

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia kwietnia 2009 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie struktury logicznej deklaracji i podań, sposobu ich przesyłania oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone

Na podstawie art. 3b § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie struktury logicznej deklaracji i podań, sposobu ich przesyłania oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. Nr 246, poz. 1820, z późn. zm.³⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 6 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Sposób opatrywania deklaracji i podań bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu określa załącznik nr 3 do rozporządzenia.”;

2) po § 6 dodaje się § 6a w brzmieniu:

„§ 6a. 1. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2008 (PIT-37) może być przesyłane bez konieczności stosowania bezpiecznego podpisu elektronicznego weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

2. Szczegółowy sposób przesyłania zeznania, o którym mowa w ust. 1, jest określony w załączniku nr 3a do rozporządzenia.

3. Zeznanie, o którym mowa w ust. 1, jest opatrywane podpisem elektronicznym nieweryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, określonym w załączniku nr 3b do rozporządzenia.

4. Strukturę logiczną podpisu elektronicznego, o którym mowa w ust. 3, określa załącznik nr 3c do rozporządzenia.”;

3) po załączniku nr 3 do rozporządzenia dodaje się załączniki nr 3a-3c do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załącznikach nr 1-3 do niniejszego rozporządzenia;

4) załącznik nr 24 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia;

5) załącznik nr 51 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 5 do niniejszego rozporządzenia;

6) załącznik nr 72 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 6 do niniejszego rozporządzenia;

7) załączniki nr 74 i 75 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone w załącznikach nr 7 i 8 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Strukturę logiczną określoną w załączniku nr 51 do rozporządzenia, o którym mowa w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2009 r.

2. Struktury logiczne określone w załącznikach nr 72, 74 i 75 do rozporządzenia, o którym mowa w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2008 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów

W porozumieniu:
Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97.

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 55, poz. 336, Nr 114, poz. 727 oraz z 2009 r. Nr 2, poz. 9.

Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie zmierza do uproszczenia składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Proponuje się wprowadzenie możliwości składania zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2008 (PIT-37) bez konieczności opatrywania bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm.). Zeznanie roczne (PIT-37) jest zeznaniem najczęściej składanym przez podatników; za rok podatkowy 2007 zostało złożonych około 12 mln zeznań rocznych (PIT-37). A zatem uproszczony sposób składania zeznań obejmie potencjalnie najszerszą grupę podatników. Dotychczasowe uregulowania, ze względu na konieczność zakupu kwalifikowanego certyfikatu weryfikującego bezpieczny podpis elektroniczny, czyniły składanie deklaracji podatkowych drogą elektroniczną niedostępnym dla szerokiej grupy podatników. W konsekwencji liczba osób korzystających z tej formy składania zeznań rocznych była znikoma i nie przekraczała 0,06 procenta ogółem złożonych zeznań.

Z danych statystycznych w zakresie zeznań PIT -37 za 2007 r. wynika, że ok. 42 % wszystkich zeznań jest składane w kwietniu, a niecałe 3 % zeznań jest składane w miesiącach maj-grudzień. Przez analogię można więc założyć, że znaczna część zeznań podatkowych PIT-37 za 2008 r., a być może większość, została (zostanie) złożona przed datą wejścia w życie niniejszego rozporządzenia w formie papierowej albo, w niewielkim zakresie, przy opatrzeniu zeznania podpisem bezpiecznym. Uprawnienia osób, które złożyły zeznanie PIT-37 przed datą wejścia w życie niniejszego rozporządzenia nie doznają jednak żadnego uszczerbku. Nie pogarsza sytuacji tej grupy podatników uproszczenie składania zeznań podatkowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Rozporządzenie nie zawiera żadnych ograniczeń podmiotowych w zakresie formularza zeznania PIT-37. Podkreślić trzeba, że projektowane rozwiązanie stanowi dopiero rozpoczęcie procesu upowszechniania składania zeznań podatkowych w formie elektronicznej jak również element rozwoju społeczeństwa informatycznego. Dlatego mając na względzie fakt, że blisko połowa (miesiące IV-XII) populacji podatników rozliczających przy wykorzystaniu formularza zeznania PIT-37 nadal będzie potencjalnie zainteresowana wprowadzonym rozwiązaniem to zarówno w interesie publicznym w interesie podatników jest wdrożenie projektowanych rozwiązań.

W projektowanym § 6a proponuje się odstąpienie od opatrywania zeznań za rok podatkowy 2008 (PIT-37) bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm.). Zeznanie za rok podatkowy 2008 (PIT-37) będzie opatrywane podpisem elektronicznym nieweryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

W załączniku nr 3a do rozporządzenia został określony szczegółowy sposób przesyłania zeznań rocznych (PIT-37) za rok 2008.

W załączniku nr 3b do rozporządzenia został określony podpis elektroniczny nieweryfikowany za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Projektowany podpis elektroniczny oparty na zestawie danych autoryzacyjnych nie wywołuje wszystkich skutków prawnych bezpiecznego podpisu elektronicznego, o których mowa w art. 5 ustawy o podpisie elektronicznym, w tym nie wywołuje skutków prawnych podpisu własnoręcznego. Jednakże jak stanowi przepis art. 8 ustawy o podpisie elektronicznym, nie można odmówić ważności i skuteczności podpisowi elektronicznemu tylko na tej podstawie, że istnieje w postaci elektronicznej lub dane służące do weryfikacji podpisu nie mają kwalifikowanego certyfikatu, lub nie został złożony za pomocą bezpiecznego urządzenia służącego do składania podpisu elektronicznego.

Podpis elektroniczny zapewniający autentyczność zeznania za rok podatkowy 2008 (PIT-37)

oparty jest na zestawie następujących cech informacyjnych podatnika składającego zeznanie:

- 1) numer NIP,
- 2) imię (pierwsze),
- 3) nazwisko,
- 4) numer PESEL (jeśli podatnik posiada ten numer),
- 5) data urodzenia,
- 6) kwota przychodu wskazana w zeznaniu lub rocznym obliczeniu podatku za rok 2007 albo wartość „0” (zero) w przypadku gdy za rok 2007 nie zostało złożone zeznanie lub roczne obliczenie podatku za rok 2007.

W celu większego upowszechnienia oraz udostępnienia usługi dla szerokiej rzeszy twórców oprogramowania proponuje się opublikowanie struktury logicznej podpisu elektronicznego nieweryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Struktura logiczna podpisu elektronicznego nieweryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu została określona w załączniku nr 3c do rozporządzenia.

Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) (PIT-37) w roku podatkowym 2008 opatrzone podpisem elektronicznym nieweryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu jest składane przy wykorzystaniu struktury logicznej określonej w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie struktury logicznej deklaracji i podań, sposobu ich przesyłania oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. z 2009 r. Nr 2, poz. 9).

Ponadto zostały określone nowe struktury logiczne deklaracji, w których w porównaniu z dotychczasowymi strukturami, wprowadzono następujące zmiany:

- 1) struktura logiczna deklaracji dla podatku od gier (POG-3A) - dodano element *Cel Zlozenia* (załącznik nr 24 do rozporządzenia),
- 2) struktura logiczna informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11) - zostały zmienione zaokrąglenia w poz. 40, 41, 42 (załącznik nr 51 do rozporządzenia),
- 3) struktura logiczna deklaracji o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (CIT-6R) – zmiana nazwy elementu *OsobaNieFizyczna* na *OsobaNiefizyczna* (załącznik nr 72 do rozporządzenia),
- 4) struktura logiczna deklaracji o wysokości przychodu za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w porcie polskim, uzyskanego przez zagraniczne przedsiębiorstwo żeglugi handlowej od zagranicznych zleceniodawców (CIT-9R) zmiana nazwy elementów: *OsobaNieFizycz* na *OsobaNieF* oraz *Osoba NieFizyczna* na *OsobaNiefizyczna* (załącznik nr 74 do rozporządzenia),
- 5) struktura logiczna deklaracji o wysokości pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego od podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-10R) – został zmieniony typ dla danych podatnika umożliwiający wpisanie danych dla podmiotu zagranicznego (załącznik nr 75 do rozporządzenia).

W ww. strukturach logicznych wprowadzono wyłącznie poprawki o charakterze redakcyjnym lub poprawiono drobne błędy pisarskie. Okres rozliczeniowy, którego dotyczy dana struktura logiczna nie uległ zmianie.

Stosownie do § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie struktury logicznej deklaracji i podań, sposobu ich przesyłania oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. z

2009 r. Nr 2, poz. 9) strukturę logiczną określoną w załączniku nr 51 do rozporządzenia stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2009 r.

Stosownie do § 3 ust. 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie struktury logicznej deklaracji i podań, sposobu ich przesyłania oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone struktury logiczne określone w załącznikach nr 72, 74 i 75 do rozporządzenia stosuje się do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2008 r.

Natomiast strukturę logiczną deklaracji dla podatku od gier (POG-3A) (załącznik nr 24 do rozporządzenia) stosuje się od dnia 1 stycznia 2009 r. - § 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie struktury logicznej deklaracji i podań, sposobu ich przesyłania oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone, w związku z § 4 tego rozporządzenia.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia. Brak *vacatio legis* jest uzasadniony potrzebą uproszczenia i informatyzacji kontaktów obywateli z administracją, a tym samym wejście w życie rozporządzenia z dniem ogłoszenia leży w interesie publicznym i nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego. Rozporządzenie nie nakłada też żadnych nowych obowiązków lub danin publicznych. Taki termin wejścia w życie umożliwi podatnikom podatku dochodowego złożenie w formie elektronicznej zeznań rocznych (PIT-37) za 2008 r. przy nowej uproszczonej formule (uproszczony podpis elektroniczny). Należy nadmienić, że termin złożenia zeznań rocznych w podatku dochodowym od osób fizycznych za rok 2008 upływa w dniu 30 kwietnia 2009 r. Wejście w życie rozporządzenia po ww. terminie nie zrealizuje głównego celu rozporządzenia, jakim jest upowszechnienie tej formy składania deklaracji, w odniesieniu do zeznań rocznych w podatkach dochodowych składanych za 2008 r.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie struktury logicznej deklaracji i podań, sposobu ich przesyłania oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone

I. Cel wprowadzenia rozporządzenia

Przedmiotowe rozporządzenie ma na celu uproszczenie składania zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) PIT-37 za 2008 r. oraz wprowadzenie w 5 strukturach logicznych poprawek o charakterze redakcyjnym lub poprawienie drobnych błędów pisarskich.

II. Konsultacje społeczne

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych projekt rozporządzenia został przekazany do zaopiniowania przez Krajową Radę Doradców Podatkowych oraz Stowarzyszenie Internet Society Polska w Warszawie, którzy nie zgłosili uwag.

Ponadto tekst projektu rozporządzenia został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414). Żaden z podmiotów zajmujących się działalnością lobbingsową nie zgłosił, w toku prac legislacyjnych, zainteresowania niniejszym projektem.

III. Zakres oceny skutków regulacji

Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego - projektowane rozporządzenie nie spowoduje zmniejszenia dochodów podmiotów sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego; nie spowoduje również zmniejszenia wydatków jednostek samorządu terytorialnego. Składanie zeznań rocznych (PIT-37) w formie elektronicznej umożliwi automatyzację czynności związanych z ich wprowadzeniem do systemu POLTAX, co spowoduje zmniejszenie wydatków urzędów skarbowych. Nie jest jednak możliwe oszacowanie skali zainteresowania podatników tą formą składania zeznań, co powoduje, że nie jest również możliwe określenie skutków finansowych związanych ze zmniejszeniem wydatków budżetu państwa (wydatków urzędów skarbowych).

Wpływ regulacji na rynek pracy - przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na rynek pracy.

Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny - przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

III. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej - przedmiotowy projekt nie pozostaje w sprzeczności z prawem Unii Europejskiej.