

Sekretariat Prezydium KK

Od: Sekretariat DD <sekretariat.dd@mf.gov.pl>
Wysłano: wtorek, 5 maja 2026 15:15
Do: biuro@kidp.pl; sekretariat@skwp.pl; kig@kig.pl; recepcja@lewiatan.org; sekretariat@pracodawcyrp.pl; biuro@zpp.net.pl; biuro@federacjaprzedsiebiorcow.pl; zrp@zrp.pl; biuro@iptg.pl; biuro@radaprzedsiebiorcow.org; biuro@fund.org.pl; biuro@idm.com.pl; poczta@izfa.pl; office@piu.org.pl; biuro@sii.org.pl; biuro@bcc.pl; rada@prb.pl; biuro@kibr.pl; opzz@opzz.org.pl; sekretariat.prezydium@solidarnosc.org.pl; biuro@fzz.org.pl; sekretariat@zbp.pl; rds@cpsdialog.gov.pl
Temat: Konsultacje publiczne projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (UDER105)
Załączniki: Pismo w sprawie konsultacji publicznych UDER105 (4).pdf; UDER105 projekt ustawy 28.04 (2).docm; Tabela z uwagami do projektu ustawy UDER105.docx; Ocena Skutków Regulacji UDER105.doc; Uzasadnienie projektu ustawy UDER105.docm

Kategoria: Publiczne

Szanowni Państwo,

w załączeniu przesyłam pismo Ministra Finansów i Gospodarki nr DD3.8200.14.2025 z 4 maja br., kierujące do konsultacji publicznych projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (UDER105) wraz z uzasadnieniem i Oceną Skutków Regulacji.

Projekt został już zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny, link: <https://legislacja.gov.pl/projekt/12409853>

Z poważaniem

Sekretariat
Departament Podatków Dochodowych

+48 694 33 26
sekretariat.dd@mf.gov.pl
gov.pl/finanse

ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa



Ministerstwo
Finansów

Klauzula informacyjna



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 4 maja 2026 roku

Sprawa: Konsultacje publiczne UDER105
Znak sprawy: DD3.8200.14.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

według rozdzielnika

Szanowni Państwo,

stosownie do § 36 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2026 r. poz. 404, z późn. zm.) uprzejmie informuję, że w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny, został zamieszczony projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wraz z uzasadnieniem i Oceną Skutków Regulacji.

Projekt ustawy został wpisany do Wykazu prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów pod numerem UDER105.

Zwracam się z prośbą o zgłoszenie ewentualnych uwag do projektu ustawy **w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma**. Niezgłoszenie uwag w powyższym terminie pozwolę sobie uznać za rezygnację z przedstawienia stanowiska (§ 40 ust. 4 ww. Regulaminu pracy Rady Ministrów).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów

Otrzymują:

1. Krajowa Rada Doradców Podatkowych;
2. Zarząd Główny Stowarzyszenia Księgowych w Polsce;
3. Krajowa Izba Gospodarcza;
4. Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych "Lewiatan";
5. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej;
6. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców;
7. Federacja Przedsiębiorców Polskich;
8. Związek Rzemiosła Polskiego;
9. Polskie Towarzystwo Gospodarcze;
10. Organizacja Pracodawców Rada Przedsiębiorców;
11. Fundacja Małych i Średnich Przedsiębiorstw;
12. Izba Domów Maklerskich;
13. Izba Zarządzających Funduszami i Aktywami;
14. Polska Izba Ubezpieczeń;
15. Stowarzyszenie Inwestorów Indywidualnych;
16. Business Centre Club;
17. Fundacja Małych i Średnich Przedsiębiorstw;
18. Krajowa Izba Gospodarcza;
19. Polska Rada Biznesu;
20. Krajowa Izba Biur Rachunkowych;
21. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych;
22. NSZZ "Solidarność";
23. Forum Związków Zawodowych;
24. Związek Banków Polskich;
25. Rada Dialogu Społecznego.

U S T A W A

z dnia ... 2026 r.

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Art. 1. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.¹⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 5a po pkt 8 dodaje się pkt 8a i 8b w brzmieniu:

„8a) urząd skarbowym właściwym dla podatnika – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego swoje zadania wykonuje naczelnik urzędu skarbowego właściwy:

- a) według miejsca zamieszkania podatnika – w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1,
- b) w sprawach opodatkowania osób zagranicznych – w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a,
- c) w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym zmarłego przedsiębiorcy – w przypadku podatnika będącego przedsiębiorstwem w spadku;

8b) urząd skarbowym właściwym dla płatnika – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego swoje zadania wykonuje naczelnik urzędu skarbowego właściwy:

- a) według miejsca zamieszkania płatnika – w przypadku płatnika będącego osobą fizyczną,
- b) według siedziby płatnika, a w przypadku braku siedziby – według miejsca prowadzenia działalności przez płatnika – w przypadku płatnika niebędącego osobą fizyczną,
- c) w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym zmarłego przedsiębiorcy – w przypadku płatnika będącego przedsiębiorstwem w spadku;”;

2) w art. 7a uchyla się ust. 6;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 340, 368, 620, 680, 1022, 1180, 1301, 1302, 1366, 1795, 1804, 1817, 1822, 1823, 1838 i 1858 oraz z 2026 r. poz. 203 i 424.

3) w art. 34:

a) w ust. 7 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Organy rentowe są obowiązane sporządzić roczne obliczenie podatku PIT-40A o wysokości dochodu z emerytur i rent, rent strukturalnych, rent socjalnych, dodatków dopełniających, świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych, nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych i rodzicielskich świadczeń uzupełniających, jak również o wysokości pobranych zaliczek i należnym podatku oraz przesłać je, w terminie określonym w art. 42g ust. 1, 1b albo 2, podatnikowi i urzędowi skarbowemu właściwemu dla podatnika, przy czym obowiązek ten nie dotyczy podatników.”,

b) w ust. 8 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„W przypadku gdy organ rentowy nie jest obowiązany do dokonania rocznego obliczenia podatku, o którym mowa w ust. 7, sporządza imienną informację PIT-11A o wysokości dochodu i pobranych zaliczkach oraz przesyła ją, w terminie określonym w art. 42g ust. 1, 1b albo 2, podatnikowi i urzędowi skarbowemu właściwemu dla podatnika.”,

c) w ust. 12 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„Pobraną różnicę płatnicy wpłacają na rachunek urzędu skarbowego właściwego dla płatnika, łącznie z zaliczkami za te miesiące.”;

4) w art. 35 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Płatnicy stypendiów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b, są obowiązani sporządzić imienną informację PIT-11 o wysokości wypłaconego stypendium oraz przesłać ją, w terminie określonym w art. 42g ust. 1 albo 2, urzędowi skarbowemu właściwemu dla podatnika.”;

5) w art. 38:

a) w ust. 1 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Płatnicy, o których mowa w art. 32–35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego właściwego dla płatnika.”,

- b) w ust. 1a otrzymuje brzmienie:

„1a. Płatnicy, o których mowa w art. 32–35, są obowiązani sporządzić roczną deklarację PIT-4R o zaliczkach na podatek oraz przesłać ją, w terminie określonym w art. 42g ust. 1 albo 2, urzędowi skarbowemu właściwemu dla płatnika.”,
- c) uchyla się ust. 1b;
- 6) w art. 39:
 - a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Płatnicy, o których mowa w art. 32, art. 33 i art. 35, są obowiązani sporządzić imienną informację PIT-11 o wysokości przychodów (dochodów) i pobranych zaliczkach oraz przesłać ją, w terminie określonym w art. 42g ust. 1 albo 2, urzędowi skarbowemu właściwemu dla podatnika, przy czym obowiązki te obejmują również:

 - 1) świadczenia określone w art. 21 ust. 1 pkt 46, 74, 148 i 152–154;
 - 2) dochody zwolnione od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych umów międzynarodowych.”,
 - b) uchyla się ust. 2,
 - c) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej są obowiązane sporządzić imienną informację PIT-8C o wysokości niektórych przychodów (dochodów) z kapitałów pieniężnych, o których mowa w art. 30b ust. 2, oraz przesłać ją, w terminie określonym w art. 42g ust. 1 albo 2, urzędowi skarbowemu właściwemu dla podatnika, przy czym obowiązki te nie obejmują przychodów (dochodów) uzyskanych z papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych.”,
 - d) uchyla się ust. 4 i 4a;
- 7) w art. 41 w ust. 2a skreśla się wyrazy „; przepis art. 42 ust. 6 stosuje się odpowiednio”;
- 8) w art. 42:
 - a) w ust. 1 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Płatnicy, o których mowa w art. 41, przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (podatek) – na rachunek urzędu skarbowego właściwego dla płatnika.”,

- b) w ust. 1a:
 - zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:
„Płatnicy, o których mowa w art. 41, są obowiązani sporządzić roczną deklarację PIT-4R o zaliczkach na podatek i roczną deklarację PIT-8AR o zryczałtowanym podatku dochodowym oraz przesłać je, w terminie określonym w art. 42g ust. 1 albo ust. 2, urzędowi skarbowemu właściwemu dla płatnika.”,
 - skreśla się zdanie trzecie,
 - c) ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Płatnicy, o których mowa w art. 41, są obowiązani sporządzić i przesłać, w terminie określonym w art. 42g ust. 1, 1a albo 2, urzędowi skarbowemu właściwemu dla podatnika imienną informację:
 - 1) PIT-11 o wysokości przychodów (dochodów), o których mowa w art. 41 ust. 1, i pobranych zaliczkach na podatek w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1, przy czym obowiązek ten obejmuje również przychody określone w art. 21 ust. 1 pkt 46, 148 i 152–154;
 - 2) IFT-1R o wysokości przychodów (dochodów) i zryczałtowanego podatku dochodowego, w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, przy czym obowiązek ten obejmuje również dochody (przychody), od których na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub ustawy, nie pobiera się podatku określonego w art. 29–30a.”,
 - d) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:
„2a. Płatnicy świadczeń, o których mowa w art. 13 pkt 5, są obowiązani sporządzić imienną informację PIT-R o wysokości przychodów (dochodów) uzyskanych z tytułu tych świadczeń i w przypadku gdy od tych przychodów (dochodów) nie pobiera zaliczek na podatek przesłać ją, w terminie określonym w art. 42g ust. 1 albo 2, urzędowi skarbowemu właściwemu dla podatnika, przy czym obowiązek ten obejmuje również przychody określone w art. 21 ust. 1 pkt 17.”,
 - e) uchyla się ust. 3–6,
 - f) w ust. 8 wyrazy „przepisów ust. 2–6” zastępuje się wyrazami „przepisów ust. 2 i art. 42ga ust. 1 pkt 2”;
- 9) w art. 42a ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej,

dokonujące wypłat należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1, od których nie pobiera się zaliczek na podatek lub zryczałtowanego podatku dochodowego, są obowiązane sporządzić imienną informację PIT-11 o wysokości przychodów z innych źródeł oraz przesłać ją, w terminie określonym w art. 42g ust. 1 albo 2, urzędowi skarbowemu właściwemu dla podatnika.”;

10) w art. 42e ust. 4–6 otrzymują brzmienie:

„4. Kwoty pobranych zaliczek na podatek płatnik przekazuje w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego właściwego dla płatnika.

5. Płatnik jest obowiązany sporządzić roczną deklarację PIT-4R o zaliczkach na podatek oraz przesłać ją, w terminie określonym w art. 42g ust. 1 albo 2, urzędowi skarbowemu właściwemu dla płatnika.

6. Płatnik, o którym mowa w ust. 1, jest obowiązany sporządzić imienną informację PIT-11 o wysokości przychodów (dochodów) i pobranych zaliczkach na podatek oraz przesłać ją, w terminie określonym w art. 42g ust. 1 albo 2, urzędowi skarbowemu właściwemu dla podatnika.”;

11) w art. 42f:

- a) w ust. 6 skreśla się wyrazy „art. 38 ust. 1b oraz”,
- b) uchyla się ust. 7;

12) w art. 42g:

- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Płatnicy oraz podmioty, o których mowa w art. 39 ust. 3 i art. 42a, przesyłają urzędowi skarbowemu:

- 1) roczne obliczenie podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 7,
- 2) imienne informacje, o których mowa w art. 34 ust. 8, art. 35 ust. 6, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 pkt 1 i ust. 2a, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 6,
- 3) deklaracje, o których mowa w art. 38 ust. 1a, art. 42 ust. 1a oraz art. 42e ust. 5 – w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.”,

- b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. Płatnicy przesyłają urzędowi skarbowemu imienne informacje, o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 2, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

1b. Organy rentowe przesyłają podatnikowi roczne obliczenie podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 7, oraz imienną informację, o której mowa w art. 34 ust. 8, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.”,

c) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadku zaprzestania prowadzenia działalności przed upływem terminów, o których mowa w ust. 1–1b, obowiązki określone w tych przepisach są wykonywane nie później niż w dniu zaprzestania prowadzenia działalności.”;

13) po art. 42g dodaje się art. 42ga i art. 42gb w brzmieniu:

„Art. 42ga. 1. Płatnicy oraz podmioty, o których mowa w art. 39 ust. 3 i art. 42a, są obowiązani przesłać podatnikowi, na jego wniosek:

- 1) imienne informacje, o których mowa w art. 35 ust. 6, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 i 2a, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 6,
- 2) imienną informację IFT-1 o wysokości przychodu (dochodu) i zryczałtowanego podatku dochodowego, w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, sporządzoną za okres krótszy niż rok podatkowy, przy czym obowiązek ten obejmuje również dochody (przychody), od których na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub ustawy, nie pobiera się podatku określonego w art. 29–30a

– w terminie 14 dni od dnia otrzymania wniosku.

2. W przypadku wniosku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, złożonego przed końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym, za który jest sporządzana imienna informacja, obowiązek określony w tym przepisie jest wykonywany nie wcześniej niż 15 lutego roku następującego po tym roku podatkowym.

3. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, podatnik składa na piśmie lub w inny sposób przyjęty u płatnika lub podmiotu, o którym mowa w art. 39 ust. 3 lub art. 42a.

4. Wniosek, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, z wyjątkiem wniosku o imienną informację, o której mowa w art. 42 ust. 2 pkt 2, dotyczy również kolejnych lat podatkowych, chyba że podatnik wycofa ten wniosek.

5. Imienną informację przesyłaną podatnikowi na podstawie ust. 1 pkt 2 płatnicy są obowiązani przesłać, w terminie określonym w tym przepisie, również urzędowi skarbowemu właściwemu dla podatnika.

Art. 42gb. 1. W przypadku określonym w art. 42g ust. 2 płatnicy oraz podmioty, o których mowa w art. 39 ust. 3 i art. 42a, są obowiązani przesłać podatnikowi, bez jego

wniosku, imienne informacje, o których mowa w art. 35 ust. 6, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 i 2a, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 6, w terminie przewidzianym na ich przesłanie urzędowi skarbowemu.

2. W przypadku przesłania do urzędu skarbowego informacji, o których mowa w art. 35 ust. 6, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 i 2a, art. 42a ust. 1 lub art. 42e ust. 6, lub złożenia urzędowi skarbowemu korekty tych informacji po upływie terminu określonego na ich przesłanie, płatnicy oraz podmioty, o których mowa w art. 39 ust. 3 i art. 42a, są obowiązani przesłać podatnikowi te informacje lub korekty, bez jego wniosku, w terminie 14 dni od dnia ich przesłania urzędowi skarbowemu.”;

14) w art. 45:

- a) w ust. 1 w zdaniu pierwszym wyrazy „urzędem skarbowym” zastępuje się wyrazami „urzędem skarbowym właściwym dla podatnika”,
- b) w ust. 1a we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „urzędem skarbowym” zastępuje się wyrazami „urzędem skarbowym właściwym dla podatnika”,
- c) w ust. 1aa w zdaniu pierwszym wyrazy „urzędem skarbowym” zastępuje się wyrazami „urzędem skarbowym właściwym dla podatnika”,
- d) ust. 1b otrzymuje brzmienie:

„1b. Na potrzeby przepisów ust. 1–1aa urzędem skarbowym właściwym dla podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1, jest urząd skarbowy właściwy dla podatnika na dzień:

- 1) składania zeznania;
 - 2) ostatniego miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – w przypadku gdy zamieszkanie podatnika na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed złożeniem zeznania;
 - 3) otwarcia spadku – w przypadku przedsiębiorstwa w spadku.”,
- e) uchyla się ust. 1c,
 - f) uchyla się ust. 7,
 - g) w ust. 8 skreśla się zdanie drugie;

15) w art. 45b w ust. 1 w pkt 2 wyrazy „art. 42 ust. 2, art. 42a ust. 1, art. 42e ust. 6” zastępuje się wyrazami „art. 42 ust. 2 i 2a, art. 42a ust. 1, art. 42e ust. 6, art. 42ga ust. 1 pkt 2”;

16) w art. 45ba otrzymuje brzmienie:

„Art. 45ba. Oświadczenia, roczne obliczenie podatku, informacje i deklaracje, o których mowa w art. 30j ust. 1 pkt 1, art. 30o pkt 1, art. 34 ust. 7 i 8, art. 35 ust. 6, art. 38

ust. 1a, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 1a–2a, art. 42a ust. 1, art. 42e ust. 5 i 6 oraz art. 42ga ust. 1 pkt 2, składa się urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 554) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 26:

a) w ust. 3 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„Płatnicy są obowiązani przesłać, w terminie określonym w ust. 3a, podatnikom, o którym mowa w art. 3 ust. 1, informację CIT-7 o wysokości pobranego podatku, a w przypadku wypłat dokonywanych na rzecz podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 – urzędowi skarbowemu informację IFT-2R o dokonanych wypłatach i pobranym podatku.”;

b) ust. 3a otrzymuje brzmienie:

„3a. Płatnicy są obowiązani przesłać:

- 1) informację CIT-7, o której mowa w ust. 3 – w terminie przekazania kwoty pobranego podatku,
- 2) informację IFT-2R, o której mowa w ust. 3 – w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym dokonano wypłat określonych w ust. 1

– przy czym obowiązek ten obejmuje również przypadki, gdy płatnik w roku podatkowym sporządzał i przekazywał informacje na podstawie ust. 3b pkt 2.”;

c) ust 3b otrzymuje brzmienie:

„3b. Na sporządzony na piśmie wniosek podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2, płatnik jest obowiązany do:

- 1) przesłania temu podatnikowi informacji IFT-2R, o której mowa w ust. 3,
- 2) sporządzenia i przesłania temu podatnikowi informacji IFT-2 o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez tego podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2, za wskazany przez podatnika we wniosku okres krótszy niż rok – w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku.”;

d) po ust. 3b dodaje się ust. 3ba–3bc w brzmieniu:

„3ba. W przypadku wniosku, o którym mowa w ust. 3b pkt 1, złożonego wcześniej niż 14 dni przed upływem terminu określonego w ust. 3a pkt 2, obowiązek

przesłania podatnikowi informacji IFT-2R, o której mowa w ust. 3, płatnik wykonuje w tym terminie.

3bb. Informacje, o których mowa w ust. 3b pkt 2, płatnicy są obowiązani przesyłać, w terminie określonym w ust. 3b, także urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

3bc. Jeżeli złożona przez płatnika korekta informacji IFT-2R, o której mowa w ust. 3, nie została przesłana podatnikowi na podstawie ust. 3b, płatnik przesyła ją podatnikowi w terminie 14 dni od dnia złożenia tej korekty.”;

e) ust. 3c i 3d otrzymują brzmienie:

„3c. W razie zaprzestania przez płatnika prowadzenia działalności przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 3a, płatnik przekazuje urzędowi skarbowemu i podatnikowi informację IFT-2R, o której mowa w ust. 3, w terminie do dnia zaprzestania działalności.

3d. Informację IFT-2R, o której mowa w ust. 3 w zdaniu drugim, sporządzają i przekazują również podmioty, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1, w przypadku gdy na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub ustawy nie są obowiązane do poboru podatku. Przepisy ust. 3b–3c stosuje się odpowiednio.”,

f) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Informacje IFT-2 i IFT-2R, o których mowa w ust. 3 i ust. 3b pkt 2, przesyła się urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.”;

2) w art. 28a w ust. 1 w pkt 1 wyrazy „art. 26 ust. 3 i 6” zastępuje się wyrazami „art. 26 ust. 3, 3b i 6”.

Art. 3. Podatnik, który złożył zgodnie z art. 45 ust. 7 i 8 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, w trakcie 2026 r. zeznanie, o którym mowa w art. 45 ust. 1 lub 1a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, za ten rok podatkowy, nie ma obowiązku złożenia zeznania po jego zakończeniu, jeżeli ze złożonego w trakcie roku zeznania wynika podatek należy za cały rok podatkowy.

Art. 4. Przepisy:

- 1) art. 34 ust. 7 i 8, art. 35 ust. 6, art. 38 ust. 1–1b, art. 39 ust. 1–3, art. 41 ust. 2a, art. 42 ust. 1–2, 2a i 8, art. 42a ust. 1, art. 42e ust. 4–6, art. 42g ust. 1–2, art. 42ga–42gb, art. 45b ust. 1 pkt 2 oraz art. 45ba ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2026 r.;
- 2) art. 26 ust. 3–3d i 8 oraz art. 28a ust. 1 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od pierwszego dnia roku podatkowego płatnika rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2025 r.

Art. 5. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

UZASADNIENIE

I. Potrzeba i cel wydania ustawy

Projekt ustawy wprowadza zmiany do ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹, dalej „ustawa PIT” oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych², dalej „ustawa CIT”.

Projekt realizuje zobowiązanie rządowego Zespołu Deregulacyjnego i stanowi realizację filaru VI: „Wsparcie dla biznesu i deregulacja” planu gospodarczego na 2025 r. „Polska. Rok przełomu”, który zakłada eliminację zbędnych procedur administracyjnych, redukcję kosztów prowadzenia działalności oraz zwiększenie przejrzystości systemu podatkowego. Projekt stanowi tym samym reakcję na postulaty zgłaszane przez podatników, płatników i inne podmioty, do których znajdują zastosowanie przepisy ustawy PIT i ustawy CIT.

Projekt przewiduje zniesienie obowiązku związanego z przekazywaniem podatnikom, z mocy prawa, imiennych informacji PIT-11³, PIT-R⁴, PIT-8C⁵, IFT-1R⁶ i IFT-2R⁷ przez płatników oraz inne podmioty zobowiązane do ich sporządzenia, przy jednoczesnym zapewnieniu podatnikom dostępu do tych informacji w celu wykonania obowiązków podatkowych.

Przedkładana nowelizacja wprowadza również zmiany w zakresie przekazywania imiennych informacji w trakcie roku na wniosek podatnika. Konsekwencją tych zmian jest propozycja polegająca na ujednoliceniu zasad składania rocznych zeznań podatkowych w podatku PIT.

Zmiany zawarte w projekcie ustawy nie obejmują obowiązku sporządzania i przekazywania emerytom i rencistom rocznego obliczenia podatku PIT-40A⁸, oraz informacji o dochodach PIT-11A⁹ przez organ rentowy. Emeryci i renciści, tak jak dotychczas, wspomniane formularze podatkowe dostaną z mocy prawa, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

II. Rzeczywisty stan w dziedzinie, która ma być unormowana

Przekazywanie podatnikom imiennych informacji

Obowiązujące przepisy nakładają na płatników oraz inne podmioty obowiązane do sporządzania imiennych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1⁶, IFT-1R, IFT-2⁷ i IFT-2R obowiązek ich przekazywania zarówno właściwym urzędom skarbowym, jak i podatnikom. Powinność ta ma charakter powszechny i jest realizowana niezależnie od faktycznych potrzeb podatnika w zakresie uzyskania np. informacji PIT-11 od swojego pracodawcy. Wyjątek stanowią imienne informacje IFT-1 i IFT-2, które są przekazywane wyłącznie na wniosek podatnika.

Szczegółowe zasady przekazania poszczególnych imiennych informacji określa tabela przedstawiona poniżej.

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.

² Dz. U. z 2026 r. poz. 554

³ Informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy

⁴ Informacja o przychodach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich

⁵ Informacja o wysokości niektórych dochodów z kapitałów pieniężnych

⁶ Informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania

⁷ Informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

⁸ na podstawie art. 34 ust. 7 oraz art. 42g ust. 1 pkt 2 ustawy PIT

⁹ na podstawie art. 34 ust. 7 oraz art. 42g ust. 1 pkt 2 ustawy PIT

Rodzaj imiennej informacji	Podmiot obowiązany do sporządzenia i przekazania imiennej informacji	Termin przekazania imiennej informacji podatnikowi	Termin przekazania imiennej informacji urzędowi skarbowemu
PIT-11	płatnicy: – stypendiów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy PIT¹⁰, – zakład pracy¹¹, – rolnicza spółdzielnia produkcyjna¹², – bank, placówka pocztowa¹³, – uczelnia¹³, – areszt śledczy, zakład karny¹³, – centrum integracji społecznej¹³, – organ zatrudnienia¹³, – wojewódzkie urzędy pracy¹³, – spółdzielnia¹³, – oddział Agencji Mienia Wojskowego¹³, – podmiot przyjmujący na praktykę absolwentką lub staż uczniowski¹³, – zleceniodawca i inne podmioty¹⁴, – organ egzekucyjny¹⁵ inne podmioty¹⁶	z mocy prawa	
		do końca lutego roku następującego po roku podatkowym ¹⁷	do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym ¹⁸
		nie później niż w dniu zaprzestania prowadzenia działalności przez podmiot obowiązany do wystawienia informacji ¹⁹	
		na wniosek podatnika	
		14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika, w przypadku gdy obowiązek poboru przez płatników zaliczek na podatek ustał w ciągu roku ²⁰	
PIT-R	płatnicy: – zleceniodawca i inne podmioty	z mocy prawa	
		do końca lutego roku następującego po roku podatkowym ¹⁷	do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym ¹⁸
PIT-8C	inne podmioty ²¹	z mocy prawa	
		do końca lutego roku następującego po roku podatkowym ¹⁷	do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym ¹⁸
		nie później niż w dniu zaprzestania prowadzenia działalności przez podmiot obowiązany do wystawienia informacji ¹⁹	
		na wniosek podatnika	
		14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika, w przypadku podatnika będącego nierezydentem podatkowym, w sytuacji gdy zamierza on opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ²²	
IFT-1R	płatnicy: – zleceniodawca i inne podmioty²³	z mocy prawa	
		do końca lutego roku następującego po roku podatkowym ²⁴	

¹⁰ na podstawie art. 35 ust. 6 ustawy PIT

¹¹ na podstawie art. 32 oraz art. 39 ust. 1 i 2 ustawy PIT

¹² na podstawie art. 33 oraz art. 39 ust. 1 i 2 ustawy PIT

¹³ na podstawie art. 35 ust. 1 pkt 1-9 oraz art. 39 ust. 1 i 2 ustawy PIT

¹⁴ na podstawie art. 41 oraz art. 42 ust. 2 pkt 1 ustawy PIT

¹⁵ na podstawie art. 42e ustawy PIT

¹⁶ na podstawie art. 42a ustawy PIT

¹⁷ na podstawie art. 42g ust. 1 pkt 2 ustawy PIT

¹⁸ na podstawie art. 42g ust. 1 pkt 1 ustawy PIT

¹⁹ na podstawie art. 42g ust. 2 ustawy PIT

²⁰ na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy PIT

²¹ na podstawie art. 39 ust. 3 i 4 ustawy PIT

²² na podstawie art. 39 ust. 4 ustawy PIT

²³ na podstawie art. 41 oraz art. 42 ust. 2 pkt 2 ustawy PIT

²⁴ na podstawie art. 42 ust. 2 pkt 2 ustawy PIT

		nie później niż w dniu zaprzestania prowadzenia działalności przez płatnika obowiązującego do wystawienia informacji ²⁵
IFT-1	płatnicy: – zleceniodawca i inne podmioty ²³	na wniosek podatnika
		14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika będącego nierezydentem podatkowym ²⁶
IFT-2R	płatnicy	z mocy prawa
		do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym ²⁷
		w razie zaprzestania działalności przed upływem tego terminu do dnia zaprzestania prowadzenia działalności ²⁸
IFT-2		na wniosek podatnika
		14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika będącego nierezydentem podatkowym ²⁹

Imienne informacje PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1 i IFT-1R, na podstawie art. 45ba ustawy PIT, są przekazywane urzędowi skarbowemu wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej³⁰, w ustawowo określonych terminach. Jednocześnie podatnicy mają dostęp do danych podatkowych wykazanych w tych informacjach za pośrednictwem usługi Twój e-PIT.

Usługa ta umożliwia podatnikom bezpieczny i wygodny dostęp do danych wynikających z ww. imiennych informacji³¹ przekazywanych do urzędów skarbowych, w tym informacji o przychodach, kosztach uzyskania przychodu oraz pobranych zaliczkach na podatek. Podatnik może zalogować się do usługi Twój e-PIT na kilka sposobów, np. przy wykorzystaniu aplikacji mObywatel, profilu zaufanego, bankowości elektronicznej, e-dowodu oraz danych podatkowych (danych z ubiegłorocznego rozliczenia, jak i zawartych w aktualnych imiennych informacjach).

W praktyce oznacza to, że podatnicy mają możliwość zapoznania się z treścią imiennych informacji w usłudze Twój e-PIT, bez konieczności uzyskania ich od płatników, czy od innych podmiotów zobowiązanych do ich sporządzenia. Utrzymywanie powszechnego obowiązku przekazywania tych informacji podatnikom prowadzi do generowania nieuzasadnionych kosztów oraz obciążeń administracyjnych.

Zgodnie z art. 26 ust. 8 ustawy CIT, imienne informacje IFT-2 i IFT-2R przesyła się urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej. Informacje te nie są udostępniane podatnikom w ramach usług dostępnych w e-Urzędzie Skarbowym, niemniej jednak nowelizacja przepisów ustawy CIT jest odpowiedzią na zgłoszenia płatników oraz podatników, którzy wskazują na zasadność pozostawienia obowiązku przekazywania informacji na wniosek zgodnie z art. 26 ust. 3b ustawy CIT.

²⁵ na podstawie art. 42 ust. 3 ustawy PIT

²⁶ na podstawie art. 42 ust. 4 ustawy PIT

²⁷ na podstawie art. 26 ust. 3 pkt 2 ustawy CIT

²⁸ na podstawie art. 26 ust. 3c ustawy CIT

²⁹ na podstawie art. 26 ust. 3b ustawy CIT

³⁰ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.)

³¹ o ile informacje te zostały sporządzone prawidłowo. Informacje błędnie sporządzone przez płatników lub inne podmioty nie są wprowadzane do usługi Twój e-PIT

Złożenie zeznania rocznego przed opuszczeniem Polski

Na podstawie art. 45 ust. 7 ustawy PIT podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 2a (podlegający w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), którzy zamierzają opuścić terytorium Polski przed 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są zobowiązani złożyć zeznania PIT-36, PIT-37, PIT-38, za rok podatkowy przed opuszczeniem terytorium Polski³².

Dodatkowo zgodnie z art. 44 ust. 3d i art. 45 ust. 8 ustawy PIT podatnicy podlegający w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, którzy uzyskują z zagranicy dochody z pracy wykonywanej na terytorium Polski na podstawie stosunku pracy, są obowiązani:

- wpłacać zaliczki, po przekroczeniu okresu, który zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania stanowi warunek wyłączenia z opodatkowania tych dochodów na terytorium Polski. W tym przypadku przy obliczaniu pierwszej zaliczki podatnik jest obowiązany uwzględnić dochody uzyskane od początku roku podatkowego,
- w ciągu trzech miesięcy po przekroczeniu okresu, który zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania stanowi warunek wyłączenia z opodatkowania dochodów, złożyć zeznanie o wysokości dochodów z pracy uzyskanych w roku poprzedzającym rok podatkowy i wpłacić należny podatek. Jeżeli zamierzają opuścić terytorium Polski przed upływem tego trzymiesięcznego terminu, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed opuszczeniem terytorium Polski.

III. Różnice pomiędzy dotychczasowym a projektowanym stanem prawnym

Zmiana zasad przekazywania podatnikom imiennych informacji

Projekt ustawy zmienia zasady przekazywania imiennych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1, IFT-1R, IFT-2 i IFT-2R podatnikom.

Nowelizacja zakłada zniesienie obowiązku przekazywania, z mocy prawa, imiennych informacji podatnikom w każdym przypadku, gdy informacje te są przekazywane do urzędu skarbowego.

Po wejściu w życie projektowanych przepisów podatnik otrzyma imienne informacje PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1R lub IFT-2R wyłącznie na swój wniosek, złożony płatnikowi lub innemu podmiotowi obowiązanyemu do ich sporządzenia. Informacje te, niezależnie od terminu złożenia wniosku, będą przekazywane jedynie po zakończeniu roku (z wyjątkiem sytuacji zaprzestania prowadzenia działalności). W trakcie roku podatnik będzie mógł otrzymać (na swój wniosek) jedynie imienne informacje IFT-1 i IFT-2.

W tym celu projekt ustawy przewiduje uchylenie art. 39 ust. 2 i 4 ustawy PIT. Przepisy te umożliwiają obecnie podatnikom uzyskanie w trakcie roku podatkowego imiennych informacji PIT-11 lub PIT-8C w terminie 14 dni od złożenia pisemnego wniosku, w przypadku:

- gdy obowiązek poboru przez płatników zaliczek na podatek ustał w ciągu roku (dotyczy imiennej informacji PIT-11 przekazywanej na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy PIT),
- podatnika będącego nierezydentem podatkowym, w sytuacji gdy zamierza on opuścić terytorium Polski (dotyczy imiennej informacji PIT-8C przekazywanej na podstawie art. 39 ust. 4 ustawy PIT).

³² Obowiązek ten dotyczy podatników, którzy osiągnęli dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Polski bez pośrednictwa płatników lub za pośrednictwem płatników nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku lub osiągnęli dochody określone w art. 30b ustawy PIT.

Uchylenie tych przepisów uprości i ujednolici zasady przekazywania imiennych informacji podatnikom. Ponadto ułatwi wykonywanie obowiązków informacyjnych przez podmioty obowiązane do ich przekazywania. Pozostawienie tych przepisów wiązałoby się z obowiązkiem co najmniej dwukrotnego przekazywania tych informacji przez podmioty do tego obowiązane, po raz pierwszy w trakcie roku (informacja za część roku podatkowego) i ponownie po zakończonym roku podatkowym (informacja za cały rok podatkowy).

W stosunku do obecnie obowiązujących regulacji projekt nie przewiduje natomiast zmiany zasad składania wniosków przez podatników. Podatnik będzie mógł złożyć wniosek na piśmie lub w inny sposób przyjęty u danego podmiotu. Początek terminu na realizację wniosku będzie liczony od dnia jego otrzymania przez adresata, czyli płatnika lub inny podmiot obowiązany do sporządzenia imiennej informacji.

Złożenie wniosku przez podatnika nie będzie wymagało uzasadnienia. Zasadą będzie, że raz złożony wniosek będzie obowiązywał również w kolejnych latach podatkowych, aż do jego wycofania przez podatnika. Jedynie imienne informacje IFT-1, IFT-1R, IFT-2 i IFT-2R będą dotyczyć konkretnego okresu, a zatem wniosek będzie miał charakter jednorazowy.

Jednocześnie, w celu ochrony interesów podatników, projekt ustawy przewiduje w dwóch przypadkach obowiązek przekazania podatnikowi z mocy prawa, tj. bez konieczności złożenia wniosku, imiennych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C i IFT-1R. Wyjątki od zasady nieprzekazywania tych informacji podatnikowi przewiduje dodawany art. 42gb w ustawie PIT.

Pierwszy wyjątek dotyczy przypadku zakończenia prowadzenia działalności przez płatnika lub inny podmiot obowiązany do sporządzenia imiennych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C i IFT-1R. Należy wyjaśnić, że taki obowiązek już istnieje i zasadne jest jego zachowanie. W przeciwnym przypadku podatnik nie miałby możliwości skutecznego złożenia wniosku o przekazanie informacji (podatnik nie miałby komu złożyć wniosku). W związku z tym zasadne jest zachowanie obowiązku przekazywania imiennych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C i IFT-1R na podstawie art. 42g ust. 2 ustawy PIT, czyli nie później niż w dniu zaprzestania prowadzenia działalności.

Drugi wyjątek dotyczy przypadków sporządzenia imiennej informacji lub jej korekty po upływie ustawowego terminu przekazania informacji do urzędu skarbowego, który upływa z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym (w przypadku informacji PIT-11, PIT-R i PIT-8C) i z końcem lutego roku następującego po roku podatkowym (w przypadku informacji IFT-1R). Należy mieć na uwadze, że co do zasady wprowadzane zmiany powinny być neutralne dla podatnika. Wynika to z faktu, że do imiennej informacji, przekazanej do urzędu skarbowego, podatnik powinien mieć dostęp za pośrednictwem usługi Twój e-PIT. Zeznania przygotowywane w usłudze Twój e-PIT są zasilane danymi wynikającymi z imiennych informacji, a następnie udostępniane podatnikom z dniem 15 lutego po zakończeniu roku podatkowego. Dzień ten wyznacza początek terminu określonego na złożenie przez podatnika zeznania za rok poprzedni. Od tego dnia podatnik może zaakceptować zeznanie w usłudze Twój e-PIT i przyjąć, że wykonał obowiązki podatkowe za ten rok.

Tymczasem, płatnik i inne podmioty obowiązane do przekazywania imiennych informacji mogą korygować pierwotne informacje. Mogą również (choć oznaczałoby to naruszenie obowiązujących przepisów) wystąpić przypadki składania imiennych informacji po ustawowym terminie na ich przekazanie urzędowi skarbowemu. W takiej sytuacji zniesienie obowiązku przekazywania imiennych informacji podatnikom narażałoby ich na ryzyko niedokonania we właściwym czasie korekty zeznań ze względu na brak wiedzy o korektach oraz o imiennych informacjach składanych urzędowi po ustawowym terminie. Dlatego zasadne jest pozostawienie, we wskazanych sytuacjach, obowiązku przekazywania podatnikom imiennych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C i IFT-1R z mocy

prawa. Obowiązek ten będzie realizowany przez płatnika lub uprawniony podmiot w terminie 14 dni od dnia przesłania ww. informacji do urzędu skarbowego.

Równolegle, w projekcie przewidziano analogiczne wyjątki od zmienianych zasad przekazywania informacji imiennych IFT-2 i IFT-2R, tj. przekazywanych na podstawie ustawy CIT.

Planowane w projekcie zmiany zakładają obligatoryjne przekazanie podatnikowi imiennej informacji IFT- 2R, kiedy złożona przez płatnika do urzędu korekta imiennej informacji IFT-2R koryguje również dane ujęte w informacjach IFT-2 lub IFT-2R, przekazanych uprzednio podatnikowi na jego wniosek. Projektowany przepis zakłada obowiązek przekazania takiej informacji podatnikowi w terminie 14 dni od złożenia jej do urzędu, w celu umożliwienia podatnikowi dostępu do zaktualizowanych danych.

Ponadto, podobnie jak w przypadku imiennych informacji w PIT, utrzymano obowiązek przekazania imiennej informacji IFT-2R w CIT w sytuacji zakończenia prowadzenia działalności i doprecyzowano obowiązek przekazania jej także podatnikowi, z uwagi na brak możliwości skutecznego złożenia wniosku o przekazanie imiennej informacji w takim przypadku (art. 26 ust. 3c ustawy CIT).

Projekt ustawy nie wprowadza zmian w sposobie sporządzania i przekazywania imiennych informacji do urzędów skarbowych. Informacje te nadal będą przekazywane urzędom skarbowym wyłącznie drogą elektroniczną, w dotychczasowych terminach i na obecnych zasadach.

Rewizja przepisów przewidujących obowiązek przekazywania deklaracji i informacji podatkowych przez płatników i inne podmioty umożliwiła wprowadzenie szeregu zmian, których celem jest uproszczenie redakcji tych przepisów. Przede wszystkim w przepisach tych wskazywane są kody formularzy przy pomocy, których są wykonywane obowiązki informacyjne. Ogólne odesłania do „imiennych informacji o wysokości dochodu, o którym mowa w art. 41 ust. 1, sporządzone według ustalonego wzoru” (tak np. w art. 42 ust. 2 pkt 1 ustawy PIT) jest zastępowane wskazaniem, jakie imienne informacje w celu wykonania obowiązku ustawowego powinny być złożone. W związku z tym proponuje się odesłanie w przepisach wprost do imiennych informacji PIT-11. Jednocześnie w zmienianych przepisach w sposób bardziej precyzyjny określany jest zakres tych informacji, co w przywołanym przykładzie PIT-11 oznacza wskazanie, że obowiązek ten obejmuje oprócz informacji o wysokości dochodów również informację o pobranych zaliczkach na podatek. Nie należy jednak utożsamiać określenia zakresu tych informacji z ich nazwą. Odesłanie w ustawie do konkretnych kodów formularzy ma nie tylko ułatwić adresatom wykonywanie obowiązków ustawowych, ale ma również potwierdzić obowiązek wykonania obowiązku przy pomocy formularzy, które są udostępniane w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Wykreślenie użytego w przepisach sformułowania, że informacje są „sporządzane według ustalonego wzoru” nie oznacza bowiem dowolności w sposobie sporządzania tych informacji. W celu prawidłowej realizacji obowiązków informacyjnych płatnicy i inne podmioty objęte tymi obowiązkami będą obowiązane do sporządzania tych informacji na formularzach o określonych kodach wskazanych w ustawie, których wzory są udostępniane w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Uproszczenie redakcji przepisów legło u podstaw zdefiniowaniu „urzędu właściwego dla podatnika” i „urzędu skarbowego właściwego dla płatnika”. Zmieniane przepisy nakładające obowiązki przesyłania określonych deklaracji i informacji uzupełnione zostały również o wskazanie przepisu, z którego wynika termin ich przesłania. Zamiany w zakresie sposobu identyfikacji deklaracji i imiennych informacji oraz sposobu określania urzędu skarbowego, do którego te deklaracje i informacje mają być przesyłane, mają charakter redakcyjny i legislacyjny, co oznacza, że pozostają bez wpływu na zakres zastosowania i wykonywania obowiązków informacyjnych przez płatników i inne podmioty.

Ujednolicenie terminu składania rocznych zeznań podatkowych

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych są obowiązani do składania zeznań podatkowych o wysokości osiągniętych dochodów (poniesionej straty) w roku podatkowym. Zasadą jest, że zeznanie składa się po zakończeniu roku podatkowego w terminie od 15 lutego do 30 kwietnia następnego roku podatkowego. Można to zrobić między innymi za pośrednictwem wcześniej wspomnianej usługi Twój e-PIT.

Od tej zasady są wyjątki. Dotyczą one podatników podlegających w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu (art. 3 ust. 2a ustawy PIT), którzy w określonych przypadkach są zobowiązani do złożenia zeznania rocznego przed opuszczeniem terytorium Polski. Obowiązek ten, w przypadku podatników uzyskujących przychody za pośrednictwem płatników, jest ściśle powiązany z postanowieniami art. 39 ust. 2 i 4 ustawy PIT, które to normy prawne obecnie umożliwiają uzyskanie w trakcie roku podatkowego imiennych informacji PIT-11 i PIT-8C, niezbędnych do dokonania wcześniejszego rozliczenia podatku.

W związku z propozycją uchylecia art. 39 ust. 2 i 4 ustawy PIT, a tym samym rezygnacji z przekazywania, na wniosek podatnika imiennych informacji PIT-11 i PIT-8C, w trakcie roku podatkowego, projekt ustawy zakłada uchYLECIE art. 45 ust. 7 ustawy PIT, tj. norm zobowiązujących do złożenia zeznania rocznego przed opuszczeniem terytorium Polski.

Dodatkowo projekt ustawy przewiduje uchYLECIE zdania drugiego w art. 45 ust. 8 ustawy PIT. Zmiana ta pomimo, że nie jest ściśle związana z uchylanym art. 39 ust. 2 ustawy PIT powoduje ujednolicenie terminów składania zeznań podatkowych PIT-36, PIT-37 i PIT-38, również w odniesieniu do podatników, o których mowa w art. 44 ust. 3d ustawy PIT.

Zmiana ta upraszcza system podatkowy i zapewnia jego większą spójność poprzez ujednolicenie zasad składania rocznych zeznań podatkowych.

IV. Szczegółowe omówienie zmian zawartych w projekcie ustawy

1. Zmiany dotyczące ustawy PIT (art. 1 projektu ustawy)

Dodanie pkt 8a i 8b w art. 5a ustawy PIT

Projekt ustawy przewiduje dodanie w art. 5a ustawy PIT **pkt 8a i 8b**, w których wprowadza się odpowiednio definicję urzędu skarbowego właściwego dla podatnika i urzędu skarbowego właściwego dla płatnika.

Wprowadzenie definicji pozwoli na zastąpienie dotychczasowych rozbudowanych, w poszczególnych jednostkach redakcyjnych, opisów jednolitym pojęciem „urzędu skarbowego właściwego dla podatnika” i „urzędu skarbowego właściwego dla płatnika”. W konsekwencji w przepisach objętych nowelizacją możliwe będzie posługiwanie się skróconą, spójną terminologią, bez konieczności każdorazowego określania właściwości miejscowej organu.

Zmiana ma charakter redakcyjny. Nie wpływa na zakres właściwości organów podatkowych, ani na sytuację prawną podatników i płatników, lecz zmierza do zwiększenia czytelności oraz spójności ustawy PIT poprzez eliminację powtarzających się, rozbudowanych sformułowań.

Zmiana art. 7a ust. 6 ustawy PIT

UchYLECIE **ust. 6** w art. 7a ustawy PIT jest związane z przeniesieniem tej regulacji do słowniczka, tj. do pkt 8a w art. 5a ustawy PIT.

Zmiana art. 34 ust. 7, ust. 8 i ust. 12 ustawy PIT

Zmiany zawarte w projekcie ustawy nie obejmują obowiązku sporządzania i przekazywania emerytom i rencistom rocznego obliczenia podatku PIT-40A, oraz informacji o dochodach PIT-11A przez organ rentowy. Emeryci i renciści, tak jak dotychczas, wspomniane dokumenty dostaną z mocy prawa, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

Zmiany w art. 34 **ust. 7** i **ust. 8** ustawy PIT jedynie uwzględniają wprowadzoną definicję „urzędu skarbowego właściwego dla podatnika”, jak również precyzują rodzaj oraz zakres informacji przekazywanych podatnikom oraz urzędowi skarbowemu w PIT-40A i PIT-11A.

Zmiana w **ust. 12** uwzględnia wprowadzoną definicję „urzędu skarbowego właściwego dla płatnika”.

Zmiana art. 35 ust. 6 ustawy PIT

Zmiana w **ust. 6** ma na celu usunięcie obowiązku przekazywania imiennych informacji PIT-11 podatnikom z mocy prawa. Obowiązek ten zastępowany jest procedurą wnioskowania o przekazanie tych informacji określoną w projektowanym art. 42ga ustawy PIT.

Nowe brzmienie „dostosowawczo” uwzględnia również wprowadzoną definicję „urzędu skarbowego właściwego dla podatnika”, jak również precyzuje rodzaj oraz zakres informacji przekazywanych w PIT-11. Dla ułatwienia jej stosowania norma odsyła do przepisu, w którym określony został termin na przekazywanie tych informacji do urzędu skarbowego, tj. do art. 42g ust. 1 albo ust. 2 ustawy PIT.

Zmiana art. 38 ust. 1–1b ustawy PIT

Zmiana w **ust. 1** i **ust. 1a** uwzględnia wprowadzoną definicję „urzędu skarbowego właściwego dla płatnika”. Jednocześnie **ust. 1a** precyzuje zakres informacji do ujęcia w rocznej deklaracji PIT-4R³³. Dla ułatwienia jej stosowania norma odsyła do przepisu, w którym określony został termin na przekazanie jej do urzędu skarbowego, tj. do art. 42g ust. 1 albo ust. 2 ustawy PIT.

Uchylenie **ust. 1b** związane jest z przeniesieniem regulacji zawartej w tym przepisie do ust. 2 w art. 42g ustawy PIT.

Zmiana art. 39 ust. 1–4a ustawy PIT

Zmiana w zakresie **ust. 1** i **ust. 3** ma na celu usunięcie obowiązku przekazywania imiennych informacji PIT-11 (art. 39 ust. 1 ustawy PIT) i PIT-8C (art. 39 ust. 3 ustawy PIT) podatnikom z mocy prawa. Obowiązek ten zastępowany jest procedurą wnioskowania o przekazywanie tych informacji, określoną w projektowanym art. 42ga ustawy PIT.

Zmiana uwzględnia również wprowadzoną definicję „urzędu skarbowego właściwego dla podatnika” oraz precyzuje rodzaj i zakres informacji przekazywanych w PIT-11 i PIT-8C. Zmieniane przepisy zostały uzupełnione o odesłanie do przepisu, w którym określony został termin na przekazywanie tych informacji do urzędu skarbowego, tj. do art. 42g ust. 1 albo ust. 2 ustawy PIT.

Projekt przewiduje uchylenie **ust. 2** i **ust. 4** w art. 39 ustawy PIT, które umożliwiają występowanie przez podatników o sporządzenie imiennych informacji PIT-11 i PIT-8C za część roku podatkowego. Uprawnienie to jest zastępowane prawem do wnioskowania o przekazanie informacji obejmujących cały rok podatkowy.

Uchylenie **ust. 4a** w art. 39 ustawy PIT, dotyczącego zwolnienia z obowiązku przekazywania informacji PIT-8C dotyczących rachunków zbiorczych, jest związane z przeniesieniem regulacji zawartej w tym przepisie do ust. 3 w art. 39 ustawy PIT.

³³ Deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy

Zmiana art. 41 ust. 2a ustawy PIT

Zmiana **ust. 2a** w art. 41 ustawy PIT jest zmianą porządkową, która ma na celu usunięcie odesłania do uchylanego ust. 6 w art. 42 ustawy PIT.

Zmiana art. 42 ustawy PIT

Zmiana w **ust. 1** i **ust. 1a** uwzględnia wprowadzoną definicję „urzędu skarbowego właściwego dla płatnika”. Ponadto nowe brzmienie ust. 1a precyzuje zakres informacji przekazywanych w deklaracjach PIT-4R i PIT-8AR³⁴. Dla ułatwienia wykonywania obowiązków przez adresatów wprowadzone zostało odesłanie do przepisów, w którym określony został termin na przekazanie informacji do urzędu skarbowego, tj. do art. 42g ust. 1 albo ust. 2 ustawy PIT.

Zmiana w zakresie **ust. 2** ma na celu usunięcie obowiązku przekazywania podatnikom z mocy prawa imiennej informacji PIT-11 w zakresie przychodów (dochodów) osiąganych przez polskich rezydentów z tytułów określonych w art. 41 ust. 1 ustawy PIT i imiennej informacji IFT-1R w zakresie przychodów (dochodów) osiąganych przez nierezydentów z tytułów określonych w art. 41 ustawy PIT. Obowiązek ten jest zastępowany procedurą wnioskowania o przekazanie tych informacji określoną w projektowanym art. 42ga ustawy PIT. Dla ułatwienia wykonywania obowiązków przez adresatów wprowadzone zostało odesłanie do przepisów, w którym określony został termin na przekazywanie tych informacji do urzędu skarbowego, tj. do art. 42g ust. 1 albo ust. 2. Zmiana dostosowuje również przepis do wprowadzonej definicji „urzędu skarbowego właściwego dla podatnika” oraz precyzuje rodzaj i zakres przekazywanych informacji.

Na podstawie nowej regulacji płatnicy będą obowiązani do sporządzenia i przekazania do urzędu skarbowego informacji:

- 1) PIT-11 o wysokości przychodów (dochodów), o których mowa w art. 41 ust. 1 ustawy PIT, i pobranych zaliczkach na podatek w przypadku podatników, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy PIT, przy czym obowiązek ten obejmie również wolne od podatku przychody, określone w art. 21 ust. 1 pkt 46, 148 i 152–154 ustawy PIT,
- 2) IFT-1R o wysokości przychodów (dochodów) i zryczałtowanego podatku dochodowego w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy PIT, przy czym obowiązek ten obejmuje również dochody (przychody), od których na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub ustawy, płatnicy nie pobierają podatku określonego w art. 29–30a ustawy PIT.

W dodawanym **ust. 2a** uregulowany został obowiązek przekazywania w imiennej informacji PIT-R o wysokości przychodów (dochodów) uzyskanych z tytułu świadczeń, o których mowa w art. 13 pkt 5 ustawy PIT oraz w art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy PIT. Chodzi zatem o:

- przychody otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, bez względu na sposób powoływania tych osób, nie wyłączając odszkodowania za utracony zarobek,
- wolne od podatku dochodowego diety oraz kwoty stanowiące zwrot kosztów, otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich - do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 3000 zł.

Dla ułatwienia wykonywania obowiązków przez adresatów wprowadzone zostało odesłanie do przepisów, w którym określony został termin na przekazanie informacji do urzędu skarbowego, tj. do art. 42g ust. 1 albo ust. 2 ustawy PIT.

³⁴ Deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym

Uchylenie **ust. 3** w art. 42 ustawy PIT jest związane z przeniesieniem tej regulacji do art. 42ga ust. 2 i art. 42gb ust. 1 ustawy PIT.

Uchylenie **ust. 4** w art. 42 ustawy PIT jest związane z przeniesieniem tej regulacji do art. 42ga ust. 1 pkt 2 ustawy PIT.

Uchylenie **ust. 5 i 6** w art. 42 ustawy PIT jest związane z przeniesieniem tej regulacji do ust. 2 w art. 42 ustawy PIT.

Zmiana przewidziana w **ust. 8** w art. 42 ustawy PIT ma charakter dostosowawczy i jest związana z koniecznością aktualizacji odesłania w związku z uchyleniem ust. 3–6 tego przepisu.

Zmiana art. 42a ust. 1 ustawy PIT

Zmiana ma na celu likwidację obowiązku przekazywania imiennej informacji PIT-11 podatnikom z mocy prawa. Obowiązek ten jest zastępowany procedurą wnioskowania o przekazanie informacji określoną w projektowanym art. 42ga ustawy PIT. Przepis w nowym brzmieniu precyzuje rodzaj przekazywanych informacji.

Zmiana wdraża definicję „urzędu skarbowego właściwego dla podatnika”, jak również precyzuje rodzaj oraz zakres danych przekazywanych w informacji PIT-11. Zmieniany przepis odsyła do przepisu, w którym określony został termin na przekazanie tych informacji do urzędu skarbowego, tj. do art. 42g ust. 1 albo ust. 2 ustawy PIT.

Zaproponowana redakcja przepisu nie powtarza zawartego w obowiązującym brzmieniu art. 42a ust. 1 wyłączenia „dochodów (przychodów) wymienionych w art. 21, art. 52, art. 52a i art. 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku”. Wprowadzona zmiana nie oznacza jednak, że w imiennej informacji PIT-11 mają być wykazywane takie dochody (przychody) zwolnione z opodatkowania. Wykreślenie tego zwrotu stanowi jedynie wyraz wdrożenia spójnego w ramach projektu rozwiązania, zgodnie z którym w deklaracjach i informacjach podatkowych są, co do zasady, zamieszczane informacje o przychodach podlegających opodatkowaniu. Wyjątek dotyczy jedynie przypadków, w których w przepisie wprost zostało wskazane, że w danej deklaracji lub informacji uwzględnić należy określoną kategorię przychodów, również zwolnionych z opodatkowania (tak np. w art. 42 ust. 2).

Zmiana art. 42e ust. 4–6 ustawy PIT

Zmiana w **ust. 4** i **ust. 5** uwzględnia wprowadzoną definicję „urzędu skarbowego właściwego dla płatnika”. Dodatkowo ust. 5 precyzuje zakres informacji przekazywanych w deklaracji PIT-4R. Dla ułatwienia wykonywania obowiązków przez adresatów wprowadzone zostało odesłanie do przepisów, w którym określony został termin na jej przekazanie do urzędu skarbowego, tj. do art. 42g ust. 1 albo ust. 2 ustawy PIT.

Zmiana w **ust. 6** ma na celu usunięcie obowiązku przekazywania imiennej informacji PIT-11 podatnikom z mocy prawa. Obowiązek ten jest zastępowany procedurą wnioskowania o przekazanie tych informacji określoną w projektowanym art. 42ga ustawy PIT. Zmiana wdraża definicję „urzędu skarbowego właściwego dla podatnika”, jak również precyzuje rodzaj oraz zakres przekazywanych informacji. Płatnicy będący organami egzekucyjnymi albo podmiotami przejmującymi zobowiązania zakładu pracy (niebędący następcą prawnym) będą obowiązani do przekazania w PIT-11 informacji o wysokości przychodów (dochodów) z pracy na etacie i pobranych zaliczkach na podatek. Zmieniany przepis odsyła do przepisu, w którym określony został termin na przekazywanie tych informacji do urzędu skarbowego, tj. do art. 42g ust. 1 albo ust. 2 ustawy PIT.

Zmiana art. 42f ust. 6 i ust. 7 ustawy PIT

Zmiana przewidziana w **ust. 6** w art. 42f ustawy PIT ma charakter dostosowawczy i jest związana z koniecznością aktualizacji odesłania w związku z uchyleniem art. 38 ust. 1b ustawy PIT.

Zmiana w **ust. 7** związana jest z przeniesieniem tej regulacji do słowniczka, tj. do pkt 8b w art. 5a ustawy PIT.

Zmiana art. 42g ustawy PIT

Zmiana **ust. 1** w art. 42g ustawy PIT stanowi konsekwencję zmian mających na celu usunięcie obowiązku przekazywania podatnikom imiennych informacji PIT-11, PIT-R i PIT-8C z mocy prawa. Z przepisu tego zostały usunięte postanowienia o terminach przekazania tych informacji podatnikom. Jednocześnie przepis został uzupełniony o deklaracje PIT-4R i PIT-8AR dotychczas ujęte w art. 38 ust. 1a, art. 42 ust. 1a oraz art. 42e ust. 5 ustawy PIT.

Dodanie **ust. 1a** w art. 42g ustawy PIT jest związane z przeniesieniem terminu przekazania imiennej informacji IFT-1R urzędowi skarbowemu z art. 42 ust. 2 pkt 2 ustawy PIT.

Z kolei dodanie **ust. 1b** w art. 42g ustawy PIT jest związane z przeniesieniem terminów na przekazywanie podatnikom PIT-11A i PIT-40A przez organy rentowe. Jak bowiem wskazano wcześniej deregulacją nie zostały objęte formularze przekazywane przez organy rentowe.

Zmiana **ust. 2** w art. 42g ustawy PIT ma charakter dostosowawczy i sprowadza się do rozszerzenia zakresu zastosowania tej regulacji do imiennych informacji IFT-1R oraz deklaracji PIT-4R i PIT-8AR.

Dodanie art. 42ga i art. 45gb ustawy PIT

Na podstawie dodawanego art. 42ga ustawy PIT podatnicy będą otrzymywać imienne informacje sporządzone przez płatników oraz inne podmioty obowiązane do ich sporządzenia, co do zasady, na ich wniosek złożony tym płatnikom/podmiotom. Rozwiązanie to w zakresie ustawy PIT obejmuje imienne informacje PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1 i IFT-1R.

Podatnik będzie uprawniony do otrzymania imiennej informacji w przypadku złożenia wniosku do płatnika lub innego podmiotu obowiązane do jej sporządzenia. Złożenie wniosku nie będzie wymagało uzasadnienia.

Wniosek podatnik będzie mógł złożyć na piśmie lub w dowolny sposób przyjęty przez płatnika/inny podmiot, przykładowo poprzez system płacowo-księgowy obowiązujący w danej firmie.

W przypadku imiennych informacji PIT-11, PIT-R i PIT-8C złożony wniosek będzie obowiązywał także w kolejnych latach podatkowych, aż do jego wycofania przez podatnika. Natomiast wniosek o przekazanie podatnikowi imiennych informacji IFT-1 oraz IFT-1R będzie dotyczył konkretnego okresu/ roku i będzie miał charakter jednorazowy.

Po wejściu w życie projektowanych przepisów płatnicy oraz inne podmioty obowiązane do sporządzenia imiennych informacji będą przekazywać je podatnikom zgodnie z następującymi zasadami:

- **na wniosek podatnika**, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wniosku od podatnika, przy czym w przypadku wniosku dotyczącego imiennych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C i IFT-1R, złożonego przed końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym, za który jest sporządzana imienna informacja, obowiązek przekazania podatnikowi informacji będzie wykonywany nie wcześniej niż 15 lutego roku następującego po tym roku podatkowym.

Z kolei w przypadku imiennej informacji IFT-1 obejmującej okres krótszy niż rok podatkowy, wniosek podatnika złożony w trakcie roku podatkowego będzie realizowany w terminie 14 dni od dnia otrzymania wniosku.

Imienne informacje PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1 i IFT-1R, przekazywane na wniosek podatnika, płatnicy oraz inne podmioty, tak jak dotychczas, będą zobowiązani przesyłać również urzędowi skarbowemu w terminie:

- do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym, w przypadku imiennych informacji PIT-11, PIT-R i PIT-8C,
 - do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, w przypadku imiennej informacji IFT-1R,
 - 14 dni od dnia otrzymania wniosku od podatnika, w przypadku imiennej informacji IFT-1.
- **z mocy prawa (bez wniosku podatnika, na podstawie dodawanego art. 42gb ustawy PIT), w terminie:**
 - nie później niż w dniu zaprzestania prowadzenia działalności przez płatnika lub inny podmiot obowiązany do sporządzenia informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C i IFT-1R,
 - 14 dni od dnia przesyłania imiennych informacji do urzędu skarbowego – w przypadku sporządzenia imiennych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1R albo ich korekt po upływie ustawowego terminu określonego dla ich przekazania urzędowi skarbowemu.

Zmiana w art. 45 ust. 1-1c, ust. 7 i ust. 8 ustawy PIT

Zmiany w **od ust. 1 do ust. 1c** mają charakter wynikowy uwzględniający wprowadzenie definicji „urzędu skarbowego właściwego dla podatnika”.

W związku z uchynieniem **ust. 7** należy wyjaśnić, że projekt ustawy przewiduje uchynienie art. 39 ust. 2 i 4 ustawy PIT, które obecnie umożliwiają podatnikom uzyskanie na wniosek imiennych informacji PIT-11 oraz PIT-8C w trakcie roku podatkowego, w szczególności w przypadku ustania obowiązku poboru zaliczek przez płatnika albo w związku z zamiarem opuszczenia terytorium Polski.

Regulacja ta w przypadku podatników uzyskujących przychody za pośrednictwem płatników pozostaje w ścisłym związku z obowiązkiem złożenia zeznania podatkowego przed opuszczeniem terytorium Polski przez podatników podlegających ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu (na podstawie art. 45 ust. 7 ustawy PIT).

Skoro podatnik był w pewnych przypadkach zobowiązany do wcześniejszego rozliczenia podatku PIT, to w przypadku ustania obowiązku poboru zaliczek albo wyjazdu z Polski, art. 39 ust. 2 i 4 ustawy PIT zapewniał mu możliwość uzyskania imiennej informacji w trakcie roku podatkowego.

Rezygnacja z możliwości uzyskania w trakcie roku imiennej informacji PIT-11 i PIT-8C powoduje, że wcześniejsze rozliczenie podatku PIT wyłącznie z powodu ustania obowiązku poboru zaliczek albo wyjazdu z Polski traci uzasadnienie systemowe.

W konsekwencji projekt uchyla art. 45 ust. 7, tj. przepis regulujący obowiązek składania zeznań rocznych przed wyjazdem z Polski.

Zmiana w projekcie ustawy polegająca na uchynieniu zdania drugiego w art. 45 w **ust. 8** ustawy PIT, pomimo, że nie jest ściśle związana z uchylanym art. 39 ust. 2 ustawy PIT powoduje ujednolicenie terminów składania zeznań podatkowych, również w odniesieniu do podatników, o których mowa w art. 44 ust. 3d ustawy PIT, tj. podatników podlegających ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, którzy uzyskują z zagranicy dochody z pracy wykonywanej na terytorium Polski.

Tym samym zmiany ujęte w ust. 7 i ust. 8 projektu ustawy ujednolicają zasady składania zeznań rocznych PIT-36, PIT-37 i PIT-38 przez podatników, podlegających ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu z ogólnymi zasadami obowiązującym pozostałych podatników. Zatem zeznania podatkowe będą składane od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Należy jednocześnie podkreślić, że w przypadku podatników podlegających nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, o których mowa w art. 44 ust. 3d ustawy PIT, zachowany zostaje obowiązek wpłacania należnych zaliczek i złożenia zeznania o wysokości dochodów z pracy uzyskanych w roku poprzedzającym rok podatkowy w ciągu trzech miesięcy po przekroczeniu okresu, który zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania stanowi warunek wyłączenia z opodatkowania dochodów (art. 45 ust. 8 ustawy PIT zdanie pierwsze). Jest to odrębna regulacja, która nie ulega zmianie. Likwidacji ulega obowiązek składania zeznań „przed wyjazdem z Polski” (art. 45 ust. 8 ustawy PIT zdanie drugie).

Obowiązujące obecnie regulacje były zasadne w czasach, gdzie rozliczenie podatkowe, z uwagi na brak technicznych rozwiązań, polegało na jego złożeniu w formie papierowej, po uprzednim uzyskaniu z urzędu skarbowego druku takiego zeznania. W dobie rozwiązań cyfrowych, takich jak przykładowo usługa Twój e-PIT czy e-Deklaracje utrzymanie odrębnego trybu rozliczenia podatku wyłącznie z powodu wyjazdu z Polski jest anachroniczne i niedostosowane do stale postępującej cyfryzacji rozliczeń podatkowych.

Proponowane rozwiązanie zapewnia spójność systemową. W efekcie projekt upraszcza regulacje, jak i eliminuje nieuzasadnione obecnie wyjątki. Ustawa ma wejść w życie 1 stycznia, stąd przepis przejściowy zachowuje w mocy zeznania podatkowe złożone w trakcie roku na podstawie uchylanych norm (o czym w dalszej części uzasadnienia).

Zmiana art. 45b i art. 45ba ustawy PIT

Zmiany art. 45b i art. 45ba ustawy PIT mają charakter dostosowawczy i wynikają z dodania imiennej informacji PIT-R (w art. 42 ust. 2a ustawy PIT) oraz informacji IFT-1 (w art. 42ga ust. 1 pkt 2 ustawy PIT). W art. 45ba ustawy PIT zaktualizowano odesłanie do art. 38 ust. 1a, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 1a-2a oraz art. 42ga ust. 1 pkt 2 ustawy PIT.

2. Zmiany dotyczące ustawy CIT (art. 2 projektu ustawy)

Projekt przewiduje zmianę znoszącą dotychczasowy obowiązek wysyłania imiennej informacji rocznej IFT-2R również podatnikom. Na podstawie zmienianego w art. 26 ust. 3 ustawy CIT, informacje roczne IFT-2R będą przekazywane przez płatników z mocy prawa wyłącznie do urzędu skarbowego. W przypadku złożenia wniosku, na podstawie art. 26 ust. 3 i art. 26 ust. 3b ustawy CIT, podatnik będzie uprawniony do otrzymania imiennej informacji IFT-2 i IFT-2R. Dokumenty te swoim zakresem będą obejmowały dane dotyczące okresu odpowiadającego zapotrzebowaniu informacyjnemu podatnika.

Po wejściu w życie projektowanych przepisów płatnicy oraz inne podmioty obowiązane do sporządzenia imiennych informacji będą przekazywać je podatnikom zgodnie z następującymi zasadami:

- **na wniosek podatnika**, w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika będącego nierezydentem podatkowym w przypadku:
 - imiennej informacji IFT-2 przekazywanych na podstawie art. 26 ust. 3b ustawy CIT,
 - imiennej informacji IFT-2R przekazywanych na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy CIT.
- **z mocy prawa (bez wniosku podatnika)**, w przypadku:

- korekty imiennej informacji IFT-2R, o ile nie została ta korekta przekazana podatnikowi wcześniej na jego wniosek,
- zakończenia prowadzenia działalności przez płatnika obowiązany do sporządzenia imiennej informacji IFT-2R.

3. Przepisy przejściowe i przepis końcowy (art. 3 – 5 projektu ustawy)

W związku z propozycją uchylecia ust. 7 w art. 45 ustawy PIT i zdania drugiego w ust. 8 w art. 45 ustawy PIT określających szczególne zasady dotyczące składania zeznań podatkowych w trakcie roku podatkowego, istnieje potrzeba zwolnienia z obowiązku złożenia zeznania po zakończonym roku w przypadku podatników, którzy złożyli zeznanie w trakcie roku podatkowego na dotychczasowych zasadach (**art. 3 projektu**). Zwolnienie to dotyczyć będzie wyłącznie tych podatników, którzy w zeznaniu złożonym w trakcie 2026 r. wykazali podatek należy za cały rok. Jeżeli zatem podatnik po złożeniu zeznania w trakcie 2026 r. (w związku z opuszczeniem terytorium Polski) osiągnął inne dochody nieujęte w złożonym zeznaniu, to nie zostanie objęty dyspozycją art. 3, co oznacza, że będzie obowiązany złożyć zeznanie obejmujące dochody osiągnięte w całym 2026 r.

Projektowane regulacje, na podstawie **art. 4**, będą miały zastosowanie do rozliczeń dochodów (przychodów) uzyskanych:

- począwszy od 2026 r. – dla zmian przewidzianych w ustawie PIT wymienionych w art. 4 pkt 1,
- od pierwszego dnia roku podatkowego płatnika rozpoczynającego się po 31 grudnia 2025 r. – dla zmian przewidzianych w ustawie CIT wymienionych w art. 4 pkt 2.

Przyjęcie takiego terminu zapewni odpowiedni czas na przygotowanie techniczne i organizacyjne zarówno po stronie administracji podatkowej, jak i płatników oraz innych podmiotów obowiązanych do sporządzenia imiennych informacji.

Na podstawie **art. 5** ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.

V. Dodatkowe informacje

Projekt ustawy:

- 1) jest zgodny z prawem Unii Europejskiej i nie podlega obowiązkowi przedstawienia właściwym instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia;
- 2) nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.);
- 3) nie określa zasad podejmowania, wykonywania lub zakończenia działalności gospodarczej;
- 4) nie stwarza zagrożeń korupcyjnych;
- 5) pozytywnie wpływa na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców poprzez ograniczenie liczby dokumentów przesyłanych podatnikom w formie papierowej oraz obniżenie kosztów ich druku, obsługi i wysyłki;
- 6) podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny – stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa

(Dz. U. z 2025 r. poz. 677, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2026 r. poz. 404).

Nazwa projektu Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Jarosław Szatański Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, tel. (22) 694 33 26 e-mail: SekretariatDD@mf.gov.pl	Data sporządzenia 28 kwietnia 2026 r. Źródło: Deregulacja Nr w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów UDER105
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt rozwiązuje problem nieefektywnego, generującego niepotrzebne koszty obciążenia administracyjnego po stronie płatników oraz innych podmiotów zobowiązanych do przekazywania podatnikom imiennych informacji.

Obecnie podmioty te przekazują podatnikom imienne informacje zarówno z mocy prawa (PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1R i IFT-2R), jak i w określonych przypadkach, na wniosek podatnika (PIT-11, PIT-8C, IFT-1 i IFT-2).

Obowiązek przekazywania wszystkim podatnikom imiennych informacji z mocy prawa, jak i na wniosek podatnika mają:

- płatnicy sporządzający imienne informacje PIT-11 o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek – na podstawie art. 35 ust. 6, art. 39 ust. 1 i ust. 2, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 6 ustawy PIT¹,
- inne podmioty sporządzające imienne informacje PIT-11 o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek – na podstawie art. 42a ustawy PIT,
- płatnicy sporządzający imienne informacje PIT-R o przychodach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich – na podstawie art. 42 ust. 2 ustawy PIT,
- podmioty sporządzające imienne informacje PIT-8C o wysokości niektórych przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30b ust. 2 ustawy PIT – na podstawie art. 39 ust. 3–4 ustawy PIT,
- płatnicy sporządzający imienne informacje IFT-1, IFT-1R, IFT-2 i IFT-2R o wysokości przychodu (dochodu) i zryczałtowanego podatku dochodowego – na podstawie odpowiednio art. 42 ust. 2 pkt 2 i ust. 4 ustawy PIT i art. 26 ust. 3 pkt 2 i ust. 3b ustawy CIT².

Dodatkowo, na podstawie art. 45 ust. 7 i 8 w związku z art. 44 ust. 3d ustawy PIT, podatnicy podlegający w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu (art. 3 ust. 2a ustawy PIT) są zobowiązani do złożenia zeznania podatkowego przed opuszczeniem terytorium Polski, jeżeli wyjazd następuje przed upływem właściwego dla nich ustawowego terminu na złożenie zeznania, tj. odpowiednio:

- przed 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym - w przypadku podatników składających zeznanie o wysokości o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zgodnie z art. 45 ust. 7 ustawy PIT, oraz
- przed upływem 3-miesięcznego terminu liczonego od dnia przekroczenia okresu, który zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania stanowi warunek wyłączenia z opodatkowania dochodów - w przypadku podatników, o których mowa w art. 44 ust. 3d, składających zeznanie o wysokości dochodów z pracy uzyskanych w roku poprzedzającym rok podatkowy zgodnie z art. 45 ust. 8 ustawy PIT.

Zeznanie roczne, składane obecnie na podstawie art. 45 ust. 7 ustawy PIT, podatnicy wypełniają m.in. na podstawie uzyskiwanych w trakcie roku podatkowego, na wniosek podatnika, imiennych informacji PIT-11 i PIT-8C (art. 39 ust. 2 i 4 ustawy PIT).

Powoduje to zróżnicowanie zasad składania zeznań PIT-36, PIT-37 i PIT-38 wyłącznie ze względu na fakt wyjazdu z

¹ ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.), dalej „ustawa PIT”

² ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 554), dalej „ustawa CIT”

Polski. W praktyce oznacza to konieczność wcześniejszego rozliczenia podatku PIT pomimo tego, że zeznanie to dla podatnika jest zeznaniem rocznym i fakt wyjazdu z Polski nie oznacza skrócenia dla tego podatnika roku podatkowego.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Rekomendowanym rozwiązaniem jest zniesienie obowiązku przekazywania podatnikom, z mocy prawa, imiennych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1R i IFT-2R i zastąpienie go obowiązkiem przekazania tych informacji na wniosek podatnika.

Podatnik będzie miał prawo otrzymać imienną informację – co do zasady – w przypadku, gdy wystąpi o to do płatnika lub innego podmiotu obowiązanego do jej sporządzenia, przy czym nie będzie musiał on uzasadniać swojego wniosku.

Po zakończonym roku podatkowym, na wniosek podatnika, przekazywane będą imienne informacje PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1R i IFT-2R. W trakcie roku podatnik będzie mógł wnioskować o przesłanie mu imiennych informacji IFT-1 i IFT-2. Jednocześnie projekt ustawy uchyla możliwość wnioskowania przez podatnika o przekazanie w trakcie roku podatkowego imiennych informacji PIT-11 i PIT-8C (art. 39 ust. 2 i 4 ustawy PIT).

W przypadku imiennych informacji PIT-11, PIT-R i PIT-8C złożony wniosek będzie obowiązywał również w kolejnych latach podatkowych, aż do jego wycofania przez podatnika. Z kolei imienne informacje IFT-1, IFT-1R, IFT-2 i IFT-2R dotyczą konkretnego okresu, a zatem wniosek będzie miał charakter jednorazowy.

W celu ochrony interesów podatników, w sytuacjach, w których uzyskanie na wniosek imiennej informacji mogłoby być utrudnione lub niemożliwe przewidziano wyjątki, w których imienne informacje takie jak PIT-11, PIT-R i PIT-8C nadal będą przekazywane podatnikom z mocy prawa. Dotyczy to przypadków zakończenia prowadzenia działalności przez płatnika lub inny podmiot obowiązany do sporządzenia informacji, a także sporządzenia imiennej informacji lub jej korekty po ustawowym terminie przekazania do urzędu skarbowego, czyli po upływie terminu do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Równolegle, w projekcie przewidywane są analogiczne wyjątki od zmienianych zasad przekazywania imiennych informacji IFT-1, IFT-1R, IFT-2 i IFT-2R. Będą one miały zastosowanie w przypadku zakończenia działalności przez płatnika (w stosunku do imiennych informacji IFT-1R i IFT-2R), w przypadku sporządzenia imiennej informacji lub jej korekty po ustawowym terminie przekazania do urzędu skarbowego, czyli po upływie terminu do końca lutego roku następującego po roku podatkowym (w stosunku do imiennych informacji IFT-1R) oraz w przypadku korekty imiennej informacji IFT-2R wpływającej na dane zawarte w informacji IFT-2 lub uprzednio przekazanej, na wniosek podatnika, informacji IFT-2R.

W związku z uchyleniem przepisów umożliwiających podatnikowi wnioskowanie w trakcie roku o przesłanie imiennych informacji PIT-11 i PIT-8C (art. 39 ust. 2 i 4 ustawy PIT) projekt ustawy przewiduje również ujednolicenie zasad składania zeznań rocznych PIT-36, PIT-37 i PIT-38 przez większość podatników podlegających w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy PIT (uchylenie art. 45 ust. 7 ustawy PIT).

Dodatkowo projekt ustawy przewiduje uchylenie zdania drugiego w art. 45 ust. 8 ustawy PIT. Zmiana ta pomimo, że nie jest ściśle związana z uchylaniem art. 39 ust. 2 ustawy PIT powoduje ujednolicenie terminów składania zeznań podatkowych, również w odniesieniu do podatników, o których mowa w art. 44 ust. 3d ustawy PIT.

W efekcie zniesiony zostaje szczególny obowiązek składania zeznania przed wyjazdem z Polski, przy czym dla podatników będących nierezydentami, o których mowa w art. 44 ust. 3d ustawy PIT pozostaje obowiązek złożenia zeznania (o wysokości dochodów z pracy uzyskanych w roku poprzedzającym rok podatkowy) w ciągu 3 miesięcy po przekroczeniu limitu dni określonego w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Planowane narzędzie interwencji:

- wdrożenie w ustawie PIT rozwiązania umożliwiającego podatnikom składanie wniosków o przekazanie imiennych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1 i IFT-1R w wybranej, dowolnej (przyjętej w danej kulturze organizacji) postaci (papierowej, elektronicznej),
- działania informacyjne wspierające osoby dotknięte wykluczeniem cyfrowym,
- dostosowanie systemów informatycznych i procedur, po stronie płatników i innych podmiotów, do nowych zasad,
- ujednolicenie zasad składania zeznań rocznych PIT-36, PIT-37, PIT-38 dla większości podatników podlegających w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu zobowiązanych obecnie m.in. do złożenia zeznania podatkowego przed opuszczeniem terytorium Polski.

Oczekiwany efekt:

- redukcja obciążeń administracyjnych i kosztów po stronie płatników i innych podmiotów obowiązanych do sporządzenia imiennych informacji m.in. związanych z obsługą i wysyłką sporządzanych dokumentów,

- poprawa ochrony danych osobowych poprzez ograniczenie ryzyka nieuprawnionego dostępu do korespondencji – jest to również istotny aspekt w kontekście rosnących wymagań dotyczących bezpieczeństwa informacji,
- dostosowanie praktyki przekazywania imiennych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1R i IFT-2R do rzeczywistych potrzeb podatników,
- wsparcie cyfryzacji i automatyzacji procesów podatkowych, które przyczynią się do zwiększenia efektywności działania administracji skarbowej i przedsiębiorców.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak danych

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy otrzymujący imienne informacje PIT-11, PIT-R, PIT-8C	W pierwszym półroczu 2025 r. zostało wystawione 24 mln formularzy PIT-11 i 1 mln formularzy PIT-8C	MF	Pozytywne - zmiana spowoduje większą elastyczność w dostępie do danych podatkowych. Dzięki integracji z usługą Twój e-PIT oraz możliwości składania wniosków o przekazanie imiennej informacji w wybranej formie, podatnicy będą mogli pozyskiwać dokumenty zgodnie ze swoimi preferencjami technologicznymi i organizacyjnymi. To oznacza większą samodzielność, wygodę oraz dostosowanie procesu do indywidualnych potrzeb, co jest szczególnie istotne w kontekście rosnącej liczby osób korzystających z usług cyfrowych.
Podatnicy otrzymujący imienne informacje IFT-1R	- podatnicy, którzy otrzymali formularz IFT-1R – 227 tys.	MF (dane za 2024 r.)	
Podatnicy otrzymujący imienne informacje IFT-2R	- podatnicy, którzy otrzymali formularz IFT-2R – 99 tys.	MF (dane za 2024 r.)	
Płatnicy sporządzający imienne informacje PIT-11 i PIT-R	1,2 mln płatników	MF	Pozytywne - zniesienie obowiązku automatycznego przekazywania dokumentów wszystkim podatnikom zmniejszy liczbę operacji związanych z ich przygotowaniem i wysyłką, co przełoży się na oszczędności finansowe i organizacyjne.
Inne niż płatnicy podmioty, w tym rolnicy, sporządzające imienne informacje PIT-11, PIT-8C	brak danych		
Płatnicy sporządzający imienne informacje IFT-1R oraz IFT-2R	brak danych		

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie - tzw. pre-konsultacje publiczne.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677, z późn. zm.) i § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2026 r. poz. 404, z późn. zm.), projekt ustawy podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Biorąc pod uwagę, że projekt ustawy nie dotyczy problematyki samorządu terytorialnego brak jest obowiązku przekazania projektu do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

W celu przeprowadzenia konsultacji publicznych, projekt zostanie przekazany do następujących podmiotów:

1. Krajowa Rada Doradców Podatkowych
2. Zarząd Główny Stowarzyszenia Księgowych w Polsce
3. Krajowa Izba Gospodarcza

[illegible]

Źródła finansowania	Wprowadzone regulacje nie spowodują skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących planów budżetowych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Zmiany zmniejszą obciążenia administracyjne podmiotów przekazujących podatnikom imienne informacje.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Zmiany spowodują, że obywatele (podatnicy), co do zasady, nie będą już otrzymywać imiennych informacji takich jak PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1R i IFT-2R, z mocy prawa. W przypadku potrzeby uzyskania tych informacji podatnik będzie mógł złożyć wniosek do płatnika lub właściwego podmiotu. W przypadku imiennych informacji PIT-11, PIT-R i PIT-8C złożony wniosek (niewymagający uzasadnienia) będzie obowiązywał również w kolejnych latach podatkowych aż do jego wycofania przez podatnika. Z kolei imienne informacje takie jak IFT-1, IFT-1R, IFT-2 i IFT-2R dotyczą konkretnego okresu i wniosek będzie miał charakter jednorazowy. Obowiązek przekazania podatnikom informacji z mocy prawa zostanie zachowany w celu ochrony interesów podatników w ściśle określonych sytuacjach, przykładowo gdy uzyskanie na wniosek imiennej informacji mogłoby być utrudnione (brak informacji o korekcie imiennej informacji sporządzonej przez płatnika) lub niemożliwe (zakończenie działalności podmiotu wystawiającego imienną informację). Projektowane rozwiązania nie mają wpływu na rodzinę, gospodarstwa domowe, czy osoby z niepełnosprawnościami (poza tym opisanym na wstępie dotyczącym wszystkich obywateli).						
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Ze względu na brak danych – nie ma możliwości dokładnego oszacowania skutków finansowych wynikających z ograniczenia liczby dokumentów, w tym kosztów ich obsługi i wysyłki, a także tych związanych z ewentualnym dostosowaniem systemów informatycznych i procedur, po stronie płatników i innych podmiotów, do nowych zasad związanych z obsługą wniosków.
--	---

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☐ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).

☐ tak
☐ nie
☒ nie dotyczy

☒ zmniejszenie liczby dokumentów ☒ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☒ inne: obniżenie kosztów	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy
Komentarz: Zniesienie obowiązku przekazywania imiennych informacji wszystkim podatnikom i zastąpienie go powinnością przekazywania tych informacji co do zasady wyłącznie na wniosek podatnika zmniejszy liczbę operacji związanych z ich przygotowaniem i wysyłką, co przełoży się na oszczędności finansowe i organizacyjne. Ponadto zmiana: • spowoduje – w okresie przejściowym – obsługę wniosków w sprawie uzyskania informacji PIT-11, PIT-R i PIT-8C w wybranej postaci (papierowej albo elektronicznej), • sprawi konieczność dostosowania systemów informatycznych oraz procedur przez płatników i inne podmioty do nowych wymogów.	
9. Wpływ na rynek pracy	
Projekt nie wywiera wpływu na rynek pracy	
10. Wpływ na pozostałe obszary	
☒ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:
	☒ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu	Projekt ogranicza liczbę sporządzanych papierowo dokumentów i ich wysyłkę w tradycyjnej formie.
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego	
Proponuje się, aby zmiany weszły w życie od dnia 1 stycznia 2027 r. i miały zastosowanie do rozliczeń dochodów (przychodów) uzyskanych: • począwszy od 2026 r. – dla zmian przewidzianych w ustawie PIT, • od pierwszego dnia roku podatkowego płatnika rozpoczynającego się po 31 grudnia 2025 r. – dla zmian przewidzianych w ustawie CIT.	
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?	
Efekty wejścia w życie projektowanej ustawy będą natychmiastowe i nie wymagają pomiaru.	
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)	
Nie dotyczy	

**Uwagi do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
(w wersji z 28 kwietnia 2026 r.)**

[illegible]