



Warszawa, 24 maja 2022 roku

Sprawa: Zawiadomienie o rozpoczęciu
konsultacji podatkowych niektórych
wzorów PIT

Znak sprawy: DD2.8200.5.2022

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

Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych

Na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych¹ zawiadamiam o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie niektórych wzorów formularzy podatkowych obowiązujących w podatku dochodowym od osób fizycznych, które będą miały zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2022 r.

I. Cel konsultacji

W związku z nowelizacją ustawy PIT², wprowadzoną ustawą z dnia 29 października 2021 r.³, która zaczęła obowiązywać od 1 stycznia 2022 r., konieczne jest wprowadzenie zmian w niektórych wzorach formularzy podatkowych obowiązujących w podatku dochodowym od osób fizycznych, które pozwolą na prawidłowe rozliczenie podatku za 2022 r. przez podatników tego podatku.

Ustawa z dnia 29 października 2021 r., oprócz zmian wpływających na merytoryczną zawartość niektórych wzorów formularzy PIT, zmieniła dotychczasowe zasady procedowania i ogłaszania wzorów formularzy w podatkach dochodowych (PIT i CIT). Odstąpiono od ogłaszania wzorów tych formularzy w drodze rozporządzeń Ministra Finansów, na rzecz ich udostępniania w BIP Ministerstwa Finansów. W tej sytuacji procedura legislacyjna dotycząca wydawania rozporządzeń nie ma już zastosowania do wzorów formularzy PIT i CIT. Niezależnie od powyższego, Ministerstwo Finansów postanowiło udostępnić niektóre projektowane wzory formularzy PIT do zapoznania się z nimi i ewentualnego zgłoszenia uwag.

¹ Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r., poz. 122.

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.)

³ Ustawa 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 (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.).

II. Opis konsultowanego zagadnienia

Przedmiotem konsultacji jest poprawność merytoryczna udostępnionych do konsultacji wzorów formularzy PIT, do których składania obowiązane są podmioty na których ciąży obowiązki informacyjne oraz podatnicy tego podatku.

W ramach konsultacji udostępniamy wzory następujących formularzy PIT-8C oraz PIT-38.

W stosunku do wzoru formularza PIT-8C(10) – informacja o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych w 2021 r., w projektowanym formularzu wprowadzono następujące zmiany w:

- 1) w poz. 1 został dodany przypis 1 w brzmieniu „¹⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku należy podać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.”
- 2) w poz. 9 dodany został przypis 4 w brzmieniu: „⁴⁾W przypadku przedsiębiorstwa w spadku należy podać dane identyfikacyjne zmarłego przedsiębiorcy.”
- 3) w bloku D w opisie do wiersza 5 skreślone zostały wyrazy „w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część”.
- 4) Zaktualizowane zostały publikatory:
 - a) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (w główce – w opisie „Podstawa prawna:”),
 - b) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (w przypisie nr 3).

W stosunku do wzoru formularza PIT-38(15) – zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2021 r. w projektowanym formularzu wprowadzono następujące zmiany w:

- 1) w opisie wskazującym dla kogo jest przeznaczony formularz PIT-38, została zmieniona treść w pkt 1), któremu nadane zostało brzmienie:

„1. Uzyskali przychody:

 - a. z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka), pochodnych instrumentów finansowych, udziałów (akcji) w spółkach lub udziałów w spółdzielni,
 - b. z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach lub wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny,
 - c. z tytułu realizacji praw wynikających z papierów wartościowych lub realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych,”.
- 2) Zaktualizowany został publikator ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (w „Pouczeniu”).

III. Zakres konsultacji

W ramach konsultacji Ministerstwo Finansów pragnie uzyskać opinie, uwagi i sugestie dotyczące kompletności merytorycznej projektowanych wzorów formularzy PIT.

Po przeprowadzeniu konsultacji, ustalone wzory dokumentu elektronicznego zostaną udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów i będą miały zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2022 r.

IV. Termin i sposób zgłaszania uwag

Konsultacje podatkowe:

1. są otwarte dla wszystkich zainteresowanych, w szczególności dla podmiotów obowiązanych do składania konsultowanych wzorów formularzy,
2. polegają na uzyskaniu uwag (opinii/stanowisk) dotyczących konsultowanego zagadnienia, poprzez ich przekazanie w terminie i na zasadach niżej określonych.

Uwagi można zgłaszać w terminie **do 1 czerwca 2022 r.**

Uwagi zgłasza się mailem na adres: 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 w zakładce „Ministerstwo Finansów” > „Co robimy” > „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.

Z wyrazami szacunku

Dyrektor

Jarosław Szatański

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/