



Warszawa, dnia lutego 2015 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD3.054.10.2015.KDJ

Pan
Radosław Sikorski
Marszałek Sejmu RP

W związku z interpelacją nr K7INT30579 Posłów Andrzeja Romanka i Beaty Kempy, w sprawie terminu wysyłania przez KRUS emerytom i rencistom przebywającym na emigracji formularzy PIT-40A/11A, uprzejmie informuję.

Na podstawie art. 34 ust. 7 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”, organy rentowe są obowiązane, w terminie do końca lutego, po upływie roku podatkowego, sporządzić i przekazać roczne obliczenie podatku, według ustalonego wzoru (PIT-40A), podatnikom uzyskującym dochód z emerytur i rent, rent strukturalnych, rent socjalnych, świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych i nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych; obowiązek ten nie dotyczy podatników:

- 1) w stosunku do których ustał obowiązek poboru zaliczek;
- 2) którym zaliczki były ustalane w sposób określony w art. 32 ust. 1a-1c, tj. obniżone w związku z korzystaniem przez podatników ze wspólnego opodatkowania dochodów małżonków albo preferencyjnego opodatkowania dochodów osób samotnie wychowujących dzieci, chyba że podatnik przed końcem roku podatkowego złoży oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania w ten sposób;
- 3) w stosunku do których, na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, zwolniono organ rentowy w całości lub w części z obowiązku poboru zaliczek na podatek dochodowy;
- 4) którym nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy stosownie do postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W przypadku gdy organ rentowy nie jest obowiązany do dokonania rocznego obliczenia podatku, o którym mowa w ust. 7, to w terminie do końca lutego po upływie roku podatkowego, sporządza, imienną informację o wysokości uzyskanego dochodu (PIT-11A), według ustalonego wzoru, i w tym samym terminie przekazuje ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Informację, o której mowa w zdaniu pierwszym, organ rentowy sporządza również w przypadku,


Ministerstwo
Finansów

gdy dokonuje wypłaty świadczeń określonych w art. 21 ust. 1 pkt 2, 75 i 100 (art. 34 ust. 8 ustawy).

Powyższe regulacje ustawy obligują zatem płatnika, tj. organ rentowy, do sporządzenia i przesłania podatnikowi oraz właściwemu dla niego urzędowi skarbowemu rocznego obliczenia podatku (PIT-40A) albo, w przypadku jego niesporządzania, informacji o wysokości uzyskanego dochodu (PIT-11A) w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. Ustawowy termin, w którym organ rentowy ma obowiązek sporządzić i przesłać formularz PIT-40A/11A podatnikowi obejmuje wszystkich podatników niezależnie od ich miejsca zamieszkania.

Wskazać przy tym należy, iż biorąc pod uwagę czteromiesięczny okres rozliczeniowy podatku dochodowego od osób fizycznych (tj. 1 stycznia-30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym) termin określony w wyżej przywołanych regulacjach, co do zasady, pozostawia zarówno podatnikom, jak i płatnikom tyle samo czasu na dokonanie rozliczenia. Oczwistym jest jednak, że w sytuacji podatników zamieszkujących poza Polską doręczenie korespondencji trwa dłużej niż w kraju. Jednakże, jak wynika z interpelacji terminu doręczenia formularza PIT-40A/11A podatnikom zamieszkującym za granicą nie można uznać za uniemożliwiający terminowe rozliczenie się z podatku dochodowego od osób fizycznych z polską administracją podatkową.

Należy również zwrócić uwagę, iż określenie przez ustawodawcę terminu ograniczonego ostatnim dniem lutego nie oznacza, że organy rentowe sporządzają i przesyłają formularze PIT-40A/11A tego dnia.

W przypadku gdy podatnik przebywa za granicą, wypełnione zeznanie podatkowe można złożyć w polskim urzędzie konsularnym przed upływem terminu do złożenia zeznania podatkowego. Można je także przesłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego pocztą, najlepiej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Jednakże termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem zeznanie zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego (Poczty Polskiej).

Podkreślić należy, iż terminem złożenia zeznania podatkowego w opisanych przypadkach jest termin złożenia zeznania w polskim urzędzie konsularnym lub termin nadania w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego (Poczty Polskiej), nie jest to natomiast termin, w którym zeznanie to wpłynęło do urzędu skarbowego.

Ponadto zeznanie można wysłać za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez www.portalpodatkowy.mf.gov.pl.

Biorąc powyższe pod uwagę, nie znajduję podstaw do zmiany art. 34 ust. 7 i 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych we wnioskowanym w interpelacji zakresie.