

**Departament Podatków Dochodowych**

DD6.8223.22.2019

Pani  
**Anna Domino**  
Emerytowana Członkini  
Stowarzyszenia Księgowych w Polsce  
ul. Warszawska 36  
05-820 Piastów

*Szanowna Pani*

w odpowiedzi na Pani wystąpienie z dnia 7 marca br. (data wpływu) dot. obciążeń nakładanych na mikroprzedsiębiorców, w szczególności wynikających z obowiązku składania przez takie podmioty informacji/deklaracji podatkowych do urzędu skarbowego w formie dokumentu elektronicznego, Ministerstwo Finansów w uzupełnieniu do odpowiedzi udzielonej w piśmie z dnia 18 lutego br. nr DD6.8223.7.2019, uprzejmie informuje.

Elektronizacja procedur w sprawach administracji publicznej ukierunkowana jest na poprawę jakości obsługi obywatela i organów administracyjnych oraz docelowo usprawnienie procesu wzajemnej komunikacji. Działania w tym zakresie wpisują się w strategiczne cele polskiej transformacji i budowy nowoczesnej administracji podatkowej.

Odzwierciedleniem powyższego jest obowiązkowe elektroniczne składanie sprawozdań finansowych (w tym także przez np. stowarzyszenia, fundacje, również te nie wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS) na gruncie art. 45 ust. 1f ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>1</sup>), deklaracji VAT (niezależnie od wielkości prowadzonej działalności) zgodnie z art. 99 ust. 11b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>2</sup>, czy informacji/deklaracji dot. podatku dochodowego od osób fizycznych stosownie do art. 45ba ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>3</sup>, zwanej dalej „ustawą o PIT”.

Jak wspomniano w odpowiedzi na poprzednie Pani wystąpienie, w związku ze zmianą brzmienia ww. art. 45ba ustawy o PIT z dniem 1 stycznia br. przestała obowiązywać podstawa prawna uprawniająca, na gruncie ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwanej dalej „ustawą o CIT”, do rozliczania tego podatku w formie dokumentu pisemnego. Obowiązek elektronicznej formy składania zeznania CIT-8 (CIT-8AB) dotyczy wszystkich podatników niezależnie od tego, dla jakiej liczby osób fizycznych pełnią funkcję płatnika.

Sposób przesyłania deklaracji i podań za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz rodzaje podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone poszczególne ich typy,

<sup>1</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 351.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 2174, z późn.zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn.zm.

reguluje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 września 2017 r. w sprawie sposobu przysyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone<sup>4</sup>, wydane na podstawie upoważnienia zawartego w treści art. 3b § 2 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa<sup>5</sup>, zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.

W odniesieniu do zeznań CIT-8 (CIT-8AB) wymagane jest opatrzenie kwalifikowanym podpisem elektronicznym, który obecnie stanowi jedyną możliwą formę autoryzacji wspomnianych deklaracji na gruncie przepisów o podatku dochodowego od osób prawnych.

Należy zaznaczyć, iż w przypadku utrudnień związanych z realizacją przez podatnika CIT obowiązku podpisania zeznania za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego, możliwe jest zlecenie tej czynności do wykonania innemu podmiotowi działającemu w imieniu i na rzecz podatnika, np. biuro rachunkowemu lub organizacji non-profit posiadającej podpis kwalifikowany.

W takim przypadku zeznania CIT, mogą być podpisane przez wyznaczonego w tym celu pełnomocnika. Kwestię tę reguluje art. 80a Ordynacji podatkowej zgodnie z którym, 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. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa (UPL-1, OPL-1)<sup>6</sup> składa się naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu w sprawach ewidencji podatników i płatników. Może być ono złożone również w formie dokumentu elektronicznego (w tym przypadku adresatem jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej). Jeżeli przepisy prawa podatkowego wymagają podpisania deklaracji przez więcej niż jedną osobę, pełnomocnictwo do podpisania tej deklaracji jest skuteczne, jeżeli udzieliły go wszystkie osoby.

Czynność złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji podatkowych składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej jest zwolniona z opłaty skarbowej, o czym stanowi załącznik do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej<sup>7</sup>.

Jednocześnie, mając na uwadze konieczne do poniesienia koszty posiadania kwalifikowanego podpisu elektronicznego (związane z jego zakupem bądź wyznaczeniem pełnomocnika), w szczególności przez najmniejsze podmioty (m.in. fundacje, stowarzyszenia, koła gospodyń wiejskich), zasadne jest wypracowanie czytelnej formuły postępowania wspomagającej takie jednostki w wywiązywaniu się z ustawowego obowiązku rocznego rozliczenia podatku dochodowego. Aktualnie analizowane są możliwości wprowadzenia rozwiązań w tym zakresie, zarówno na poziomie systemowym jak i technicznym.

W powyższe działania wpisuje się rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania przez niektórych podatników osiągających dochody wolne od podatku dochodowego od osób prawnych<sup>8</sup>.

---

<sup>4</sup> Dz. U. poz. 1802, z późn.zm.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.

<sup>6</sup> których wzory określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie wzorów pełnomocnictw do podpisywania deklaracji oraz wzorów zawiadomień o zmianie lub odwołaniu tych pełnomocnictw (Dz. U. z 2018 r. poz. 562).

<sup>7</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 1044, z późn. zm.

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 549.

Przedmiotowa regulacja wydłuża termin do złożenia zeznania CIT-8 do dnia 31 października 2019 r. i obejmuje podatników, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2017 r. i zakończy się przed dniem 1 lipca 2019 r., osiągających wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy o CIT oraz nieobowiązanych w roku podatkowym, za które ma być złożone zeznanie, do sporządzenia deklaracji lub informacji wskazanych w odpowiednich przepisach ustawy o PIT<sup>9</sup>.

---

<sup>9</sup> art. 35 ust. 10, art. 38 ust. 1a i 1b, art. 39 ust. 1-4, art. 42 ust. 1a-4, art. 42a ust. 1 i art. 42e ust. 5 i 6 ustawy o PIT.