu i wykazywanych w zeznaniach, o których mowa w art. 45 ust. 1 lub art. 45 ust. 1a pkt 1, niedokonanie akceptacji lub odrzucenia udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie oznacza złożenie udostępnionego zeznania w ostatnim dniu tego terminu (automatyczna akceptacja).

5. Przepisu ust. 4 nie stosuje się, jeżeli:

- 1) organ rentowy dokonał rocznego obliczenia podatku a podatek wynikający z tego obliczenia jest podatkiem należnym na podstawie art. 34 ust. 9;
- 2) podatnik złożył zeznanie nie korzystając z zeznania udostępnionego przez organ podatkowy.

6. Akceptacji oraz odrzucenia udostępnionego zeznania podatnik dokonuje za pośrednictwem portalu podatkowego.

Art. 45ce. 1. W przypadku stwierdzenia przez organ podatkowy, że złożone zeznanie zawiera błędy lub oczywiste omyłki powstałe z winy organu podatkowego, organ podatkowy koryguje zeznanie dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień. Przepisy art. 274 § 2–4 i § 6 Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

2. Od zaległości związanych z korektą zeznania, o której mowa w ust. 1, nie nalicza się odsetek za zwłokę za okres od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku do dnia upływu terminu do wniesienia sprzeciwu, o którym mowa w art. 274 § 3 Ordynacji podatkowej.

3. W przypadku gdy przed dokonaniem korekty zeznania przez organ podatkowy podatnik skoryguje zeznanie w zakresie, o którym mowa w ust. 1, od zaległości związanych z korektą zeznania nie nalicza się odsetek za zwłokę za okres od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku do dnia złożenia korekty.

Art. 45cf. 1. W przypadku braku wpłaty różnicy, o której mowa w art. 45 ust. 4 pkt 1 i 2, przez podatnika, o którym mowa w art. 45cd ust. 4, organ podatkowy w terminie miesiąca od dnia upływu terminu płatności informuje podatnika o obowiązku jej wpłaty w terminie 7 dni od dnia doręczenia tej informacji.

2. W przypadku dokonania wpłaty w terminie 7 dni od dnia doręczenia informacji, o której mowa w ust. 1, nie nalicza się odsetek za zwłokę za okres od dnia następującego po upływie terminu płatności różnicy, o której mowa w art. 45 ust. 4 pkt 1 i 2.”.

**Art. 2.** W ustawie z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2017 r. poz. 869 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 106, 650, 771 i 1629) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 9 ust. 1d otrzymuje brzmienie:

„1d. W przypadku zmiany adresu miejsca zamieszkania przez podatnika będącego osobą fizyczną mającą identyfikator podatkowy, o którym mowa w art. 3 ust. 1, nieprowadzącą działalności gospodarczej lub niebędącą zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług, za dokonanie aktualizacji uznaje się podanie przez tego podatnika aktualnego adresu miejsca zamieszkania w składanej deklaracji lub innym dokumencie związanym z obowiązkiem podatkowym. Podatnicy mogą również dokonać aktualizacji adresu miejsca zamieszkania według wzoru określonego na podstawie art. 5 ust. 5.”;

2) w art. 14 ust. 4 i 5 otrzymują brzmienie:

„4. Minister właściwy do spraw informatyzacji po zarejestrowaniu osoby fizycznej w rejestrze PESEL jest obowiązany przekazywać niezwłocznie z tego rejestru do CRP KEP następujące dane: nazwisko, imię, numer PESEL, informacje o dacie zgonu i dacie znalezienia zwłok, numery PESEL rodziców, jeżeli zostały one im nadane, a w przypadku braku numerów PESEL – imiona i nazwiska rodowe rodziców.

5. Minister właściwy do spraw informatyzacji, po otrzymaniu od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o zaewidencjonowaniu osoby fizycznej objętej rejestrem PESEL w CRP KEP, niezwłocznie przekazuje posiadane dane z rejestru PESEL w zakresie określonym w art. 5 ust. 2 oraz dane, o których mowa w art. 8 pkt 12 i 13 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2018 r. poz. 1382 i 1544).”.

**Art. 3.** W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.<sup>2)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 77:

a) w § 1:

– pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) 3 miesiące od dnia złożenia zeznania lub deklaracji, o których mowa w art. 73 § 2 pkt 1–3, z zastrzeżeniem pkt 5a i § 2;”;

– po pkt 5 dodaje się pkt 5a w brzmieniu:

„5a) 45 dni od dnia złożenia za pomocą środków komunikacji elektronicznej zeznania, o którym mowa w art. 73 § 2 pkt 1, przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, z zastrzeżeniem § 2;”;

– w pkt 6 część wspólna otrzymuje brzmienie:

„– lecz nie wcześniej niż w terminie 3 miesiące od dnia złożenia zeznania lub deklaracji, o których mowa w art. 73 § 2, albo 45 dni od dnia złożenia za pomocą środków komunikacji elektronicznej zeznania, o którym mowa w art. 73 § 2 pkt 1, przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.”;

b) § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Nadpłata wynikająca ze skorygowanej deklaracji podlega zwrotowi w terminie:

1) 45 dni od dnia jej skorygowania – w przypadku skorygowania za pomocą środków komunikacji elektronicznej zeznania, o którym mowa w art. 73 § 2 pkt 1, przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;

2) 3 miesiące od dnia upływu terminu do wniesienia sprzeciwu, o którym mowa w art. 274 § 3 – w przypadku skorygowania zeznania w trybie określonym w art. 274 § 1 pkt 1;

3) 3 miesiące od dnia jej skorygowania – w innych przypadkach niż określone w pkt 1 i 2.”;

2) w art. 78 w § 3:

a) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) w przypadku przewidzianym w art. 77 § 1 pkt 5 i § 2 pkt 2 i 3 – od dnia powstania nadpłaty, jeżeli nadpłata nie została zwrócona w terminie 3 miesiące

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 650, 723, 771, 1000, 1039, 1075, 1499, 1540, 1544 i 1629.

od dnia złożenia zeznania lub deklaracji, o których mowa w art. 73 § 2 pkt 1–3, lub od dnia skorygowania zeznania lub deklaracji w trybie art. 274 lub art. 274a;”;

b) po pkt 4 dodaje się pkt 4a w brzmieniu:

„4a) w przypadkach przewidzianych w art. 77 § 1 pkt 5a i § 2 pkt 1 – od dnia powstania nadpłaty, jeżeli nadpłata nie została zwrócona w terminie 45 dni od dnia złożenia zeznania, o którym mowa w art. 73 § 2 pkt 1, lub od dnia skorygowania zeznania w trybie art. 274 lub art. 274a.”.

**Art. 4.** W ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.<sup>3)</sup>) w art. 50 po ust. 17 dodaje się ust. 17a w brzmieniu:

„17a. Zakład przekazuje drogą elektroniczną do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych dane za rok kalendarzowy, o których mowa w ust. 17 pkt 1 lit. a, d, e, k–t, pkt 2 lit. a i b oraz pkt 4 lit. a i d–f, w terminie do końca stycznia następującego po tym roku.”.

**Art. 5.** W ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2157 i 2175 oraz z 2018 r. poz. 650, 1291 i 1629) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 4 w ust. 1 w pkt 16 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 17 w brzmieniu:

„17) ustawa – Ordynacja podatkowa – ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.<sup>4)</sup>).”;

2) w art. 21:

a) użyte w ust. 1 i 1a wyrazy „w terminie złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na złożenie”;

b) w ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zeznanie według ustalonego wzoru o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych – w terminie od dnia 15 lutego do końca lutego roku następującego po roku podatkowym; zeznanie złożone przed początkiem

---

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 106, 138, 357, 398, 650, 697, 730, 771, 1076, 1544, 1577, 1613, 1629 i 1669.

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 650, 723, 771, 1000, 1039, 1075, 1499, 1540, 1544, 1629 i ....

terminu uznaje się za złożone w dniu 15 lutego roku następującego po roku podatkowym.”,

c) po ust. 2a dodaje się ust. 2b w brzmieniu:

„2b. Jeżeli z zeznania wynika nadpłata, podatnik w zeznaniu tym może wskazać rachunek bankowy lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, którego jest posiadaczem albo współposiadaczem, inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty.”,

d) uchyla się ust. 5,

e) w ust. 10 wyrazy „w terminach określonych dla złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminów określonych na złożenie”,

f) w ust. 13 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) w okresie od dnia 1 grudnia roku podatkowego, w którym korzystają z tego zwolnienia, do upływu terminu określonego na złożenie zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za rok podatkowy, w którym korzystali ze zwolnienia – są obowiązani do złożenia zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za rok podatkowy objęty zwolnieniem i zapłaty tego ryczałtu przed upływem terminu na złożenie zeznania; w tym przypadku nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za poszczególne miesiące roku, w którym podatnicy korzystali ze zwolnienia;”;

3) w art. 21b w ust. 1 w pkt 1 wyrazy „w terminie określonym dla jego złożenia” zastępuje się wyrazami „przed upływem terminu określonego na jego złożenie”;

4) po art. 21b dodaje się art. 21c i art. 21d w brzmieniu:

„Art. 21c. 1. Z dniem 15 lutego roku następującego po roku podatkowym organ podatkowy udostępnia podatnikowi za pośrednictwem portalu podatkowego zeznanie, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 2, uwzględniając w nim dane będące w posiadaniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w tym dane o wpłaconym w trakcie roku podatkowego przez podatnika ryczałcie.

2. Akceptacja przez podatnika udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie bez wprowadzenia albo po wprowadzeniu w nim zmian oznacza złożenie zeznania w dniu dokonania akceptacji.

3. Podatnik składa zeznanie na zasadach określonych w art. 21, jeżeli nie dokona akceptacji udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie albo je odrzuci przed tym terminem.

4. Akceptacji oraz odrzucenia udostępnionego zeznania podatnik dokonuje za pośrednictwem portalu podatkowego.

Art. 21d. 1. W przypadku stwierdzenia przez organ podatkowy, że złożone zeznanie zawiera błędy lub oczywiste omyłki powstałe z winy organu podatkowego, organ podatkowy koryguje zeznanie dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień. Przepisy art. 274 § 2–4 i § 6 ustawy – Ordynacja podatkowa stosuje się odpowiednio.

2. Od zaległości związanych z korektą zeznania, o której mowa w ust. 1, nie nalicza się odsetek za zwłokę za okres od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku do dnia upływu terminu do wniesienia sprzeciwu, o którym mowa w art. 274 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa.

3. W przypadku gdy przed dokonaniem korekty zeznania przez organ podatkowy podatnik skoryguje zeznanie w zakresie, o którym mowa w ust. 1, od zaległości związanych z korektą zeznania nie nalicza się odsetek za zwłokę za okres od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku do dnia złożenia korekty.”.

**Art. 6.** Minister właściwy do spraw informatyzacji przekaze do Centralnego Rejestru Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników, nie później niż do dnia 15 stycznia 2020 r., dane z rejestru PESEL osób fizycznych:

- 1) objętych tym rejestrem w zakresie danych, o których mowa w art. 14 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą;
- 2) zaewidencjonowanych w Centralnym Rejestrze Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników, w zakresie danych, o których mowa w art. 8 pkt 12 i 13 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2018 r. poz. 1382 i 1544).

**Art. 7.** Obowiązek, o którym mowa w art. 50 ust. 17a ustawy zmienianej w art. 4, Zakład Ubezpieczeń Społecznych wykonuje po raz pierwszy w odniesieniu do danych za 2019 r.

**Art. 8.** Przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r., z wyjątkiem:

- 1) pkt 4, pkt 7 lit. b i d–f, pkt 8–11, pkt 12 lit. b, pkt 13 i 14, pkt 17, 18 i 20,
- 2) pkt 16 i 21, w zakresie dochodów, w tym terminu składania zeznania, wykazywanych w zeznaniu, o którym mowa w art. 45:
  - a) ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, osiągniętych wyłącznie za pośrednictwem płatników lub podmiotów, o których mowa w art. 42a ustawy zmienianej w art. 1, oraz
  - b) ust. 1a pkt 1 ustawy zmienianej w art. 1

– które mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2018 r.;

- 3) pkt 6 lit. a–c, które mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 r.

**Art. 9.** Przepisy ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r.

**Art. 10.** 1. W latach 2019–2028 maksymalny limit wydatków z budżetu państwa, będących skutkiem finansowym ustawy wynosi 21 900 000 zł, w tym w poszczególnych latach wynosi:

- 1) w 2019 r. – 17 000 000 zł;
- 2) w 2020 r. – 4 100 000 zł;
- 3) w 2021 r. – 100 000 zł;
- 4) w 2022 r. – 100 000 zł;
- 5) w 2023 r. – 100 000 zł;
- 6) w 2024 r. – 100 000 zł;
- 7) w 2025 r. – 100 000 zł;
- 8) w 2026 r. – 100 000 zł;
- 9) w 2027 r. – 100 000 zł;
- 10) w 2028 r. – 100 000 zł.

2. W przypadku zagrożenia przekroczenia przyjętego na dany rok budżetowy limitu wydatków, o którym mowa w ust. 1, stosuje się mechanizm korygujący polegający na ograniczeniu wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu teleinformatycznego służącego do udostępniania zeznań podatkowych zgodnie z art. 45cd ustawy zmienianej w art. 1 oraz art. 21c ustawy zmienianej w art. 5 poprzez optymalizację funkcjonowania tego systemu.

3. Organem właściwym do monitorowania wykorzystania limitu wydatków, o którym mowa w ust. 1, oraz wdrożenia mechanizmu korygującego, o którym mowa w ust. 2, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.

**Art. 11.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., z wyjątkiem:

- 1) art. 1 pkt 7 lit. b tiret drugie, który wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia;
- 2) art. 1 pkt 6 lit. a–c, art. 2 pkt 2, art. 4, art. 6 i art. 7, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

## UZASADNIENIE

### I. Wprowadzenie.

W aktualnie obowiązującym stanie prawnym podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych zobowiązani są do sporządzenia i złożenia do urzędu skarbowego zeznania podatkowego. Skomplikowana struktura zeznania i załączników, w których wykazywane są ulgi, niejednokrotnie sprawia podatnikom problemy w ich samodzielnym wypełnieniu. Zeznania podatkowe (PIT-37, PIT-38, PIT-36, PIT-36L i PIT-28) podatnicy mogą złożyć w formie:

- a) papierowej,
- b) elektronicznej za pośrednictwem systemu e-Deklaracje,
- c) elektronicznie PFR (PIT-37, PIT-38).

Dodatkowo w marcu 2017 r. udostępniono podatnikom nową usługę:

- a) sporządzenia zeznania PIT-37 na podstawie wniosku PIT-WZ (ograniczona możliwość wprowadzenia przez podatnika informacji o odliczeniach i ulgach, z jakich podatnik chce skorzystać),
- b) złożenia oświadczenia PIT-OP o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz wybranej OPP (oświadczenie mogą złożyć wyłącznie podatnicy uzyskujący dochody z organów emerytalnych).

Do 30 kwietnia 2018 r. złożono:

- ponad 12,5 mln zeznań PIT-37, w tym papierowo ponad 4,4 mln (PFR – 107.246)
- prawie 240 tys. zeznań PIT-38, w tym papierowo ponad 80 tys. (PFR – 3.525)
- ponad 2,2 mln zeznań PIT-36, w tym papierowo prawie 0,5 mln,
- ponad 575 tys. zeznań PIT-36L, w tym ponad 58 tys. papierowo,
- ponad 1,3 mln zeznań PIT-28, w tym prawie 560 tys. papierowo,
- prawie 35 mln Informacji od płatników (PIT-11, PIT-11A, PIT40A, PIT-8C),
- prawie 35 tys. wniosków PIT-WZ,
- prawie 174 tys. oświadczeń PIT-OP.

Doświadczenia wyniesione przez Ministerstwo Finansów i Krajową Administrację Skarbową (KAS) z dotychczasowych rozliczeń elektronicznych, także te dotyczące usług PFR i PIT-WZ, pozwoliły Polsce dołączyć do czołówki europejskiej w zakresie łatwości i wygody rozliczenia rocznego PIT.

Informatyzacja KAS i innych rejestrów państwowych pozwala na wprowadzenie dalszych uproszczeń w rozliczaniu zeznań podatkowych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

Obok funkcjonujących obecnie sposobów składania zeznań podatkowych przez podatnika (papierowo lub elektronicznie za pośrednictwem systemu e-Deklaracje) wprowadzona zostanie usługa polegająca na wypełnieniu zeznania podatkowego przez KAS (bez konieczności składania jakiegokolwiek wniosku przez podatnika). KAS wypełni dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych zeznania podatkowe bazując na informacjach od płatników, danych przekazanych przez podatnika w zeznaniu podatkowym za rok ubiegły (np. ulga na dzieci, nr KRS OPP, której w ubiegłym roku przekazał 1% podatku należnego) i przede wszystkim danych znajdujących się w rejestrach własnych Szefa KAS (np. kwota zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłacona w trakcie roku podatkowego przez podatnika) i innych rejestrach państwowych, np. ZUS (np. w zakresie wpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne), PESEL (np. ulga na dzieci) czy OPP.

Wdrożeniu ww. usługi będzie towarzyszyła jednoczesna likwidacja możliwości złożenia zeznania rocznego w postaci PFR i sporządzenia zeznania PIT-37 na podstawie wniosku PIT-WZ w dotychczasowej formie i zakresie. Wdrożona usługa uwzględni w swoim zakresie funkcjonalności dotychczas wprowadzonych usług PFR i PIT-WZ przy jednoczesnym udostępnieniu dodatkowego zakresu funkcjonalnego, zwiększeniu jego jakości i podniesieniu poziom dojrzałości.

KAS przygotowuje zeznania podatkowe dla wszystkich podatników – podatnik będzie mógł wybrać, czy chce skorzystać z tak przygotowanego zeznania podatkowego czy też samodzielnie wypełnić i złożyć zeznanie podatkowe do urzędu skarbowego.

Proponuje się, aby taką możliwością rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych, objąć podatników rozliczających się:

- a) indywidualnie,
- b) wspólnie z małżonkiem,
- c) w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Sporządzone przez KAS zeznanie podatkowe będzie udostępnione podatnikom w wersji elektronicznej w aplikacji dostępnej na Portalu Podatkowym.

Podatnik sporządzone przez KAS zeznanie podatkowe będzie mógł:

- zweryfikować i zaakceptować bez zmian,
- zmodyfikować (np. w zakresie wyboru formy opodatkowania: wspólnie z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dzieci; wskazania nr KRS OPP, której chce przekazać 1% podatku należnego) lub uzupełnić o dane, których nie posiada KAS (uzupełnienia o kwotę przychodu uzyskaną z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej, poniesione koszty uzyskania przychodu związane z prowadzoną działalnością gospodarczą czy też np. odliczenia: darowizny na cele kultu religijnego, darowizny na cele krwiodawstwa, poniesionych wydatków na cele rehabilitacyjne, poniesionych wydatków z tyt. użytkowania sieci Internet, wpłat dokonanych na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego) i następnie je zaakceptować,
- w przypadku zeznań PIT-37 i PIT-38 nic nie robić – wtedy z upływem terminu do składania zeznań rocznych, zeznanie przygotowane przez KAS zostanie automatycznie zaakceptowane, co będzie równoznaczne ze złożeniem przez podatnika rozliczenia rocznego PIT,
- odrzucić i rozliczyć się samodzielnie.

W zeznaniu podatkowym przygotowanym przez KAS podatnicy będą mieli również możliwość weryfikacji numeru rachunku osobistego, jaki mają zgłoszony w urzędzie skarbowym do zwrotu nadpłaty, i w przypadku jego zmiany lub braku – będą mogli taki rachunek zaktualizować w zeznaniu podatkowym lub wskazać w nim numer rachunku osobistego właściwy do jej zwrotu, jeżeli wcześniej nie zgłosili rachunku osobistego w urzędzie skarbowym.

Zeznania podatkowe będą dostępne od 15 lutego roku następującego po roku podatkowym do 30 kwietnia.

W przypadku rozliczeń za 2018 r. zeznania będą dostępne dla podatników – osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, składających zeznanie podatkowe na formularzu PIT-37 oraz podatników uzyskujących przychody z kapitałów pieniężnych (np. przychody ze zbycia akcji) składających zeznanie podatkowe na formularzu PIT-38.

Od rozliczeń za 2019 r. zeznania podatkowe będą dostępne również dla podatników – osób fizycznych prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą składających zeznanie podatkowe na formularzu PIT-36, PIT-36L lub PIT-28.

W przypadku posiadania w rejestrach Szefa KAS danych kontaktowych podatnika (adres e-mail, nr telefonu) podatnicy otrzymają wiadomość o sporządzonym zeznaniu podatkowym.

Aplikacja, w której udostępnione zostaną zeznania podatkowe, będzie zapewniała podatnikom nieograniczony dostęp do tych zeznań oraz do Urzędowego Potwierdzenia Odbioru (UPO) potwierdzającego złożenie zeznania podatkowego do organu podatkowego.

W praktyce wprowadzenie ww. usługi oznacza, że blisko 25% podatników rozliczających się indywidualnie i niekorzystających z żadnych ulg i odliczeń nie będzie musiało nic robić, aby rozliczyć się z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za rok ubiegły. Kolejne 25% podatników (osoby rozliczające się wspólnie z małżonkiem i nie korzystające z żadnych ulg i odliczeń) będzie mogło zakończyć coroczne rozliczenie podatkowe za pomocą dwóch kliknięć.

Równocześnie – w każdym przypadku – do decyzji podatnika pozostanie, czy chce sprawdzić swój e-PIT, zmienić go, uzupełnić o ulgi, darowizny, czy wskazać lub zmienić OPP, na rzecz której chce przekazać 1% podatku należnego.

Wprowadzenie ww. zmian nie zamknie podatnikom drogi do możliwości rozliczenia się z podatku dochodowego od osób fizycznych w aktualnie dostępny sposób. Podatnicy, którzy nie będą chcieli skorzystać z zaproponowanej nowej formy rozliczenia, będą mogli nadal rozliczyć się z urzędem skarbowym składając zeznanie podatkowe w formie papierowej lub elektronicznej.

## **II. Przewidywane skutki realizacji projektu.**

- 1) Uproszczenie systemu podatkowego dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych – zdjęcie z podatników podatku dochodowego od osób fizycznych obowiązku w zakresie samodzielnego sporządzania zeznań podatkowych w związku z rzeczywistym wprowadzeniem postulatu wykorzystania posiadanych przez administrację danych dot. podatnika (dane będące w posiadaniu m.in. organów Krajowej Administracji Skarbowej, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Ministerstwa Cyfryzacji) do sporządzenia zeznań podatkowych;
- 2) Ograniczenie kosztów związanych z poborem podatku dochodowego od osób fizycznych poprzez zmniejszenie:

- a. kosztów związanych z zaopatrzeniem urzędów skarbowych w papierowe wersje druków zeznań,
- b. kosztów związanych z obsługą deklaracji składanych papierowo.

### **III. Ocena przewidywanego wpływu projektowanej regulacji na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców.**

Projektowane zmiany będą miały wpływ na działalność mikro-, średnich i małych przedsiębiorców z uwagi na skrócenie terminu przesłania do naczelnika urzędu skarbowego imiennych informacji wg określonego wzoru.

Projektowane zmiany będą miały wpływ na działalność mikroprzedsiębiorców zatrudniających do 5 pracowników w związku z wprowadzaniem w ww. ustawie obowiązkiem przesyłania do naczelnika urzędu skarbowego informacji wg określonego wzoru wyłącznie w formie elektronicznej, co w przypadku mikroprzedsiębiorców nie będących osobami fizycznymi może skutkować koniecznością zakupu podpisu kwalifikowanego. Wg danych Ministerstwa Finansów za 2017 r. informacje PIT-11 i PIT-8C w formie papierowej złożyło 64 140 organizacji, z czego 27 266 ww. organizacji nie złożyło żadnego innego dokumentu/deklaracji/informacji w formie elektronicznej. Powyższe może oznaczać, że 27 266 organizacji będących płatnikami będzie musiało zakupić elektroniczny podpis kwalifikowany, aby złożyć wymagane dokumenty do naczelnika urzędu skarbowego w 2019 r.

### **IV. Omówienie poszczególnych przepisów.**

Projekt ustawy przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie:

- z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.) – **Art. 1.**
- z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2017 r. poz. 869, z późn. zm.) – **Art. 2.**
- z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.) – **Art. 3.**
- z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.) – **Art. 4.**

- z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2157, z późn. zm.) – **Art. 5.**

**Art. 1 i Art. 5.**

Projekt ustawy przewiduje wprowadzenie uproszczeń w rozliczaniu podatku dochodowego od osób fizycznych, tj. nałożenie na organy podatkowe obowiązku udostępnienia podatnikom zeznań podatkowych uwzględniających w nim dane:

- z rocznego obliczenia podatku;
- z Informacji od płatników;
- o wpłaconych w trakcie roku podatkowego przez podatnika zaliczkach lub ryczałcie;
- inne będące w posiadaniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (art. 1 pkt 21 i art. 5 pkt 4).

W projekcie ustawy zawarto przepisy mające na celu ochronę podatnika przed negatywnymi konsekwencjami w przypadku błędnego sporządzenia zeznania podatkowego przez organ podatkowy. Ponadto projekt przewiduje, że w przypadku podatników, których zeznania zostaną zaakceptowane w sposób automatyczny, w przypadku braku zapłaty podatku wynikającego z ww. zeznania, organ podatkowy będzie zobowiązany poinformować podatnika w terminie miesiąca, od upływu terminu do zapłaty ww. zobowiązania (upływ terminu do złożenia zeznania), o kwocie podatku do zapłaty. Jednocześnie za okres od upływu terminu do zapłaty podatku do terminu określonego w informacji (7 dni od dnia doręczenia informacji) podatnikowi nie będą naliczane odsetki podatkowe.

Ww. zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne spowodowały konieczność wprowadzenia dodatkowych zmian w ww. ustawach, tj.:

- a) zmianę terminu składania zeznań podatkowych za rok podatkowy, tj.:
  - zeznania podatkowe o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28) składane byłyby w terminie od 15 lutego do końca lutego następującego po rok podatkowym;

- pozostałe zeznania podatkowe – od 15 lutego do końca kwietnia następującego po rok podatkowym.
- b) skrócenie terminu przesyłania przez płatników Informacji do naczelnika urzędu skarbowego, tj. wszyscy płatnicy będą zobowiązani do przesyłania Informacji do naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca stycznia następującego po roku podatkowym;
- c) wprowadzenie obowiązku przesyłania przez płatników Informacji wyłącznie drogą elektroniczną;
- d) wprowadzenie zmian dostosowawczych terminologii wynikających ze zmiany terminów składania zeznań podatkowych.

Art. 1 pkt 16 lit. a projektu ustawy (dot. art. 45 ust. 1 ustawy PIT) wprowadza termin początkowy na składanie zeznań PIT. Począwszy od rozliczenia za 2018 r. zeznania PIT (z wyjątkiem PIT-CFC oraz zeznań składanych przez nierezydentów wyjeżdżających z Polski, lub nierezydentów, którzy zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania przekroczyli okres pobytu stanowiący warunek wyłączenia ich dochodów z opodatkowania w Polsce) będą składane w okresie od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Zeznania złożone przed 15 lutego będą traktowane jako złożone 15 lutego.

Zaproponowane zmiany, w tym zmiana terminu składania zeznań podatkowych za rok podatkowy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – jeden termin składania zeznań podatkowych (15 lutego – koniec kwietnia) dla wszystkich podatników, podyktowane są potrzebą uproszczenia rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym wprowadzenia mechanizmów pozwalających na odciążenie podatników od samodzielnego sporządzania rozliczenia podatkowego i jednoczesnego zachęcenia podatników do skorzystania z zeznań podatkowych sporządzonych przez organy podatkowe. Powyższa zmiana nie będzie miała negatywnego wpływu na zwrot nadpłaty podatku przez urząd skarbowy – w projekcie ustawy zaproponowano skrócenie terminu zwrotu nadpłaty wynikającej ze złożonego zeznania przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z 3 miesięcy do 45 dni o ile ww. zeznanie zostanie złożone za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej (art. 3).

Projekt ustawy przewiduje skrócenie o miesiąc (z końca lutego na koniec stycznia) terminu, w jakim podmioty obowiązane do sporządzenia PIT-8C, PIT-11, PIT-11A,

PIT-40A oraz PIT-R, będą je przekazywać urzędowi skarbowemu. Bez zmian pozostaje natomiast termin ich przesyłania podatnikowi, czyli do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

Dodatkowo projekt wprowadza wymóg przesyłania PIT-8C, PIT-11, PIT-11A, PIT-40A, PIT-R oraz IFT-1 urzędowi skarbowemu wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zgodnie z przepisami ustawy – Ordynacja podatkowa.

Zmiany w tym zakresie zawiera w szczególności art. 1 pkt 14 i 18 projektu ustawy (dot. art. 42g oraz art. 45ba ustawy PIT). Ich konsekwencją są zmiany przewidziane w art. 1 pkt 7 lit. b tiret pierwsze, lit. d, pkt 8, pkt 9 lit. a i lit. b, pkt 10, pkt 11, pkt 12 lit. b (dot. art. 34 ust. 7 i 8, art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2, art. 42a ust. 1, art. 42e ust. 6 ustawy PIT),

Nowe zasady składania formularzy wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. i będą miały zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2018 r. (art. 8 pkt 1 i art. 9 projektu ustawy).

Skrócenie terminu przesyłania Informacji do naczelnika urzędu skarbowego podyktowane jest tym, że pozwoli na sporządzenie i udostępnienie podatnikom w jak najwcześniejszym terminie zeznań podatkowych. Podatnicy oczekują od organów podatkowych jak najszybszego zwrotu nadpłaty podatku. Sporządzenie przez organy podatkowe zeznań podatkowych dla podatników wymaga posiadania wszystkich informacji o przychodach przez nich uzyskanych w roku, za który sporządzane będzie zeznanie. Bez ww. informacji nie będzie możliwości ich sporządzenia. Przed sporządzeniem takiego zeznania dane z Informacji złożonych przez płatników muszą zostać: wprowadzone do systemów informatycznych, zweryfikowane pod względem ich poprawności oraz zatwierdzone. Do sporządzenia zeznań podatkowych przez organy podatkowe niezbędne będzie automatyczne przetworzenie olbrzymiej ilości danych wynikających z Informacji złożonych przez płatników, znajdujących się w rejestrach Szefa KAS oraz pozyskanych z rejestrów administracji publicznej.

Projektowane zmiany będą miały wpływ na podatników zatrudniających do 5 pracowników w związku z wprowadzaniem w ww. ustawie obowiązkiem przesyłania do naczelnika urzędu skarbowego Informacji wg określonego wzoru wyłącznie w formie elektronicznej, co w przypadku podatników nie będących osobami fizycznymi będzie mogło skutkować koniecznością zakupu podpisu kwalifikowanego.

Jednocześnie w projekcie przewidziano:

- zmianę sposobu pobierania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – zasadniczą zmianę, w stosunku do obecnie obowiązujących zasad, wprowadza art. 1 pkt 6 lit. a projektu ustawy (dot. art. 32 ust. 1 ustawy PIT). Dotyczy ona wysokości zaliczki pobieranej w miesiącu, w którym dochód podatnika od początku roku podatkowego w danym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, czyli 85 528 zł. Zgodnie z projektem, w miesiącu przekroczenia, zaliczka pobierana będzie według dwóch stawek, tj. w wysokości 18% od tej części dochodu, która nie przekroczyła 85 528 zł, oraz 32% od nadwyżki ponad tę kwotę (obecnie według stawki 18%). Omawiana zmiana będzie miała zastosowanie do dochodów uzyskanych od zakładów pracy, jak również od innych podmiotów, na których przepisy ustawy nakładają obowiązek poboru zaliczek miesięcznych z uwzględnieniem art. 32 ust. 1 ustawy PIT (np. rolniczych spółdzielni produkcyjnych od dniówek obrachunkowych, organów rentowych od emerytur i rent, banków od emerytur zagranicznych, jednostek organizacyjnych uczelni od stypendiów).

Dodatkowo art. 1 pkt 6 lit. b oraz lit. e projektu (dot. art. 32 ust. 1e i 7 ustawy PIT) przewiduje możliwość uwzględnienia przez zakład pracy pisemnego wniosku (oświadczenia) podatnika: o niestosowanie przy poborze zaliczek pomniejszenia o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, oraz o niestosowaniu 50% kosztów uzyskania przychodów, od miesiąca, w którym otrzymał te dokumenty. Zgodnie z obecnym stanem prawnym zakład pracy może to uczynić dopiero od następnego miesiąca, co często generuje u podatnika niedopłatę podatku w rozliczeniu rocznym.

Podobne rozwiązanie wprowadza art. 1 pkt 7 projektu ustawy (dot. art. 34 ust. 2a ustawy PIT), który umożliwia organom rentowym pobór zaliczek bez stosowania pomniejszenia o kwotę określoną w art. 32 ust. 3 ustawy PIT, od miesiąca, w którym otrzymał pisemny wniosek podatnika w tej sprawie;

- wprowadzenie przepisów mających na celu uproszczenie druków zeznań podatkowych (ograniczenie w nich danych, które podatnicy dotychczas wprowadzali chcąc skorzystać z odliczenia ulg);
- wprowadzenie możliwości podania lub aktualizacji w zeznaniu podatkowym rachunku osobistego właściwego do zwrotu nadpłaty;

- zmianę dotyczącą rocznego rozliczenia podatku dokonywaną przez organ rentowy – projekt ustawy wychodzi naprzeciw oczekiwaniom podatników, w zakresie w jakim umożliwia organowi rentowemu niedokonywanie rocznego obliczenia podatku, w sytuacji gdy z takim wnioskiem podatnik zwróci się do organu rentowego przed końcem roku podatkowego. Stosowną zmianę zawiera art. 1 pkt 7 lit. b tiret drugie (dot. art. 34 ust. 7 pkt 5 ustawy PIT). Jednocześnie w celu ograniczenia obowiązków informacyjnych, zgodnie z art. 1 pkt 7 lit. c projektu ustawy (dot. art. 34 ust. 7a ustawy PIT), przedmiotowy wniosek dotyczył będzie również kolejnych lat podatkowych, chyba że przed upływem roku podatkowego podatnik wycofa wcześniejsze żądanie niesporządzania rocznego obliczenia podatku.

Dodatkowo poprzez zmiany zawarte w art. 1 pkt 7 lit. e i lit. f projektu ustawy (dot. art. 34 ust. 12 zdanie czwarte oraz ust. 13 i 14 ustawy PIT) uregulowano sposób postępowania organu rentowego w przypadku, gdy organ rentowy nie ma możliwości pobrać różnicy pomiędzy podatkiem należnym wynikającym z PIT-40A a sumą pobranych zaliczek (kwota do zapłaty). W praktyce ma to miejsce w sytuacji, gdy – na dzień sporządzenia PIT-40A – organ rentowy nie ma jeszcze informacji, że w stosunku do podatnika ustał obowiązek poboru zaliczek. Brak tej wiedzy może rodzić negatywne konsekwencje zarówno dla płatnika jak i dla podatnika. W celu ich wyeliminowania, projekt przewiduje, że w przypadku gdy po sporządzeniu PIT-40A okaże się, że organ rentowy nie ma z czego pobrać „kwoty do zapłaty” sporządzi i przekaże podatnikowi informację PIT-11A. Informacja ta zastąpi wcześniej dokonane roczne obliczenie podatku, o czym organ rentowy poinformuje podatnika.

Ponadto w projekcie ustawy przewidziano uchylenie zdania drugiego w art. 45 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 21 ust. 5 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Zmiana ta ma charakter porządkujący. Należy zauważyć, iż drugie zdanie w ust. 6 w art. 45 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadził art. 1 pkt 33 lit. b ustawy z dnia 6 marca 1993 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 127), z mocą obowiązującą od 1 stycznia 1993 r.

W tym czasie, w zakresie powstawania, wykonywania i wygasania zobowiązań podatkowych osób fizycznych, obowiązywała ustawa z dnia 19 grudnia 1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. poz. 486, z późn. zm.), która w sposób ogólny regulowała te kwestie. Z dniem 1 stycznia 1998 r. ustawę o zobowiązaniach podatkowych zastąpiła ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.), która w sposób bardziej szczegółowy normuje zobowiązania podatkowe.

Zgodnie z art. 21 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Zatem obecne brzmienie art. 45 ust. 6 ustawy PIT, w zakresie w jakim stanowi, że w razie niezłożenia zeznania o wysokości osiągniętego dochodu, właściwy organ podatkowy wyda decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku dochodowym, jest bezprzedmiotowe w kontekście uregulowań zawartych w ustawie – Ordynacja podatkowa (które dodatkowo uwzględniają sytuację niezapłacenia podatku lub innej wysokości zobowiązania podatkowego niż została wykazana w złożonym zeznaniu).

Na uwagę zasługuje również brak odpowiednika „uchylanej” regulacji w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.).

## **Art. 2.**

Zmiana ust. 1d w art. 9 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników ma na celu umożliwienie prostej aktualizacji adresu zamieszkania na podstawie złożonej przez podatnika deklaracji lub innego dokumentu związanego z obowiązkiem podatkowym również przez podatników nieobjętych rejestrem PESEL a jednocześnie nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług bez konieczności składania zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-7, w sytuacji kiedy inne dane objęte tym zgłoszeniem nie ulegają zmianie.

Ustawą z dnia 29 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011 r. poz. 1016) od 1 stycznia 2012 r. do CRP KEP przekazywane są dane osób zaewidencjonowanych w rejestrze PESEL. Zgodnie z art. 14 ust. 4 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników minister właściwy do spraw informatyzacji po zarejestrowaniu osoby fizycznej w rejestrze PESEL jest obowiązany przekazać niezwłocznie z tego rejestru do CRP KEP następujące dane: nazwisko, imię, numer PESEL oraz informację o dacie zgonu. Obecnie wskazana jest tu informacja o dacie zgonu, natomiast konieczna byłaby jeszcze informacja o znalezieniu zwłok danej osoby.

Ponadto ww. minister, po otrzymaniu od Szefa KAS informacji o zaewidencjonowaniu osoby fizycznej objętej rejestrem PESEL w CRP KEP, niezwłocznie przekazuje dane z rejestru PESEL w zakresie danych określonym w art. 5 ust. 2 ww. ustawy, o ile jest w ich posiadaniu.

W celu sporządzenia dla podatnika zeznania podatkowego przez organ podatkowy w zakresie odliczenia przez organ podatkowy ulgi na dzieci proponuje się rozszerzenie zakresu danych przekazywanych z rejestru PESEL do CRP KEP o dane rodziców osób zaewidencjonowanych w rejestrze PESEL oraz o dane dotyczące statusu związku małżeńskiego. Przedmiotowa zmiana umożliwi sporządzenie dla podatnika poprawnego zeznania podatkowego przez organ podatkowy, w tym uwzględnienia w nim również odliczenia ulgi na dzieci nowonarodzone, które to nie zostały wykazane przez podatnika w zeznaniu podatkowym za rok ubiegły.

### **Art. 3.**

Istotą nowelizacji jest skrócenie, z trzech miesięcy do 45 dni, terminu zwrotu nadpłaty wynikającej ze złożonego zeznania lub korekty tego zeznania przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych o ile zostanie ono złożone za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.

Aktualnie, naczelnik urzędu skarbowego może dokonać zwrotu nadpłaconego podatku w terminie do 3 miesięcy. Szybszy zwrot podatku, w terminie 30 dni od dnia złożenia deklaracji otrzymują posiadacze Karty Dużej Rodziny.

Pomimo rozwoju informatyzacji urzędów skarbowych oraz sukcesywnie wzrastającego poziomu rozwoju e-administracji publicznej w Polsce, wciąż duża liczba podatników korzysta z papierowej formy rozliczeń – tylko w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca

2018 r. do urzędów skarbowych wpłynęło prawie 7,3 mln zeznań złożonych w formie papierowej<sup>1)</sup>. Przed przystąpieniem do weryfikacji informacji zawartych w złożonych zeznaniach (czynności sprawdzające) i dokonaniem zwrotu, konieczne jest wprowadzenie danych z tych dokumentów do systemu informatycznego (POLTAX).

Czynności te mogą zostać w dużej mierze zautomatyzowane o ile zeznanie podatkowe zostanie złożone za pośrednictwem dostępnych kanałów elektronicznych. Powyższe skraca znacząco czas niezbędny do obsłużenia złożonego zeznania, a tym samym może pozwolić na skrócenie terminu zwrotu nadpłaty.

Należy zauważyć, że określone w ustawie – Ordynacja podatkowa maksymalne terminy dokonywania zwrotów, nie obligują urzędów skarbowych do dokonywania zwrotów w ostatnich dniach. Faktyczna data dokonania zwrotu zależy bowiem od wyników oceny ryzyka i analiz przeprowadzonych przez organ dokonujący zwrotu nadpłaconego podatku. Działania te, podobnie jak przeprowadzane w uzasadnionych przypadkach czynności sprawdzające, są konieczne, eliminują bowiem oszustwa związane z wyłudzeniem zwrotów nadwyżek lub nadpłat podatku, co przekłada się na uszczelnienie systemu podatkowego i wzrost wpływów do budżetu państwa. Działania te, poza przypadkami, w których stwierdzono nieprawidłowości, nie zmieniają terminu, w którym należy zwrot. Często też dane wykazane w złożonych zeznaniach lub deklaracjach wymagają dodatkowych wyjaśnień. Zgodnie z obowiązującymi standardami, urzędy skarbowe w celu uzyskania wyjaśnień, zobligowane są do wyboru w pierwszej kolejności telefonicznej bądź np. e-mailowej formy kontaktu z podatnikiem (w przypadku, gdy przepisy prawa podatkowego na to pozwalają). Powyższe usprawnia komunikację pomiędzy urzędem skarbowym a podatnikiem i skutkuje skróceniem terminu załatwienia danej sprawy poprzez szybsze uzyskanie niezbędnych informacji, wyjaśnień lub dokumentów. W każdym przypadku, w którym urząd skarbowy, w wyniku analizy kwoty wykazanej do zwrotu kwoty nadpłaty stwierdzi, że brak jest uzasadnionych podstaw do wstrzymania jej zwrotu, powinien tego zwrotu dokonać bez zbędnej zwłoki. Powyższe oznacza, że w przypadku braku wątpliwości do wykazanych w zeznaniu lub deklaracji wartości, zwrot może być dokonany w następnym dniu po wpływie zeznania do urzędu.

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

---

<sup>1)</sup> Program e-Podatki, <http://www.epodatki.mf.gov.pl/projekt-e-deklaracje-2/statystyka>.

W celu sporządzenia dla podatnika zeznania podatkowego przez organ podatkowy niezbędne jest pozyskanie danych z innych rejestrów, w tym w szczególności z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Powyższe umożliwi organom podatkowym wypełnienie zeznania podatkowego dla podatnika, w tym w szczególności dla osób prowadzących działalność gospodarczą, w jak najpełniejszym zakresie bez konieczności podawania przez niego samodzielnie danych, które są już dostępne w innych rejestrach państwowych.

## **V. Przepisy przejściowe.**

### ***Art. 6.***

W ww. regulacji przewidziano konieczność przekazania przez ministra właściwego do spraw cyfryzacji w terminie do dnia 15 stycznia 2020 r. danych (w celu uzupełnienia dotychczas przekazanych danych) z rejestru PESEL osób fizycznych:

- objętych tym rejestrem w zakresie danych, o których mowa w art. 14 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą;
- zaewidencjonowanych w Centralnym Rejestrze Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników, w zakresie danych, o których mowa w art. 8 pkt 12 i 13 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności.

Przekazane dane zostaną wykorzystane do sporządzenia zeznań podatkowych przez organy podatkowe za 2019 r.

### ***Art. 7.***

W art. 7 wprowadzono regulację, na mocy której Zakład Ubezpieczeń Społecznych w terminie do końca stycznia 2020 r. przekaże do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych, dane za 2019 r., o których mowa w art. 50 ust. 17 pkt 1 lit. a, d, e, k–t, pkt 2 lit. a i b oraz pkt 4 lit. a i d–f ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Przekazane dane zostaną wykorzystane do sporządzenia zeznań podatkowych przez organy podatkowe za 2019 r.

### ***Art. 8.***

Przepis dotyczy zastosowania przepisów ustawy zmienianej w art. 1 projektu ustawy (ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych), tj. przepis będzie miał zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r., z wyjątkiem:

- 1) pkt 4, pkt 7 lit. b i d-f, pkt 8–11, pkt. 12 lit. b, pkt 13 i 14, pkt 17, 18 i 20,
- 2) pkt 16 i pkt 21, w zakresie dochodów, w tym terminu składania zeznania, wykazywanych w zeznaniu, o którym mowa w:
  - a) art. 45 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, osiągniętych wyłącznie za pośrednictwem płatników lub podmiotów, o których mowa w art. 42a ustawy zmienianej w art. 1, oraz
  - b) art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy zmienianej w art. 1

które to będą miały zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2018 r.

#### **Art. 9.**

Przepis dotyczy zastosowania przepisów ustawy zmienianej w art. 5 projektu ustawy (ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne), które to będą miały zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r.

#### **Art. 10.**

W art. 10 określono maksymalny limit wydatków i mechanizm korygujący w przypadku zagrożenia przekroczenia przyjętego na dany rok budżetowy limitu wydatków oraz właściwości organu do ich monitorowania oraz wdrażania mechanizmu korygującego zgodnie z art. 50 ust. 1a, 4 i 5 ustawy o finansach publicznych.

### **VI. Przepis końcowy – termin wejścia w życie.**

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., z wyjątkiem:

- 1) art. 1 pkt 7 lit. b tiret drugie, który wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia;
- 2) art. 1 pkt 6 lit. a–c, art. 2 pkt 2, art. 4, art. 6 i art. 7, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Dłuższy termin wejścia w życie art. 2 pkt 2, art. 4, art. 6 i art. 7 ustawy wynika z konieczności dostosowania systemów informatycznych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, ministra właściwego do spraw informatyzacji oraz Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Projekt ustawy nie powoduje negatywnych skutków w budżetach jednostek samorządu terytorialnego.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597), w związku z czym nie podlegają notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w tych przepisach.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt ustawy został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, numer UD406.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, w związku z § 52 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 został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

<p><b>Nazwa projektu</b> Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Teresa Czerwińska – Minister Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Renata Domasiewicz – Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania Strategicznego w Ministerstwie Finansów, tel. (22) 694-49-62, e-mail: renata.domasiewicz@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 27 sierpnia 2018 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Inicjatywa własna</p> <p><b>Nr w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów:</b> UD406</p>
--	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt ma na celu:

- 1) ograniczenie kosztów związanych z poborem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) poprzez zmniejszenie:
  - a. kosztów związanych z zaopatrzeniem urzędów skarbowych w papierowe wersje druków zeznań,
  - b. kosztów związanych z obsługą deklaracji składanych papierowo;
- 2) wsparcie podatników podatku dochodowego od osób fizycznych w składaniu zeznań podatkowych;
- 3) realizację postulatu sporządzenia zeznań podatkowych PIT przez administrację w oparciu o dane będące w posiadaniu organów Krajowej Administracji Skarbowej (KAS), Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Ministerstwa Cyfryzacji, Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

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

Wprowadzenie zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych polegających na nałożeniu na organ podatkowy obowiązku udostępnienia zeznania, co oznacza, że obok funkcjonujących obecnie sposobów składania zeznań podatkowych przez podatnika wprowadzona zostanie usługa polegająca na wypełnieniu zeznania przez KAS, bez konieczności składania wniosku przez podatnika. Zeznanie podatkowe będzie wypełnione na podstawie danych:

- a) przekazanych przez płatników (m.in. pracodawcy, organy rentowe) – w tym celu skrócony zostanie termin na składanie urzędowi skarbowym informacji (deklaracji) przez płatników z końca lutego na koniec stycznia i ograniczona zostanie możliwość ich składania wyłącznie do środków komunikacji elektronicznej,
- b) uzyskanych z rejestrów Szefa KAS, w tym z informacji lub zeznań za poprzedni rok podatkowy złożonych przez podatników, np. o wpłaconych w trakcie roku zaliczkach na podatek,
- c) uzyskanych z rejestrów zewnętrznych:
  - Ministerstwa Cyfryzacji (rejestr PESEL) – w zakresie danych dotyczących ulgi na dzieci,
  - Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (Płatnik) – w zakresie m.in. danych adresowych, danych dzieci zgłoszonych do ubezpieczenia, odprowadzonych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

Przygotowane zeznanie będzie udostępniane podatnikowi na Portalu Podatkowym z dniem 15 lutego (po zakończeniu roku podatkowego). Podatnik uzyska dostęp do tego zeznania po uwierzytelnieniu bezpłatnym Profilem Zaufanym lub danymi autoryzacyjnymi (dane identyfikacyjne podatnika i kwota przychodów z poszczególnych pozycji informacji od płatników). Podatnicy będą składać zeznanie w okresie od 15 lutego do 30 kwietnia.

Zeznanie przygotowane przez KAS podatnik będzie mógł:

- a) zweryfikować i zaakceptować bez zmian,
- b) poprawić w wyniku dokonanej weryfikacji (np. wysokość kosztów uzyskania przychodów),
- c) uzupełnić o dane, których nie posiada KAS, np. ulgi podatkowe,
- d) odrzucić i rozliczyć się w inny dostępny sposób.

Jeżeli podatnik nie podejmie działań – zeznanie udostępnione przez urząd zostanie uznane za zaakceptowane przez podatnika z końcem okresu rozliczeniowego.

Zeznania zostaną przygotowane dla podatników rozliczających się zarówno indywidualnie, wspólnie z małżonkiem, jak i w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci. Z projektowanego rozwiązania będą mogli skorzystać podatnicy, którzy są osobami fizycznymi nieprowadzącymi pozarolniczej działalności gospodarczej, jak też prowadzący taki rodzaj działalności (w odniesieniu do zeznań składanych za 2019 r.).

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

W 20 z 35 krajach członkowskich OECD udostępniana jest usługa generowania wstępnie wypełnionych zeznań podatkowych dla niektórych podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

W większości państw Europy podatnicy korzystają już ze wstępnie wypełnionych elektronicznych zeznań podatkowych. Różnice dotyczą jednak zakresu danych wstępnie wypełnianych przez administracje skarbowe. Najbardziej zaawansowane rozwiązania działają np. w Hiszpanii, gdzie władze podatkowe całkowicie wypełniają zeznanie. Zaawansowane są też takie państwa jak Dania, Włochy, Grecja, Malta i Norwegia. Wciąż jednak w wielu państwach wstępne wypełnienie ograniczone jest do podstawowych danych osobistych, informacji o dochodzie oraz o krajowych kontach bankowych.

#### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych	25 mln podatników	System informatyczny POLTAX (liczba podatników, którzy złożyli zeznanie podatkowe za 2016 r.)	Bezpośrednie – uproszczenie obowiązków podatkowych dla podatników poprzez umożliwienie skorzystania z zeznania podatkowego sporządzonego przez KAS, znaczne ograniczenie możliwości popełnienia błędu podczas wypełniania zeznania podatkowego
Organizacje Pożytku Publicznego	8 888	Wykaz OPP uprawnionych do otrzymania 1% podatku należnego za 2017 r.; <a href="https://bip.kprm.gov.pl/kpr/wykaz-organizacji-pozyt/4504,wykaz.html">https://bip.kprm.gov.pl/kpr/wykaz-organizacji-pozyt/4504,wykaz.html</a> ; stan na dzień 17.05.2018 r.	Pośrednie – związane ze wskazaniem w zeznaniu podatkowym przez podatnika organizacji pożytku publicznego, której chce przekazać 1% podatku należnego
Płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych	1,2 mln płatników	System informatyczny POLTAX (liczba złożonych deklaracji PIT-4R)	Bezpośrednie – związane z koniecznością przekazywania do urzędów skarbowych Informacji o wysokości osiągniętego dochodu wyłącznie w formie elektronicznej i w terminie do końca stycznia następującego po roku podatkowym
KAS (US)	400	Dane MF	Bezpośrednie – uwolnienie pracowników urzędów skarbowych od mechanicznych, pracochłonnych czynności wprowadzania danych z deklaracji do systemu komputerowego i prostych czynności walidacyjnych (oszczędności czasu), zmniejszenie zużycia materiałów, ponoszonego w związku z koniecznością druku formularzy deklaracji, ich przetwarzaniem i przechowywaniem (obniżenie kosztów), znaczne zmniejszenie liczby postępowań wyjaśniających prowadzonych wskutek stwierdzenia błędów w złożonych deklaracjach

			(oszczędności czasu i obniżenie kosztów).
Ministerstwo Cyfryzacji	1		Bezpośrednie – związane z koniecznością przekazywania do Szefa KAS dodatkowych danych z rejestru PESEL niezbędnych do wystawienia zeznań podatkowych
ZUS	1		Bezpośrednie – związane z koniecznością przekazywania do Szefa KAS danych z KSI ZUS pomocnych do wystawienia zeznań podatkowych

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

Projekt nie był przedmiotem pre-konsultacji.

Projekt został udostępniony w BIP RCL. Projekt był przedmiotem opiniowania i konsultacji publicznych.

W ramach konsultacji publicznych wystąpiono o uwagi do: Business Centre Club, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

Projekt został przekazany również w celu wyrażenia opinii do: Prezesa Narodowego Banku Polskiego, Prezesa Kasy Krajowej SKOK, Prezesa Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej, Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej, Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

Omówienie uwag zawiera dokument „Raport z konsultacji projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw”.

Projekt, równocześnie z przekazaniem do rozpatrzenia przez Stały Komitet Rady Ministrów, przekazano do zaopiniowania przez Komitet do spraw Działalności Pożytku Publicznego oraz Radę Dialogu Społecznego.

#### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2018 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0–10)
<b>Dochody ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Wydatki ogółem</b>	14	17	4,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	35,9
budżet państwa	14	17	4,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	35,9
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo ogółem</b>	-14	-17	-4,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-35,9
budżet państwa	-14	-17	-4,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-35,9
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

<p>Źródła finansowania</p>	<p>Projektowana ustawa nie spowoduje zmniejszenia dochodów podmiotów sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Mogą natomiast wystąpić zmiany w strukturze wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach. Jest to związane m.in. z proponowaną zmianą zasad poboru podatku przez płatnika w miesiącu, w którym dochody podatnika przekraczają górną granicę progu podatkowego oraz zmianą zasad (terminu) dokonywania rozliczeń z tytułu tego podatku.</p> <p>Projektowane w ustawie rozwiązania nie spowodują również zwiększenia wydatków jednostek sektora finansów publicznych w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.</p> <p>Koszty wejścia w życie projektowanej ustawy związane z koniecznością dostosowania systemów informatycznych administracji podatkowej do wystawienia zeznania podatkowego dla podatnika wyniosą ok. 35 mln zł i zostaną poniesione z części budżetu Ministerstwa Finansów zaplanowanej w ustawie budżetowej na dany rok.</p> <p>Szacunkowy koszt w wysokości prawie 36 mln zł uwzględnia m.in. dostosowanie systemu teleinformatycznego administracji podatkowej do wystawienia zeznania podatkowego dla podatnika, infrastrukturę, licencje, przeprowadzenie kampanii informacyjnej dla podatników i płatników (prowadzona od grudnia 2018 r. do kwietnia 2020 r.).</p> <p>Wydatki budżetu państwa w zakresie utrzymania ww. systemu teleinformatycznego wyniosą ok. 100 tys. zł rocznie.</p> <p>Wydatki związane z dostosowaniem systemów informatycznych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Ministerstwa Cyfryzacji będą wymagały zabezpieczenia środków odpowiednio w budżecie ww. dysponentów.</p>
<p>Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń</p>	<p>Projektowana ustawa pozwoli na wyeliminowanie kosztów związanych z zaopatrzeniem urzędów skarbowych w papierowe wersje druków zeznań oraz kosztów związanych z obsługą deklaracji składanych papierowo.</p> <p>Ww. oszczędności będą zależały od liczby podatników, którzy skorzystają z zeznań podatkowych przygotowanych przez KAS. Zakłada się, że w 2019 r. z proponowanej metody rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych skorzysta co najmniej 25% podatników, a w latach kolejnych przyrost osób korzystających z takiej formy rozliczenia będzie wynosił 10%. Zakłada się, że docelowo z zaproponowanej formy rozliczania podatku będzie korzystało co najmniej 75% podatników.</p> <p>Wprowadzenie zaproponowanej zmiany może przyczynić się do powstania oszczędności po stronie sektora finansów publicznych (eliminacja kosztów związanych z zaopatrzeniem urzędów skarbowych w papierowe wersje druków zeznań oraz kosztów związanych z obsługą deklaracji składanych papierowo) w okresie 5 lat od wprowadzenia zmiany w wysokości prawie 15 mln zł, w tym w roku 2019 r. – ok. 1,5 mln zł, w 2020 r. – ok. 2,3 mln zł, w 2021 r. – ok. 3 mln zł, w 2022 r. – ok. 3,6 mln zł, w 2023 r. – ok. 4,4 mln zł,</p> <p>W celu oszacowania ww. korzyści przyjęto następujące założenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– czynności sprawdzające i wprowadzenie danych z deklaracji do systemu komputerowego zajmują pracownikowi urzędu skarbowego średnio 5 min.;</li> <li>– koszt wprowadzenia danych do systemu POLTAX w 2016 r. z zeznania papierowego PIT-37 wynosił 0,50 zł;</li> <li>– koszt wprowadzenia danych do systemu POLTAX w 2016 r. z załącznika PIT-O wynosił 0,35 zł;</li> <li>– koszt druku jednego formularza PIT-37 w 2017 r. wynosi 0,04 zł; do rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r. zakupiono prawie 13 mln druków PIT-37;</li> <li>– koszt druku jednego formularza PIT-38 w 2017 r. wynosi 0,02 zł; do rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r. zakupiono ponad 0,5 mln druków PIT-38;</li> <li>– koszt druku jednego formularza PIT-36 w 2017 r. wynosi 0,06 zł; do rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r. zakupiono ponad 2,2 mln druków PIT-36;</li> <li>– koszt druku jednego formularza PIT-36L w 2017 r. wynosi 0,04 zł; do rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r. zakupiono prawie 0,6 mln druków PIT-36L;</li> <li>– koszt druku jednego formularza PIT-28 w 2017 r. wynosi 0,04 zł; do rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r. zakupiono prawie 1,5 mln druków PIT-28;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– koszt druku jednego formularza PIT/O 2017 r. wynosi 0,04 zł; do rozliczeń podatników podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r. zakupiono ponad 6,6 mln druków PIT-O;</li> <li>– koszt druku jednego formularza PIT/D w 2017 r. wynosi 0,02 zł; do rozliczeń podatników podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r. zakupiono prawie 0,2 mln druków PIT-D;</li> <li>– koszt druku jednego formularza PIT-B w 2017 r. wynosi 0,02 zł; do rozliczeń podatników podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r. zakupiono ponad 1,4 mln druków PIT-D.</li> </ul>
--	---

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

Skutki								
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0–10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2018 r.)	duże przedsiębiorstwa	0	0	0	0	0	0	0
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	0	- 9,7	0	0	0	0	-9,7
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	0	0	0	0	0	0	0
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Ułatwienia w dokonywaniu rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych (główny ciężar z tym związany po stronie KAS)						
Niemierzalne								
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Wprowadzenie nowych rozwiązań wywoła dwojakiego rodzaju efekty, tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) pierwszego rzędu o charakterze mechanicznym;</li> <li>2) drugiego rzędu, tzw. efekty równowagowe objawiające się zmianami w zachowaniu podatników.</li> </ol> <p>Ad 1) efekty pierwszego rzędu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <u>po stronie administracji podatkowej</u> polegać będą na: uwolnieniu pracowników urzędów skarbowych od mechanicznych, praco- i czasochłonnych czynności wprowadzania danych z deklaracji do systemu komputerowego i prostych czynności walidacyjnych (oszczędności czasu) (a), zmniejszeniu zużycia materiałów, ponoszonego w związku z koniecznością druku formularzy deklaracji, ich przetwarzaniem i przechowywaniem (obniżenie kosztów) (b), znacznym zmniejszeniu liczby postępowań wyjaśniających prowadzonych wskutek stwierdzenia błędów w złożonych deklaracjach (oszczędności czasu i obniżenie kosztów) (c), przyspieszeniu procesu wymiaru wskutek automatyzacji przetwarzania danych z deklaracji (oszczędności czasu) (d);</li> <li>– <u>w otoczeniu administracji podatkowej</u> polegać będą na: uproszczeniu obowiązków podatkowych dla podatników poprzez umożliwienie skorzystania z zeznania podatkowego sporządzonego przez KAS (a), znacznym ograniczeniu możliwości popełnienia błędu podczas wypełniania formularza deklaracji, a w konsekwencji na ograniczeniu konieczności złożenia korekty deklaracji (oszczędności czasu i obniżenie kosztów) (b).</li> </ul> <p>Wszystkie efekty pierwszego rzędu są dodatnie.</p> <p>Ad. 2) efekty drugiego rzędu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <u>po stronie administracji podatkowej</u> obejmują: usprawnienie procesów wymiaru i poboru w wyniku restrukturyzacji zatrudnienia (uwolnienie pracowników urzędów skarbowych od czynności wprowadzania danych i czynności sprawdzających i skierowanie ich do innych</li> </ul>							

	<p>zadań), a w konsekwencji zwiększenie skuteczności poboru podatków (a), usprawnienie obsługi interesariuszy, co powinno skutkować zwiększeniem stopnia ich zadowolenia z usług publicznych i przyczynić się do podniesienia dobrowolnego wypełniania obowiązków podatkowych (<i>tax compliance</i>) (b), wzrost satysfakcji pracowników urzędów skarbowych, którzy będą wykonywać zadania wymagające wyższej aktywności intelektualnej niż proste czynności obróbki danych deklaracyjnych (c);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w otoczeniu administracji podatkowej – wystąpią choć są trudno mierzalne. W wyniku zmiany zasad sposobu rozliczania podatku oczekuje się zwiększenia skłonności podatników do korzystania z tej formy rozliczenia i poprawy wizerunku administracji podatkowej (efekty dodatnie).</li> </ul> <p><b>Szacunek kosztów i korzyści społecznych</b>, związanych ze zmianą sposobu rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych, uzależniony jest od liczby podatników, którzy będą skłonni do skorzystania z tej formy rozliczenia. Zakłada się, że w pierwszym roku funkcjonowania rozwiązania z nowej metody rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych skorzysta 25% podatników, a w latach kolejnych przyrost osób korzystających z takiej formy rozliczenia będzie wynosił co najmniej 10%. Korzyści z wprowadzenia rozwiązania to oszczędności dla podatników wynikające z czasu, jaki aktualnie muszą poświęcić na sporządzenie i złożenie zeznania podatkowego wraz z załącznikami:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ok. 60 minut – w przypadku dokumentów wypełnianych papierowo,</li> <li>– ok. 20 minut – w przypadku dokumentów elektronicznych.</li> </ul> <p>Projektowane zmiany będą miały wpływ na działalność mikroprzedsiębiorców zatrudniających do 5 pracowników w związku z wprowadzaniem w ww. ustawie obowiązkiem przesyłania do naczelnika urzędu skarbowego informacji wg określonego wzoru wyłącznie w formie elektronicznej, co w przypadku mikroprzedsiębiorców niebędących osobami fizycznymi może skutkować koniecznością zakupu podpisu elektronicznego kwalifikowanego. Wg danych Ministerstwa Finansów informacje PIT-11 i PIT-8C w formie papierowej za 2017 r. złożyło 64 140 organizacji, z czego z ww. liczby 27 266 organizacji nie złożyło żadnego innego dokumentu/deklaracji/informacji w formie elektronicznej. Powyższe może oznaczać, że 27 266 organizacji będących płatnikami będzie musiało dokonać zakupu ww. podpisu.</p> <p>Projekt pozostaje bez wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.</p>
--	--

### 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: zmniejszenie liczby dokumentów papierowych

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

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.

- tak  
 nie  
 nie dotyczy

Komentarz:

Projektowane zmiany będą miały wpływ na:

- podatników – nastąpi uproszczenie obowiązków podatkowych dla podatników poprzez umożliwienie skorzystania z zeznania podatkowego sporządzonego przez KAS,
- płatników – nastąpi zwiększenie pracy w styczniu, z uwagi na skrócenie terminu przesłania do naczelnika urzędu skarbowego imiennych informacji wg określonego wzoru wyłącznie w formie elektronicznej,
- organy podatkowe KAS – nastąpi usprawnienie procesów wymiaru i poboru w wyniku restrukturyzacji zatrudnienia (uwolnienie pracowników urzędów skarbowych od czynności wprowadzania danych i czynności sprawdzających i skierowanie ich do innych zadań), a w konsekwencji zwiększenie skuteczności poboru podatków.

## 9. Wpływ na rynek pracy

Wprowadzenie zmian w sposobie rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych może mieć negatywny wpływ na rynek pracy. Poprzez zmianę sposobu rozliczania oraz automatyzację procesu przetwarzania danych może wystąpić konieczność przekwalifikowania wybranych pracowników w niektórych urzędach skarbowych, a także ograniczeniu może ulec liczba osób zatrudnianych w urzędach skarbowych do wprowadzania danych w okresie składania zeznań podatkowych.

## 10. Wpływ na pozostałe obszary

- środowisko naturalne
- sytuacja i rozwój regionalny
- inne: procedura kontroli

- demografia
- mienie państwowe

- informatyzacja
- zdrowie

Omówienie wpływu

Zmiana sposobu rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych pozwoli zaoszczędzić zużycie papieru w związku z ograniczeniem zaopatrzenia urzędów skarbowych w papierowe wersje druków zeznań, co przełoży się pozytywnie na środowisko naturalne.

## 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Zakłada się, że usługi udostępnione zostałyby przez Krajową Administrację Skarbową:

- dla podatników składających zeznanie podatkowe PIT-37, PIT-38 – od 15 lutego 2019 r. i miałyby zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2018 r.;
- dla podatników składających zeznanie podatkowe PIT-36, PIT-36L, PIT-28 – od 15 lutego 2020 r. i miałyby zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2019 r.

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

Ewaluacja efektów projektu nastąpi nie wcześniej niż po upływie 3 lat od dnia wejścia w życie ustawy.

Ocena efektów wprowadzanej zmiany będzie następować każdorazowo po zakończeniu akcji składania zeznań rocznych, tj. w drugiej połowie roku, przez okres 5 lat.

Zastosowany zostanie następujący miernik:

- liczba podatników, którzy skorzystali z usługi z możliwości sporządzenia zeznania podatkowego przez urząd skarbowy.

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

Nie dotyczy.

**„RAPORT Z KONSULTACJI, UZGODNIEN I OPINIOWANIA PROJEKTU USTAWY  
O ZMINIE USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH ORAZ NIEKTÓRYCH INNYCH USTAW (UD 406)”**

Lp.	Jednostka redakcyjna/część projektu ustawy/uzasadnienia/OSR	Podmiot, który przedstawił stanowisko/ opinię	Stanowisko/opinia podmiotu	Stanowisko MF
<b>USTAWA</b>				
1	Art. 1 pkt 6 lit. a i b w zw. z art. 7	ZUS	<p>Zakład wnosi, aby w odniesieniu do świadczeń wypłacanych przez ZUS, nowelizowane przepisy art. 32 ust. 1 i ust. 1e oraz art. 34 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wchodziły w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.</p> <p>Zmiana zasad ustalania zaliczki od nadwyżki ponad kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej w miesiącu przekroczenia tej kwoty wprowadza konieczność ustalania dwóch podstaw opodatkowania, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– kwoty opodatkowanej wg skali 18%,</li> <li>– kwoty opodatkowania wg skali 32%</li> </ul> <p>oraz stosowania dwóch różnych algorytmów ustalania zaliczki w tym samym miesiącu, a następnie zsumowania dwóch zaliczek. Takie rozwiązanie wymusza kompleksową przebudowę obecnych algorytmów zapisanych w systemach informatycznych ZUS. Zmiana oprogramowania i jego wdrożenie wymaga zastosowania co najmniej 9-miesięcznego okresu vacatio legis, a tym samym w 2019 r. nie będzie możliwości ustalania zaliczki na podatek dochodowy od świadczeń wypłacanych przez ZUS, w sposób zaproponowany w zmienianych przepisach art. 32 i 34 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.</p> <p>Jako rozwiązanie alternatywne dajemy pod rozwagę wyłączenia stosowania zmienianych zasad ustalania zaliczki w stosunku do świadczeń wypłacanych przez ZUS, mając na uwadze niewspółmiernie</p>	Uwaga uwzględniona.

			wysokie koszty dostosowania systemów informatycznych w stosunku do niewielkiej liczby świadczeniobiorców, która zostałaby nimi objęta.	
2	Art. 1 pkt 7 lit a w zw. z art. 7	ZUS	Zastosowanie zmiany w ustalaniu zaliczki na wnioski podatnika w tym samym miesiącu będzie możliwe tylko dla terminów wypłaty 20 i 25 dnia miesiąca, ponieważ termin do wypłaty jest zamykany na 14 dni przed wypłatą świadczenia. Nie będzie to wykonalne dla świadczeń wypłacanych w terminach: 1, 5, 10 i 15 dnia miesiąca.	<b>Uwaga bezprzedmiotowa.</b> Przepis umożliwia uwzględnienie świadczenia w następnym miesiącu w sytuacji gdy w miesiącu jego otrzymania nie ma możliwości poboru zaliczki bez stosowania pomniejszenia.
3	Art. 1 pkt 7 lit. b	ZUS	Zakład wskazuje na potrzebę rozszerzenia dotychczasowych przepisów art. 34 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w celu uproszczenia rocznego obliczenia podatku dla podatników obsługiwanych przez organ rentowy. W związku z powyższym:  – w art. 34 ust. 7 ww. ustawy proponuje się dodanie pkt. 5 w brzmieniu: „5) którzy złożyli organowi rentowemu wniosek o niesporządzenie rocznego obliczenia podatku.”  – w art. 34 ww. ustawy po ust. 7 proponuje się dodanie ust. 7a w brzmieniu: „7a. Wniosek, o którym mowa w ust. 7 pkt 5, dotyczy roku podatkowego, w którym został złożony oraz kolejnych lat podatkowych przed upływem których podatnik nie wycofał żądania niesporządzania rocznego obliczenia podatku.”  Uzasadnienie: Proponowane zmiany umożliwią : 1) składanie wniosku przez podatnika o odstąpienie od rocznego obliczania podatku z dochodu uzyskanego z organu rentowego na PIT-40A i sporządzenie informacji na PIT-11A, o co podatnicy zabiegali w Zakładzie przez wiele lat. Dotyczy to szczególnie podatników, którzy: a) nabyli prawo do świadczenia w roku podatkowym, a wcześniej uzyskali dochody z innych źródeł, b) pobierali świadczenie wymienione w art. 34 ust. 1 do	<b>Uwaga uwzględniona.</b>

			<p>końca roku z organu rentowego i uzyskali dochody z innych źródeł, a są zobowiązani składać zeznanie podatkowe w urzędzie skarbowym i ponownie ustalać należny podatek od łącznych dochodów;</p> <p>2) urzędowi skarbowemu wyeliminowania wypłaty nadpłaconego podatku za pośrednictwem organu rentowego w marcu dla ww. grup podatników, którzy w wyniku obliczenia podatku od łącznych dochodów w zeznaniu podatkowym po uwzględnieniu otrzymanej nienależnie nadpłaty podatku z Zakładu ustalają niedopłatę podatku należną do zwrotu do urzędu skarbowego w późniejszym terminie.</p>	
4	Art. 1 pkt 7 lit c	ZUS	<p>Zakład wskazuje na potrzebę rozszerzenia dotychczasowych przepisów art. 34 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w celu uproszczenia rocznego obliczenia podatku dla podatników obsługiwanych przez organ rentowy.</p> <p>W związku z powyższym, w art. 34 ww. ustawy, po ust. 8 proponuje się dodanie ust. 8a w brzmieniu:</p> <p>”8a. Jeżeli organ rentowy sporządził roczne obliczenie podatku, a stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał przed pobraniem różnicy, o której mowa w ust. 12, organ rentowy sporządza informację, o której mowa w ust. 7. Informacja ta unieważnia wcześniej dokonane roczne obliczenie podatku, o czym organ rentowy informuje podatnika w dołączonym piśmie wyjaśniającym.”</p> <p>Uzasadnienie: Zmiana jest wymagana ze względu na brak informacji w Zakładzie – na dzień sporządzenia deklaracji PIT-40A, zgodnie z art. 34 ust. 7 – czy dla podatników jest to ostatnia wypłata lub, że nie będzie wypłaty świadczenia w następnych miesiącach. Informacja o zawieszeniu wypłaty od podatnika lub braku prawa do wypłaty okresowej renty z tytułu niezdolności do pracy wpływa do oddziałów Zakładu po przekazaniu deklaracji PIT-40A do podatnika. Zakład nie ma możliwości wywiązania się z obowiązku potrącenia ustalonej niedopłaty podatku od dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka.</p>	Uwaga uwzględniona.

5	Art. 1 pkt 12	ZUS	<p>Przedmiotowy przepis zmienia art. 42e ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zakład proponuje w ust. 1 zmienianego artykułu zastąpić wyrazy „komornik sądowy” wyrazami „organ egzekucyjny”. Propozycja ta wpisuje się w cel projektu, tj. uproszczenie systemu podatkowego. Zaproponowana zmiana spowoduje wskazanie wprost obowiązku poboru zaliczki na podatek dla administracyjnych organów egzekucyjnych, które w ramach zbiegu egzekucji przejmują dochodzenie należności i w konsekwencji przekazują wierzycielowi (pracownikowi) wyegzekwowane kwoty wynagrodzenia.</p> <p>Zaproponowana zmiana prowadzić będzie do ujednoczenia obowiązku sformułowanego w art. 42e ustawy o podatku dochodowym dla wszystkich organów egzekucyjnych prowadzących egzekucję z wynagrodzenia pracownika. Obecnie do poboru zaliczki na podatek w powyższym przypadku zobowiązany jest wyłącznie komornik sądowy, obowiązkiem tym nie są związane administracyjne organy egzekucyjne. Stan ten budzi wątpliwości co do równego traktowania wierzycieli, których należności są egzekwowane w trybie egzekucji sądowej, a po zaistnieniu przesłanek warunkujących zbieg tryb ten ulega zmianie na tryb administracyjny (w przypadku niepobrania zaliczki na podatek przez administracyjny organ egzekucyjny wierzyciel samodzielnie musi dokonać rozliczenia podatkowego).</p>	Uwaga uwzględniona.
6	Art. 1 pkt 13	MKiDN	<p>Skrócenie terminu przekazania deklaracji przez płatników składek na koniec stycznia będzie dla płatników problematyczne z uwagi na to, iż w tym terminie inne urzędy oczekują od instytucji wielu różnych sprawozdań w związku z zakończeniem roku. Takie spiętrzenie pracy na jeden miesiąc pociągnie za sobą dodatkowe konsekwencje finansowe dla zakładów pracy, gdyż zobowiązani będą do wypłaty za pracę w godzinach nadliczbowych. Dokonanie rozliczeń w ciągu jednego miesiąca kilkuset pracowników może być niemożliwe do zrealizowania w tak krótkim czasie.</p>	<p><b>Uwaga nie została uwzględniona.</b></p> <p>Sporządzenie i udostępnienie podatnikom w jak najwcześniejszym terminie zeznań podatkowych jest priorytetem MF. Podatnicy oczekują od organów podatkowych jak najszybszego zwrotu nadpłaty podatku.</p> <p>Sporządzenie przez organy podatkowe zeznań podatkowych dla podatników wymaga posiadania wszystkich informacji o</p>

				<p>przychodach przez nich uzyskanych w roku, za który sporządzane będzie zeznanie. Bez ww. informacji nie będzie możliwości ich sporządzenia. Przed sporządzeniem takiego zeznania dane z Informacji złożonych przez płatników muszą zostać: wprowadzone do systemów informatycznych, zweryfikowane pod względem ich poprawności oraz zatwierdzone. Następnie będą musiały zostać połączone z baz 400 US i przetworzone do wygenerowane automatycznie zeznań podatkowych. Na ww. czynności administracja skarbową będzie miała tylko 14 dni (od 1 do 14 lutego).</p> <p>Jednocześnie należy wskazać, że z roku na rok obserwuje się znaczący wzrost składania przez podatników Informacji już w styczniu, np. w styczniu 2018 r. płatnicy złożyli prawie 3 razy więcej Informacji za 2017 r. niż w analogicznym okresie roku poprzedniego (w styczniu 2018 r. – ponad 18,5 mln dokumentów, w styczniu 2017 r. – 6,7 mln dokumentów), w tym organy rentowe i emerytalne (najwięksi płatnicy) do końca stycznia 2018 r. złożyły ponad 98% wymaganych dokumentów, a w analogicznym okresie roku poprzedniego prawie 11% wymaganych dokumentów.</p>
--	--	--	--	---

7	Art. 1 pkt 13	Związek Banków Polskich	<p>W przypadku art. 1 pkt 13 Projektu dot. nowego art. 42f UPDOF postuluję pozostawienie obecnego terminu na złożenie informacji IFT-1R, tj. „do końca lutego roku następującego po roku podatkowym”.</p> <p>Nowo wprowadzany art. 42f UPDOF ujednocila termin złożenia przez płatników wszystkich informacji podatkowych właściwym organom podatkowym oraz termin przesłania ich do podatników. Zmianie ulega m.in. termin złożenia informacji IFT-1R – obecnie informację tę należy złożyć do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, natomiast po proponowanej zmianie terminem tym będzie koniec stycznia następującego po roku podatkowym.</p> <p>Z uzasadnienia projektu wynika, że głównym celem zmiany terminu jest wprowadzenie przez administrację podatkową usługi polegającej na wypełnieniu zeznań podatkowych przez KAS. Z tej perspektywy za zasadne może być uznane skrócenie terminów złożenia przez płatników tych informacji, które zawierają dane niezbędne do wypełnienia przez KAS formularzy takich jak PIT-37, PIT-38, itp. Tymczasem informacja IFT-1R zawiera informację o przychodach osiągniętych na terytorium RP przez osoby fizyczne będące nierezydentami podatkowymi oraz o zryczałtowanym podatku potrąconym przez płatnika. Co do zasady informacje te służą podatnikom do rozliczenia podatku w swoim państwie rezydencji i nie są źródłem danych dla zeznań podatkowych składanych przez podatników w Polsce. Przyspieszenie terminu na złożenie przez płatników informacji IFT-1R nie będzie mieć więc wpływu na funkcjonowanie nowej usługi oferowanej przez KAS. Jednocześnie pragnę zauważyć, że skumulowanie terminów raportowych w styczniu będzie poważnym wyzwaniem organizacyjnym dla płatników, którzy przygotowują setki/tysiące informacji podatkowych. Zasadne wydaje się więc pozwolenie płatnikom na przygotowanie niektórych informacji podatkowych, w szczególności IFT-1R, w późniejszym terminie (tj. do końca lutego, tak jak ma to miejsce obecnie).</p> <p>Analogicznie chciałbym zwrócić uwagę na problem, jaki pojawi się w przypadku skrócenia terminu wystawiania informacji podatkowych. Dotyczyć on będzie przede wszystkim domów maklerskich. Wygenerowanie danych potrzebnych do formularza PIT-8C będzie niezwykle trudne w tak krótkim czasie, ponieważ domy maklerskie na koniec każdego roku kalendarzowego odnotowują znaczny wzrost</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona w zakresie IFT-1.</b></p> <p><b>Uwaga nieuwzględniona w zakresie PIT-8C.</b></p> <p>Dochody wykazane w informacji sporządzanej na podstawie art. 39 ust. 3 ustawy PIT uwzględniane będą przez organ podatkowy w udostępnianych wstępnie wypełnionym zeznaniu PIT-38.</p>
---	---------------	-------------------------	--	---

			<p>transakcji, które mają odzwierciedlenie w informacjach PIT-8C.</p> <p>Ponadto należy zwrócić uwagę, iż koniec stycznia to termin, w którym zbiegają się inne obowiązki sprawozdawczo-podatkowe. Poza wymienionymi w nowelizacji, skróconymi terminami na wystawienie PIT-8C, PIT-11 oraz IFT-1R, w większości przypadków płatnicy zobowiązani będą również do wystawienia takich informacji jak: CIT-10Z, CIT-6R, PIT-8AR oraz PIT-4R.</p>	
8	Art. 1 pkt 13	Krajowa Rada Doradców Podatkowych	<p>Proponowany termin na przesłanie rocznego obliczenia podatku urzędowi skarbowemu przez płatników oraz podmioty, o których mowa w art. 42a ustawy zmienianej, jest zbyt krótki. Takie uregulowanie doprowadzi do nadmiernego obciążenia płatników w styczniu w związku z wykonywaniem powyższego obowiązku sprawozdawczego, który dotychczas był rozłożony na dwa miesiące. Spiętrzenie prac może skutkować na przykład koniecznością tymczasowego zatrudnienia dodatkowego personelu w większych zakładach pracy. Projektodawca w uzasadnieniu i OSR nie informuje, czy wziął pod uwagę powyższe okoliczności decydując się na ustalenie tak krótkiego terminu. Zważywszy, że system rozliczeń podatku dochodowego jest elektroniczny Krajowa Rada proponuje, aby projektodawca szczegółowo przeanalizował możliwość wydłużenia powyższego terminu o nawet 14 dni. Ministerstwo nie uzasadniło, dlaczego potrzeba jest aż 15-dniowa przerwa pomiędzy udostępnieniem zeznania przez organ podatkowy, a złożeniem obliczeń przez płatników. Zdaniem Krajowej Rady wydłużenie terminu na złożenie obliczeń podatku urzędowi skarbowemu istotnie obniży koszty wykonywania tego obowiązku po stronie płatników, a także zminimalizuje ryzyko nieterminowego przedstawienia przez nich omawianych dokumentów.</p>	<p><b>Uwaga nie została uwzględniona.</b></p> <p>Sporządzenie i udostępnienie podatnikom w jak najwcześniejszym terminie zeznań podatkowych jest priorytetem MF. Podatnicy oczekują od organów podatkowych jak najszybszego zwrotu nadpłaty podatku.</p> <p>Sporządzenie przez organy podatkowe zeznań podatkowych dla podatników wymaga posiadania wszystkich informacji o przychodach przez nich uzyskanych w roku, za który sporządzane będzie zeznanie. Bez ww. informacji nie będzie możliwości ich sporządzenia. Przed sporządzeniem takiego zeznania dane z Informacji złożonych przez płatników muszą zostać: wprowadzone do systemów informatycznych, zweryfikowane pod względem ich poprawności oraz zatwierdzone. Następnie będą musiały zostać połączone z baz 400 US i przetworzone do wygenerowane automatycznie zeznań podatkowych. Na ww. czynności administracja skarbową będzie miała tylko 14 dni (od 1 do</p>

				<p>14 lutego).  Jednocześnie należy wskazać, że z roku na rok obserwuje się znaczący wzrost składania przez podatników Informacji już w styczniu, np. w styczniu 2018 r. płatnicy złożyli prawie 3 razy więcej Informacji za 2017 r. niż w analogicznym okresie roku poprzedniego (w styczniu 2018 r. – ponad 18,5 mln dokumentów, w styczniu 2017 r. – 6,7 mln dokumentów), w tym organy rentowe i emerytalne (najwięksi płatnicy) do końca stycznia 2018 r. złożyły ponad 98% wymaganych dokumentów, a w analogicznym okresie roku poprzedniego prawie 11% wymaganych dokumentów.</p>
9	Art. 1 pkt 13	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	<p>Proponujemy, aby termin przesyłania Urzędowi Skarbowemu, przez płatników oraz podatników, rocznego obliczenia podatku i innych wymaganych informacji, został określony na dzień 15 lutego (a nie do końca stycznia), co jest uzasadnione harmonogramem licznych obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych. Proponowany termin oznacza przyspieszenie przekazywania tych dokumentów o 2 tygodnie w stosunku do obecnego terminu.</p>	<p><b>Uwaga nie została uwzględniona.</b></p> <p>Sporządzenie i udostępnienie podatnikom w jak najwcześniejszym terminie zeznań podatkowych jest priorytetem MF. Podatnicy oczekują od organów podatkowych jak najszybszego zwrotu nadpłaty podatku.</p> <p>Sporządzenie przez organy podatkowe zeznań podatkowych dla podatników wymaga posiadania wszystkich informacji o przychodach przez nich uzyskanych w roku, za który sporządzane będzie zeznanie. Bez ww. informacji nie będzie możliwości ich sporządzenia. Przed sporządzeniem takiego</p>

				<p>zeznania dane z Informacji złożonych przez płatników muszą zostać: wprowadzone do systemów informatycznych, zweryfikowane pod względem ich poprawności oraz zatwierdzone. Następnie będą musiały zostać połączone z baz 400 US i przetworzone do wygenerowane automatycznie zeznań podatkowych. Na ww. czynności administracja skarbową będzie miała tylko 14 dni (od 1 do 14 lutego).</p> <p>Jednocześnie należy wskazać, że z roku na rok obserwuje się znaczący wzrost składania przez podatników Informacji już w styczniu, np. w styczniu 2018 r. płatnicy złożyli prawie 3 razy więcej Informacji za 2017 r. niż w analogicznym okresie roku poprzedniego (w styczniu 2018 r. – ponad 18,5 mln dokumentów, w styczniu 2017 r. – 6,7 mln dokumentów), w tym organy rentowe i emerytalne (najwięksi płatnicy) do końca stycznia 2018 r. złożyły ponad 98% wymaganych dokumentów, a w analogicznym okresie roku poprzedniego prawie 11% wymaganych dokumentów.</p>
10	Art. 1 pkt 14 lit. f Art. 4 pkt 2 lit. b	RCL	<p>Projektowana zmiana art. 45 ust. 1 ustawy określa termin złożenia przez podatnika zeznania w przedziale czasowym (w okresie) od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z tym że zeznanie złożone przed 15 lutego roku następującego po roku podatkowym będzie uznane za złożone w dniu 15 lutego roku następującego po roku podatkowym (art. 45 ust. 1 zdanie drugie ustawy). Zmiana ta oznacza, że podatnik, który nie będzie chciał</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>W projekcie ustawy zaproponowano skrócenie terminu zwrotu nadpłaty wynikającej ze złożonego zeznania przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z</p>

			<p>skorzystać ze sporządzenia zeznania przez organ podatkowy, nie będzie mógł, tak jak dotychczas, skutecznie rozliczyć się przed dniem 15 lutego w celu uzyskania szybszego zwrotu nadpłaty. Zasadne jest wyjaśnienie w uzasadnieniu projektu <i>ratio legis</i> powyższego rozwiązania.</p> <p>Uwagi odniesione do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych odnoszą się odpowiednio do zmian w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.</p>	3 miesiące do 45 dni o ile ww. zeznanie zostanie złożone za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej (art. 3).
11	Art. 1 pkt 14 lit. f Art. 4 pkt 2 lit. b	RCL	<p>Zauważenia wymaga, iż możliwość, a w odniesieniu do części podatników będących osobami fizycznymi – obowiązek, podania informacji o rachunku bankowym do zwrotu nadpłaty (oraz jej aktualizacji) są uregulowane w przepisach o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników. Na formularzu NIP-7 i ZAP-3, którego wzór został określony w przepisach wydanych na podstawie art. 5 ust. 5 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, znajduje się miejsce na złożenie informacji o numerze rachunku bankowego, na które należy zwrócić nadpłatę. Wyjaśnienia i ewentualnie doprecyzowania wymaga relacja do tych regulacji wprowadzanej w projekcie (dodawany art. 45 ust. 3e ustawy) możliwości wskazywania do zwrotu nadpłaty rachunku (bankowego lub skok) w zeznaniu podatkowym składanym zgodnie z art. 45 ustawy. Brak uregulowania tej relacji (np. analogicznie do art. 9 ust. 1d ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, który uznaje podanie przez podatnika aktualnego adresu miejsca zamieszkania w składanej deklaracji lub innym dokumencie związanym z obowiązkiem podatkowym za dokonanie aktualizacji) może powodować wątpliwość co do skutku podania w zeznaniu innego rachunku do zwrotu niż podany na formularzu NIP-7 lub ZAP-3 – również w odniesieniu do sposobu sporządzenia zeznania przez organ podatkowy w kolejnym roku.</p>	Uwaga uwzględniona.
12	Art. 1 pkt 14 lit. f Art. 4 pkt 2 lit. b	Krajowa Rada Doradców	<p>Wydaje się, że nie znajduje uzasadnienia proponowane uznawanie zeznań złożonych przed 15 lutego za złożone w tym dniu. Projektodawca nie przedstawia konkretnych argumentów</p>	Uwaga uwzględniona częściowo. Nie dokonano zmieniony

		<b>Podatkowych</b>	<p>przemawiających za takim rozwiązaniem. Natomiast powoduje one dla podatników dotychczas składających zeznania w styczniu (przede wszystkim osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą), z których wynika nadpłata podatku, <i>de facto</i> wydłużenie czasu oczekiwania na zwrot nadpłaty. Zgodnie z art. 77 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej nadpłata podlega zwrotowi w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania rocznego przez podatnika podatku dochodowego.</p>	<p>zaproponowanego w projekcie ustawy terminu składania zeznań podatkowych. W projekcie ustawy wprowadzono propozycję skrócenia terminu zwrotu nadpłaty wynikającej ze złożonego zeznania przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z 3 miesięcy do 45 dni o ile ww. zeznanie zostanie złożone za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej (art. 3).</p>
13	Art. 1 pkt 20 Art. 4 pkt 4	<b>RCL</b>	<p>Należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 45 ust. 6 ustawy „<u>Podatek dochodowy wynikający z zeznania jest <i>podatkiem należnym</i> od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym, chyba że właściwy organ podatkowy <i>wyda decyzję</i>, w której określi inną wysokość podatku. W razie niezłożenia zeznania o wysokości osiągniętego dochodu, właściwy organ podatkowy wyda decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku dochodowym.</u>” Przyjęcie projektowanej fikcji złożenia zeznania w terminie z jednej strony jest korzystne dla podatnika (choćby przez uniemożliwienie popełnienia wykroczenia skarbowego z art. 56 § 4 Kodeksu karnego skarbowego), jednak może skutkować określeniem podatku do zapłaty – bez wydania decyzji podlegającej doręczeniu podatnikowi.</p> <p>W ocenie RCL, w tej sytuacji pożądane jest – w świetle zasady zaufania do państwa i stanowionego prawa – wprowadzenie efektywnego mechanizmu informowania podatnika o wynikającym z zeznania podatku do zapłaty pozwalającego na uiszczenie tej należności bez naliczania odsetek i uruchamiania procedury egzekucji zaległości.</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b> poprzez zmianę w art. 45 ust. 6 ustawy PIT i uchylenie w art. 21 ust. 5 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym (...).</p> <p>W przypadku posiadania w rejestrach Szefa KAS danych kontaktowych podatnika (adres e-mail, nr telefonu) z systemu, w którym udostępnione zostanie zeznanie podatkowe, przesłany zostanie komunikat o sporządzonym dla podatnika zeznaniu podatkowym.</p>

			<p>1. Wyjaśnienia i ewentualnie doprecyzowania w projekcie wymaga zakres obowiązku udostępniania podatnikowi za pośrednictwem portalu podatkowego „zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1” ustawy (art. 45cd ust. 1 ustawy). Powołany art. 45 ust. 1 ustawy – również w brzmieniu nadawanym projektem – jest przepisem ogólnym nakładającym obowiązek składania zeznań. Natomiast wskazany w nim równocześnie termin wykonania tego obowiązku jest modyfikowany w odniesieniu do niektórych podatników w kolejnych przepisach tego artykułu (ust. 7–8). Ogólne odesłanie do „zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1” wskazuje, iż obowiązek udostępnienia zeznania przez organ podatkowy z dniem 15 lutego następnego roku podatkowego (oraz wynikające z tego konsekwencje dla podatnika) obejmuje również zeznania, których termin złożenia jest uregulowany w sposób szczególny (np. „przed opuszczeniem terytorium Rzeczypospolitej Polskiej”), jednakże szczególny termin złożenia zeznania może nie pokrywać się z okresem udostępnienia zeznania przez organ podatkowy.</p> <p>Niezależnie od powyższego, wobec zmiany art. 45 ust. 1 ustawy niezbędne jest doprecyzowanie użytego w ust. 7 tego artykułu określenia „przed terminem, o którym mowa w ust. 1”.</p> <p>2. Wątpliwość powstaje w odniesieniu do regulacji proponowanej w art. 45cd ust. 4 ustawy dotyczącej wspólnego rozliczania się małżonków. Biorąc pod uwagę, że projekt nie ogranicza zakresu zmian wprowadzanych przez podatnika w udostępnionym zeznaniu podatkowym, należy założyć, że zmiana może objąć również np. rezygnację ze sposobu opodatkowania, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy. Wyjaśnienia wymaga, czy w takim przypadku zostanie udostępnione przez organ podatkowy (oraz w jakim terminie) odrębne zeznanie dla współmałżonka. Nie jest też jasne, czy</p>	<p><b>Termin jest doprecyzowany</b>, poprzez zmianę proponowaną w art. 1 pkt 15 lit. d projektu; wyrazy „przed terminem” zastępowane są wyrazami „przed upływem terminu”;</p> <p>W sytuacji podatnika, który złożył zeznanie przed dniem 15 lutego udostępnienie przez organ podatkowy nie będzie wywoływało skutków prawnych, gdyż zgodnie z art. 45cd ust. 5 pkt 2 podatnik nie musi akceptować bądź odrzucać udostępnionego zeznania.</p> <p>Projekt przewiduje zmianę ust. 7 w art. 45 ustawy PIT, który wskazuje, iż podatnicy którzy opuszczają Polskę przed 30 kwietnia są obowiązani złożyć zeznanie przed wyjazdem.</p> <p><b>Uwaga uwzględniona</b> poprzez skreślenie ust. 4 w art. 45cd ustawy PIT. Podatnicy ci będą wnioskować o preferencyjny sposób opodatkowania.</p>
--	--	--	---	--

			<p>akceptacja podatnika, o której mowa w dodawanym art. 45cd ust. 4 ustawy, ma być równoznaczna z oświadczeniem o upoważnieniu przez współmałżonka do złożenia wniosku o łączne opodatkowanie dochodów małżonków (art. 6 ust. 2a ustawy).</p> <p>Uwagi odniesione do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych odnoszą się odpowiednio do zmian w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b> poprzez zmianę brzmienia ust. 4 w art. 21c ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym (...).</p>
14	Art. 1 pkt 20	KPRM	<p>1. W projekcie w art. 1 pkt 20 przewiduje się, że z dniem 15 lutego roku następującego po roku podatkowym organ podatkowy udostępni podatnikowi za pośrednictwem portalu podatkowego zeznanie uwzględniając w nim dane będące w posiadaniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w tym wpisując również dane dotyczące nr KRS organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku należnego, które podatnik wskazał we wcześniejszym zeznaniu.</p> <p>Takie rozwiązanie może prowadzić do stworzenia warunków, w których dochodzić będzie do nieuzasadnionego, nierównego traktowania organizacji. Stwarza ono bowiem przez wprowadzenie automatycznego mechanizmu wyboru organizacji wskazanej wcześniej przez podatnika, możliwość nieuwzględniania nowo powstałych organizacji, jak również faworyzowania organizacji, których wcześniejszy wybór mógł być przypadkowy (np. zaczerpnięty z darmowych dla podatnika programów do rozliczeń, w których wpisana jest konkretna organizacja). Wprowadzenie zatem takiej regulacji ograniczałyby możliwość dokonywania przez podatnika świadomych wyborów, które powinny następować co roku, biorąc pod uwagę aktualnie działające organizacje pożytku publicznego jaki i aktualne potrzeby społeczne.</p> <p>W związku z powyższym zasadne byłoby dokonanie zmian polegających na nieumieszczaniu w udostępnianym przez organ podatkowy zeznaniu żadnej informacji w tym zakresie i zapewnieniu tym samym możliwości corocznego, świadomego, nie obciążonego ryzykiem automatycznego czy bezrefleksyjnego działania, wyboru organizacji pożytku publicznego uprawnionej do otrzymania 1% podatku należnego.</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b> – projekt ustawy skierowano do zaopiniowania przez Komitet do spraw Pożytku Publicznego.</p>

			<p>2. Prośba o skierowanie projektu ustawy do zaopiniowania przez Komitet do spraw Działalności Pożytku Publicznego.</p> <p>Zgodnie bowiem z art. 34b ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) do zadań Komitetu należy opracowywanie i opiniowanie projektów aktów prawnych w zakresie rozwoju społeczeństwa obywatelskiego. Z przepisem tym koresponduje przepis § 38 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.), który stanowi, że organ wnioskujący kieruje projekt dokumentu rządowego do zaopiniowania przez organy administracji rządowej lub inne organy i instytucje państwowe, których zakresu działania dotyczy projekt. Ponadto w przypadkach określonych w odrębnych przepisach projekt dokumentu rządowego przekazuje się do zaopiniowania podmiotom wskazanym w tych przepisach.</p> <p>Mając na uwadze, że przepisy projektowanej ustawy dotyczą m.in. funkcjonowania organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku należnego, wymaga on skierowania do zaopiniowania przez Komitet do spraw Działalności Pożytku Publicznego.</p>	
15	Art. 1 pkt 20	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	<p>Proponujemy, aby termin udostępniania podatnikowi zeznania podatkowego uwzględniającego dane będące w posiadaniu przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, został określony na dzień 1 marca (a nie na 15 lutego).</p> <p>Uważamy, że proponowane terminy mogą być ewentualnie skrócone w kolejnych latach, natomiast wprowadzanie tych nowatorskich rozwiązań, które jednak obciążają płatników i podatników oraz administrację skarbową, powinno uwzględniać racjonalny czas na dostosowanie do wykonania zwiększonych obowiązków.</p>	<p><b>Uwaga nie została uwzględniona.</b></p> <p>Sporządzenie i udostępnienie podatnikom w jak najwcześniejszym terminie zeznań podatkowych jest priorytetem MF. Podatnicy oczekują od organów podatkowych jak najszybszego zwrotu nadpłaty podatku.</p> <p>Sporządzenie przez organy podatkowe zeznań podatkowych dla podatników wymaga posiadania wszystkich informacji o przychodach przez nich uzyskanych w roku, za który sporządzane będzie zeznanie. Bez ww. informacji nie będzie możliwości ich sporządzenia. Przed sporządzeniem takiego</p>

				<p>zeznania dane z Informacji złożonych przez płatników muszą zostać: wprowadzone do systemów informatycznych, zweryfikowane pod względem ich poprawności oraz zatwierdzone. Następnie będą musiały zostać połączone z baz 400 US i przetworzone do wygenerowane automatycznie zeznań podatkowych. Na ww. czynności administracja skarbową będzie miała tylko 14 dni (od 1 do 14 lutego).</p> <p>Jednocześnie należy wskazać, że z roku na rok obserwuje się znaczący wzrost składania przez podatników Informacji już w styczniu, np. w styczniu 2018 r. płatnicy złożyli prawie 3 razy więcej Informacji za 2017 r. niż w analogicznym okresie roku poprzedniego (w styczniu 2018 r. – ponad 18,5 mln dokumentów, w styczniu 2017 r. – 6,7 mln dokumentów), w tym organy rentowe i emerytalne (najwięksi płatnicy) do końca stycznia 2018 r. złożyły ponad 98% wymaganych dokumentów, a w analogicznym okresie roku poprzedniego prawie 11% wymaganych dokumentów.</p>
16	Art. 1 pkt 20 Art. 4 pkt 4	Krajowa Rada Doradców Podatkowych	Projektodawca proponuje, aby niedokonanie akceptacji lub odrzucenia udostępnionego zeznania przed upływem termin określonego na jego złożenie oznaczało złożenie udostępnionego zeznania w ostatnim dniu tego terminu. Zdaniem Krajowej Rady takie rozwiązanie nie może dotyczyć osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą i opłacających podatek dochodowy na zasadach ogólnych lub według stawki liniowej, a także osób osiągających przychody objęte ryczałtem	<b>Uwaga uwzględniona.</b> „Automatyczna akceptacja” wstępnie wypełnionego zeznania będzie dotyczyć tylko zeznania PIT-37 i PIT-38.

			od przychodów ewidencjonowanych (zeznania PIT-36, PIT-36L, PIT-28). Organy podatkowe nie dysponują informacjami o przychodach i kosztach podatników, dlatego wypełnienie przez nich zeznania w tych przypadkach nie będzie zawierało podstawowych danych determinujących wysokość należnego podatku. Automatyczna akceptacja takiego zeznania w sytuacji braku działania podatnika będzie zazwyczaj powodowała powstanie nadpłaty podatku nieodpowiadającej rzeczywistości. Alternatywnie projektodawca może wprowadzić po odpowiedniej analizie kosztów i korzyści mechanizm miesięcznej notyfikacji organów podatkowych przez podatnika o swoich przychodach i kosztach.	
17	Art. 2	MC	Obecnie w rejestrze PESEL w zakresie danych rodziców są gromadzone imiona i nazwiska rodowe rodziców, dodatkowo po uruchomieniu tzw. parentyzacji (od 1 grudnia 2018 r.) również numery PESEL rodziców. Przy czym należy podkreślić, że dla parentyzacji nie jest przewidziana migracja danych, co oznacza, że dla nowo nadanych numerów PESEL dane o rodzicach (nr PESEL) będą pojawiały się stopniowo w liczbie zależnej od liczby urodzeń w danym miesiącu oraz przy okazji rejestracji zmian w aktach urodzeń dot. danych rodziców osoby, której akt dotyczy.	<b>Uwaga uwzględniona.</b>
18	Art. 2	MC	W rejestrze PESEL nie są gromadzone daty urodzenia oraz informacje o dacie zgonu rodziców, tak więc nie ma możliwości ich przekazywania z rejestru PESEL do CRP KEP. W związku z powyższym należy dokonać odpowiednich zmian w projektowanym art. 14 ust. 4 i usunąć zapis mówiący o przekazywaniu danych w postaci daty urodzenia oraz informacji o dacie zgonu rodziców.	<b>Uwaga uwzględniona.</b>
19	Art. 2	MC	Odnosząc się do projektowanego art. 14 ust. 5 należy mieć na względzie, że w rejestrze PESEL nie są gromadzone wszystkie dane, o których mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników. Rejestr PESEL nie zawiera adresu zamieszkania, jedynie adres zameldowania na pobyt stały i czasowy. Ponadto w zakresie danych, o których mowa w art. 8 pkt 13 ustawy o zasadach ewidencji ludności, dane nie będą dostępne dla osób małoletnich.	<b>Uwaga uwzględniona.</b> Doprecyzowano uzasadnienie projektu ustawy.
20	Art. 3	ZUS	Należy doprecyzować sposób przekazywania danych do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych (na nośniku danych czy drogą elektroniczną – interfejs).	<b>Uwaga uwzględniona.</b>

			<p>Jeżeli będzie to droga elektroniczna – konieczne są zmiany w obszarze IT. Dane te powinny być przekazywane zgodnie z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych. Wobec powyższego zasadne wydaje się być uzgodnienie z Zakładem technicznych szczegółów wymiany, harmonogramów, art.</p> <p>Jednocześnie należy zauważyć, że płatnicy składek składają dokumenty rozliczeniowe za grudzień do 15-go stycznia następnego roku. Ponadto dla części płatników składek uruchamiany jest proces tzw. „klonowania” dokumentów rozliczeniowych. Następnie dokumenty te są przetwarzane w cyklu dobowym i tygodniowym. Przygotowanie zestawienia, o którym mowa w dodanym ust. 17a będzie wymagało czasu. Przy założeniu, że zestawienie będzie dotyczyło okresów rozliczeniowych podanych na dokumentach rozliczeniowych, tj. od stycznia do grudnia danego roku, istnieje duża obawa, że Zakład nie będzie w stanie wywiązać się z założonego przez Projektodawcę terminu. Z tego też względu zasadne wydaje się być przyjęcie terminu na przekazanie przez Zakład danych do dnia 15 lutego.</p> <p>Jednocześnie Zakład zwraca uwagę, że dostosowanie systemów informatycznych Zakładu wiązać się będzie z wydatkami, które nie zostały uwzględnione w ocenie skutków regulacji.</p>	<p>Aspekty techniczne zostaną uzgodnione z ZUS w ramach spotkań roboczych.</p> <p>OSR uzupełniono o informację, że wydatki związane z dostosowaniem systemów informatycznych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych będą wymagały zabezpieczenia środków odpowiednio w budżecie ww. dysponentów. Z uwagi na brak informacji po stronie MF o wysokości ww. kosztów w OSR nie wskazano w tym zakresie konkretnych wartości.</p>
21	Art. 6	RCL	<p>Analiza wymaga kompletności regulacji przejściowych projektu. Tytułem przykładu należy wskazać na zasadność przesądzenia, za który rok kalendarzowy mają być po raz pierwszy przekazane dane zgodnie z dodanym art. 50 ust. 17a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (art. 3 projektu).</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona.</b></p>

22	Art. 7	RCL	<p>Art. 7 projektu przewiduje wejście w życie ustawy z dniem 1 stycznia 2019 r., z wyjątkiem zmian obejmujących przekazywanie dodatkowych danych do rejestrów prowadzonych przez KAS.</p> <p>W odniesieniu do tej regulacji:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wyjaśnienia wymaga, czy w zakładanym terminie wejścia w życie projektowanej ustawy będzie możliwe dostosowanie się podmiotów do obowiązku składania rocznych obliczeń podatku i informacji urzędowi skarbowemu, zgodnie z art. 45ba ustawy, tylko w formie elektronicznej (<i>vide</i> art. 1 pkt 17 w związku z art. 6 projektu). Zasadne jest również określenie w OSR skutków finansowych dla tych podmiotów;</li> <li>2) wydaje się, że przesunięcie na 1 stycznia 2020 r. wejścia w życie regulacji dotyczących obowiązku przekazywania dodatkowych danych do rejestru CRP KEP i Centralnego Rejestru Danych Podatkowych jest niespójne z terminem wejścia w życie i zakresem zastosowania zmian ustaw podatkowych (art. 1 i art. 4 projektu). Jeżeli przekazywanie dodatkowych danych jest niezbędne do prawidłowego sporządzenia przez organ podatkowy zeznań, wejście w życie całości zmian powinno nastąpić w tym samym czasie (przy zróżnicowaniu terminu wejścia w życie dane te nie będą dostępne przy sporządzaniu zeznań za 2018 r. i 2019 r.).</li> </ol>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>W uzasadnieniu i OSR wskazano jakiej grupy płatników będzie dotyczyło dostosowanie się do przedmiotowej regulacji oraz jakie będą skutki finansowe dla tych podmiotów.</p> <p>Rozszerzony zakres danych z rejestru PESEL oraz dane z KSI ZUS mają być wykorzystywane do sporządzenia zeznań podatkowych za 2019 r. Powyższe mają zapewnić wprowadzane w ustawie przepisy przejściowe – art. 6 i 7 projektu ustawy.</p>
23		BCC	<p>Proponowane rozwiązanie, zdecydowanie przeważające pod względem pozytywów, może budzić jednak pewne ryzyka i zagrożenia.</p> <p>Po pierwsze, konieczne jest dostosowanie systemów informatycznych do automatycznego przetwarzania ogromnej ilości danych napływających od ponad 25 mln. podatników. Uruchomienie systemu już od 15 lutego 2019 r. budzi ogromne wątpliwości, czy wszystko będzie działało poprawnie. Dotychczasowe doświadczenia we wprowadzaniu przez administrację szeroko rozumianych systemów teleinformatycznych nie napawają optymizmem. Warto wspomnieć jedynie system CEPIK, którego pełne wprowadzenie zostało znacznie odłożone w czasie. W przypadku zeznań podatkowych PIT mamy do czynienia z danymi wrażliwymi, dlatego warto byłoby rozważyć wprowadzenie całości systemu w roku 2020 (zeznanie podatkowe za 2019 r.) aby uniknąć nieprawidłowości w tym zakresie.</p>	<p>Prowadzone są intensywne prace mające na celu dostosowanie systemów informatycznych do automatycznego sporządzenia zeznań podatkowych (w tym przetworzenia dużych ilości danych z tym związanych).</p> <p>Mając na uwadze doświadczenia MF we wdrażaniu systemów, tj. że bardziej bezpiecznym jest stopniowe wdrażanie takiego rodzaju zmian (tym bardziej, że w ww. przedsięwzięciu będą przetwarzane i</p>

			<p>Ponadto potrzebna jest szeroko zakrojona kampania informacyjna, aby wszyscy obywatele wiedzieli, że w systemie czekają na nich wypełnione, gotowe do akceptacji, deklaracje. Ważne jest także poinformowanie płatników, że zmieniają się ich obowiązki i terminy w zakresie przysyłania danych podatników. Wszystkie te działania powinny być szczegółowo przemyślane i zaplanowane.</p> <p>Zgodnie z uzasadnieniem: „w projekcie ustawy zawarto przepisy mające na celu ochronę podatnika przed negatywnymi konsekwencjami w przypadku błędnego sporządzenia zeznania podatkowego przez organ podatkowy”. Do powyższego zapisu odnosi się art. 1 pkt 20 niniejszego projektu ustawy, który w ustawie o PIT nadaje nowe brzmienie nowemu art. 45ce. Wobec tego przepisu wątpliwości budzić może sytuacja, czy przepisy o odpowiedzialności chronią podatnika także w przypadku, gdy zaakceptuje on sporządzony przez KAS PIT lub jeśli minie czas na podjęcie czynności w portalu i tym samym deklaracja zostanie zaakceptowana z mocy prawa i czy również w takim przypadku nie będą naliczać się odsetki za zwłokę wynikające z omyłki KAS. Czy może jest inaczej i zaakceptowanie takiego błędnego zeznania niejako zrzuca odpowiedzialność za błąd na podatnika. Tę kwestię należałoby doprecyzować stosownym wyjaśnieniem.</p>	<p>wykorzystywane również dane z innych rejestrów administracji publicznej) zdecydowano, że wdrożenie rozwiązania podzielone zostanie na dwa etapy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 15 lutego 2019 r. – udostępnione zostaną zeznania podatkowe PIT-37 i PIT-38,</li> <li>- 15 lutego 2020 r. – udostępnione zostaną zeznania podatkowe PIT-28, PIT-36, PIT-36L.</li> </ul> <p>W związku z wprowadzanymi zmianami MF zaplanowało szeroką rozumianą kampanię informacyjną, która będzie prowadzona zarówno dla podatników jak i płatników już od grudnia 2018 r. do końca kwietnia 2020 r.</p> <p>Zaproponowane przepisy (dodawany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych art. 45ce) będą chroniły podatnika, w sytuacji, <i>kiedy sporządzone przez KAS zeznanie podatkowe będzie zawierało błędy lub oczywiste omyłki powstałe z winy organu podatkowego</i> – niezależnie od tego czy zostanie one zaakceptowane automatycznie czy też przez podatnika.</p>
--	--	--	--	---

			<p>Kolejną sytuacją, która może rodzić wątpliwości jest ta, w której podatnik nie podejmie żadnych kroków w celu akceptacji deklaracji sporządzonej automatycznie przez KAS, być może z braku wiedzy, że taka istnieje i jednocześnie sporządza na piśmie swoją własną deklarację, w której okazuje się, że są odrębne dane niż w tej będącej na Portalu Podatkowym. Przypomnijmy, że niepodjęcie kroków po upływie terminu na złożenie deklaracji oznacza akceptację deklaracji KAS. W sytuacji opisanej powyżej wydaje się, że obydwie deklaracje zostały złożone poprawnie, jednak jedna różni się od drugiej i jedna z nich musi być nie poprawna. Która zatem deklaracja zostanie rozpatrzona w takim przypadku? Czy będzie to ta, z poprawnymi danymi, czy jednak pierwszeństwo zawsze będzie miała deklaracja składana papierowo do urzędu, mimo że np. posiada nieprawidłowe wyliczenia? Być może sytuacje takie ukształtuje praktyka, jednak już dziś budzą one wątpliwości.</p>	<p>Projekt ustawy przewiduje rozwiązanie dla opisywanego problemu - w dodawanym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych art. 45cd ust 4 wskazano, że w <i>przypadku podatników, którzy oprócz dochodów wykazanych w rocznym obliczeniu podatku lub informacjach, o których mowa w ust. 1 pkt 1, nie uzyskali innych dochodów podlegających opodatkowaniu i wykazywanych w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 lub art. 45 ust. 1a pkt 1, niedokonanie akceptacji lub odrzucenia udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie oznacza złożenie udostępnionego zeznania w ostatnim dniu tego terminu, chyba że:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <i>organ rentowy dokonał rocznego obliczenia podatku a podatek wynikający z tego obliczenia jest podatkiem należnym na podstawie art. 34 ust. 9;</i></li> <li>2) <i>podatnik złożył zeznanie nie korzystając z zeznania udostępnionego przez organ podatkowy.</i></li> </ol> <p>Tak więc dokument złożony przez podatnika będzie miał zawsze pierwszeństwo przed dokumentem udostępnionym przez organ podatkowy.</p>
--	--	--	---	---

<b>UZASADNIENIE</b>				
<b>1</b>	<b>Uzasadnienie</b>	<b>MC</b>	Uzasadnienie do art. 5 projektu ustawy nie wyjaśnia całkowicie jego treści i wymaga rozwinięcia.	<b>Uwaga uwzględniona.</b>
<b>2</b>	<b>Uzasadnienie</b>	<b>RCL</b>	Zasadne jest uzupełnienie uzasadnienia projektu o wyjaśnienie wszystkich istotnych merytorycznie zmian – przykładowo nie zostały omówione zmiany w odniesieniu do sposobu pobierania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (art. 1 pkt 6 i 7 projektu) czy uchylenie zdania drugiego w art. 32 ust. 7 ustawy (art. 1 pkt 6 lit. e projektu).	<b>Uwaga uwzględniona.</b>
<b>OCENA SKUTKÓW REGULACJI</b>				
<b>1</b>	<b>OSR</b>	<b>MPiT</b>	Projekt ustanawia przesyłanie do naczelnika urzędu skarbowego informacji wg określonego wzoru wyłącznie w formie elektronicznej, co w ocenie projektodawcy (str. 4 uzasadnienia) w przypadku mikroprzedsiębiorców niebędących osobami fizycznymi może skutkować koniecznością zakupu podpisu kwalifikowanego. W OSR nie podano informacji o kosztach związanych z nabyciem licencji do oprogramowania przeznaczonego do składania podpisu elektronicznego, które ponoszą te podmioty. Proponujemy umożliwienie tym podmiotom uwierzytelniania poprzez profil zaufany ePUAP.	<b>Uwaga uwzględniona.</b>  OSR uzupełniono o koszty związane z nabyciem przez płatników podpisów kwalifikowanych.
<b>2</b>	<b>OSR</b>	<b>MC</b>	Należy dokonać uzupełnienia OSR do projektu ustawy: - w pkt 4 w zestawieniu tabelarycznym, sugeruje się wskazać również Ministerstwo Cyfryzacji oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych, jako podmioty na które oddziałuje projekt, - w pkt 6 „Wpływ na sektor finansów publicznych w części „Źródła finansowania” należy wprost wskazać część budżetu państwa w ramach której ponoszone będą wydatki związane z wejściem w życie projektowanej regulacji, w tym wydatki związane z dostosowaniem systemów informatycznych. Ponadto w części „Dodatkowe informacje, w tym (...)” należy również wskazać dane przyjęte do obliczeń wydatków ujętych w zestawieniu tabelarycznym, - w pkt 8 „Zmiana obciążeń regulacyjnych (...)” w komentarzu należy opisać wpływ zaznaczonych zmian.	<b>Uwaga uwzględniona.</b>

3	OSR	RCL	Zasadne jest uzupełnienie projektu o określenie maksymalnego limitu wydatków zgodnie z art. 50 ust. 1a ustawy o finansach publicznych (wraz z określeniem organów właściwych do ich monitorowania oraz mechanizmów korygujących i organów odpowiedzialnych za ich wdrożenie) – wobec przewidywanej w pkt 6 OSR zmiany poziomu wydatków budżetu państwa.	<b>Uwaga uwzględniona</b> W OSR określono maksymalny limit wydatków zgodnie z art. 50 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.
4	OSR	MRPiPS – tryb roboczy	Pkt 5 OSR powinien zostać uzupełniony a projektowana ustawa powinna zostać przedstawiona do opiniowania przez reprezentatywne związki zawodowe i przez reprezentatywne organizacje pracodawców oraz do opinii strony pracowników i strony pracodawców Rady Dialogu Społecznego – zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o Radzie Dialogu Społecznego i innych instytucjach dialogu społecznego (Dz. U. poz. 1240), art. 19 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1881) oraz art. 16 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o organizacjach pracodawców (Dz. U. 2015 r. poz. 2029).	<b>Uwaga uwzględniona.</b> Projekt ustawy przekazano do zaopiniowania do Rady Dialogu Społecznego.
<b>UWAGI DODATKOWE</b>				
1		ZUS	Proponujemy rozszerzenie nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych o regulację dotyczącą zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych odsetek z tytułu nieterminowej wypłaty zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 95 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych wolne od podatku są odsetki z tytułu nieterminowej wypłaty wynagrodzeń i świadczeń z tytułów, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 1, tj. stosunku służbowego, stosunku pracy, w tym spółdzielczego stosunku pracy, członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, pracy nakładczej, emerytury lub renty. Wynagrodzenie za okres choroby jest kwalifikowane jako przychód ze stosunku pracy, dlatego też odsetki z tytułu nieterminowej wypłaty tego wynagrodzenia podlegają zwolnieniu z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 95 ustawy podatkowej. Podobnie jest w przypadku odsetek od nieterminowej wypłaty emerytury lub renty, które są zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie tego przepisu. Natomiast zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego w ustawie podatkowej zostały zakwalifikowane do „innych źródeł” przychodu. Oznacza to, że odsetki z tytułu nieterminowej wypłaty zasiłków z	<b>Uwaga nie została uwzględniona,</b> wykracza bowiem poza zakres merytoryczny projektu.

			<p>ubezpieczenia społecznego, jako niewymienione w art. 21 ust. 1 ustawy podatkowej, podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. W celu uproszczenia i ujednoczenia systemu podatkowego w zakresie wszystkich świadczeń z ubezpieczeń społecznych proponujemy zmianę przepisu art. 21 ust. 1 ustawy podatkowej poprzez zwolnienie z podatku dochodowego od osób fizycznych odsetek od nieterminowej wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego. Rozwiązanie to pozwoliłoby na wprowadzenie podobnych zasad, które obecnie stosuje się wobec odsetek od nieterminowej wypłaty emerytur i rent, a także wynagrodzenia za okres choroby wypłaconego na podstawie art. 92 k. p. Zarówno wynagrodzenie chorobowe, jak i zasiłek chorobowy są wypłacane za czas niezdolności do pracy, dlatego też odsetki od ich nieterminowej wypłaty powinny być na gruncie ustawy podatkowej traktowane w jednakowy sposób.</p>	
2		<b>Związek Banków Polskich</b>	<p>Sektor bankowy chciałby podtrzymać wcześniej zgłaszany postulat rezygnacji z wystawiania informacji IFT-1/IFT-1R, czyli zaproponować skreślenie art. 42 ust. 2-8 UPDOF (alternatywnie: wprowadzenie wyłączenia z takiego obowiązku informacyjnego dla banków lub zastosowanie progu kwotowego np. powyżej 100 zł). Większość informacji IFT-1R wystawianych przez banki dotyczy odsetek wypłaconych od kapitału zgromadzonego na rachunkach bankowych klientów. Zgodnie z art. 63 § 1a ustawy Ordynacja podatkowa, w takich przypadkach kwoty podatku zaokrąglane są do pełnych groszy w górę. Doprowadza to do sytuacji, w których banki zobowiązane są do sporządzenia oraz wysłania tysięcy informacji IFT-1R, które opiewają na groszowe kwoty (a które to kwoty klient może zweryfikować przez samodzielną analizę przepływów pieniężnych na swoim rachunku bankowym), natomiast koszt wysłania takiej papierowej deklaracji zagranicę do klienta to koszt kilkunastu złotych. Ponadto należy podkreślić, że dane te w stosunku do krajów podlegających raportowaniu CRS są dodatkowo powielane.</p>	<p>Informacja IFT-1/IFT-1R stanowi informację o uzyskanych dochodach i pobranym podatku, które wykorzystywane są nie tylko przez polskie organy skarbowe, ale także umożliwiają podatnikowi rozliczenie w państwie, w którym ma on miejsce zamieszkania, dochodów uzyskanych na terytorium Polski. Nieuzasadnionym wydaje się zatem pozbawienie podatnika, jak i organów podatkowych innych państw takiej informacji jedynie z uwagi na koszty ich wystawienia. Weryfikacja uzyskanych kwot poprzez analizę przepływów pieniężnych na rachunku bankowym może być natomiast utrudniona w szczególności dla organów podatkowych innych państw np. z uwagi na brak możliwości wglądu w rachunek bankowy podatnika lub konieczność tłumaczenia z języka polskiego.</p>



Warszawa, dnia 28 sierpnia 2018 r.

Minister  
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.1055.2018.akr/6

dot.: RM-10-125-18 z 27.08.2018 r.

Pan  
Jacek Sasin  
Sekretarz Rady Ministrów

**Opinia**

**o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, wyrażona przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej**

*Szanowny Panie Ministrze,*

w związku z przedłożonym projektem ustawy pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię:

**Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.**

*Z poważaniem*

z upoważnienia Ministra Spraw Zagranicznych  
*Bartosz Cichoński*  
Podsekretarz Stanu

**Do wiadomości:**

Pani Teresa Czerwińska  
Minister Finansów

Sekretariat Departamentu Koordynacji Procesu Legislacyjnego
100-2018