



Warszawa, 1 lipca 2022 roku

Sprawa: Konsultacje podatkowe projektów:  
PIT-40A/11A, PIT-OP oraz DSF-1  
Znak sprawy: DD3.8200.17,19,20.2022

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

## **Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych projektów wzorów: PIT-40A/11A, PIT-OP oraz DSF-1**

Szanowni Państwo,

udostępniamy do konsultacji kolejny pakiet projektów wzorów formularzy podatkowych.

### **I. Cel konsultacji**

Celem konsultacji jest zebranie opinii na temat konstrukcji (zawartości) udostępnionych projektów PIT-40A/11A, PIT-OP oraz DSF-1.

PIT-40A/11A oraz PIT-OP będą mieć zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r. natomiast deklaracja DSF-1, do daniny solidarnościowej rozliczanej w deklaracji składanej od 1 maja 2022 r.

Zaprojektowane wzory uwzględniają zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych, które obowiązują od 1 stycznia br. lub mają zastosowanie od dochodów uzyskanych od tego dnia, w tym wprowadzone ustawą z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1265).

Po zakończeniu procesu konsultacji i uzgodnień, wzory formularzy, zostaną udostępnione do stosowania w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z art. 45b ustawy PIT<sup>1</sup>, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r. (nie będą określane w drodze rozporządzenia ministra finansów).

### **II. Opis konsultowanego zagadnienia**

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

Przedmiotem konsultacji jest merytoryczna zawartość nowych wersji PIT-40A/11A, PIT-OP oraz DFS-1.

Poniżej szczegółowy opis zmian wprowadzonych w stosunku do wersji obecnie obowiązujących.

**Zakres zmian w projektowanym PIT-40A/11A<sub>(21)</sub>:**

- 1) po symbolu formularza oraz jego tytule dotychczasowy odnośnik w formie gwiazdki z nawiasem (niepotrzebne skreślić) zastąpiono odnośnikiem numerycznym,
- 2) w tytule formularza zastąpiono dwa odrębne odnośniki jednym. W treści odnośnika podano ogólne informacje dotyczące obowiązków podatnika związanych z otrzymaniem PIT-40A lub PIT-11A. Zwolnione w ten sposób miejsce wykorzystano na dodanie nowych pozycji dotyczących PIT-0,
- 3) w podstawie prawnej zaktualizowano dziennik promulgacyjny tekstu jednolitego ustawy PIT,
- 4) zmieniono kolejność wyrazów w opisie poz. 5,
- 5) w części D:
  - po tytule kol. b „Przychód (Dochód)” dodano odnośnik o treści: „<sup>8)</sup> W kwocie przychodu (dochodu) nie uwzględnia się przychodu (dochodu) wolnego od podatku na podstawie przepisów ustawy oraz przychodu (dochodu), od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku. W informacji PIT-11A uwzględnia się dochody (przychody), od których nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy stosownie do postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.”,
  - uproszczono tytuł kolumny c. Po zmianie będzie taki sam jak w PIT-37, czyli „Zaliczka pobrana przez płatnika”,
  - zastąpiono drugi wiersz „Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego” nowym blokiem z wyodrębnieniem zasiłków macierzyńskich wypłacanych między innymi osobom, w przypadku których prawo do stosowania zwolnień podatkowych przewidzianych w art. 21 ust. 1 pkt 148 i 154 uzależnione jest od wieku podatnika,
- 6) po części D dodano nowy blok E dotyczący przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148, 152-154 oraz dotychczasowych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2, 75 i 100 ustawy PIT,
- 6) w dotychczasowej części E:
  - zmieniono opis poz. 41 na: „Składki na ubezpieczenie zdrowotne pobrane przez organ rentowy (do wysokości 9% podstawy jej wymiaru)”.

Jednocześnie dodano odnośnik o treści: „Składka na ubezpieczenie zdrowotne jest wykazywana w zeznaniu podatkowym wyłącznie dla celów ulgi na dzieci.”,

- usunięto wiersz dotyczący dotychczasowej poz. 43,

7) w objaśnieniach:

- zamieszczono ogólną informację o braku obowiązku składania zeznania podatkowego w przypadku, gdy podatek wynikający z PIT-40A jest podatkiem należnym od podatnika za rok podatkowy,
- dodano opisy nowych odnośników,

8) usunięto „Informacja dla osób, które na podstawie otrzymanego formularza PIT-11A albo PIT-40A będą składać zeznanie podatkowe PIT-36 albo PIT-37”. Informacje na temat przenoszenia tych kwot będą zamieszczone w broszurach informacyjnych do zeznań podatkowych.

Modyfikacje te są konsekwencją zmian, jakie z 1 lipca 2022 r. wprowadza do art. 34 ustawy PIT nowelizacja z 9 czerwca 2022 r.<sup>2</sup> Dotyczą one stosowania przez organy rentowe zwolnień przedmiotowych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148, 152-154 ustawy PIT, w odniesieniu do wypłacanych zasiłków macierzyńskich, oraz wykazywania kwot zwolnionych w formularzu podatkowym.

Jednocześnie informujemy, że PIT-40A/11A za 2022 r. został opracowany na wzór zmian wprowadzonych w PIT-11. Oznacza to, że w sytuacji, gdy w trakcie roku od zasiłku macierzyńskiego organ rentowy pobrał (lub pobierze) zaliczkę na podatek, to kwotę tego zasiłku wykaże w części D PIT-11A, niezależnie od tego czy podatnik spełnia warunki do zwolnień z art. 21 ust. 1 pkt 148, 152-154 ustawy PIT i czy ostatecznie skorzysta z nich w rozliczeniu rocznym (zeznaniu podatkowym).

O ile natomiast organ rentowy (zgodnie z wnioskiem podatnika) stosował zwolnienia w trakcie roku, kwotę przychodów objętych tymi zwolnieniami wykaże w części E.

#### **Zakres zmian w projektowanym PIT-OP<sub>(2)</sub>:**

- 1) zmieniono tytułu formularza z uwagi na dodanie bloku, którego wypełnienie będzie oznaczać wycofanie uprzednio wyrażonej zgody na przekazanie części podatku należnego OPP. Zmieniony tytuł to „Oświadczenie o przekazaniu lub wycofaniu zgody na przekazanie części podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego”,
- 2) po tytule formularza (a przed informacją o podstawie prawnej) zamieszczono dodatkowy opis o treści „Aby przekazać 1,5% podatku należnego na rzecz organizacji

---

<sup>2</sup> Ustawa uchwalona w oparciu o przedłożenie rządowe UD347 zawarte w druku sejmowym nr 2186, <https://www.sejm.gov.pl/Sejm9.nsf/PrzebiegProc.xsp?id=1F51377B9E4EFF53C125882C005FC552>

pożytku publicznego (OPP), należy wypełnić część C, natomiast aby wycofać uprzednio wyrażoną zgodę na przekazanie podatku na rzecz OPP w wysokości 1% albo 1,5% podatku należnego, należy wypełnić część D”,

- 3) zaktualizowany dziennik promulgacyjny ustawy PIT,
- 4) dotychczasową część C i D połączono w jeden blok z częściami C.1. i C.2. Dotyczą one złożenia wniosku wraz z podaniem danych szczegółowych,
- 5) po zmodyfikowanej części C dodano nową część D dotyczącą wycofania uprzednio wyrażonej zgody na przekazanie części podatku należnego OPP. Jej wypełnienie polega na zaznaczeniu kwadratu „Wycofuję zgodę”.

Część ta odzwierciedla art. 45c ust. 3e ustawy PIT<sup>3</sup> w brzmieniu nadanym nowelizacją,

- 6) skorygowano treść objaśnień. Zamiast 1% wstawiono 1,5%.

#### **Zakres zmian w projektowanym DSF-1<sub>(2)</sub>:**

- 1) doprecyzowano rok w poz. 3, poprzez jednoznaczne wskazanie, że chodzi o rok, w którym upływa termin zapłaty daniny solidarnościowej. Zrobiono to w opisie pod tytułem formularza oraz w dodanym odnośniku 1. Konsekwencją zamieszczenia odnośnika jest zmiana numerów kolejnych przypisów,
- 2) w podstawie prawnej zaktualizowano dziennik promulgacyjny tekstu jednolitego ustawy PIT,
- 3) zmieniono tytuł części A na „Miejsce i cel składania deklaracji” a następnie nadano mu taki sam kształt jak w PIT-37, tj. oprócz pozycji przeznaczonych na wskazanie urzędu, do którego jest adresowana deklaracja oraz celu złożenia, część ta będzie zawierać pozycje przeznaczone do podania dodatkowych informacji o korekcie, a w przypadku gdy jest ona składana wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty, pozycje przeznaczone do uzasadnienia wniosku o stwierdzenie nadpłaty, wraz z podaniem kwoty żądanej nadpłaty. Konsekwencją tej zmiany jest dodanie dwóch nowych przypisów o treści:  

„<sup>1)</sup> Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).

<sup>2)</sup> W przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.”,
- 4) w pozycji dotyczącej pomniejszenia z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne dodano również składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 30c ust. 2 pkt 2 ustawy PIT,

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).

- 5) w opisie wiersza „Należna danina solidarnościowa” zmieniono wielkość liter w wyrażeniu „do zapłaty” (wzorem PIT-37 i PIT-40A),
- 6) w treści przypisu dotyczącego sumy dochodów zmieniono tryb czasownika z „podlega” na „podlegał”,
- 7) w treści pouczenia dotyczącego wystawienia tytułu wykonawczego odwołano się do nazwy pozycji dotyczącej należnej daniny solidarnościowej, a nie do jej numeru.

### **III. Sposób prowadzenia konsultacji**

Konsultacje polegają na uzyskaniu uwag, opinii oraz stanowisk dotyczących konsultowanego zagadnienia, poprzez ich przekazanie zgodnie z informacjami podanymi w punkcie IV. „Termin i sposób zgłaszania uwag (opinii/stanowisk)”.

Konsultacje są dostępne dla wszystkich zainteresowanych podmiotów, w szczególności dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

Brak zgłoszenia zainteresowanych podmiotów na zasadach określonych w punkcie IV. „Termin i sposób zgłaszania uwag” będzie traktowany jako brak zainteresowania konsultacjami.

Konsultacje mogą zostać odwołane w całości lub w części, w szczególności gdy konsultacja wybranego wzoru stanie bezprzedmiotowa.

### **IV. Termin i sposób zgłaszania uwag**

Uwagi należy zgłaszać mailem na adres: [Konsultacje.WzoryPIT@mf.gov.pl](mailto:Konsultacje.WzoryPIT@mf.gov.pl) w terminie do **12 lipca 2022 r.**

Do dokumentów przekazywanych w formacie PDF należy dołączyć ich wersję edytowalną.

Analizie będą poddawane jedynie uwagi zawierające szczegółowe uzasadnienie przedstawianych propozycji. Ministerstwo Finansów zastrzega sobie prawo do opublikowania nadesłanych uwag na stronie podmiotowej Ministerstwa Finansów w dziale „Działalność” w zakładce „Konsultacje podatkowe” dostępnej pod linkiem: <https://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/konsultacje-podatkowe>.

Przesłanie uwag oznacza zgodę na publikację zarówno ich treści, jak i danych podmiotu dokonującego zgłoszenia, za wyjątkiem danych osobowych.

W przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia zgłoszonych uwag w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych. Szczegółowe informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych zostały zamieszczone w dołączonej **Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze.**

## **Podstawa prawna**

Zarządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. MRiF poz. 122).

Z wyrazami szacunku

Zastępca Dyrektora  
Departamentu Podatków Dochodowych

**Beata Karbownik**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/