



Warszawa, 9 lipca 2024 roku

Sprawa: Konsultacje podatkowe projektu wzoru
PIT-38₍₁₇₎
Znak sprawy: DD15.8200.4.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych projektu wzoru formularza podatkowego PIT-38₍₁₇₎

Szanowni Państwo,

zapraszamy Państwa do konsultacji podatkowych wzoru formularza podatkowego.

I. Co jest przedmiotem konsultacji

Przedmiotem konsultacji jest projekt wzoru formularza PIT-38₍₁₇₎ „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)”, składanego przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

Udostępniony wzór formularza PIT-38₍₁₇₎ będzie miał zastosowanie do rozliczeń dokonywanych przez podatników podatku dochodowego za 2024 r.

Zmiany wprowadzone we wzorze formularza PIT-38₍₁₇₎ wynikają przede wszystkim ze zmian w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹. W wyniku tych zmian², od 1 stycznia 2024 r. dochody z umorzenia, odkupienia, wykupienia albo unicestwienia w inny sposób tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych podlegają opodatkowaniu na zasadach określonych w art.

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.

² Zmiany zostały wprowadzone w art. 4 ustawy z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1059, z późn. zm.).

30b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (a nie jak poprzednio zryczałtowanym podatkiem dochodowym).

W stosunku do wzoru formularza PIT-38₍₁₆₎ – zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2023 r., w projektowanym formularzu wprowadzono następujące zmiany:

- 1) w nazwie formularza wyrazy „w roku podatkowym” zostały zastąpione wyrazami „za rok podatkowy”,
- 2) w opisie wskazującym dla kogo jest przeznaczony formularz PIT-38, w pkt 1 została dodana lit. d w brzmieniu „d) z umorzenia, odkupienia, wykupienia albo unicestwienia w inny sposób tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych”,
- 3) w części „Podstawa prawna” przed blokiem A został zaktualizowany Dziennik Ustaw zawierający tekst jednolity ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.,
- 4) w opisie do Bloku J zostało dodane drugie zdanie w brzmieniu: „W poz. 66 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 67, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 65.”,
- 5) do Bloku J zostały dodane poz. 66 „Cel szczegółowy 1,5%” i poz. 67 „Wyrażam zgodę”, które w poprzednim wzorze formularza PIT-38₍₁₆₎ znajdowały się w Bloku K,
- 6) w opisie do Bloku K pozostawiono tylko zdanie w brzmieniu: „W poz. 68 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).”,
- 7) z Bloku K zostały usunięte poz. 66 „Cel szczegółowy 1,5%” i poz. 67. „Wyrażam zgodę”, które zostały przeniesione do Bloku J projektowanego formularza PIT-38₍₁₇₎,
- 8) w objaśnieniach, w pkt 1 został zaktualizowany Dziennik Ustaw zawierający tekst jednolity ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.,
- 9) w objaśnieniach, pkt 5 otrzymał brzmienie: „5) Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, zaokrągla się do pełnych groszy w górę.”,
- 10) w pouczeniu, zdanie pierwsze otrzymało brzmienie: „W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach podatku z poz. 49, 51–62 lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a §1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, z późn. zm.).”.

II. Zasady zbierania opinii

Konsultacje podatkowe są otwarte dla wszystkich zainteresowanych, w szczególności dla podatników obowiązanych do składania konsultowanych wzorów zeznania, informacji i deklaracji.

W ramach konsultacji podatkowych Ministerstwo Finansów dąży do uzyskania uzasadnionych i konstruktywnych stanowisk, uwag oraz opinii dotyczących udostępnionych wzorów zeznania, informacji i deklaracji.

Zastrzegamy sobie możliwość opublikowania nadesłanych opinii na stronie Ministerstwa Finansów w dziale „Co robimy” w zakładce „Konsultacje podatkowe” dostępnej pod linkiem: <https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacje-podatkowe>

III. Jak zgłosić opinię

Opinię z uzasadnieniem proszę przestać na adres:

Konsultacje.WzoryPIT@mf.gov.pl

Do dokumentów przekazywanych w formatach nieedytowalnych (np. jpg) proszę dołączyć ich postać edytowalną.

Przesyłając opinię, wyrażacie Państwo zgodę na publikację zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu ją zgłaszającego, za wyjątkiem danych osobowych.

W przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo w dołączonej „Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych osób fizycznych, w związku z prowadzeniem konsultacji, w tym konsultacji podatkowych”.

IV. Termin zgłaszania opinii

Opinię wraz z uzasadnieniem można zgłaszać w terminie **14 dni od dnia udostępnienia przedmiotowych wzorów formularzy do konsultacji podatkowych**.

Brak opinii ze strony podmiotów zainteresowanych w ww. określonym terminie uznamy jako brak zainteresowania konsultacjami.

Podstawa prawna

§ 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych³.

Z wyrazami szacunku

Beata Karbownik

Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych

³ Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r., poz. 122.