Warszawa, dnia 19 grudnia 2014 r.

Ministerstwo
Finansów

Informacja dla płatników podatku dochodowego od osób fizycznych

Szanowni Państwo,

Od 1 stycznia 2015 r. wchodzą w życie nowe obowiązki wynikające ze zmian do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych mające zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2014 r. Dokumenty, których dotyczy zmiana to: informacje PIT-8C, PIT-11, PIT-R, IFT-1/IFT-1R, IFT-3/IFT-3R, deklaracje PIT-4R oraz PIT-8AR oraz roczne obliczenie podatku PIT-40.

Wprowadzone zmiany nakładają na Państwa, jako płatników i inne podmioty, które mają obowiązek sporządzania i przekazywania informacji o dochodach osób fizycznych nowy, wyłącznie elektroniczny sposób przesyłania do urzędów skarbowych deklaracji, informacji i rocznych obliczeń podatku za osoby fizyczne np. za pracowników. W praktyce oznacza to, analogicznie jak w przypadku przepisów o ubezpieczeniach społecznych, że muszą być one przesyłane do urzędów skarbowych w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Jedynie w przypadku, gdy płatnikiem PIT lub podmiotem niepełniącym funkcji płatnika w tym podatku, jest osoba fizyczna, przewiduje się podpisywanie e-deklaracji podpisem elektronicznym opartym na danych autoryzujących osoby fizycznej. Podpis ten będzie miał zastosowanie bez względu na liczbę sporządzanych informacji lub rocznego obliczania podatku.

Wyjątkowo przesyłając informacje, deklaracje oraz roczne obliczenie podatku do urzędów skarbowych dla nie więcej niż 5 podatników można nadal składać je w formie papierowej, z zastrzeżeniem jednak, że dokumentów tych nie składa w Państwa imieniu biuro rachunkowe. W tym wypadku też obowiązuje krótszy termin (o miesiąc) w stosunku do terminu określonego dla przesyłania urzędom skarbowym dokumentów elektronicznych tj. 31 stycznia.

Powyższa sytuacja nie dotyczy jednak informacji IFT-3/IFT-3R, która zawsze musi być składana drogą elektroniczną.

Warszawa, dnia grudnia 2014 r.

Obowiązująca od nowego roku nowelizacja ustawy nie zmienia jednak nic w zakresie sposobu i terminu przekazywania dokumentów PIT-8C, PIT-11, PIT-R, IFT-1/IFT-1R oraz PIT-40 podatnikom. Mogą one nadal być przesyłane papierowo lub elektronicznie, niezależnie od formy ich składania do urzędu skarbowego. Termin, tak jak dotychczas, upływa z końcem lutego następującego po roku podatkowym.

Jednocześnie wprowadzone zostaną także inne rozwiązania ułatwiające wypełnianie obowiązków i usprawniające składanie wybranych PIT-ów drogą elektroniczną, tj. Uniwersalna Bramka Dokumentów (UBD) umożliwiająca złożenie w ramach jednej transmisji danych do 20 000 PIT-11, PIT-8C, PIT-R, PIT-40 oraz pobranie jednego Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO) dla całej wysyłki. Oznacza to wprowadzenie dokumentu wielopozycyjnego, umożliwiającego płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podmiotom niepełniącym funkcji płatnika w tym podatku, wysyłanie urzędowi skarbowemu zbiorczej informacji o dochodach osób fizycznych, opatrzonej jednym podpisem. Obecnie trwa testowanie tego rozwiązania, do których zapraszani są wszyscy zainteresowani.

Celem wprowadzanych zmian jest w szczególności usprawnienie (zoptymalizowanie) procesów wymiany informacji między administracją podatkową a podmiotami, które na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych są obowiązane przekazywać urzędom skarbowym informacje o dochodach osób fizycznych uzyskanych za ich pośrednictwem. Wdrożenie tych rozwiązań bezpośrednio przyczyni się do budowy elektronicznej administracji podatkowej, pośrednio zaś do poprawy poziomu dobrowolnego wypełniania zobowiązań podatkowych przez interesariuszy administracji podatkowej oraz ograniczenia najczęściej popełnianych błędów podczas rozliczeń podatkowych. Dodatkowo umożliwi udostępnienie przez administrację podatkową w połowie marca 2015 r. usługi wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego PIT-37 przez administrację podatkową (PFR), bazującej na danych zgromadzonych w systemach informatycznych administracji podatkowej w oparciu o informacje przekazywane przez płatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

Więcej informacji na temat wprowadzonych zmian można znaleźć na stronie www.portalpodatkowy.mf.gov.pl w zakładce *Dla płatników* lub dzwoniąc na infolinię Krajowej Informacji Podatkowej.

Zastępca Dyrektora Departamentu
Administracji Podatkowej

Jarosław Wyszyński