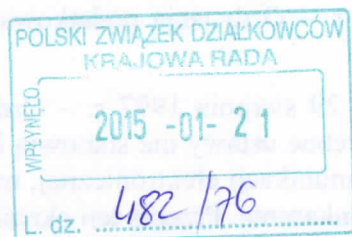




Warszawa, dnia 16 stycznia 2015 r.

**MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT PODATKÓW
DOCHODOWYCH**

DD3/8213/636/MCA/2014



Pan

mgr inż. Eugeniusz Kondracki

Prezes

Polskiego Związku Działkowców

Krajowa Rada

ul. Bobrowiecka 1

00-728 Warszawa

W związku z pismem z dnia 28 listopada 2014 r. L. dz. 7605/14 dotyczącym wejścia w życie przepisów ustawy z dnia 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1563), Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje.

Obowiązujące przepisy, w tym ww. ustawy, nie zawierają upoważnienia dla Ministra Finansów lub innego organu podatkowego, do zwolnienia wnioskodawcy, w drodze indywidualnej decyzji, z obowiązku składania urzędem skarbowym wybranych PIT-ów i CIT-ów za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

W konsekwencji, od 1 stycznia 2015 r., na ogródkach działkowych, podobnie jak na innych płatnikach podatku dochodowego od osób fizycznych, podmiotach niepełniących funkcji płatnika w tym podatku, podatnikach lub płatnikach podatku dochodowego od osób prawnych, ciąży obowiązek składania deklaracji PIT-4R, PIT-8AR, informacji PIT-8C, PIT-11, PIT-R, IFT-1, IFT-3, rocznego obliczenia podatku PIT-40, a także zeznania podatkowego CIT-8 oraz informacji IFT-2, wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, na zasadach określonych w przepisach ustawy – Ordynacja podatkowa. Oznacza to obowiązek ich przesyłania w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu w rozumieniu ustawy o podpisie elektronicznym (BPE).

Na mocy ww. ustawy z dnia 26 września 2014 r. zwolnieni z tego obowiązku są jedynie płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, podmioty niepełniące funkcji płatnika w tym podatku, podatnicy lub płatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, którzy na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, informacje PIT-8C, PIT-11, PIT-R, IFT-1 oraz roczne obliczenie podatku PIT-40 sporządzają za rok podatkowy dla nie więcej niż pięciu podatników (osób fizycznych). W takim przypadku istnieje możliwość składania urzędem skarbowym PIT-4R, PIT-8AR, PIT-8C, PIT-11, PIT-R, IFT-1, PIT-40, CIT-8 oraz IFT-2 w formie dokumentu pisemnego (papierowo), chyba, że czynność ta odbywa się za pośrednictwem biura rachunkowego (biura rachunkowe przesyłają wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej).



Jednocześnie Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, iż w sytuacji trudności technicznych istnieje możliwość zlecenia realizacji obowiązku wynikającego z przepisów ustawy z dnia 26 września 2014 r. innemu podmiotowi, który złoży e-deklarację w imieniu i na rzecz rodzinnych ogródków działkowych. Podmiotem takim może być wspomniane wcześniej biuro rachunkowe czyli przedsiębiorca wykonujący działalność gospodarczą obejmującą prowadzenie ksiąg podatkowych w rozumieniu przepisów Ordynacja podatkowa.

Natomiast w przypadku nieposiadania BPE, PIT-y lub CIT-y składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej mogą być podpisywane także przez pełnomocnika. Kwestię tę reguluje art. 80a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.).

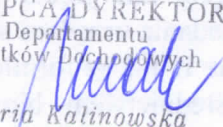
Zgodnie z przepisem art. 80a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), jeżeli odrębne ustawy nie stanowią inaczej, deklaracja, w tym deklaracja składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej, może być podpisana także przez pełnomocnika podatnika, płatnika lub inkasenta. Przepis ten określa zasadę, że każda deklaracja może być podpisana przez pełnomocnika. Ordynacja podatkowa w zakresie skuteczności pełnomocnictwa w art. 80a § 2 wprowadza wymóg złożenia przedmiotowego pełnomocnictwa organowi podatkowemu do konkretnej sprawy.

Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji, w tym deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa podatnik, płatnik lub inkasent składa naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu w sprawach ewidencji podatników i płatników (art. 80a § 2a Ordynacji podatkowej). Pełnomocnictwo to uprawnia pełnomocnika do podpisywania wszystkich deklaracji w danym podatku, składanych do właściwego organu podatkowego i nie jest konieczne dołączanie do każdej składanej deklaracji odrębnego pełnomocnictwa.

Wzór pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej (UPL-1), jak również wzór zawiadomienia o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie wzoru pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz wzoru zawiadomienia o odwołaniu tego pełnomocnictwa (Dz. U. z 2014 r. poz. 1847).

Należy podkreślić, że pełnomocnictwo, o którym mowa w art. 80a Ordynacji podatkowej jest szczególnym rodzajem pełnomocnictwa, upoważniającym jedynie do złożenia podpisu na deklaracji, z wyłączeniem innych działań na rzecz podatnika (płatnika, inkasenta).

Pełnomocnictwo to nie uprawnia np. do sporządzenia deklaracji, co musi wynikać z innego tytułu prawnego. Osoba ustanowiona jedynie do podpisywania deklaracji nie może też "poprawiać" danych zawartych w deklaracji. Wszelkie skutki prawno-podatkowe związane z danymi ujawnionymi w deklaracji obciążają podatnika, płatnika lub inkasenta (por. Wyrok NSA z 18 grudnia 2009 r., sygn. akt I FSK 1303/08).

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu
Podatków Dochodowych

Maria Kalinowska