



e-Deklaracje

Od 2008 r. każdy podatnik i płatnik ma możliwość, za pośrednictwem systemu **e-Deklaracje**, złożyć deklaracje podatkowe drogą elektroniczną.

Skorzystanie przez podatnika z formularza interaktywnego znacznie **ułatwia rozliczenie podatkowe**, ponieważ system elektroniczny zapewnia poprawne wypełnienie zeznania wraz z obliczeniem należnego podatku i uwzględnieniem wszelkich możliwych odliczeń. Dodatkowo podatnik nie traci czasu na stanie w kolejkach w urzędzie skarbowym, czy na poczcie

Formularze dostępne są na stronie internetowej Ministerstwa Finansów:

- www.mofnet.gov.pl, zakładka *Podatki* → *Formularze podatkowe* lub
- www.e-deklaracje.gov.pl → *Formularze podatkowe*.

Początkowo wszystkie deklaracje przesyłane drogą elektroniczną musiały zostać opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu (koszt około 300 zł).

ZEZNANIA BEZ BEZPIECZNEGO PODPISU ELEKTRONICZNEGO:

Od 01 stycznia 2010 r., bez konieczności stosowania bezpiecznego podpisu elektronicznego, można przesłać zeznania:

1) **PIT-36** - zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2009; *składają osoby uzyskujące przychody m.in. z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej według skali podatkowej, działy produkcji rolnej, przychody z najmu lub dzierżawy opodatkowane na zasadach ogólnych, przychody uzyskane za granicą,*

2) **PIT-36L** - zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2009; *składają osoby uzyskujące przychody z działalności gospodarczej, które rozliczają się według stawki liniowej (19%) oraz działy specjalne produkcji rolnej*

3) **PIT-37** - zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2009; *składają podatnicy podatku dochodowego, głównie zatrudnieni na umowę o pracę, o dzieło i umowę zlecenie, renty czy emerytury,*

4) **PIT-38** - zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2009; *składają podatnicy, którzy w roku podatkowym osiągnęli przychody ze zbycia papierów wartościowych, np. ze zbycia akcji,*

5) **PIT-39** - zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2009; *składają podatnicy, którzy uzyskali przychody ze zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych lub wybudowanych po 31 grudnia 2008 r.*

Interaktywny formularz zeznania rocznego w formie elektronicznej może być przesłany do właściwego urzędu skarbowego wraz z **załącznikami**: PIT/O, PIT/D, PIT/2K, PIT-B, PIT-ZG.

Pozostałe załączniki (**NIP-3** oraz certyfikat rezydencji) **składane są w formie papierowej**.

Korekty zeznań rocznych złożonych elektronicznie bez kwalifikowanego podpisu mogą być składane **wyłącznie w formie papierowej** lub z użyciem kwalifikowanego podpisu (certyfikatu).

Zeznania drogą elektroniczną bez bezpiecznego podpisu elektronicznego mogą przesłać:

- podatnicy opodatkowujący swoje dochody indywidualnie,
- podatnicy opodatkowujący swoje dochody łącznie z dochodami małżonka,
- podatnicy opodatkowujący swoje dochody w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

UWAGA! W przypadku zeznań rocznych składanych wspólnie z małżonkiem wymagane jest **pełnomocnictwo małżonka**. Pełnomocnictwo takie powinno być złożone przez małżonka (osobiście lub za pośrednictwem poczty) do właściwego urzędu, **w formie papierowej na formularzu UPL-1, przed wysłaniem zeznania rocznego w wersji elektronicznej do urzędu skarbowego.**

System e-deklaracje zapewnia **bezpieczeństwo** - weryfikuje dane identyfikacyjne wykazane w zeznaniu z danymi zawartymi w systemie centralnym. Zestaw **indywidualnych danych** informacyjnych dotyczących podatnika składającego zeznanie, **zastępujący podpis elektroniczny**, składa się z następujących danych osobowych:

- numer NIP,
- imię (pierwsze),
- nazwisko,
- numer PESEL (jeśli podatnik posiada ten numer),
- data urodzenia,
- kwota przychodu z zeznania lub rocznego obliczenia podatku za rok poprzedni, lub wartość „0” (zero) w przypadku, gdy za rok 2008 nie zostało złożone żadne zeznanie lub obliczenie.

UWAGA! W danych autoryzujących do podpisania zeznania podatnik obowiązany jest w polu „**Kwota przychodu z zeznania za ... rok**” wykazać kwotę (sumę) przychodów wynikających z **dowolnego ostatecznego zeznania** lub rozliczenia rocznego **za rok poprzedni**.

Potwierdzenie prawidłowego przesłania deklaracji drogą elektroniczną:

W momencie, gdy Podatnik wyśle poprawny dokument elektroniczny, system wyświetli **komunikat** wskazujący, że dokument został przesłany pomyślnie wraz z numerem referencyjnym. **Brak takiego komunikatu oznacza, że wysłanie nie powiodło się i należy je powtórzyć.**

W ciągu doby Podatnik będzie mógł odebrać **urzędowe poświadczenie odbioru (UPO)** deklaracji przez system, które jest **oficjalnym dokumentem potwierdzającym złożenie deklaracji**.

UWAGA!: Jeśli Podatnik nie otrzyma urzędowego poświadczenia odbioru przesłanego dokumentu, to oznacza, że dokument nie trafił do systemu i należy go wysłać ponownie. System nie pozwoli na kilkakrotne przyjęcie tego samego dokumentu

ZEZNANIA, KTÓRE MUSZĄ BYĆ OPATRZONE BEZPIECZNYM PODPISEM ELEKTRONICZNYM:

Przy wykorzystaniu systemu e-deklaracje, drogą elektroniczną - poza zeznaniami PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38, PIT-39, które można przesłać bez konieczności stosowania bezpiecznego podpisu elektronicznego weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu – można przesłać szereg **innych deklaracji, jednakże muszą one być opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym**.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie określenia rodzajów deklaracji, które mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej (Dz.U. z dnia 29 grudnia 2007 r. ze zm.) znajduje się katalog deklaracji, które mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej, a muszą być opatrzone certyfikatem bezpiecznego podpisu.

Są to m.in.

- deklaracja dla podatku od towarów i usług (**VAT-7, VAT-7K, VAT-8**);
- deklaracja dla podatku od towarów i usług od importu usług lub dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca (**VAT-9**);
- informacja o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu (**VAT-23**);
- wniosek o wydanie zaświadczenia potwierdzającego brak obowiązku uiszczenia podatku od towarów i usług z tytułu przywozu z innego państwa członkowskiego środka transportu (**VAT-24**);

- deklaracja dla podatku od towarów i usług przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu nowych środków transportu (**VAT-10**);
- informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzwspólnotowych dostawach/nabyciach towarów (**VAT-UE**) wraz z załącznikami: informacją o wewnątrzwspólnotowych dostawach towarów (**VAT-UE/A**) i informacją o wewnątrzwspólnotowych nabyciach towarów (**VAT-UE/B**);
- korekta informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych dostawach/nabyciach towarów (**VAT-UEK**);
- zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (**CIT-8**) – wraz z załącznikami;
- informacja o umowach mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego innych osób (**ORD-TK**);
- deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (**PIT-4R**);
- deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym (**PIT-8AR**);
- podanie - uzasadnienie przyczyn korekty deklaracji (**ORD-ZU**);
- zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług (**VAT-R**);
- zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (**VAT-Z**);
- informacja o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (**PIT-11**);
- informacja o wysokości wypłaconego stypendium (**PIT-8S**);
- deklaracja w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych (**PCC-3**);
- deklaracja o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika (**PCC-2**);
- deklaracja o wysokości pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku (**SD-2**);
- zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (**SD-Z2**);
- zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych (**SD-3**);

- informacja o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (**PIT-R**);
- roczne obliczenie podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (**PIT-40**);
- informacja o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych (**PIT-8C**);
- wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej (**PIT-16**);
- deklaracja o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (**PIT-16A**);
- deklaracja o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego (**PIT-19A**);
- zeznanie o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (**PIT-28**) wraz z załącznikami (**PIT-28/A, PIT-28/B**).

UWAGA! Podatnik, płatnik lub inkasent, będący osobą fizyczną, może składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym, **bez konieczności wcześniejszego powiadomienia o tym fakcie naczelnika urzędu skarbowego i oczekiwania na otrzymanie zgody organu podatkowego na taki tryb przesyłania deklaracji**.

W rezultacie wdrożenia takiego rozwiązania, podatnik, płatnik lub inkasent ma dwa rozwiązania:

- 1) winien dokonać zakupu certyfikatu kwalifikowanego (certyfikat musi posiadać numer seryjny zawierający NIP lub PESEL) lub
- 2) ustanowić pełnomocnika, który posiada już taki certyfikat kwalifikowany (podpis elektroniczny)

W sytuacji ustanowienia pełnomocnika - na podatniku, płatniku lub inkasencie spoczywa obowiązek **powiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o ustanowieniu pełnomocnika** upoważnionego do podpisywania deklaracji

składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (UPL-1) oraz zawiadomienia o **odwołaniu tego pełnomocnika (OPL-1)**.

Pełnomocnictwa UPL-1 oraz zawiadomienia OPL-1 składa podatnik, płatnik lub inkasent **w formie papierowej**, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach ewidencji podatników i płatników:

- w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie: Sala Obsługi Podatnika lub Kancelaria Urzędu - pokój nr 7,
- za pośrednictwem poczty.

UWAGA!: Podatnik, płatnik lub inkasent – po złożeniu pełnomocnictwa UPL-1 **nie ma obowiązku składania deklaracji drogą elektroniczną. Może nadal składać deklaracje w formie papierowej.** Ważne jest jedynie, by tego samego dokumentu nie wysłać jednocześnie w obu formach.

Druki formularza **UPL-1 można uzyskać:**

- na stronie www.e-deklaracje.gov.pl w zakładce „Formularze”;
- w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie, parter - Sala Obsługi Podatnika oraz w pokoju nr 8.

PODSUMOWANIE

Przy składaniu zeznania rocznego drogą elektroniczną, należy pamiętać, iż:

- ✓ jest to najprostszy i najszybszy sposób rozliczenia rocznych dochodów,
- ✓ interaktywny formularz weryfikuje rozliczenie podatnika pod względem formalnym oraz zapewnia poprawność rachunkową rozliczenia, przez co ogranicza liczbę popełnianych błędów (np. niewypełnienie obowiązkowych pól, czy brak podpisu),
- ✓ system zapewnia bezpieczeństwo -weryfikuje dane identyfikacyjne wykazane w zeznaniu z danymi zawartymi w systemie centralnym, oraz sprawdza, czy zeznanie nie jest duplikatem, a także czy nie złożono wcześniej zeznania za ten sam okres. W wyniku negatywnej weryfikacji system odrzuca przesłane zeznanie,
- ✓ w wyniku pozytywnej weryfikacji system wygeneruje podatnikowi numer referencyjny oraz informacje o sposobie otrzymania Urzędowego Poświadczenia Odbioru (**UPO**).

*Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Goleniowie*

Dodatkowe informacje można uzyskać:

- Dzwoniąc do Krajowej Informacji Podatkowej:
 - z telefonu stacjonarnego - nr 0 801 055 055
 - z telefonu komórkowego - nr (22) 330 0 330.
- na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: www.mofnet.gov.pl
- na stronie internetowej Urzędu Skarbowego w Goleniowie: www.us-goleniow.is.szczecin.pl lub: www.izba-skarbowa.szczecin.pl