



Warszawa, dnia 15 października 2018 r.

Opinia do ustawy
o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych
oraz niektórych innych ustaw

(druk nr 955)

I. Cel i przedmiot ustawy

Ustawa zmienia przepisy dotyczące zasad sporządzania i składania rocznych zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W obecnym stanie prawnym podatnicy składają zeznania podatkowe w formie papierowej oraz w formie elektronicznej – za pośrednictwem systemu e-Deklaracje. Składając zeznania podatnicy mogą skorzystać z wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego przez Krajową Administrację Skarbową – (PFR). Zgodnie z jedną z ostatnich nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy), podatnicy uzyskujący dochody za pośrednictwem płatników, mogą też zawniekskować do KAS o sporządzenie zeznania przez administrację podatkową (wniosek PIT-WZ).

Na podstawie opiniowanej ustawy, obok obecnie funkcjonujących „tradycyjnych” sposobów składania zeznań podatkowych przez podatnika (papierowo lub elektronicznie za pośrednictwem systemu e-Deklaracje), wprowadzone zostanie rozwiązanie, zgodnie z którym **Krajowa Administracja Skarbowa udostępni podatnikowi wypełnione zeznanie podatkowe, bez konieczności składania jakiegokolwiek wniosku przez podatnika.**

Wdrożeniu nowych rozwiązań ma towarzyszyć jednoczesna likwidacja możliwości złożenia zeznania rocznego w postaci PFR. Opiniowana ustawa uchyli też przepisy dotyczące sporządzenia zeznania na podstawie wniosku PIT-WZ (na wniosek podatnika).

Krajowa Administracja Podatkowa przygotowuje zeznania podatkowe dla wszystkich podatników składających zeznania podatkowe, o których mowa w art. 45 ust. 1 i ust. 1a pkt 1 i 2. Rozliczenie podatku przez KAS dotyczy więc będzie zarówno podatników nieprowadzących działalności gospodarczej (uzyskujących dochody za pośrednictwem płatników), jak i podatników prowadzących działalność gospodarczą, rozliczających się według skali podatkowej lub liniowo, a także podatników uzyskujących dochody kapitałowe.

Sporządzone przez Krajową Administrację Podatkową zeznanie podatkowe będzie udostępnione podatnikom w wersji elektronicznej, w aplikacji dostępnej na Portalu Podatkowym od 15 lutego do 30 kwietnia roku rozliczenia podatku (roku następującego po roku podatkowym).

Podatnik będzie mógł wybrać, czy chce skorzystać z tak przygotowanego zeznania podatkowego czy też samodzielnie wypełnić i złożyć zeznanie do urzędu skarbowego (papierowo lub elektronicznie). Podatnik będzie mógł:

- sporządzone przez KAS zeznanie podatkowe zaakceptować bez zmian,
- sporządzone przez KAS zeznanie podatkowe zmodyfikować, np. w zakresie wyboru formy opodatkowania (wspólnie z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dzieci); numeru KRS organizacji pożytku publicznego (1% podatku należnego), uzupełnienia o dane, których nie posiada KAS (o kwotę przychodu uzyskaną z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej, poniesione koszty uzyskania przychodu związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o odliczenia: darowizny na cele kultu religijnego, darowizny na cele krwiodawstwa, poniesione wydatki na cele rehabilitacyjne, poniesione wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet, wpłaty dokonanych na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego) i następnie je zaakceptować,
- w przypadku zeznań PIT-37 i PIT-38 (podatnicy nieprowadzących działalności gospodarczej oraz podatnicy uzyskujący dochody kapitałowe) nic nie robić – wtedy z upływem terminu do składania zeznań rocznych, zeznanie przygotowane przez KAS zostanie automatycznie zaakceptowane, co będzie równoznaczne ze złożeniem przez podatnika rozliczenia rocznego PIT,
- sporządzone przez KAS zeznanie podatkowe odrzuć i rozliczyć się samodzielnie.

Krajowa Administracja Skarbowa wypełni zeznania podatkowe bazując na danych będących w posiadaniu KAS. Jak wylicza uzasadnienie do projektu ustawy będą to

informacje od płatników, dane przekazane przez podatnika w zeznaniu podatkowym za rok ubiegły (np. ulga na dzieci, nr KRS organizacji pożytku publicznego, której w ubiegłym roku podatnik przekazał 1% podatku należnego) i dane znajdujące się w rejestrach własnych Szefa KAS (np. kwota zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłacona w trakcie roku podatkowego przez podatnika) i innych rejestrach państwowych, takich jak rejestry ZUS (np. w zakresie wpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne), PESEL (np. ulga na dzieci) czy organizacji pożytku publicznego.

Podatnicy będą mieli również możliwość weryfikacji numeru rachunku osobistego, jaki mają zgłoszony w urzędzie skarbowym do zwrotu nadpłaty, i w przypadku jego zmiany lub braku – będą mogli taki rachunek zaktualizować w zeznaniu podatkowym lub wskazać w nim numer rachunku osobistego właściwy do jej zwrotu, jeżeli wcześniej nie zgłosili rachunku osobistego w urzędzie skarbowym.

Wnioskodawcy projektu wskazują, że w przypadku posiadania w rejestrach KAS danych kontaktowych podatnika (adres e-mail, nr telefonu) podatnicy otrzymają dodatkowo wiadomość o sporządzonym zeznaniu podatkowym, a aplikacja, w której udostępnione zostaną zeznania podatkowe, będzie zapewniała podatnikom nieograniczony dostęp do tych zeznań oraz do Urzędowego Potwierdzenia Odbioru (UPO) potwierdzającego złożenie zeznania podatkowego do organu podatkowego.

Nowymi rozwiązaniami zostaną objęci podatnicy rozliczający się na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatnicy opodatkowani ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych składający zeznania, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

W przypadku rozliczeń za 2018 r. zeznania będą dostępne dla podatników – osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, składających zeznanie podatkowe na formularzu PIT-37 oraz podatników uzyskujących przychody kapitałowe, składających zeznanie podatkowe na formularzu PIT-38.

Od rozliczeń za 2019 r. zeznania podatkowe będą dostępne również dla podatników – osób fizycznych prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą składających zeznanie podatkowe na formularzu PIT-36 (działalność gospodarcza według skali), PIT-36L (podatek liniowy) lub PIT-28 (ryczałt od przychodów ewidencjonowanych).

Opiniowana ustawa wprowadza szereg zmian będących konsekwencjami merytorycznymi (np. zmiana terminów składania zeznań; **skrócenie terminów na przesyłanie informacji wysyłanych do urzędów skarbowych przez płatników składek; przesyłanie tych informacji wyłącznie drogą elektroniczną**; zmiany w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych związane pozyskiwaniem danych z rejestrów ZUS) i formalnymi (zmiany redakcyjno-terminologiczne) nowych założeń ustawy.

Opiniowana ustawa wprowadza też zmiany niezwiązane bezpośrednio z materią dotyczącą zeznań rocznych składanych przez podatników, są to m. in. przepisy dotyczące sposobu pobierania zaliczek na podatek (w miesiącu przekroczenia pierwszego przedziału skali podatkowej zaliczka pobierana będzie według dwóch stawek, obecnie zaliczka jest pobierana jedynie wg stawki 18%; inne zmiany związane z terminami pobierania zaliczek w odpowiedniej wysokości – miesiąc otrzymania informacji od podatnika, a nie miesiąc następujący po tym miesiącu) oraz przepisy dotyczące rocznego rozliczenia podatku dokonywanego przez organ rentowy, a także zmiany w ustawie o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników umożliwiające prostą aktualizację adresu zamieszkania.

Zmiana ustawy – Ordynacja podatkowa co do zasady ma na celu **skrócenie z trzech miesięcy do 45 dni, terminu zwrotu nadpłaty** wynikającej ze złożonego zeznania lub korekty tego zeznania przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, o ile zostanie ono złożone za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.

Zasadniczy termin wejścia w życie ustawy to 1 stycznia 2019 r.

II. Przebieg prac legislacyjnych

Sejm uchwalił ustawę na 69. posiedzeniu w dniu 4 października 2018 r. w oparciu o przedłożenie rządowe.

Projekt stanowił przedmiot prac sejmowej Komisji Finansów Publicznych. Poprawki komisji mieściły się w materii przedłożenia i miały przede wszystkim charakter doprecyzowujący, uściślający i porządkowy. W trakcie drugiego czytania (na posiedzeniu Sejmu) zgłoszono jedną dodatkową poprawkę. Poprawka została wycofana przez wnioskodawców. Sejm przyjął ustawę w brzmieniu przedłożenia rządowego, ze zmianami wprowadzonymi na etapie prac w Komisji Finansów Publicznych.

Ustawa została przekazana do Senatu w dniu 5 października 2018 r.

III. Uwagi szczegółowe

1) art. 1 pkt 16 lit. b oraz art. 5 pkt 2 lit. c nowelizacji, art. 45 ust. 3e ustawy PIT oraz art. 21 ust. 2b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Opiniowana ustawa wprowadza możliwości podania lub aktualizacji w zeznaniu podatkowym (także w zeznaniu „papierowym”) rachunku osobistego właściwego do zwrotu nadpłaty podatku, czyli rachunku innego niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą (art. 45 ust. 3d ustawy PIT, art. 21 ust. 2b o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne).

Wobec braku szerszego uzasadnienia przedmiotowej zmiany takie rozwiązanie może budzić poniższe wątpliwości.

Po pierwsze, przepisy ustawy (w tym powyżej przytoczone przepisy) dotyczą zarówno zeznań podatkowych podatników prowadzących działalność gospodarczą jak i podatników nieprowadzących takiej działalności. Stąd wątpliwość budzi, dlaczego przepisy ograniczają możliwości wskazania rachunku do zwrotu nadpłaty jedynie do rachunku „osobistego” (nie pozwalają na wskazanie rachunku związanego z prowadzoną działalnością).

Po drugie, należy zauważyć, że w związku z nowym art. 45 ust. 3e ustawy PIT i nowym art. 21 ust. 2b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne nastąpi konieczność wydania nowych przepisów wykonawczych określających wzory nowych zeznań podatkowych, w których należy podać rubrykę na wskazanie odpowiedniego rachunku bankowego (upoważnienie z art. 45b ustawy PIT i upoważnienie z art. 52 ust. 3 pkt 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne). Do projektu ustawy nie dołączono projektów rozporządzeń wykonujących zmienione przepisy ustawy PIT i ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. W uzasadnieniu projektu brak jest też wzmianki o konieczności wydania takich (nowych) przepisów wykonawczych.

2) art. 1 pkt 21 nowelizacji, art. 45cd ustawy PIT.

Jak wskazuje uzasadnienie do projektu ustawy, możliwością rocznego rozliczenia podatku przez KAS, zostaną objęci zarówno podatnicy rozliczających się indywidualnie, jak i podatnicy rozliczający się wspólnie z małżonkiem.

Zgodnie z art. 6 ustawy PIT zasadą jest odrębne opodatkowanie dochodów małżonków (ust. 1). Łączne opodatkowanie małżonków następuje na wspólny wniosek małżonków (ust. 2). Wniosek o wspólne opodatkowanie małżonków wyrażony przez jednego z małżonków traktuje się na równi ze złożeniem przez niego oświadczenia o upoważnieniu go przez jego współmałżonka do złożenia wniosku o łączne opodatkowanie ich dochodów. Oświadczenie to składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (ust. 2a).

W kontekście powyższych przepisów należy zadać pytanie w jaki sposób zrealizowana będzie, deklarowana w uzasadnieniu do projektu ustawy, możliwość objęcia przepisami ustawy wspólnego rozliczenia podatku przez małżonków.

Pomimo, iż przepisy ustawy nie rozstrzygają tego jednoznacznie, wydaje się, że należy przyjąć założenie, zgodnie z którym organy KAS będą przygotowywać odrębne zeznania dla wszystkich podatników – także tych, którzy w poprzednim roku podatkowym rozliczali się wspólnie z małżonkiem (w dalszym ciągu obowiązuje zasada odrębnego opodatkowania małżonków). Inaczej małżonkowie, którym udostępniono jedno wspólne zeznanie, nie mieli by udostępnionych zeznań odrębnych, a przepisy nie regulowałyby nie tylko instytucji zrezygnowania z łącznego opodatkowania, ale także sytuacji, w której jeden z małżonków dokonał akceptacji udostępnionego wspólnego zeznania, a drugi małżonek rozliczył się odrębnie na dotychczasowych zasadach.

Może też budzić wątpliwość, czy do instytucji „wprowadzenia zmian do udostępnionego zeznania przez jednego z podatników” (rozliczenie wspólnie z małżonkiem) znajdują zastosowanie przepisy art. 6 ust. 2a ustawy PIT – dotyczące instytucji „wniosku o wspólne opodatkowanie małżonków” – wniosek wyrażony przez jednego z małżonków traktuje się traktuje się na równi ze złożeniem przez niego oświadczenia o upoważnieniu go przez współmałżonka do złożenia wniosku o łączne opodatkowanie ich dochodów. Tylko takie założenie – niewyrażone wprost w opiniowanej ustawie – pozwoli bezkolizyjnie zastosować przepisy ustawy w zakresie wspólnego opodatkowania małżonków.

3) art. 1 pkt 21 oraz art. 5 pkt 4 nowelizacji, art. 45cd ust. 2 i 6 ustawy PIT oraz art. 21c ust. 2 i 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Zgodnie z art. 45cd ust. 2 akceptacja przez podatnika udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie bez wprowadzenia albo po wprowadzeniu w nim zmian oznacza złożenie zeznania w dniu dokonania akceptacji. Z przepisu wynika więc, że akceptacja będzie miała miejsce (bez lub) **po** wprowadzeniu zmian w zeznaniu – odrębną czynnością podatnika będzie wprowadzenie zmiany w zeznaniu oraz odrębną czynnością podatnika będzie akceptacja zeznania. Jeśli tak, to powyższą sekwencję zdarzeń powinien uwzględnić art. 45cd ustawy PIT, który w obecnym brzmieniu rozstrzyga jedynie o sposobie (formie) akceptacji – za pośrednictwem portalu podatkowego. Nie rozstrzyga zaś o sposobie (formie) wprowadzania zmian w zeznaniu.

Powyższe uwagi należy odnieść także do art. 21c ust. 2 i 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Propozycja poprawek precyzuje, że za pośrednictwem portalu podatkowego podatnik dokonuje nie tylko ostatecznej akceptacji zeznania, ale też wprowadzenia zmian do zeznania.

Propozycja poprawek:

- 1) w art. 1 w pkt 21, w art. 45cd w ust. 6 po wyrazie „Akceptacji” dodaje się wyrazy „udostępnionego zeznania, wprowadzenia zmian w udostępnionym zeznaniu”;
- 2) w art. 5 w pkt 4, w art. 21c w ust. 4 po wyrazie „Akceptacji” dodaje się wyrazy „udostępnionego zeznania, wprowadzenia zmian w udostępnionym zeznaniu”;

4) art. 1 pkt 21 oraz art. 5 pkt 4 nowelizacji, art. 45cd ust. 3 ustawy PIT oraz art. 21c ust. 3 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Wskazana jest zmiana doprecyzowująca odesłanie.

Propozycja poprawek:

- 1) w art. 1 w pkt 21, w art. 45cd w ust. 3 po wyrazach „art. 45” dodaje się wyrazy „ust. 1 oraz ust. 1a pkt 1 i 2”;
- 2) w art. 5 w pkt 4, w art. 21c w ust. 3 po wyrazach „art. 21” dodaje się wyrazy „ust. 2 pkt 2”;

5) art. 4 nowelizacji, art. 50 ust. 17b zdanie drugie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z (art. 50) ust. 17b Zakład Ubezpieczeń Społecznych, w przypadku zmiany danych przekazanych do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych na podstawie ust. 17a, przekazuje zmienione dane niezwłocznie, nie rzadziej niż 2 razy w miesiącu, do dnia 20 kwietnia roku następującego po roku kalendarzowym. Przepis: (po pierwsze) sugeruje sprzeczność pomiędzy terminami na przekazanie danych (nie rzadziej niż dwa razy w miesiącu i jednocześnie do dnia 20 kwietnia); (po drugie) nie wskazuje formy i adresata przekazania zmienionych danych oraz (po trzeciej) posługuje się niezrozumiałym określeniem „roku następującego po roku kalendarzowym”.

Wskazana jest zmiana, która uporządkuje regulacje ustawy i jednoznacznie przesądzi, że obowiązek przekazywania zmienionych danych, co najmniej dwa razy w miesiącu, dotyczy okresu od dnia przekazania danych na podstawie ust. 17a do dnia 30 kwietnia roku przekazania danych oraz wskaże na formę przekazania danych – drogą elektroniczną do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych.

Propozycja poprawek:

1) w art. 4:

a) w poleceniu nowelizacyjnym wyrazy „ust. 17a i 17b” zastępuje się wyrazami „ust. 17a–17c”;

b) ust. 17b otrzymuje brzmienie:

„17b. W przypadku zmiany danych, o których mowa w ust. 17a, Zakład przekazuje zmienione dane do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych, drogą elektroniczną, niezwłocznie, nie rzadziej niż 2 razy w miesiącu.”

c) po ust. 17b dodaje się ust. 17c w brzmieniu:

„17c. Obowiązek, o którym mowa w ust. 17b Zakład wykonuje w okresie od dnia przekazania danych na podstawie ust. 17a do dnia 30 kwietnia roku przekazania danych.”;

2) w art. 7 wyrazy „ust. 17a i 17b” zastępuje się wyrazami „ust. 17a–17c”;

6) art. 6 pkt 2 nowelizacji, art. 14 ust. 5 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

Przepis dostosowujący art. 6 pkt 2 opiniowanej ustawy, ma na celu wskazanie terminu na pierwsze przekazanie przez ministra właściwego do spraw informatyzacji danych z ewidencji PESEL dotyczących osób zaewidencjonowanych w Centralnym Rejestrze Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników. Należy przyjąć założenie, że minister właściwy do spraw informatyzacji może przekazać te dane (wykonać obowiązek nałożony art. 6 pkt 2) o ile wie, które spośród osób zarejestrowanych w ewidencji PESEL, są jednocześnie osobami zaewidencjonowanymi w Centralnym Rejestrze Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników. Brzmienie przepisu materialnego art. 14 ust. 5 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników sugeruje tymczasem, że w posiadaniu tej ostatniej informacji będzie jedynie Szef KAS. (Zgodnie z art. 14 ust. 5 przekazanie danych przez ministra właściwego do spraw informatyzacji następuje po wcześniejszym otrzymaniu przez ministra od Szefa KAS informacji o zaewidencjonowaniu osoby objętej rejestrem PESEL w CRP KEP).

Propozycja poprawki zakłada doprecyzowanie przepisu art. 6 opiniowanej ustawy, na wzór dodawanego art. 14 ust. 5 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

Propozycja poprawki:

– w art. 6:

a) w pkt 2 na końcu dodaje się wyrazy „– po otrzymaniu od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o zaewidencjonowaniu tych osób w Centralnym Rejestrze Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników”,

b) dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 oraz dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

5. Informację o zaewidencjonowaniu osób, o których mowa w ust. 1 pkt 2 w Centralnym Rejestrze Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników Szef Krajowej Administracji Skarbowej przekazuje ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji, *w terminie do dnia ... stycznia 2020 r.*”;

7) art. 11 pkt 1 nowelizacji, art. 34 ust. ust. 7a ustawy PIT.

W odrębnym terminie niż zasadniczy termin wejścia w życie ustawy – z dniem następującym po dniu ogłoszenia – ma wejść w życie przepis pozwalający na złożenie

wniosku przez podatnika o niedokonywanie rocznego rozliczenia podatku przez organ rentowy (art. 34 ust. 7 pkt 5 ustawy PIT – zmiana dokonana w art. 1 pkt 7 lit. b tiret drugie nowelizacji). W celu zachowania czytelności zmiany w tym samym terminie powinien wejść w życie kolejny przepis określający konsekwencje złożenia wniosku dla następnych lat podatkowych (art. 34 ust. 7a ustawy PIT – zmiana dokonana w art. 1 pkt 7 lit. c nowelizacji).

Propozycja poprawek:

- 1) w art. 8 w ust. 2 w pkt 1 wyrazy „art. 34 ust. 7, 8, 12, 13 i 14” zastępuje się wyrazami „art. 34 ust. 7–8 i 12–14”;
- 2) w art. 11 w pkt 1 po wyrazach „tired drugie” dodaje się wyrazy „i lit. c”;

8) art. 11 pkt 2 nowelizacji, art. 14 ust. 4 i 5 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz art. 50 ust. 17a i 17b ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Opiniowana ustawa zakłada odrębny (późniejszy) termin wejścia w życie zmian w ustawie o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych.

Przepisy art. 14 ust. 4 i 5 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników dotyczą obowiązku przekazywania przez ministra właściwego do spraw informatyzacji do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych danych dotyczących osób zarejestrowanych w rejestrze PESEL.

Przepisy art. 50 ust. 17a i 17b ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych wprowadzają obowiązek przekazywania przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych danych dotyczących osób podlegających ubezpieczeniom społecznym.

Uzasadnienie do projektu ustawy wskazuje, że pozyskanie powyższych danych przez KAS ma umożliwić przygotowanie dla podatników zeznań podatkowych.

Przepisy dotyczące zeznań podatkowych mają wejść w życie z 1 stycznia 2019 r. (w części znaleźć zastosowanie jeszcze do dochodów uzyskanych w 2018 r.). Tymczasem przepisy dotyczące pozyskania danych mają wejść w życie z dniem 1 stycznia 2020 r. Jeżeli celem przekazywania danych o podatnikach ma być umożliwienie sporządzenia zeznań podatkowych przez organy KAS, to wszystkie te przepisy powinny wejść w życie w tym samym terminie.

9) art. 11 pkt 2 nowelizacji, art. 32 ustawy PIT.

Uzasadnienie do projektu ustawy wyjaśniając powody zróżnicowania terminów wejścia w życie ustawy odnosi się jedynie do konieczności wydłużenia *vacatio legis* w przypadku przepisów dotyczących danych przekazywanych do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych z ewidencji PESEL oraz z zasobów ZUS. Nie wyjaśnia natomiast powodów, dla których w późniejszym terminie (z dniem 1 stycznia 2020 r.) mają wejść w życie zmiany dotyczące sposobu pobierania przez pracodawców zaliczek na podatek. W szczególności niezrozumiałe jest odroczenie wejścia w życie zmian związanych z sposobem pobierania zaliczek (art. 1 pkt 6 lit. a–c), przy jednoczesnym pozostawieniu analogicznych zmian związanych ze sposobem uwzględniania w zaliczkach kosztów uzyskania przychodu oraz zmian związanych z zaliczkami pobieranymi przez organ rentowy (zasadniczy termin wejścia w życie ustawy – 1 stycznia 2019 r.).

Szymon Giderewicz

Główny legislator