

USTAWA

z dnia 25 września 2009 r.

**o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych
oraz niektórych innych ustaw¹⁾**

Art. 1.

W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 27f w ust. 5 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Odliczenia dokonuje się, z zastrzeżeniem art. 37, w zeznaniu podatkowym, o którym mowa w art. 45 ust. 1, podając liczbę dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów – imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci.”;

2) art. 37 otrzymuje brzmienie:

„Art. 37. 1. Płatnicy określani w art. 31, art. 33 lub art. 35 ust. 1 pkt 2, 4 i 7, są obowiązani sporządzić podatkowi, według ustalonego wzoru, roczne obliczenie podatku, na zasadach określonych w art. 27, od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym, które traktuje

¹⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 151, poz. 1596, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824, z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378 i Nr 211, poz. 1549, z 2008 r. Nr 97, poz. 623, Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894, Nr 209, poz. 1316, Nr 220, poz. 1431 i 1432, Nr 223, poz. 1459 i Nr 228, poz. 1507 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 6, poz. 33, Nr 19, poz. 100, Nr 69, poz. 587, Nr 79, poz. 666, Nr 91, poz. 741, Nr 97, poz. 800, Nr 115, poz. 964, Nr 125, poz. 1035 i 1037 i Nr 127, poz. 1052.

się na równi z zeznaniem podatkowym, jeżeli w roku podatkowym, którego dotyczy roczne obliczenie podatku, nie ustał obowiązek poboru miesięcznych zaliczek na podatek od dochodów podatnika i na dzień 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym nadal istnieje obowiązek poboru miesięcznych zaliczek, chyba że podatnik w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym złoży płatnikowi oświadczenie według ustalonego wzoru, o złożeniu zeznania podatkowego, o którym mowa w art. 45 ust. 1.

2. Podatnik jest obowiązany złożyć oświadczenie, o którym mowa w ust. 1, jeżeli:
 - 1) poza dochodami uzyskanymi od jednego płatnika, o którym mowa w ust. 1, uzyskał inne dochody, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30-30c oraz art. 30e lub zamierza w zeznaniu podatkowym uwzględnić inne koszty i odliczenia niż określone w ust. 4 i 6,
 - 2) opodatkowuje dochody na zasadach określonych w art. 6 ust. 2 albo ust. 4 albo art. 6a.
3. Podatnik może złożyć oświadczenie, o którym mowa w ust. 1, także w innych przypadkach niż określone w ust. 2.
4. Przy dokonywaniu rocznego obliczenia podatku, o którym mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 5 i 6, płatnik:
 - 1) uwzględnia koszty uzyskania przychodu, o których mowa w art. 22 ust. 2,
 - 2) odlicza od dochodu pobrane w ciągu roku składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b) lub pkt 2a,
 - 3) odlicza od podatku kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b, pobranej w roku podatkowym ze środków podatnika,
 - 4) dolicza do podatku obliczonego zgodnie z art. 27 otrzymany za jego pośrednictwem zwrot uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
5. Podatnik, który nie złożył oświadczenia, o którym mowa w ust. 2 albo 3, w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym, może złożyć, z zastrzeżeniem ust. 8, płatnikowi oświadczenie sporządzone według ustalonego wzoru, w którym:
 - 1) określi wysokość kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 11,
 - 2) określi kwotę nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu, w kwotach uwzględniających pobrany podatek dochodowy,

- 3) stwierdzi, że spełnia warunki określone w art. 26 ust. 1 pkt 6a i ust. 13a i wskaże kwotę odliczenia ustaloną zgodnie z art. 26 ust. 7 pkt 1,
 - 4) stwierdzi, że spełnia warunki określone w art. 27f, wskaże kwotę odliczenia ustaloną zgodnie z tym przepisem oraz liczbę dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów – imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci, na które przysługuje odliczenie,
 - 5) poda nazwę organizacji pożytku publicznego, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego oraz wyrażoną w procentach część, w jakiej 1 % podatku należnego ma być przekazany na jej rzecz, co traktuje się na równi ze złożeniem wniosku, o którym mowa w art. 45c ust. 3,
 - 6) stwierdzi, że samodzielnie dokona dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego obliczenia podatku, stosownie do postanowień art. 45 ust. 4.
6. W przypadku złożenia przez podatnika oświadczenia, o którym mowa w ust. 5, płatnik w rocznym obliczeniu podatku, o którym mowa w ust. 1:
- 1) uwzględnia koszty, o których mowa w art. 22 ust. 11,
 - 2) odlicza od dochodu zwrócone płatnikowi świadczenia, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 5, jeżeli nie zostały one potrącone przy poborze zaliczek,
 - 3) odlicza od dochodu wydatki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 6a,
 - 4) odlicza od podatku kwotę, o której mowa w art. 27f,
 - 5) podaje nazwę organizacji pożytku publicznego, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego oraz kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1 % podatku należnego po jej zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół, która ma być przekazana na jej rzecz.
7. Jeżeli podatnik w złożonym oświadczeniu, o którym mowa w ust. 5, nie podał wyrażonej w procentach części, w jakiej 1 % podatku należnego ma być przekazany na rzecz wskazanej przez niego organizacji pożytku publicznego, płatnik w rocznym obliczeniu podatku, o którym mowa w ust. 1, wykazuje kwotę 1 % podatku należnego po jej zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.
8. Podatnik nie składa oświadczenia, o którym mowa w ust. 5, za następny rok podatkowy, jeżeli zakres danych zawartych w tym oświadczeniu nie uległ zmianie. W tym przypadku płatnik w rocznym obliczeniu podatku uwzględnia dane zawarte w ostatnim oświadczeniu złożonym przez podatnika.
9. Podatek wynikający z obliczenia rocznego dokonanego przez płatnika jest podatkiem dochodowym należnym od podatnika za dany rok, chyba że:

- 1) poza dochodami uzyskanymi od tego płatnika uzyskał on inne dochody, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30-30c oraz art. 30e,
 - 2) do podatnika ma zastosowanie art. 45 ust. 3a lub 3b,
 - 3) naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję określającą inną wysokość zobowiązania w podatku dochodowym.
10. Roczne obliczenie podatku, o którym mowa w ust. 1, płatnicy sporządzają w terminie do końca lutego po upływie roku podatkowego i w tym samym terminie przekazują je podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.
 11. W przypadku niezłożenia przez podatnika oświadczenia, o którym mowa w ust. 5 pkt 6, różnicę między podatkiem wynikającym z rocznego obliczenia a sumą zaliczek pobranych za miesiące od stycznia do grudnia pobiera się z dochodu za marzec lub kwiecień roku następnego. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka. Pobraną różnicę płatnicy wpłacają na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego, łącznie z zaliczkami za te miesiące.
 12. Jeżeli z rocznego obliczenia podatku wynika nadpłata, zwrotu nadpłaty podatnikowi dokonuje naczelnik urzędu skarbowego zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.
 13. Przepisów ust. 1-12 nie stosuje się do płatników będących agencjami pracy tymczasowej w rozumieniu odrębnych przepisów, w odniesieniu do zatrudnianych przez te agencje pracowników tymczasowych.”;
- 3) po art. 42e dodaje się art. 42f w brzmieniu:
- „Art. 42f. 1. Organy rentowe sporządzają roczne obliczenie podatku oraz informację, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8, i przekazują je właściwemu urzędowi skarbowemu na nośnikach cyfrowych.
2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w formie komunikatu, w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów, objaśnienia dla organów rentowych co do formatu zapisu danych oraz reguły kontroli tych danych, do końca roku podatkowego, za który dokumenty, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8, są sporządzane.”;
- 4) w art. 45:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. Podatnicy są obowiązani składać urzędom skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem ust. 2, 7 i 8.”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Obowiązek złożenia zeznania nie dotyczy podatników, w stosunku do których płatnik na podstawie art. 37 ust. 1 był obowiązany sporządzić roczne obliczenie podatku, chyba że:

- 1) podatnik w danym roku podatkowym uzyskał inne dochody niż dochody uzyskane u tego płatnika, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30-30c oraz art. 30e,
- 2) do podatnika ma zastosowanie ust. 3a lub 3b.”,

c) w ust. 4 po pkt 4 kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) różnicę między podatkiem należnym wynikającym z rocznego obliczenia podatku a sumą zaliczek pobranych przez płatnika – w przypadku, o którym mowa w art. 37 ust. 5 pkt 6.”;

5) w art. 45b pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) oświadczeń, o których mowa w art. 21 ust. 10, art. 32 ust. 3, art. 34 ust. 4, art. 35 ust. 4 i art. 37 ust. 1 i 5”.

Art. 2.

W ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, z późn. zm.³⁾) w art. 3a:

1) w § 1 po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) z rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika, o którym mowa w art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.⁴⁾), w przy-

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 133, poz. 935, Nr 157, poz. 1119, Nr 187, poz. 1381, z 2007 r. Nr 89, poz. 589, Nr 115, poz. 794, Nr 176, poz. 1243 i Nr 192, poz. 1378, z 2008 r. Nr 209, poz. 1318 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 39, poz. 308 i Nr 131, poz. 1075.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 151, poz. 1596, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824, z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378 i Nr 211, poz. 1549, z 2008 r. Nr 97, poz. 623, Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894, Nr 209, poz. 1316, Nr 220, poz. 1431 i 1432, Nr 223, poz. 1459 i Nr 228, poz. 1507 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11,

padku złożenia przez podatnika oświadczenia zawierającego stwierdzenie, że samodzielnie dokona dopłaty do kwoty podatku należnego wynikającego z rocznego obliczenia podatku;”;

2) w § 2 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) w deklaracji, w zeznaniu, w rocznym obliczeniu podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika, w zgłoszeniu celnym, w deklaracji rozliczeniowej albo w informacji o opłacie paliwowej zostało zamieszczone pouczenie, że stanowią one podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego;”.

Art. 3.

W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.⁵⁾) w art. 28 po § 1 dodaje się § 1a w brzmieniu:

„§ 1a. Płatnikom, z wyłączeniem organów rentowych, przysługuje również zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu sporządzania rocznego obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych.”.

Art. 4.

Ustawa ma zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionej straty) od dnia 1 stycznia 2010 r.

Art. 5.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

MARSZAŁEK SEJMU

/ - / Bronisław Komorowski

Nr 6, poz. 33, Nr 19, poz. 100, Nr 69, poz. 587, Nr 79, poz. 666, Nr 91, poz. 741, Nr 97, poz. 800, Nr 115, poz. 964, Nr 125, poz. 1035 i 1037 i Nr 127, poz. 1052.

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362, Nr 57, poz. 466 i Nr 131, poz. 1075.