

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2011 r.

w sprawie wzoru informacji sporządzanej przez spółdzielnie mieszkaniowe oraz banki prowadzące kasy mieszkaniowe

Na podstawie art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 134, poz. 1509, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wzór informacji o:

- 1) wysokości wycofanego wkładu budowlanego lub mieszkaniowego wniesionego do spółdzielni mieszkaniowej,
- 2) wysokości wycofanych lub przeniesionych na rzecz osób trzecich oszczędności z kasy mieszkaniowej

– stanowi załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 grudnia 2003 r. w sprawie wzoru informacji sporządzanej przez spółdzielnie mieszkaniowe oraz banki prowadzące kasy mieszkaniowe (Dz. U. Nr 213, poz. 2084).

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

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 ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 78, poz. 715 i Nr 141, poz. 1182 oraz z 2003 r. Nr 202, poz. 1956.

1. Identyfikator podatkowy NIP składającego informację	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

PIT-14**INFORMACJA O:**

- WYSOKOŚCI WYCOFANEGO ZE SPÓŁDZIELNI MIESZKANIOWEJ WKŁADU BUDOWLANEGO LUB MIESZKANIOWEGO *
- WYSOKOŚCI WYCOFANYCH LUB PRZENIESIONYCH NA RZECZ OSÓB TRZECICH OSZCZĘDNOŚCI Z KASY MIESZKANIOWEJ

W ROKU

Podstawa prawna:	Art. 7 ust. 1-2 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 134, poz. 1509 z późn. zm.)
Składający:	Spółdzielnia mieszkaniowa albo bank prowadzący kasę mieszkaniową
Termin przekazania:	Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika

A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

B. DANE SKŁADAJĄCEGO INFORMACJĘ**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

6. Nazwa pełna/REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

7. Kraj	8. Województwo	9. Powiat
10. Gmina	11. Ulica	12. Nr domu
		13. Nr lokalu
14. Miejscowość	15. Kod pocztowy	16. Poczta

C. DANE PODATNIKA**C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

17. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL (niepotrzebne skreślić)	18. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
19. Nazwisko	20. Pierwsze imię

C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

21. Kraj	22. Województwo	23. Powiat
24. Gmina	25. Ulica	26. Nr domu
		27. Nr lokalu
28. Miejscowość	29. Kod pocztowy	30. Poczta

* Informacja nie dotyczy podatników wycofujących ze spółdzielni wkłady wniesione na lokale użytkowe.

D. INFORMACJE O WYSOKOŚCI WYCOFANEGO WKŁADU

Wypełnia spółdzielnia mieszkaniowa

Kwota wycofanego wkładu

31.

zł, gr

E. INFORMACJE O WYSOKOŚCI WYCOFANYCH LUB PRZENIESIONYCH NA RZECZ OSÓB TRZECICH OSZCZĘDNOŚCI Z KASY MIESZKANIOWEJ

Wypełnia bank prowadzący kasę mieszkaniową

Kwota oszczędności wycofanych z kasy mieszkaniowej lub przeniesionych na rzecz osób trzecich, z wyjątkiem dzieci własnych lub przysposobionych

32.

zł, gr

F. OSWIADCZENIE I PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO SPORZADZENIA INFORMACJI

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

33. Imię

34. Nazwisko

35. Podpis

G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

36. Uwagi urzędu skarbowego

37. Identyfikator przyjmującego formularz

38. Podpis przyjmującego formularz

UZASADNIENIE

Art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 134, poz. 1509, z późn. zm.) zawiera delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wzoru informacji:

- o wysokości wycofanego wkładu budowlanego lub mieszkaniowego wniesionego do spółdzielni mieszkaniowej od dnia 1 stycznia 1992 r.,
- o wysokości wycofanych oszczędności z kasy mieszkaniowej, w przypadkach, o których mowa w art. 27a ust. 13 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2002 r.

Informację o wysokości wycofanego wkładu budowlanego (mieszkaniowego) są obowiązane sporządzać spółdzielnie mieszkaniowe, odpowiednio informację o wysokości wycofanych (lub przeniesionych na rzecz osób trzecich) oszczędności z kasy mieszkaniowej - banki prowadzące kasę mieszkaniową. W każdym przypadku informację sporządza się w trzech egzemplarzach w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym. Jeden egzemplarz przekazywany jest osobie, której informacja dotyczy (podatnikowi), drugi urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania tej osoby.

Po raz ostatni wzór informacji (wspólny dla spółdzielni mieszkaniowej i banków prowadzących kasy mieszkaniowe) został ustalony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 grudnia 2003 r. w sprawie wzoru informacji sporządzanej przez spółdzielnie mieszkaniowe oraz banki prowadzące kasy mieszkaniowe (Dz. U. Nr 213, poz. 2084).

Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-14 i oprócz danych związanych z wysokością wycofanego wkładu mieszkaniowego lub wycofanych oszczędności z kasy mieszkaniowej, zawiera dane umożliwiające identyfikację podmiotu sporządzającego informację, podatnika oraz urzędu skarbowego.

W związku z uchwaleniem w dniu 29 lipca 2011 r. ustawy o zmianie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 171, poz. 1016), wzór PIT-14 wymaga zmiany.

Zgodnie z unormowaniami wprowadzonymi ww. nowelizacją identyfikatorem podatkowym podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług jest numer PESEL. W przypadku pozostałych podmiotów identyfikatorem podatkowym jest NIP.

W konsekwencji, w stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-14, wzór stanowiący załącznik do niniejszego projektu rozporządzenia zawiera zmiany polegające na zastąpieniu w poz. 1 wyrazów „Numer Identyfikacji Podatkowej składającego informację” wyrazami „Identyfikator podatkowy NIP składającego informację”, odpowiednio w poz. 17 wyrazów „Numer Identyfikacji Podatkowej” wyrazami „Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL ^(niepotrzebne skreślić)”. Dodatkowo dla lepszego rozplanowania formularza pozycje przeznaczoną do wpisania daty urodzenia przeniesiono bezpośrednio po identyfikatorze podatkowym.

Ponadto w danych identyfikacyjnych składającego informację (poz. 6) po wyrazach „Nazwa pełna” dodano ukośnik i wyraz „REGON”, co jest spowodowane koniecznością zachowania spójności danych we wzorze papierowym i strukturze logicznej deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Skrócono także opis ostatniej poz. w części F pozostawiając jedynie wyraz „Podpis”.

Projekt rozporządzenia jest ujęty w programie prac legislacyjnych Ministra Finansów, sporządzonym na II półroczu 2011 r. (lp. 23), zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.).

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, z chwilą przekazania projektu rozporządzenia do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, projekt został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej. Zgodnie z § 11a ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.), organ wnioskujący udostępnił projekt rozporządzenia w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad tym projektem w trybie przewidzianym w ustawie o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia:

1. *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podmioty obowiązane do złożenia PIT-14, którego wzór określany jest w tym rozporządzeniu. Spółdzielnie mieszkaniowe oraz banki prowadzące kasy mieszkaniowe będą musiały zaopatrzyć się w nowy formularz podatkowy, pobierając go ze stron internetowych: Ministerstwa Finansów, izb skarbowych lub urzędów skarbowych.
2. *Konsultacje społeczne* – proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom społecznym, gdyż wprowadzane zmiany ograniczają się wyłącznie do odzwierciedlenia regulacji zawartych w ustawie z dnia 29 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz niektórych innych ustaw, który to akt był poddany takim konsultacjom.
3. *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – projektowane rozporządzenie nie wpływa na dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Pozostaje również bez wpływu na wydatki sektora finansów publicznych, gdyż nie stanowi przedmiotu zamówienia przetargowego na wykonywanie i dystrybucję formularzy podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. Podmioty, obowiązane do złożenia PIT-14, obowiązujący wzór tego formularza pobierają ze stron internetowych, o których mowa w pkt 1.
4. *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.

5. *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.*
6. *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny – brak wpływu na sytuację i rozwój regionalny.*
7. *Ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej – materia regulowana rozporządzeniem nie podlega harmonizacji.*