



ZASTĘPCA SZEFA  
KANCELARII SEJMU

Adam Podgórski  
6MS-WP-173-220/14

Data rejestracji .....

Nr dziennika .....

Oryginał dla .....

Udostępniono .....

\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*

Warszawa, dnia 3 października 2014 r.

Otrzymują:

Przewodniczący NSZZ „Solidarność”;

Przewodniczący OPZZ;

Przewodniczący Forum Związków

Zawodowych

Z upoważnienia Marszałka Sejmu, uprzejmie przekazuję - w trybie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 167) – rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, z prośbą o przedstawienie opinii.

Z poważaniem

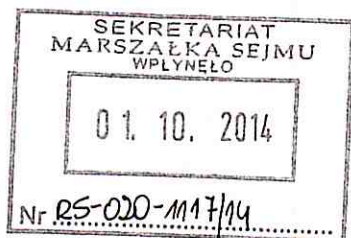




PREZES RADY MINISTRÓW

Warszawa, dnia 1 października 2014 r.

RM-10-92-14



Pan Radosław SIKORSKI

Marszałek Sejmu

*Szanowny Panie Marszałku*

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi

projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw z projektem aktu wykonawczego.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

  
Z poważaniem



Warszawa, dnia 30 września 2014 r.

Minister  
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.1312.2014/6/akr

dot.: RM-10-92-14 z 29.09.2014 r.

Pan  
Maciej Berek  
Sekretarz Rady Ministrów

**Opinia**

**o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw wyrażona przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej**

*Szanowny Panie Ministrze,*

w związku z przedłożonym projektem ustawy pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię.

**Projekt ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.**

Z up. Ministra Spraw Zagranicznych  
Z powołaniem  
SEKRETARZ STANU

*Rafał Trzaskowski*

Do wiadomości:  
Pan Mateusz Szczurek  
Minister Finansów

## U S T A W A

z dnia

### **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw<sup>1)</sup>**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.<sup>2)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 21 w ust. 1 po pkt 111 dodaje się pkt 111a w brzmieniu:  
„111a) kwota określona zgodnie z art. 27f ust. 8–10;”;
- 2) w art. 27f:
  - a) w ust. 2:
    - w pkt 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:  
„jednego małoletniego dziecka – kwota 92,67 zł, jeżeli dochody podatnika;”;
    - pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:  
„2) dwojga małoletnich dzieci – kwota 92,67 zł na każde dziecko;  
3) trojga i więcej małoletnich dzieci – kwota:
      - a) 92,67 zł odpowiednio na pierwsze i drugie dziecko,
      - b) 166,67 zł na trzecie dziecko,
      - c) 225 zł na czwarte i każde kolejne dziecko.”;
  - b) w ust. 2d wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:  
„Za podatnika pozostającego w związku małżeńskim, o którym mowa w ust. 2 pkt 1 lit. a oraz ust. 10 i 11, nie uważa się;”;
  - c) dodaje się ust. 8–12 w brzmieniu:  
„8. Jeżeli kwota przysługującego odliczenia na podstawie ust. 2, 3 i 4 jest wyższa od kwoty odliczonej z tytułu, o którym mowa w ust. 1, w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1, podatnikowi przysługuje kwota stanowiąca różnicę

---

<sup>1)</sup> Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz ustawę z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 440, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052 i 1215.

między kwotą przysługującego podatnikowi odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym.

9. Kwota stanowiąca różnicę, o której mowa w ust. 8, nie może przekroczyć kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a oraz art. 27b ust. 1 i 2, podlegających odliczeniu, pomniejszonych o składki odliczone w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1a pkt 2, lub na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

10. W przypadku odliczenia, o którym mowa w ust. 1, przysługującego pozostającym przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim obojgu:

- 1) rodzicom,
- 2) opiekunom prawnym dziecka,
- 3) rodzicom zastępczym

– do ustalenia wysokości składek, o których mowa w ust. 9, przyjmuje się łączną kwotę ich składek.

11. Przepis ust. 10 stosuje się również do podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.

12. Kwotę stanowiącą różnicę, o której mowa w ust. 8, podatnik wykazuje w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1.”.

**Art. 2.** W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.<sup>3)</sup>) w art. 72 po § 1 dodaje się § 1a w brzmieniu:

„§ 1a. Na równi z nadpłatą traktuje się kwotę stanowiącą różnicę określoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych wykazaną w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub wynikającą z decyzji.”.

**Art. 3.** W ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115) w art. 2 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) ogólnej kwocie wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych – rozumie się przez to 100% wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, pobieranego na zasadach ogólnych, tj. według skali podatkowej, o której mowa

---

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1101, 1342 i 1529, z 2013 r. poz. 35, 1027, 1036, 1145, 1149 i 1289 oraz z 2014 r. poz. 183, 567, 915, 1171 i 1215.

w art. 27 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.<sup>4)</sup>), oraz podatku pobieranego od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w wysokości 19%; przez wpływy rozumie się wpłaty pomniejszone o dokonane zwroty, przy czym w kwocie zwrotów nie uwzględnia się kwoty stanowiącej różnicę określoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;”.

**Art. 4.** W ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1456, z późn. zm.<sup>5)</sup>) w art. 3 w pkt 1 w lit. c w tiret dwudziestym ósmym średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje tiret dwudzieste dziewiąte w brzmieniu:

„– kwoty otrzymane na podstawie art. 27f ust. 8–10 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;”.

**Art. 5. 1.** W składanym za rok 2014 zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1, podatnik, o którym mowa w art. 27f ust. 8 ustawy wymienionej w art. 1, wykazuje kwotę stanowiącą różnicę określoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy wymienionej w art. 1, w części uzupełniającej to zeznanie.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór części uzupełniającej zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1, składanego za rok 2014, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełniania, terminu i miejsca składania; rozporządzenie ma na celu umożliwienie identyfikacji podatnika oraz urzędu skarbowego, do którego kierowana jest część uzupełniająca zeznania oraz poprawne obliczenie przez podatnika kwoty stanowiącej różnicę określoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy wymienionej w art. 1.

**Art. 6.** Ustawa ma zastosowanie do dochodów uzyskanych (poniesionej straty) od dnia 1 stycznia 2014 r.

**Art. 7.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

---

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 440, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215 i ...

<sup>5)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 1623 i 1650 oraz z 2014 r. poz. 559, 567 i 1198.

## UZASADNIENIE

### I. Część ogólna

Projekt ustawy przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115) oraz w ustawie dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1456, z późn. zm.).

Istniejący stan rzeczy, w tym potrzeby i cele wydania ustawy

Ulga na dzieci w podatku dochodowym od osób fizycznych jest elementem polityki prorodzinnej państwa wspierającym rodziny wychowujące dzieci.

Celem projektowanej regulacji jest dodatkowe wsparcie podatników o niskich dochodach mających na utrzymaniu dzieci oraz zwiększenie kwoty ulgi na dzieci dla podatników wychowujących troje i więcej dzieci.

Ulga na dzieci uregulowana jest w art. 27f ustawy PIT.

Odliczenie przysługuje za każdy miesiąc kalendarzowy, w którym podatnik w stosunku do małoletniego dziecka:

- 1) wykonywał władzę rodzicielską,
- 2) pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało,
- 3) sprawował opiekę poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą.

Kwota ulgi wynosi:

- po 92,67 zł miesięcznie (rocznie 1112,04 zł) na pierwsze i drugie dziecko, co odpowiada 1/6 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej określonej w art. 27 ust. 1 ustawy PIT,
- 139,01 zł miesięcznie (rocznie 1668,12 zł) na trzecie dziecko, co odpowiada 1/4 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej określonej w art. 27 ust. 1 ustawy PIT,



- po 185,34 zł miesięcznie (rocznie 2224,08 zł) na czwarte i każde następne dziecko, co odpowiada 1/3 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej określonej w art. 27 ust. 1 ustawy PIT.

Zatem rodzina wychowująca dzieci może maksymalnie odliczyć w zeznaniu podatkowym kwotę w wysokości:

- 1112,04 zł – na jedno dziecko,
- 2224,08 zł – na dwoje dzieci,
- 3892,20 zł – na troje dzieci,
- 6116,28 zł – na czworo dzieci,
- 8340,36 zł – na pięcioro dzieci.

Osoby wychowujące w roku jedno dziecko korzystają z odliczenia, o ile ich roczne dochody nie przekroczą kryterium dochodowego, wynoszącego:

- ✓ 56 000 zł w przypadku podatnika niepozostającego w związku małżeńskim, w tym również przez część roku,
- ✓ 112 000 zł w przypadku podatnika pozostającego przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim (łącznie dochody podatnika i małżonka),
- ✓ 112 000 zł w przypadku podatnika będącego osobą samotnie wychowującą dziecko.

Natomiast rodzice wychowujący dwoje i więcej dzieci korzystają z ulgi bez względu na wysokość uzyskanego dochodu.

Odliczenie dotyczy łącznie obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka albo rodziców zastępczych pozostających w związku małżeńskim. Kwotę tę mogą odliczyć od podatku w częściach równych lub w dowolnej proporcji przez nich ustalonej.

Na powyższych zasadach z odliczenia może również skorzystać podatnik, który – w związku z wykonywaniem ciężącego na nim obowiązku alimentacyjnego oraz w związku ze sprawowaniem funkcji rodziny zastępczej – utrzymywał w roku podatkowym pełnoletnie dziecko:

- które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywało zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- do ukończenia 25. roku życia uczące się w szkole, o której mowa w przepisach o systemie oświaty, przepisach o szkolnictwie wyższym lub w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie, jeżeli w roku podatkowym nie uzyskało

dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30b ustawy PIT w łącznej wysokości przekraczającej kwotę stanowiącą iloraz kwoty zmniejszającej podatek oraz stawki podatku, określonych w pierwszym przedziale skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy PIT, z wyjątkiem renty rodzinnej.

Dzięki dotychczasowym działaniom państwa w zakresie polityki prorodzinnej w 2013 r. kwota ulgi wzrosła o 50% na trzecie dziecko oraz o 100% na czwarte i każde kolejne.

Systematyczna polityka wspierania rodzin spowodowała, że niemal połowa podatników (49%) posiadających troje lub więcej dzieci nie płaci podatku dochodowego. Podatku nie płaci także co czwarty wychowujący dwoje dzieci (27%). Mimo tych rozwiązań, w dalszym ciągu część podatników nie ma jednak możliwości odliczenia ulgi w pełnej wysokości z uwagi na niski dochód i w konsekwencji niski podatek. Wsparcie z tytułu ulgi na dzieci nie jest w przypadku tych podatników realizowane w wystarczającym stopniu.

#### Proponowane rozwiązania

Dla zapewnienia faktycznej pomocy państwa rodzinom wychowującym dzieci zaproponowano:

- ✓ podwyższenie ulgi o 20% na trzecie i każde kolejne dziecko, co oznacza, że ulga na trzecie dziecko wzrośnie rocznie z 1 668,12 zł do 2 000,04 zł, a na kolejne dzieci z 2 224,08 zł do 2 700 zł,
- ✓ wprowadzenie nowego rozwiązania, polegającego na przyznaniu podatnikowi dodatkowego wsparcia finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między kwotą przysługującego podatnikowi odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym.

Ponieważ z ulgi na dzieci mogą korzystać wyłącznie podatnicy uzyskujący dochody opodatkowane wg skali podatkowej, nowe rozwiązanie jest adresowane wyłącznie do tych podatników.

Przyjęcie propozycji zrówna sytuację podatników wychowujących dzieci, którzy uzyskują dochody w wysokości umożliwiającej skorzystanie z ulgi na dzieci, z sytuacją tych podatników, którzy obecnie – z uwagi na zbyt niski dochód i w konsekwencji niski podatek – takiej możliwości nie mają.

Nie ma bowiem powodów, aby różnicować wysokość faktycznej pomocy państwa z tytułu ulgi na dzieci w zależności od wysokości uzyskiwanego przez podatnika dochodu.

Kwota tego wsparcia nie będzie mogła przekroczyć łącznej kwoty zapłaconych przez podatnika składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, które podlegają odliczeniu, pomniejszonej o kwotę tych składek odliczonych w zeznaniach PIT-36L i PIT-28 lub wykazanych w PIT-16A.

Proponowane rozwiązanie dotyczy zatem tylko tych osób, które wcześniej wpłaciły do systemu składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Rozwiązanie to spowoduje, że podatnicy, którym przysługuje odliczenie ulgi na dzieci, otrzymają nie tylko zwrot zapłaconego podatku, ale także kwotę z tytułu niewykorzystanej ulgi, do wysokości kwoty zapłaconych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne podlegających odliczeniu.

Rozwiązanie to przyczyni się to do obniżenia klina podatkowego dla relatywnie najmniej zarabiających rodzin z dziećmi, co będzie miało pozytywny skutek dla dochodów tych rodzin i ich prywatnej konsumpcji.

Wpływ proponowanego rozwiązania na sytuację finansową rodzin z dziećmi ilustrują poniższe przykłady.

#### Przykład 1

Gdy podatnik uzyskuje wynagrodzenie miesięczne w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę tj. 1680 zł, a małżonek nie osiąga dochodów i zajmuje się wychowaniem trójki dzieci, wówczas małżonkowie rozliczający się wspólnie za 2014 r. otrzymają łączny zwrot z tytułu ulgi na troje dzieci w kwocie 4224,12 zł, która uwzględnia zwiększoną ulgę na trzecie dziecko do wysokości 2000,04 zł. Według obecnych zasad otrzymaliby zwrot z tytułu tej ulgi w wysokości jedynie 430,93 zł, czyli tyle, ile wynosi podatek dochodowy po odliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Według propozycji małżonkowie otrzymają dodatkowo kwotę 3793,19 zł, która odpowiada pełnej kwocie nieodliczonej od podatku ulgi na dzieci, gdyż kwota ta nie przekracza łącznej kwoty pobranych przez płatnika składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne podlegających odliczeniu, tj. 4112,13 zł (2763,94 zł składki na ubezpieczenia społeczne i 1348,19 zł składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)).

W przypadku tej rodziny proponowane rozwiązanie spowoduje, iż jej roczny dochód (rozumiany jako wynagrodzenie pomniejszone o należny podatek dochodowy i składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne) wzrośnie z kwoty 15 830,42 zł do kwoty 19 623,61 zł.

#### Przykład 2

Ci sami małżonkowie wychowujący dwójkę dzieci otrzymają łączny zwrot z tytułu ulgi na dwoje dzieci w kwocie 2224,08 zł. Według obecnych zasad otrzymaliby zwrot z tytułu tej ulgi w wysokości jedynie 430,93 zł, czyli tyle, ile wynosi podatek dochodowy po odliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Według propozycji małżonkowie otrzymają dodatkowo kwotę 1793,15 zł, która odpowiada pełnej kwocie nieodliczonej od podatku ulgi na dzieci, gdyż kwota ta nie przekracza łącznej kwoty pobranych przez płatnika składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne podlegających odliczeniu, tj. 4112,13 zł (2763,94 zł składki na ubezpieczenia społeczne i 1348,19 zł składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)).

W przypadku tej rodziny proponowane rozwiązanie spowoduje, iż jej roczny dochód wzrośnie z kwoty 15 830,42 zł do kwoty 17 623,57 zł.

#### Przykład 3

Gdy podatnik uzyskuje wynagrodzenie w wysokości przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, tj. 3 650,06 zł, a małżonek nie osiąga dochodów i zajmuje się wychowaniem trójki dzieci, wówczas małżonkowie rozliczający się wspólnie za 2014 r. otrzymają łączny zwrot z tytułu ulgi na troje dzieci w kwocie 4224,12 zł, która uwzględnia zwiększoną ulgę na trzecie dziecko do wysokości 2000,04 zł. Według obecnych zasad otrzymaliby zwrot z tytułu tej ulgi w wysokości 2521,60 zł, czyli tyle, ile wynosi podatek dochodowy po odliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Według propozycji małżonkowie otrzymają dodatkowo kwotę 1702,52 zł, która odpowiada pełnej kwocie nieodliczonej od podatku ulgi na dzieci, gdyż kwota ta nie przekracza łącznej kwoty pobranych przez płatnika składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne podlegających odliczeniu, tj. 8934,24 zł (6005,08 zł składki na ubezpieczenia społeczne i 2929,16 zł składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)).

W przypadku tej rodziny proponowane rozwiązanie spowoduje, iż jej roczny dochód wzrośnie z kwoty 34 394,03 zł do kwoty 36 096,55 zł.

Dla porównania podatnik w takiej samej sytuacji rodzinnej, uzyskujący roczne wynagrodzenie z tytułu umowy o dzieło w wysokości 43 800,72 zł (12 x 3650,06 zł), który z tytułu tego wynagrodzenia nie płaci składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, według obecnych zasad, jak i według proponowanych rozwiązań (podwyższenie kwoty ulgi na trzecie dziecko) odliczy całą kwotę ulgi na dzieci. Dochód tej rodziny, po uwzględnieniu podwyższonej kwoty ulgi na trzecie dziecko, wyniesie 42 829,72 zł (wynagrodzenie pomniejszone o podatek po odliczeniu przysługującej kwoty ulgi na dzieci).

Kwota dodatkowego wsparcia finansowego będzie traktowana na równi z nadpłatą podatku, o której mowa w ustawie – Ordynacja podatkowa.

Proponowane rozwiązania będą obowiązywały w rozliczeniu za 2014 r. To oznacza, że rodziny wychowujące dzieci uzyskają dodatkowe wsparcie finansowe już w 2015 r.

## II. Omówienie poszczególnych przepisów

Art. 1 pkt 1 projektu ustawy dotyczy art. 21 ustawy PIT (zwolnienia przedmiotowe).

Art. 1 pkt 1 projektu ustawy zawiera propozycję dodania nowego zwolnienia przedmiotowego w art. 21 ust. 1 ustawy PIT obejmującego dodatkowe wsparcie finansowe odpowiadające kwocie niewykorzystanej ulgi (dodawany pkt 111a).

Art. 1 pkt 2 lit. a projektu ustawy dotyczy art. 27f ust. 2 ustawy PIT (ulga na dzieci).

W ust. 2 w art. 27f ustawy PIT proponowane jest podwyższenie o 20% kwoty ulgi na trzecie i każde kolejne dziecko. Stąd zaproponowano zmianę przepisu poprzez wskazanie w nim wprost kwoty miesięcznego odliczenia przysługującego podatnikowi.  
Kwota odliczenia wyniesie:

- 92,67 zł odpowiednio na pierwsze i drugie dziecko,
- 166,67 zł na trzecie dziecko,
- 225 zł na czwarte i każde kolejne dziecko.

Art. 1 pkt 2 lit. b projektu ustawy dotyczy ust. 2d w art. 27f ustawy PIT (definicja podatnika pozostającego w związku małżeńskim).

W ust. 2d nadaje się nowe brzmienie wstępowi do wyliczenia. Zmiana ma na celu ujednoczenie pojęcia związku małżeńskiego w całym art. 27f i ma charakter porządkowy.

Zmiana ta oznacza, iż za podatnika pozostającego w związku małżeńskim nie będzie uważać się osoby, w stosunku do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów (1) lub osoby pozostającej w związku małżeńskim, jeżeli jej mąż został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności (2).

Art. 1 pkt 2 lit. c projektu ustawy dotyczy dodawanych ust. 8, 9, 10 i 11 w art. 27f ustawy PIT (kwota niewykorzystanej ulgi)

Dodawany ust. 8 przyznaje podatnikowi prawo do neodliczonej kwoty ulgi, która ma stanowić różnicę między kwotą przysługującego podatnikowi odliczenia a kwotą ulgi faktycznie odliczonej przez podatnika w zeznaniu podatkowym.

Z kolei dodawany ust. 9 określa limit kwoty przysługującej podatnikowi. Zatem kwota stanowiąca różnicę nie będzie mogła przekroczyć kwoty składek określonych w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a i art. 27b ust. 1 i 2 ustawy PIT podlegających odliczeniu, pomniejszonych o składki odliczone PIT-36L i PIT-28 lub wykazane w PIT-16A.

W dodawanym ust. 10 wskazano, iż w przypadku podatników pozostających przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim, zwrot niewykorzystanej kwoty ulgi będzie przysługiwać do wysokości ich łącznej kwoty składek określonych w ust. 9. Regulacja ta spowoduje, iż nie będą różnicowani podatnicy pozostający w związku małżeńskim z uwagi na sposób opodatkowania ich dochodów (indywidualny czy na zasadach preferencyjnych).

W ust. 11 wskazano, iż regulacja zawarta w ust. 10 ma także zastosowanie do podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, ale jego mąż zmarł w trakcie roku podatkowego (w takiej sytuacji podatnik ma także prawo do preferencyjnego opodatkowania łącznych dochodów małżonków).

Z dodawanego ust. 12 wynika, iż kwotę niewykorzystanej ulgi podatnik ma obowiązek wykazać w rocznym zeznaniu podatkowym, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Art. 2 projektu dotyczy ustawy – Ordynacja podatkowa

Przepis stanowi, iż kwota stanowiąca różnicę, o której mowa w dodawanych ust. 8–10 w art. 27f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wykazana przez podatnika w zeznaniu podatkowym, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy w podatku

dochodowym od osób fizycznych lub wynikająca z decyzji, będzie traktowana na równi z nadpłatą.

Jeżeli zatem organ podatkowy zakwestionuje wysokość kwoty wykazanej w zeznaniu podatkowym, prawidłowa kwota będzie wynikała w decyzji dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych.

Art. 3 projektu dotyczy ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Przepis ten nadaje nowe brzmienie pkt 5 w art. 2 w/w ustawy, który zawiera definicję „ogólnej kwoty wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych”.

W celu usunięcia wątpliwości, że kwota niewykorzystanej ulgi, która zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej będzie traktowana na równi z nadpłatą, nie ma wpływu na poziom dochodów jednostek samorządu terytorialnego, zaproponowano doprecyzowanie przepisu, z którego w sposób niebudzący wątpliwości wynika, iż nowe rozwiązanie, o którym mowa w art. 27f ust. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przekazywana podatnikom różnica między kwotą przysługującego podatnikowi odliczenia a kwotą ulgi faktycznie odliczonej przez podatnika w zeznaniu podatkowym) nie będzie miało wpływu na mechanizm obliczania wysokości udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze poszczególnych jednostek.

Art. 4 projektu dotyczy ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Przepis ten dokonuje zmiany w art. 3 ww. ustawy. Zaproponowana zmiana wskazuje, że kwota stanowiąca różnicę, o której mowa w dodawanych ust. 8–10 w art. 27f ustawy o podatku dochodowym będzie miała wpływ przy ustalaniu dochodu rodziny podatnika dla potrzeb ustalenia prawa do świadczeń rodzinnych.

Zmiana ta spowoduje, iż na gruncie postanowień ustawy o świadczeniach rodzinnych osoby korzystające w pełni z ulgi na dzieci będą na równi traktowane z osobami, które otrzymają kwotę niewykorzystanej ulgi.

Sposób ustalania dochodu z ustawy o świadczeniach rodzinnych stosowany jest także w innych aktach prawnych, np. w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228, z późn. zm.) dla potrzeb ustalania prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego czy też w ustawie z dnia

27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r. poz. 572, z późn. zm.) dla potrzeb ustalania prawa do stypendiów. Zatem proponowana zmiana będzie skutkować i w tych regulacjach.

Art. 5 zawiera przepisy przejściowe.

W ust. 1 stanowi, że podatnik kwotę stanowiącą różnicę, o której mowa w art. 27f ust. 8–10, wykaże w części uzupełniającej zeznania podatkowego, składanego za 2014 r.

W ust. 2 zawarto przepis upoważniający ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia określającego wzór części uzupełniającej zeznania, w którym podatnik wskaże niewykorzystaną kwotę ulgi obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10.

Art. 6 i 7 projektu ustawy dotyczą przepisów końcowych.

Art. 6 stanowi, iż projektowana ustawa ma zastosowanie do dochodów uzyskanych (poniesionej straty) od dnia 1 stycznia 2014 r.

Na podstawie art. 7 ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Projekt ustawy nie podlega 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. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt ustawy nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Dodatkowo w związku z proponowanym w projekcie podwyższeniem ulgi na trzecie i każde kolejne dziecko o 20% należy zauważyć, iż w uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na rok 2015 zawarto wyjaśnienie, że w kwocie części oświatowej subwencji ogólnej uwzględnione zostały dodatkowo środki w wysokości 23 770 tys. zł w związku z przewidywanym zmniejszeniem dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w 2015 r. związanych z propozycją. Zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej o powyższe środki pozwoli na sfinansowanie zadań oświatowych w większym zakresie ze środków części



oświatowej subwencji ogólnej, a uwolnione w tej wysokości dochody własne jednostki samorządu terytorialnego będą mogły przeznaczyć na finansowanie innych zadań publicznych.

Projektowana ustawa nie będzie miała wpływu na mechanizm obliczania wysokości udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze poszczególnych jednostek. Należy podkreślić, że zgodnie z przyjętymi założeniami, projektowane zmiany umożliwiające wykorzystanie przez rodziców ulgi na dzieci do wysokości nieprzekraczającej łącznej kwoty zapłaconych przez podatnika składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, które podlegają odliczeniu, nie zakłócą obliczania wysokości udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115).

Podstawa obliczeń na potrzeby powyższej kalkulacji pozostanie bez zmian, ponieważ nie zmieni się sposób klasyfikowania wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Na potrzeby identyfikacji dokonywanych podatnikom zwrotów różnicy, o której mowa w dodawanych w art. 27f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przepisach ust. 8–10, do rozporządzenia regulującego klasyfikację budżetową zostanie wprowadzona zmiana polegająca na ustanowieniu dla tego przepływu odrębnej podziałki klasyfikacji budżetowej.

Projekt ustawy jest ujęty w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów (numer projektu UA48).

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 4 i § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979) projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Nie zgłoszono zainteresowania pracami nad tym projektem w trybie przewidzianym w ustawie o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.

Zgodnie z opinią Ministra Spraw Zagranicznych projekt ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

W dniu 24 września 2014 r. projekt ustawy został uzgodniony z Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

<p><b>Nazwa projektu</b> Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Pan Janusz Cichoń Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Pani Maria Kalinowska Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-33-40, e-mail: <a href="mailto:kln@mofnet.gov.pl">kln@mofnet.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 29 września 2014 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Decyzja Prezesa Rady Ministrów</p> <p><b>Nr w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów: UA48</b></p>
---	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Wdrożenie projektowanych rozwiązań:

- 1) poprawa sytuacji finansowej rodzin wychowujących dzieci;
- 2) wsparcie rodzin wielodzietnych;
- 3) zmniejszenie klina podatkowego dla osób o niskich zarobkach wychowujących dzieci poprzez zwrot kwoty niewykorzystanej ulgi do wysokości nieprzekraczającej łącznie kwoty zapłaconych przez podatnika składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, podlegających odliczeniu.

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

Rekomendowane rozwiązanie – ujęcie w Wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa.

Przeprowadzenie procesu legislacyjnego pozwoli w szczególności na:

- 1) zwiększenie faktycznej pomocy państwa dla rodzin wychowujących dzieci, polegającej na przyznaniu podatnikowi dodatkowego wsparcia finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między kwotą przysługującego podatnikowi odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym, do wysokości nieprzekraczającej łącznej kwoty zapłaconych przez podatnika składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, które podlegają odliczeniu;
- 2) podwyższenie kwoty ulgi na trzecie i każde kolejne dziecko o 20%, co oznacza wzrost ulgi na trzecie dziecko rocznie z kwoty 1668,12 zł do kwoty 2000,04 zł, a na każde kolejne z kwoty 2224,08 zł do kwoty 2700 zł.

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

Każde państwo prowadzi własną politykę prorodzinną, która może być np. ukierunkowana na osoby w trudnej sytuacji życiowej (bezrobocie, ubóstwo), na przeciwdziałanie spadkowi rozrodzności, zmniejszenie wydatków socjalnych państwa, przeciwdziałanie skutkom braku pracy na rynku.

Jednym z takich elementów polityki prorodzinnej są ulgi podatkowe. Ulgi te są skonstruowane w różny sposób. Na przykład w Austrii w rocznym rozliczeniu podatkowym rodzice dziecka poniżej 10. roku życia mają prawo odpisać od podstawy opodatkowania kwoty wydane przez nich na zapewnienie dziecku opieki. Wraz z zasiłkiem rodzinnym wypłacana jest co miesiąc na każde dziecko kwota 58,40 euro, co jest formą zwrotu podatkowego związanego z wychowaniem dzieci.

W Czechach przysługuje odliczenie w wysokości 6000 CZK (ok. 984 zł) rocznie na każde dziecko żyjące w danym gospodarstwie domowym (w przypadku dziecka niepełnosprawnego – 12 000 CZK, czyli ok. 1968 zł). Odpis ten przysługuje osobom, których zarobki w czasie roku podatkowego wyniosły co najmniej sześciokrotność minimalnego wynagrodzenia.

W Estonii obowiązuje kwota wolna od podatku w wysokości 1728 euro. Kwota ta ulega zwiększeniu o 1728 euro na każde kolejne wychowywane dziecko do 17. roku życia. Dodatkowo jeden z rodziców jest uprawniony do odliczenia od podstawy opodatkowania kwoty wydatków na edukację dzieci do 26. roku życia,

w szczególności na: płatne zajęcia edukacyjne w przedszkolu, wydatki związane z uczęszczaniem do szkoły (w tym czesne w szkołach prywatnych), czesne za studia i odsetki od pożyczek studenckich.

Z kolei Francja stosuje specyficzny system opodatkowania osób fizycznych, uwzględniający funkcjonowanie rodziny jako jednostki ekonomicznej. System ten, przez zastosowanie tzw. ilorazu rodzinnego, uwzględnia fakt, że rodziny wielodzietne ponoszą wyższe koszty utrzymania związane z wychowywaniem dzieci. Każdej rodzinie rozliczającej się z francuskim fiskusem przysługuje określona liczba „części fiskalnych” związanych z jej statusem i liczbą posiadanych dzieci. Małżonkom rozliczającym się wspólnie przysługują dwie „części”, za pierwsze i drugie wychowywane dziecko przysługuje po pół „części”, za trzecie i każde kolejne po jednej „części”. Dochód do opodatkowania osiągnięty przez wszystkich członków rodziny dzieli się na liczbę przypadających na nią „części” i tak uzyskany rezultat stanowi podstawę do ustalenia podatku.

W Niemczech rodzicowi każdego dziecka w wieku do lat 18 przysługuje ulga podatkowa w kwocie 2184 euro rocznie, w przypadku łącznego rozliczania się małżonków jest to 4368 euro na dziecko. Dodatkowo rodzicom przysługuje ulga z tytułu zapewnienia opieki nad dzieckiem w kwocie odpowiednio 1320 euro dla jednego rodzica lub 2640 euro w przypadku rodziców składających wspólną deklarację podatkową.

Na Węgrzech obowiązuje odpis od podstawy opodatkowania w wysokości 215 euro miesięcznie. Rośnie on wraz z liczbą dzieci i osiąga przy trójce dzieci wysokość 700 euro, co przekłada się na obniżenie wymiaru podatku średnio o 340 euro miesięcznie, czyli 4080 euro rocznie.

#### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy wychowujący troje i więcej dzieci oraz podatnicy, którzy otrzymają kwotę niewykorzystanej ulgi	2 mln podatników posiadających ok. 2,4 mln dzieci	Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2012 r.	

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

Nie prowadzono konsultacji poprzedzających przygotowanie projektu.

Nie przewiduje się poddania projektu pod konsultacje publiczne, gdyż:

- 1) projekt zawiera wyłącznie korzystne dla podatników rozwiązania, co oznacza, iż nie zwiększa ich obciążeń fiskalnych;
- 2) pozostał krótki okres do przeprowadzenia całego procesu legislacyjnego, włącznie z podpisaniem przez Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej ustawy i opublikowaniem tekstu w Dzienniku Ustaw do końca listopada 2014 r. (miesięczny okres *vacatio legis*). Ponadto, stosownie do postanowień art. 5 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 4 i § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny, zwany dalej „RPL”, i każdy będzie mógł wypowiedzieć się co do jego treści.

#### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny bieżące)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mld zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
<b>Dochody ogółem</b>	-1,100	-1,000	-0,900	-0,800	-0,700	-0,640	-0,570	-0,510	-0,450	-0,410	-0,370	-7,450
budżet państwa	-1,076	-0,975	-0,873	-0,771	-0,670	-0,609	-0,537	-0,475	-0,413	-0,370	-0,328	-7,097
JST	-0,024	-0,025	-0,027	-0,029	-0,030	-0,031	-0,033	-0,035	-0,037	-0,040	-0,042	-0,353
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Wydatki ogółem</b>												
budżet państwa												

JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>	-1,100	-1,000	-0,900	-0,800	-0,700	-0,640	-0,570	-0,510	-0,450	-0,410	-0,370	-7,450
budżet państwa	-1,076	-0,975	-0,873	-0,771	-0,670	-0,609	-0,537	-0,475	-0,413	-0,370	-0,328	-7,097
JST	-0,024	-0,025	-0,027	-0,029	-0,030	-0,031	-0,033	-0,035	-0,037	-0,040	-0,042	-0,353
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Źródła finansowania	budżet państwa											
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Obliczeń dokonano na podstawie danych o podatku dochodowym od osób fizycznych z rocznych zeznań złożonych przez podatników za 2012 r. W celu uzyskania skutku dla roku 2014 uwzględniono zmieniającą się sytuację podatników w okresie 2012–2014. Przeprowadzona analiza na wstępnych danych za 2013 r. prowadzi do porównywalnych szacunków skutku przedmiotowej zmiany dla sektora finansów publicznych.</p> <p>Przestawiony szacunek jest obarczony jednak niepewnością związaną z przedstawionymi poniżej czynnikami.</p> <p>Po pierwsze, czynnikiem, który ma wpływ na kształtowanie się skutku finansowego z tytułu wprowadzanych zmian, jest liczba dzieci, które podatnicy uwzględniają w zeznaniach podatkowych. Liczba ta, z uwagi na charakter wprowadzanej zmiany oraz charakter dostępnych danych, obciążona jest znaczną niepewnością. Zmiana przepisów, którą wprowadza niniejszy projekt, może skutkować wykazywaniem przez podatników większej, niż ma to miejsce w chwili obecnej, liczby dzieci, na którą przysługuje im ulga. Dotychczas, w przypadku gdy podatnik nie miał wystarczającej wysokości podatku, aby odliczyć ulgę na wszystkie dzieci lub miał zerowy podatek, nie wykazywał w zeznaniu podatkowym swoich dzieci bądź wykazywał nie wszystkie dzieci. Efekt ten może być częściowo kompensowany faktem, że w danych podatkowych obserwowany jest ubytek dzieci, na które odliczono ulgę, będący w szczególności rezultatem zmian demograficznych. Należy również mieć na uwadze zmiany w uldze na dzieci wprowadzone w 2013 r., które w przypadku podatników, którzy sprawowali opiekę nad jednym dzieckiem, zawężają krąg beneficjentów ulgi tylko do osób, których dochody nie przekroczyły w roku podatkowym 56 tys. zł (dla podatników pozostających przez cały rok w związku małżeńskim kwota ta wynosi 112 tys. zł rocznie). Ze wstępnych danych za 2013 r. wynika, że między 2012 a 2013 r. liczba dzieci, które podatnicy uwzględniają w zeznaniach podatkowych, spadła o ok. 350 tys.</p> <p>Po drugie, wzrost wielkości dochodów podatników w warunkach stałego nominalnego poziomu ulgi powoduje, że podatek należny wykazywany za kolejne lata rośnie, a co za tym idzie rośnie wielkość ulgi możliwej do odliczania od podatku (kwota niewykorzystanej ulgi odliczanej od podatku będzie coraz niższa).</p> <p>W związku z proponowanym w projekcie podwyższeniem ulgi na dzieci na trzecie i każde kolejne dziecko o 20%, w uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na rok 2015 zawarto wyjaśnienie, że w kwocie części oświatowej subwencji ogólnej uwzględnione zostały dodatkowo środki w wysokości 23 770 tys. zł w związku z przewidywanym zmniejszeniem dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w 2015 r. związanych z tą propozycją. Ponieważ kwota ta będzie wliczona do podstawy ustalania części oświatowej subwencji ogólnej, to jednostki samorządu terytorialnego w 2015 r. i w kolejnych latach otrzymają zwiększone środki w ramach części oświatowej subwencji ogólnej. Zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej o powyższe środki pozwoli na sfinansowanie zadań oświatowych w większym zakresie ze środków części oświatowej subwencji ogólnej, a uwolnione w tej wysokości dochody własne jednostki samorządu terytorialnego będą mogły przeznaczyć na finansowanie innych</p>											

zadań publicznych.

Projektowana ustawa nie będzie miała wpływu na mechanizm obliczania wysokości udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze poszczególnych jednostek. Należy podkreślić, że zgodnie z przyjętymi założeniami, projektowane zmiany umożliwiające wykorzystanie przez rodziców ulgi na dzieci do wysokości nieprzekraczającej łącznej kwoty zapłaconych przez podatnika składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, które podlegają odliczeniu, nie zakłóca obliczania wysokości udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526, z późn. zm.).

Podstawa obliczeń na potrzeby powyższej kalkulacji pozostanie bez zmian, ponieważ nie zmieni się sposób klasyfikowania wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Na potrzeby identyfikacji dokonywanych podatnikom zwrotów różnicy, o której mowa w dodawanych w art. 27f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przepisach ust. 8–10, do rozporządzenia regulującego klasyfikację budżetową zostanie wprowadzona zmiana polegająca na ustanowieniu dla tego przepływu odrębnej podziałki klasyfikacji budżetowej.

Zmniejszająca się kwota skutku w kolejnych latach wynika z faktu, że w scenariuszu bez wprowadzenia proponowanych zmian podatnicy odliczaliby coraz większą część ulgi na dzieci z uwagi na rosnące nominalnie płace i co za tym idzie wyższy podatek.

#### 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 mld zł, ceny bieżące)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	1,1	1,0	0,9	0,8	0,64	0,37	7,45
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	<p>Zgodnie z obliczeniami wykonanymi na podstawie zeznań podatkowych za 2012 r. z podwyższenia kwoty ulgi na trzecie i każde kolejne dziecko o 20% poprzez odpisanie od podatku wyższej ulgi skorzystałoby ok. 0,2 mln podatników wychowujących ok. 0,4 mln dzieci. Dokonaliby oni większego odliczenia od podatku w wysokości ok. 0,05 mld zł.</p> <p>Ze zwrotu podatnikom ulgi na wychowywanie dzieci, która nie została odliczona od podatku, skorzystałoby ok. 1,8 mln podatników, którzy wychowywali ok. 2,0 mln dzieci. Oszacowano, że kwota zwrotu wyniosłaby ok. 1,05 mld zł.</p> <p>Łącznie z rozwiązania tego skorzystałoby ok. 2 mln podatników posiadających ok. 2,4 mln dzieci.</p>						

Kwoty dodatkowego wsparcia finansowego, jakie podatnicy otrzymają na podstawie proponowanych zmian, ilustrują poniższe przykłady.

Przykład 1.

Gdy podatnik uzyskuje wynagrodzenie miesięczne w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, tj. 1680 zł, a małżonek nie osiąga dochodów i zajmuje się wychowaniem trójki dzieci, wówczas małżonkowie rozliczający się wspólnie za 2014 r. otrzymają łączny zwrot z tytułu ulgi na troje dzieci w kwocie 4224,12 zł, która uwzględnia zwiększoną ulgę na trzecie dziecko do wysokości 2000,04 zł. Według obecnych zasad otrzymaliby zwrot z tytułu tej ulgi w wysokości jedynie 430,93 zł, czyli tyle, ile wynosi podatek dochodowy po odliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Według propozycji małżonkowie otrzymają dodatkowo kwotę 3793,19 zł, która odpowiada pełnej kwocie nieodliczonej od podatku ulgi na dzieci, gdyż kwota ta nie przekracza łącznej kwoty pobranych przez płatnika składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne podlegających odliczeniu, tj. 4112,13 zł (2763,94 zł składki na ubezpieczenia społeczne i 1348,19 zł składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)).

Przykład 2.

Ci sami małżonkowie wychowujący dwójkę dzieci otrzymają łączny zwrot z tytułu ulgi na dwoje dzieci w kwocie 2224,08 zł. Według obecnych zasad otrzymaliby zwrot z tytułu tej ulgi w wysokości jedynie 430,93 zł, czyli tyle, ile wynosi podatek dochodowy po odliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Według propozycji małżonkowie otrzymają dodatkowo kwotę 1793,15 zł, która odpowiada pełnej kwocie nieodliczonej od podatku ulgi na dzieci, gdyż kwota ta nie przekracza łącznej kwoty pobranych przez płatnika składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne podlegających odliczeniu, tj. 4112,13 zł (2763,94 zł składki na ubezpieczenia społeczne i 1348,19 zł składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)).

Przykład 3.

Gdy podatnik uzyskuje wynagrodzenie w wysokości przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, tj. 3650,06 zł, a małżonek nie osiąga dochodów i zajmuje się wychowaniem trójki dzieci, wówczas małżonkowie rozliczający się wspólnie za 2014 r. otrzymają łączny zwrot z tytułu ulgi na troje dzieci w kwocie 4224,12 zł, która uwzględnia zwiększoną ulgę na trzecie dziecko do wysokości 2000,04 zł. Według obecnych zasad otrzymaliby zwrot z tytułu tej ulgi w wysokości 2521,60 zł, czyli tyle ile wynosi podatek dochodowy po odliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Według propozycji małżonkowie otrzymają dodatkowo kwotę 1702,52 zł, która odpowiada pełnej kwocie nieodliczonej od podatku ulgi na dzieci, gdyż kwota ta nie przekracza łącznej kwoty pobranych przez płatnika składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne podlegających odliczeniu, tj. 8934,24 zł (6005,08 zł składki na ubezpieczenia społeczne i 2929,16 zł składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)).

Zgodnie z obliczeniami dokonanymi na podstawie zeznań podatkowych za 2012 r. wprowadzenie proponowanych zmian poprawi sytuację materialną rodzin, przez co przyczyni się do redukcji ubóstwa.

		<table border="1"> <tr> <th colspan="2">Redukcja ubóstwa wśród dzieci podatników PIT na skutek nowelizacji przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawy – Ordynacja Podatkowa</th> </tr> <tr> <td>Odsetek dzieci żyjących poniżej minimum egzystencji przed proponowanymi zmianami</td> <td>9,87%</td> </tr> <tr> <td>Odsetek dzieci żyjących poniżej minimum egzystencji po wprowadzeniu zmian</td> <td>7,79%</td> </tr> </table>	Redukcja ubóstwa wśród dzieci podatników PIT na skutek nowelizacji przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawy – Ordynacja Podatkowa		Odsetek dzieci żyjących poniżej minimum egzystencji przed proponowanymi zmianami	9,87%	Odsetek dzieci żyjących poniżej minimum egzystencji po wprowadzeniu zmian	7,79%
Redukcja ubóstwa wśród dzieci podatników PIT na skutek nowelizacji przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawy – Ordynacja Podatkowa								
Odsetek dzieci żyjących poniżej minimum egzystencji przed proponowanymi zmianami	9,87%							
Odsetek dzieci żyjących poniżej minimum egzystencji po wprowadzeniu zmian	7,79%							
		<p>Otrzymane wyniki można traktować jedynie jako przybliżenie zjawiska ubóstwa – dane pochodzące z PIT nie są reprezentatywne pod względem liczby dzieci i struktury rodzin. Część osób żyjących wspólnie rozlicza się osobno lub podaje w zeznaniu tylko te dzieci, na które jest w stanie odliczyć ulgę.</p>						

Niemierzalne

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Obliczeń w zakresie zjawiska ubóstwa dokonano na podstawie danych o podatku dochodowym od osób fizycznych z rocznych zeznań złożonych przez podatników za 2012 r. Są to najnowsze dane obecnie dostępne. Do przybliżenia zasięgu ubóstwa wśród dzieci (przez które rozumiano osoby na które przysługuje ulga na dziecko) użyto progu minimum egzystencji (kwota kryterium waha się od ok. 440 zł do 521 zł w zależności od typu biologicznego rodziny – liczby dzieci i liczby osób dorosłych, przykładowo zgodnie z danymi opublikowanymi przez Instytut Pracy i Spraw Socjalnych za rok 2012 granica minimum egzystencji dla osoby samotnej wynosi 521 zł a dla rodziny pełnej z trojgiem dzieci 456 zł). Wyniki otrzymano przy założeniu sytuacji materialnej rodzin z roku 2012.

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

X  nie dotyczy

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

tak  
 nie  
X  nie dotyczy

zmniejszenie liczby dokumentów  
 zmniejszenie liczby procedur  
 skrócenie czasu na załatwienie sprawy  
 inne:

zwiększenie liczby dokumentów  
 zwiększenie liczby procedur  
 wydłużenie czasu na załatwienie sprawy  
 inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.

tak  
 nie  
X  nie dotyczy

Komentarz:

### 9. Wpływ na rynek pracy

Proponowane rozwiązania wpłyną pozytywnie na rynek pracy poprzez redukcję klina podatkowego dla rodzin z dziećmi. Klin podatkowy jest różnicą między całkowitym kosztem pracy ponoszonym przez pracodawcę a wynagrodzeniem netto zatrudnionego. W głównej mierze składają się na niego obowiązkowe składki ubezpieczeń społecznych opłacane przez zatrudnionego i pracodawcę oraz podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) opłacany przez zatrudnionego. Wysoki klin podatkowy zniechęca pracodawców do oficjalnego zatrudniania pracowników, a bezrobotnych do podejmowania oficjalnej pracy. Tym samym jest przyczyną niskiego zatrudnienia i wysokiego bezrobocia oraz podejmowania pracy nierejestrowanej jako jedynej lub dodatkowej. Klin podatkowy ma zwiększone negatywne oddziaływanie na rynek pracy przy braku mechanizmów obniżających obciążenie podatkami tych pracujących, którzy mają na utrzymaniu członków rodziny. Stąd propozycje rządu w ulgach dla dzieci mają na celu przeciwdziałanie negatywnym skutkom klina podatkowego na rynek pracy. Zakładają one bowiem obniżenie klina dla relatywnie mniej zarabiających rodzin z dziećmi oraz rodzin wielodzietnych, co będzie miało pozytywny skutek dla rynku pracy, a także dla dochodów rodzin, ich konsumpcji prywatnej i w efekcie wzrostu gospodarczego. Proponowane zmiany nie mają jedynie charakteru makroekonomicznego, ale przede wszystkim społecznego. Powinny przyczynić się do poprawy wskaźników dzietności, wpisując się też w redukcję ubóstwa.



## 10. Wpływ na pozostałe obszary

- środowisko naturalne  
 sytuacja i rozwój regionalny  
 inne:

- X  demografia  
 mienie państwowe

- informatyzacja  
 zdrowie

### Omówienie wpływu

Prowadzone przez demografów badania i analizy wskazują, że trwający od kilkunastu lat spadek dzietności nie jest jeszcze procesem zakończonym i dotyczy w coraz większym stopniu kolejnych roczników młodzieży. Wśród przyczyn tego zjawiska wymienia się: zwiększone zainteresowanie zdobywaniem wykształcenia, trudności na rynku pracy, zmniejszenie świadczeń socjalnych na rzecz rodziny, brak w polityce społecznej filozofii umacniania rodziny i generalnie trudne warunki społeczno-ekonomiczne, w jakich znalazło się pokolenie w wieku prokreacyjnym.

W Polsce współczynnik dzietności wynosi ok. 1,3 i jest znacznie poniżej wartości zapewniającej zastępowalność pokoleń (ok. 2,1). W pierwszej połowie roku zaobserwowano pierwszy od wielu lat wzrost liczby urodzeń, ale to wciąż zbyt mało, dlatego polityka państwa musi zachęcać do posiadania dzieci. Z prowadzonych w wielu krajach badań wynika, że najskuteczniejszym instrumentem finansowym wpływającym na zwiększenie dzietności jest wsparcie rodziców przy decyzji właśnie o trzecim dziecku. O ile bowiem sytuacja finansowa nie jest kluczowym kryterium w przypadku decyzji o posiadaniu pierwszego czy nawet drugiego dziecka, o tyle decyzja o trzecim dziecku jest często determinowana właśnie sytuacją ekonomiczną.

Jak wynika z badań część młodych osób podkreśla, że niskie zarobki, kredyty, brak pracy i problemy z osiągnięciem stabilizacji zawodowej nie pozwalają im zdecydować się na powiększenie rodziny.

Trudno jednoznacznie określić wpływ ulg podatkowych na zwiększenie liczby urodzeń, jednakże są one elementem wspomagającym budżet domowy rodzin. Ponadto finansowe wsparcie od państwa może być także traktowane jako pewnego rodzaju ubezpieczenie przeciwko spadkom dochodów związanych np. z nagłą utratą pracy jednego z rodziców. Nie jest zatem możliwe określenie, czy proponowane w projekcie ustawy rozwiązania wpłyną na decyzje o powiększaniu rodziny, jednakże będą sygnałem, że państwo myśli i wspiera rodziny wychowujące dzieci.

## 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projektowany akt normatywny ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2015 r. i ma zastosowanie do dochodów (poniesionej straty) uzyskanych począwszy od 2014 r.  
Wykonanie aktu nastąpi z chwilą jego wejścia w życie.

## 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ewaluacja efektów projektu nastąpi po zakończeniu akcji rozliczeniowej dotyczącej dochodów uzyskanych w 2014 r., jak i w latach następnych.

Przeprowadzona po zakończeniu tej akcji analiza zeznań podatkowych pozwoli na ustalenie kwoty ulgi na dzieci wykorzystanej przez podatników, na którą składać się będą:

- ulga na dzieci odliczona od podatku,
- kwota niewykorzystanej ulgi, którą podatnicy uzyskają poprzez zwrot dokonany przez naczelnika urzędu skarbowego; zwrot ten nie będzie mógł przekroczyć łącznej kwoty zapłaconych przez podatnika składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, które podlegają odliczeniu.

## 13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia

**w sprawie określenia wzoru części uzupełniającej zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych korzystających z ulgi na dzieci**

Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia ... o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Określa się wzór części uzupełniającej zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.<sup>2)</sup>), składanego za rok 2014.

**§ 2.** Wzór, o którym mowa w § 1, stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat w 2014 r.

**§ 3.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 440, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052 i ... .

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka

## PIT/UZU

## CZĘŚĆ UZUPEŁNIAJĄCA ZEZNANIA PODATKOWEGO PIT-36 I PIT-37 ZA 2014 R.

Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w zeznaniu podatkowym PIT-36 albo PIT-37 za 2014 r. korzystają z ulgi na dzieci, o której mowa w 27f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, a kwota przysługującego odliczenia jest wyższa od kwoty odliczonej w zeznaniu.

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków składa się wspólny PIT/UZU. Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z ulgi, PIT/UZU wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków, podając w nim dane obojga małżonków.

Podstawa prawna: Art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ).

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia 2015 r.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

### A. CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA

3. Formularz stanowi uzupełnienie zeznania podatkowego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. PIT-36 2. PIT-37

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE

#### B.1. DANE PODATNIKA

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

#### B.2. DANE MAŁŻONKA

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

### C. KWOTA STANOWIĄCA RÓŻNICĘ MIĘDZY KWOTĄ PRZYSŁUGUJĄCEGO ODLICZENIA A KWOTĄ ODLICZONĄ W ZEZNANIU PODATKOWYM

	Podatnik	Małżonek
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci Należy wpisać kwotę obliczoną na podstawie art. 27f ust. 2, 3 i 4 ustawy.	10.	11.
Kwota odliczona w zeznaniu podatkowym Podatnik – należy wpisać kwotę z poz. 41 załącznika PIT/O. Małżonek – należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika PIT/O.	12.	13.
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym Podatnik – od kwoty z poz. 10 należy odjąć kwotę z poz. 12. Małżonek – od kwoty z poz. 11 należy odjąć kwotę z poz. 13.	14.	15.
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne <sup>1)</sup>	16.	17.
Przysługująca kwota <sup>2)</sup> Suma kwot z poz. 14 i 15 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 16 i 17. Kwota z poz. 18 powiększa kwotę nadpłaty z poz. 129 zeznania PIT-37 albo z poz. 212 zeznania PIT-36 <sup>3)</sup>	18.	

### D. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

19. Podpis podatnika

20. Podpis małżonka

21. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

<sup>1)</sup> Należy wpisać kwotę składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a oraz art. 27b ust. 1 i 2 ustawy, tj. zapłaconych ze środków własnych (podatnika/małżonka) i podlegających odliczeniu, pomniejszonych o składki odliczone w poz. 24 i 40 PIT 36L, w poz. 63 i 99 PIT-28 oraz w poz. 11, 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27, 29, 31 i 33 – PIT-16A. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, należy wypełnić zarówno poz. 16 i 17. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.

<sup>2)</sup> W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, składających odrębne zeznania PIT-36 albo PIT-37, suma kwot z poz. 18 PIT/UZU każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 16 i 17.

<sup>3)</sup> Na podstawie art. 72 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8-10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.

## UZASADNIENIE

Art. 5 ust. 2 ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...) upoważnia ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, wzoru części uzupełniającej zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, składanego za rok 2014, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełniania, terminu i miejsca składania.

Formularz ten przeznaczony jest dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy z tytułu niewykorzystania w całości przysługującej kwoty ulgi na dzieci są uprawnieni do otrzymania dodatkowego wsparcia finansowego w wysokości różnicy, o której mowa w art. 27f ust. 8–10 ustawy.

Formularz ma na celu umożliwienie identyfikacji podatnika oraz urzędu skarbowego, do którego kierowane jest uzupełnienie, oraz poprawnego obliczenia różnicy określonej zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy.

Formularz składa się z czterech części. Część A przeznaczona jest do zaznaczenia symbolu zeznania podatkowego, które jest uzupełniane. Część B, wraz z pozycjami nr 1 i 2, służy podaniu danych identyfikacyjnych. Celem części C jest wpisanie wielkości, które w ostatnim wierszu tego bloku pozwolą na prawidłowe obliczenie różnicy między kwotą przysługującego podatnikowi odliczenia, a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym, z uwzględnieniem ust. 9 i 10 w art. 27f ustawy, określających maksymalną kwotę zwrotu. Część D zawiera pozycje przeznaczone na złożenie podpisów.

Formularz ma zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionych strat) w 2014 r. Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Stosownie do art. 5 ustawy o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), projekt rozporządzenia z chwilą skierowania do uzgodnień, zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Materia regulowana przez projekt rozporządzenia nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

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

<p><b>Nazwa projektu</b> Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wzoru części uzupełniającej zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych korzystających z ulgi na dzieci.</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Pan Janusz Cichoń Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Pani Maria Kalinowska Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3340, e-mail: kln@mofnet.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia:</b> 24 września 2014 r.</p> <p><b>Źródło:</b> upoważnienie ustawowe.</p> <p><b>Nr ...w wykazie prac legislacyjnych dotyczący projektów rozporządzeń Ministra Finansów</b></p>
---	--

## OCENA SKUTKÓW FINANSOWYCH

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Określenie kwoty zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu niewykorzystanej ulgi na dzieci.

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

Projektowane rozporządzenie ma na celu określenie nowego wzoru formularza umożliwiającego otrzymanie przez podatnika finansowego wsparcia w wysokości różnicy między kwotą przysługującego podatnikowi odliczenia z tytułu ulgi na dzieci, a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym, w granicach przysługującego limitu.

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

Udostępnianie przez administrację publiczną wzorów formularzy umożliwiających wykonanie ciężących obowiązków lub skorzystanie z przysługujących praw jest rozwiązaniem powszechnie stosowanym w krajach członkowskich OECD oraz UE.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy otrzymają kwotę niewykorzystanej ulgi na dzieci.	1,8 mln podatników.	Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2012 r.	Ułatwienie w otrzymaniu zwrotu niewykorzystanej ulgi na dzieci.

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

Nie prowadzono konsultacji poprzedzających przygotowanie projektu. Jednocześnie proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia odrębnym konsultacjom publicznym. Konstatacjom publicznym poddany jest projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa, wprowadzający zmiany umożliwiające uzyskanie dodatkowego wsparcia finansowego przez osoby korzystające z ulgi na dzieci, która w całości nie znalazła pokrycia w podatku.

### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2012 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0–10)
<b>Dochody ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa												
IST												

pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zwiększeniu ulegną natomiast wydatki sektora finansów publicznych. Jest to spowodowane koniecznością wydrukowania nowego formularza. Zgodnie z umową Nr R/72/13/DD/B/129/130 z dnia 13 listopada 2013 r. na wykonanie i dystrybucję formularzy i broszur informacyjnych, związanych z rozliczeniem podatników podatku dochodowego za 2013 r., wykonanie i dystrybucja 1 tys. sztuk formularza jednostronicowego kosztowało 21,40 zł. Zatem wydrukowanie i dystrybucja 1,8 mln sztuk tego formularza to koszt około 38,5 tys. zł.

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

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.
--	--

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

X <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:  
Projekt rozporządzenia nie zmienia obciążeń regulacyjnych. Określa jedynie nowy wzór formularza, którego obowiązek złożenia wynika z przepisów ustawy.

**9. Wpływ na rynek pracy**

Brak wpływu na rynek pracy.

**10. Wpływ na pozostałe obszary**

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne	<input type="checkbox"/> demografia	<input type="checkbox"/> informatyzacja
<input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny	<input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> zdrowie
<input type="checkbox"/> inne:		

Omówienie wpływu	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>	
Planuje się, że nowy wzór będzie obowiązywać od dnia 1 stycznia 2015 r. i będzie miał zastosowanie do dochodów uzyskanych w roku 2014.	
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>	
Ocena efektów projektu nastąpi po upływie terminu składania zeznania podatkowego PIT-36 i PIT-37 za 2014 r.	
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>	