

Twój e-PIT

Wstęp

Ministerstwo Finansów przygotowuje usługę dla podatników **Twój e-PIT**. Polega ona na przeniesieniu obowiązku sporządzenia zeznania podatkowego PIT na administrację podatkową – tak, aby podatnik nie musiał wypełniać i składać zeznania podatkowego, ani nawet prosić o to urząd skarbowy. Usługa Twój e-PIT docelowo skierowana będzie do ok. 25 mln osób w Polsce, w tym do największej grupy podatników (ponad 22 mln), którzy rozliczają podatek dochodowy na formularzu PIT-37. W praktyce wprowadzenie usługi oznacza, że:

- Blisko 25% wszystkich podatników rozliczających się na PIT-37 indywidualnie i niekorzystających z żadnych ulg i odliczeń nie będzie musiało robić nic, aby złożyć zeznanie;
- Kolejne 25% podatników rozliczających się na PIT-37 wspólnie z małżonkiem i niekorzystających z żadnych ulg i odliczeń, będzie mogło zakończyć coroczne rozliczenie podatkowe szybciej i łatwiej niż to było dotychczas.

W każdym przypadku, do decyzji podatnika pozostanie, czy chce sprawdzić przygotowane zeznanie e-PIT, wysokość nadpłaty lub dopłaty (podatku do zapłaty), uzupełnić o ulgi, darowizny, czy zmienić nr KRS OPP, na rzecz której chce przekazać 1% podatku należnego (urząd w przygotowanym zeznaniu proponuje nr KRS OPP z poprzedniego roku) lub zmienić inne dane.

Zeznanie podatkowe będzie udostępnione **od 15 lutego 2019 roku**. Usługa przestaje być dostępna wraz z upływem terminu składania zeznań. Po tym terminie podatnik będzie miał wgląd do zeznania oraz będzie mógł pobrać UPO. Będzie mógł również złożyć korektę w ramach usługi Twój e-PIT.

Usługa Twój e-PIT wpisuje się w trendy europejskie i światowe. W większości państw Europy podatnicy korzystają ze wstępnie wypełnionych elektronicznych zeznań podatkowych (tzw. PFR, *Pre-Filled Tax Return*). W Polsce taką możliwość wprowadzono w 2009 r., a usługę PFR w 2015 r. Najbardziej zaawansowane rozwiązania działają w Hiszpanii, gdzie władze podatkowe prawie całkowicie wypełniają zeznanie. Zaawansowane są też Dania, Włochy, Grecja, Malta i Norwegia. Wciąż jednak w wielu państwach wstępne wypełnienie ograniczone jest do podstawowych danych osobowych, informacji o dochodzie i o krajowych kontaktach bankowych.

Elektroniczne i papierowe rozliczenia za 2017 rok – stan na 30 czerwca 2018 r. (uwzględnia również korekty):

- PIT-37 – prawie 14 mln. w tym: papierowo ok. 5,7 mln; elektronicznie ponad 8,2 mln (PFR ok 107 tys.)
- PIT-38 – ok. 280 tys., w tym: papierowo ponad 117 tys.; elektronicznie ponad 162 tys. (PFR ok 3,5 tys.)
- PIT-36 – ponad 2,6 mln, w tym: papierowo ponad 0,7 mln; elektronicznie ponad 1,8 mln
- PIT-36L – prawie 700 tys. zeznań, w tym: ponad 112 tys. papierowo; elektronicznie ponad 556 tys.
- PIT-28 – ponad 1,3 mln zeznań, w tym: ponad 580 tys. papierowo; elektronicznie ponad 760 tys.
- PIT-WZ – prawie 35 tys. wniosków
- PIT-OP – prawie 210 tys. oświadczeń
- PIT-11 – od płatników, ponad 29 mln, w tym ponad 362 tys. papierowo; elektronicznie ponad 28 mln
- PIT-11A – od płatników prawie 4 mln, w tym 685 papierowo
- PIT-40A od płatników, prawie 19 mln, w tym 447 papierowo
- PIT-8C – od płatnika, prawie 1,3 mln, w tym 28 875 papierowo

Twój e-PIT

Opis usługi Twój e-PIT

Podstawowe informacje o usłudze

Usługa będzie dostępna dla podatników rozliczających się: indywidualnie lub wspólnie z małżonkiem lub dla osób samotnie wychowujących dzieci. Urząd przygotowuje zeznania dla **wszystkich** podatników od **15 lutego** następującego po roku podatkowym do upływu terminu do jego złożenia. Podatnik będzie mógł samodzielnie wypełnić i złożyć zeznanie podatkowe (wówczas zeznanie złożone przez podatnika będzie obowiązujące) lub skorzystać z usługi Twój e-PIT. Urząd udostępni zeznanie podatkowe w wersji elektronicznej na portalu podatkowym www.podatki.gov.pl. Dodatkowo, o ile będzie posiadał dane kontaktowe, powiadomi podatnika mailem lub SMS-em, że zostało dla niego przygotowane zeznanie podatkowe. Urząd skarbowy wypełni zeznanie bazując m.in. na:

- informacjach od płatników, przekazywanych w PIT-11, PIT-11A, PIT-8C, PIT-40A;
- informacjach od podatników, zawartych w zeznaniu podatkowym za rok ubiegły, np. ulga na dzieci, nr KRS Organizacji Pożytku Publicznego, której w ubiegłym roku przekazany został 1% podatku należnego;
- informacjach znajdujących się w rejestrach własnych administracji skarbowej, np. kwota zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłacona w trakcie roku podatkowego przez podatnika;
- innych rejestrach państwowych, np. ZUS (np. w zakresie wpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne), PESEL (np. ulga na dzieci).

Aby skorzystać z usługi Twój e-PIT należy wejść na portal podatkowy www.podatki.gov.pl a następnie:

- ✓ **podać dane (uwierzytelniające)** w jednej z dwóch dostępnych możliwości:
 - Identyfikator podatkowy PESEL; kwota przychodu z deklaracji za rok poprzedni; kwota przychodu z jednej informacji od płatników za rok, za który sporządzane jest zeznanie **lub**
 - Identyfikator podatkowy NIP; data urodzenia; kwota przychodu z deklaracji za rok poprzedni; kwota przychodu z jednej informacji od płatników za rok, za który sporządzane jest zeznanie
- ✓ **lub** skorzystać z profilu zaufanego.

Opcje, z których może skorzystać podatnik:

- jeśli **nie zrobi nic**, wówczas z upływem terminu składania zeznań, rozliczenie zostanie automatycznie zaakceptowane, co będzie równoznaczne z jego złożeniem,
 - może sprawdzić i zaakceptować zeznanie bez zmian oraz wygenerować UPO,
 - może poprawić zeznanie w zakresie: wyboru formy opodatkowania (wspólnie z małżonkiem/osoba samotnie wychowująca dzieci); wskazania numeru KRS OPP, której chce przekazać 1%, a także uzupełnienia o dane, których nie posiada urząd (odliczenia: darowizny na cele kultu religijnego lub na cele krwiodawstwa, wydatki na cele rehabilitacyjne, wydatki z tytułu użytkowania Internetu, wpłaty dokonane na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego), następnie może zaakceptować zmienione przez siebie zeznanie oraz wygenerować UPO,
 - odrzucić przygotowane zeznanie,
 - rozliczyć się samodzielnie w wybranej przez siebie formie innej niż usługa Twój e-PIT. Wówczas rozliczone w usłudze zeznanie nie będzie brane pod uwagę.
-

Twój e-PIT

Korzyści dla podatnika

Usługa Twój e-PIT oznacza szereg korzyści dla podatników:

- wygodę i bezpieczeństwo – sporządzenie zeznania przez urząd,
- przejęcie przez administrację skarbową odpowiedzialności za rozliczony PIT,
- szybszy zwrot nadpłaty podatku (maksymalnie do 45 dni),
- możliwość przelewu w przypadku niedopłaty podatku (automatyczne przekierowanie do bankowości elektronicznej),
- intuicyjne i proste korzystanie z usługi (np. brak konieczności instalowania oprogramowania),
- brak obowiązku sporządzania zeznania podatkowego samodzielnie i oszczędność czasu.

Obowiązki płatników

Aby udostępnić usługę już 15 lutego, zostanie skrócony termin dla płatników (podatników zatrudniających pracowników i organów rentowych) na przygotowanie i wysłanie do administracji skarbowej: PIT-11, PIT-11A, PIT-8C i PIT-40A. Do tej pory płatnicy mieli na to czas do końca lutego, teraz będą musieli to zrobić do końca stycznia. Płatnicy ww. deklaracje będą przekazywać do urzędów skarbowych **jedynie** w formie elektronicznej.

Etapy wprowadzania usługi

W 2019 r. usługa będzie wprowadzona dla formularzy:

- PIT-37 (umowy o pracę, o dzieło i zlecenie),
- PIT-38 (dochody z papierów wartościowych, udziałów w spółkach etc.).

Zeznanie będzie zawierało rozliczenie podatnika, ulgę na dzieci i odpis 1% podatku, wpisane na podstawie ubiegłorocznego zeznania (jeśli podatnik z nich korzystał) oraz na podstawie rejestrów Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2020 r. usługa będzie wprowadzona dla kolejnych formularzy:

- PIT-36 (działalność gospodarcza rozliczana według skali podatkowej),
- PIT-36L (działalność gospodarcza dla podatników, którzy dokonali wyboru podatku liniowego),
- PIT 28 (zryczałtowany podatek dochodowy).

Od 2020 r. zeznania będą uzupełnione na podstawie danych przekazanych w zeznaniu złożonym za rok poprzedni, danych będących w posiadaniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz danych pozyskanych z rejestrów spoza resortu finansów (np. w zakresie przychodu, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, ulgi na dzieci).