



Warszawa, 4 sierpnia 2022 roku

Sprawa: Konsultacje podatkowe projektu
wzorów: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L,
PIT-36LS, PIT-39, PIT/B, PIT/BR,
PIT/IP, PIT/M, PIT/O oraz PIT/Z

Znak sprawy: DD2.8200.7.2022

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

Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych projektu wzorów: PIT-36(30), PIT-36S(30), PIT-36L(19), PIT-36LS(19), PIT-39(12), PIT/B(20), PIT/BR(6), PIT/IP(4), PIT/M(9), PIT/O(27) oraz PIT/Z(11).

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 wzorów formularzy PIT-36(30), PIT-36S(30), PIT-36L(19), PIT-36LS(19), PIT-39(12), PIT/B(20), PIT/BR(6), PIT/IP(4), PIT/M(9), PIT/O(27) oraz PIT/Z(11).

I. Cel konsultacji

Celem konsultacji jest zebranie opinii, na temat udostępnionych projektów wzorów formularzy PIT-36(30), PIT-36S(30), PIT-36L(19), PIT-36LS(19), PIT-39(12), PIT/B(20), PIT/BR(6), PIT/IP(4), PIT/M(9), PIT/O(27) oraz PIT/Z(11).

Udostępnione do konsultacji wzory formularzy, będą miały zastosowanie do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od 1 stycznia 2022 r.

Po zakończeniu procesu konsultacji, wzory formularzy zostaną udostępnione do stosowania w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z art. 45b ustawy PIT² w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r. (nie będą określane w drodze rozporządzenia ministra finansów).

II. Opis konsultowanego zagadnienia

Przedmiotem konsultacji jest poprawność merytoryczna nowych wzorów formularzy PIT-36(30), PIT-36S(30), PIT-36L(19), PIT-36LS(19), PIT-39(12), PIT/B(20), PIT/BR(6), PIT/IP(4), PIT/M(9), PIT/O(27) oraz PIT/Z(11).

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.).

Projektowane wzory formularzy PIT-36(30), PIT-36S(30), PIT-36L(19), PIT-36LS(19), PIT-39(12), PIT/B(20), PIT/BR(6), PIT/IP(4), PIT/M(9), PIT/O(27) oraz PIT/Z(11), uwzględniają zmiany wynikające z regulacji wprowadzonych:

- 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 ustaw³;
- ustawą z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw⁴.

Do najważniejszych zmian, które zostały uwzględnione w projektowanych wzorach formularzy należą:

1. możliwość wyboru przez podatników opodatkowania osiągniętych w 2022 r. dochodów według skali podatkowej, które przez cały 2022 r. opodatkowane były podatkiem liniowym lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych (zmiany w PIT-36 i PIT-36S),
2. nowe zwolnienia w podatku PIT, czyli ulga na powrót, ulga dla rodzin 4+ oraz ulga dla pracujących seniorów (zmiany w PIT-36, PIT-36L, PIT/O oraz wynikowa zmiana w PIT/Z, poprzez uwzględnienie dodania nowej części w PIT-36L),
3. nowe ulgi adresowane do przedsiębiorców, czyli ulga z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, kosztów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację (zmiany w PIT-36, PIT-36S, PIT-36L oraz PIT-36LS),
4. możliwość odliczania od dochodu części składki na ubezpieczenie zdrowotne przez przedsiębiorców opłacających tzw. podatek liniowy (zmiany w PIT-36L),
5. zmiany w obowiązującej uldze na działalność badawczo-rozwojową (zmiany w PIT/BR oraz w PIT/IP),
6. możliwość przekazania przez podatników 1,5% podatku należnego na rzecz Organizacji Pożytku Publicznego (zmiany we wszystkich załączanych wzorach zeznań rocznych),
7. likwidacja obowiązku doliczania do dochodów rodziców, dochodów małoletnich dzieci z tytułu rent krajowych i zagranicznych (zmiany w PIT/M),
8. nowe ulgi adresowane do podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, czyli tzw. ulgi na zabytki oraz ulgi z tytułu nabycia udziałów (akcji) w alternatywnej spółce inwestycyjnej (zmiany w PIT/O).

Ponadto, w projektowanych wzorach zeznań rocznych PIT-36, PIT-36S, PIT-36L oraz PIT-36LS, usunięte zostały wiersze dotyczące odliczania dochodu zwolnionego od podatku - na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy PIT oraz - na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy PIT. W wymienionych zeznaniach podatnik poinformuje jedynie o korzystaniu z tych

³ Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.

⁴ Dz. U. poz. 1265.

zwolnień. Osiągnięte przychody, poniesione koszty uzyskania przychodów, a co za tym idzie również dochód zwolniony, już obecnie wykazywany jest w załączniku PIT/SE. W konsekwencji, zmiany te uwzględnione zostały również w załączniku PIT/B.

W zakresie rozliczenia podatku PIT za 2022 r. pozostaną aktualnie obowiązujące wzory załączników do zeznań, między innymi do PIT-36, PIT/ZG(7), PIT/WZ(2), PIT/PM(1), PIT/MIT(2), PIT/DS(5), PIT/D(30) oraz PIT/SE(2).

Wzory zeznań PIT-37(29) oraz PIT(16) były przedmiotem odrębnych konsultacji podatkowych.

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”.

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 się bezprzedmiotowa.

IV. Termin i sposób zgłaszania uwag

Uwagi można zgłaszać mailem na adres: Konsultacje.WzoryPIT@mf.gov.pl w terminie **do 16 sierpnia 2022 r.**

Do dokumentów przekazywanych w formatach nieedytowalnych (np. 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 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
Departamentu Podatków Dochodowych
Jarosław Szatański

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/