



Warszawa, 19 lipca 2022 roku

Sprawa: Zawiadomienie o rozpoczęciu  
konsultacji podatkowych PIT-37  
i PIT/O

Znak sprawy: DD3.8200.1.2022

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

## Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych projektów wzorów PIT-37 i PIT/O

Szanowni Państwo,

na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych<sup>1</sup> zawiadamiam o rozpoczęciu konsultacji podatkowych dotyczących wzorów formularzy podatkowych PIT-37 i PIT/O.

### I. Cel konsultacji

Celem konsultacji jest zebranie opinii na temat konstrukcji (zawartości) udostępnionych projektów wzorów PIT-37 i PIT/O, które będą mieć zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r. oraz do odliczeń od dochodu (przychodu) i od podatku dokonanych w zeznaniu składanym za 2022 r.

Zaprojektowane wzory uwzględniają zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadzone:

- ustawą z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw<sup>2</sup>, a także
- ustawą z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw<sup>3</sup>.

Po zakończeniu procesu konsultacji podatkowych, wzory formularzy, zostaną udostępnione do stosowania (opublikowane) w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa

<sup>1</sup> Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r. poz. 122.

<sup>2</sup> Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.

<sup>3</sup> Dz. U. poz. 1265.

Finansów, zgodnie z art. 45b ustawy PIT<sup>4</sup>, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r. Oznacza to, że nie będą one ogłoszone w drodze rozporządzenia Ministra Finansów.

## II. Opis konsultowanego zagadnienia

Przedmiotem konsultacji jest merytoryczna zawartość udostępnionych do konsultacji wzorów PIT-37 i PIT/O.

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

### PIT-37

W stosunku do wzoru formularza PIT-37<sup>(28)</sup>, w projektowanym formularzu PIT-37<sup>(29)</sup> wprowadzono następujące zmiany:

- usunięto w opisie terminu składania dwukrotnie występujący wyraz „dnia”;
- zmieniono tytuł „Wybór sposobu opodatkowania” dotyczący poz. 6-8 na „Wybór sposobu rozliczenia podatku”. Zmiana ta wiąże się również z przeredagowaniem opisu do części wspólnej tej części formularza;
- przeredagowano opis po tytule części B. w ten sposób, że zrezygnowano z odwołań do pozycji dotyczących adresu małżonka;
- przeredagowano opis po tytule części C. w ten sposób, że w części tej uwzględniono przepisy nowelizacji z dnia 29 października 2021 r. polegające m. in. na dodaniu nowych zwolnień przedmiotowych zwanych potocznie: ulgą na powrót<sup>5</sup>, ulgą dla rodzin 4<sup>+6</sup> oraz ulgą dla pracujących seniorów<sup>7</sup>. Przychody objęte tymi zwolnieniami, podobnie jak w przypadku obowiązującej od 2019 r. ulgi dla młodych<sup>8</sup>, będą wykazywane w składanym zeznaniu. Aby to umożliwić w części C. dodano również nowe wiersze;
- w częściach D.1. i D.2. w wierszach 5 dodano 2 nowe pozycje służące do wykazania przychodów z zasiłku macierzyńskiego nieobjętego jedną z ulg: dla młodych, na powrót, dla rodzin 4+ czy dla pracujących seniorów;
- w części F. w wierszu „Doliczenia do podatku” dodano – wzorem innych zeznań – pozycję przeznaczoną do podania tytułu odliczenia (poz. 131);
- w części G. dotyczącej odliczeń od podatku usunięto wiersz zatytułowany „Składki na ubezpieczenie zdrowotne”. Zmiana ta wynika z likwidacji z 1 stycznia 2022 r. (w odniesieniu do dochodów uzyskanych od tego dnia) możliwości odliczenia od podatku PIT składek na ubezpieczenie zdrowotne. Dotyczy to zarówno składek

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.) – „ustawa PIT”.

<sup>5</sup> Art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy PIT.

<sup>6</sup> Art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy PIT.

<sup>7</sup> Art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy PIT.

<sup>8</sup> Art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT.

krajowych oraz zagranicznych. Likwidacji tej dokonała nowelizacja z 29 października 2021 r. poprzez uchylenie art. 27b ustawy PIT;

- w części I. dotyczącej dodatkowego zwrotu z tytułu ulgi na dzieci zmodyfikowano opis dotyczący wypełnienia pozycji przeznaczonych na podanie różnicy między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym. Nowy opis jest mniej zależny od zmiany pozycji w załączniku PIT/O;
- w części K. przeredagowano opis po tytule oraz opis w wierszu „Wnioskowana kwota”. Zmiany te wynikają z uchwalonej 9 czerwca 2022 r. ustawy, która przyznaje organizacjom pożytku publicznego większy udział w podatku PIT. W rozliczeniu rocznym za 2022 r. podatnicy tego podatku będą mogli przekazać wybranej organizacji pożytku publicznego 1,5% podatku należnego zamiast 1%;
- w części L. przeredagowano opis po tytule oraz opis w wierszu „Cel szczegółowy (...)”. Zmiany te podobnie jak zmiany w części K. są konsekwencją nowelizacji z 9 czerwca br. w zakresie dotyczącym 1,5% podatku na rzecz OPP;
- w części N. przed wyrazami „(...) lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK) (...)” dodano wyraz „rachunek”;
- w części P. dokonano zmian polegających na zmianie nazwy tytułu oraz pozycji przeznaczonej na podpis osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu podatnika lub małżonka;
- w treści Objaśnień zmodyfikowano treść przypisu nr 3 dotyczącego składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. W tym przypadku zastosowano odwołanie do przepisu art. 27f ust. 9 ustawy PIT;
- w treści Pouczenia zaktualizowano publikator ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;
- pozostałe zmiany w PIT-37 polegają na zaktualizowaniu oznaczeń pozycji formularza.

## **PIT/O**

W stosunku do wzoru formularza PIT/O<sub>(26)</sub>, w projektowanym formularzu PIT/O<sub>(27)</sub> wprowadzono następujące zmiany:

- w części B. dokonano zmian polegających na:
  - dodaniu nowych tytułów odliczeń. Zmiana ta wynika z uwzględnienia przepisów nowelizacji z 29 października 2021 r., polegających m.in. na dodaniu nowych odliczeń od dochodu (przychodu) dotyczących: składek członkowskich zapłaconych na rzecz związków zawodowych<sup>9</sup>, ulgi na zabytki<sup>10</sup> oraz wydatków poniesionych na nabycie lub objęcie udziałów (akcji)<sup>11</sup>;

---

<sup>9</sup> Art. 26 ust. 1 pkt 2c ustawy PIT.

<sup>10</sup> Art. 26hb ustawy PIT.

<sup>11</sup> Art. 26hc ustawy PIT.

- przedredagowaniu opisu wiersza „Razem odliczenia od dochodu (przychodu)”. Zmiana ta polega na zastąpieniu numerów pozycji ich słownym opisem. Nowy opis jest mniej zależny od zmiany pozycji w załączniku PIT/O;
- w części C. dokonano zmian polegających na:
- zastąpieniu w 4 wierszu wyrazów „Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy” wyrazami „Ulga abolicyjna, o której mowa w art. 27g ustawy”. Zmiana ta wynika z odwołania się także do potocznej nazwy tego odliczenia;
  - w wierszu „Razem odliczenia od podatku” przedredagowano opis. Zmiana ta polega na zastąpieniu numerów pozycji ich słownym opisem. Nowy opis jest mniej zależny od zmiany pozycji w załączniku PIT/O;
- w części D. usunięto opis po tytule;
- w części E. dokonano zmian umożliwiających podatnikom prezentowanie w jednej części danych, w sytuacji gdy korzystają oni z ulgi na dzieci<sup>12</sup> i ulgi dla rodzin 4+. W tym celu dokonano zmian polegających na:
- zmianie tytułu oraz opisu po tytule części E.;
  - dodaniu dwóch nowych części E.7. i E.8.;
  - dodaniu w każdej z części: E.1., E.2., E.3., E.4., E.5., E.6., E.7., E.8. – dodatkowego wiersza z poz. 9 i 10 dotyczącego podatników odpowiednio małżonków korzystających z ulgi dla rodzin 4+;
- w treści Objaśnień:
- uaktualniono przypis nr 1 poprzez uzupełnienie jego treści o część E.;
  - uaktualniono treść przypisu nr 5 poprzez wykreślenie zdania „W wierszu 8 w części B wykazuje się m.in. wydatki dotyczące zewnętrznego systemu lokalizacyjnego lub urządzenia pokładowego (tzw. ulga e-Toll) odliczane w zeznaniu PIT-28S, PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS (ulgę e-Toll odliczaną w zeznaniu PIT-28, wykazuje się bezpośrednio w tym zeznaniu). Odliczenie z tytułu ulgi e-Toll nie może przekroczyć kwoty przychodu, o którym mowa w art. 57aa ustawy o ryczałcie lub kwoty dochodu, o którym mowa w art. 52ja ustawy.”. Zmiana ta wynika z braku możliwości odliczania ulgi e-Toll w zeznaniu składanym za 2022 r.;
  - zmodyfikowano treść przypisu nr 6 poprzez wykreślenie wyrazu „Uwaga!” oraz dopisanie zdania odsyłającego podatników w zakresie zasad korzystania z ulgi dla dzieci do art. 27f ustawy PIT;
  - zmodyfikowano treść przypisu nr 8 poprzez zastąpienie końcówki wyrazów zdania pierwszego tj. „o wszystkich przekazanych kwotach i o obdarowanych podmiotach” wyrazami „o wszystkich przekazanych darowiznach oraz

---

<sup>12</sup> Art. 27f ustawy PIT.

o obdarowanych podmiotach”. Zmiana ta wynika z dostosowania treści przepisu do tytułu części D;

- dodano przepis nr 10 odsyłający podatników w zakresie ulgi dla rodzin 4+ do art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy PIT;
- pozostałe zmiany w PIT/O polegają na zaktualizowaniu oznaczeń pozycji formularza.

### III. Zakres konsultacji

W ramach konsultacji Ministerstwo Finansów pragnie uzyskać opinie, uwagi i sugestie dotyczące kompletności merytorycznej projektowanych wzorów PIT-37 i PIT/O.

Konsultacje podatkowe:

- ✓ są otwarte dla wszystkich zainteresowanych, w szczególności dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych obowiązanych do składania konsultowanych wzorów formularzy,
- ✓ polegają na uzyskaniu uwag (opinii/stanowisk) dotyczących konsultowanego zagadnienia, poprzez ich przekazanie w terminie i na zasadach niżej określonych.

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 można zgłaszać w terminie **do 27 lipca 2022 r.**

Uwagi zgłasza się mailem na adres: [Konsultacje.WzoryPIT@mf.gov.pl](mailto:Konsultacje.WzoryPIT@mf.gov.pl)

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

Analizie będą poddawane jedynie uwagi przekazane w terminie i na zasadach wyżej określonych, zawierające szczegółowe uzasadnienie przedstawianych propozycji. Ministerstwo Finansów zastrzega sobie prawo do opublikowania nadesłanych uwag na stronie [www.gov.pl](http://www.gov.pl) w zakładce „Ministerstwo Finansów” > „Co robimy” > „Konsultacje podatkowe”<sup>13</sup>.

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

---

<sup>13</sup> Link do strony: <https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacje-podatkowe>

w dołączonej Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

**Jarosław Szatański**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/