

e-Deklaracje



www.e-deklaracje.gov.pl

e-Deklaracje

Składanie deklaracji
i zeznań podatkowych
w formie elektronicznej

⇒ **szybkie**

⇒ **tanie**

⇒ **łatwe**

Idea

- ➔ ograniczenie formalności,
- ➔ oszczędność czasu podatnika związanego z osobistym złożeniem zeznania,
- ➔ oszczędność kosztów związanych z przesyłaniem zeznania pocztą,
- ➔ upowszechnienie elektronicznego kanału komunikacji podatników z administracją podatkową,
- ➔ poprawa jakości świadczonych usług przez administrację skarbową.

Podstawa prawna (1)

- ➔ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku **Ordynacja Podatkowa** (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 nr 8 poz. 60 z późn. zm.)
- ➔ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie określenia rodzajów deklaracji, które mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej (Dz. U. z 2007 roku nr 246 poz. 1817 z późn. zm.)
- ➔ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku mieniające rozporządzenie w sprawie określenia rodzajów deklaracji, które mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej (Dz. U. Z 2009 roku nr 226 poz. 1821)
- ➔ Ustawa z dnia 18 września 2001 roku **o podpisie elektronicznym** (Dz. U. Z 2001 roku nr 130, poz. 1450)

Podstawa prawna (2)

- **ORDYNACJA PODATKOWA – od 01.01.2004 roku:**
- Art. 3a. § 1. Podania oraz deklaracje określone w rozporządzeniu wydanym na podstawie § 3 mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
- § 2. Organ podatkowy lub elektroniczna skrzynka podawcza systemu teleinformatycznego administracji podatkowej potwierdza, w formie elektronicznej, złożenie deklaracji lub podania za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
- § 3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje deklaracji, które mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej, mając na względzie potrzebę stopniowego upowszechniania elektronicznej formy kontaktów z organami podatkowymi oraz częstotliwość składania deklaracji.

Podstawa prawna (3)

- **ORDYNACJA PODATKOWA – od 01.01.2004 roku:**
- Art. 3b. § 1. Deklaracja składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej powinna zawierać:
 - 1) dane w ustalonym formacie elektronicznym, zawarte we wzorze deklaracji określonym w odrębnych przepisach,
 - 2) jeden podpis elektroniczny.
- § 2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw informatyzacji określi, w drodze rozporządzenia:
 - 1) strukturę logiczną deklaracji i podań składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
 - 2) sposób przesyłania deklaracji i podań za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
 - 3) rodzaje podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone poszczególne typy deklaracji lub podań.

Serwis internetowy

Interaktywne formularze zeznań i deklaracji podatkowych oraz szczegółowe instrukcje, najczęściej zadawane pytania i odpowiedzi oraz inne przydatne informacje znajdują się na stronie:

www.e-deklaracje.gov.pl

Czy potrzebny jest kwalifikowany e-podpis?

- ➔ Praktycznie wszystkie dokumenty można składać do urzędu skarbowego w formie elektronicznej, podpisanej kwalifikowanym podpisem elektronicznym
- ➔ Wybrane roczne zeznania podatkowe (np. PIT-37, PIT-36) można składać bez kwalifikowanego podpisu elektronicznego

Dokumenty składane bez kwalifikowanego e-podpisu

➔ **Bez kwalifikowanego podpisu elektronicznego w 2010 roku można było złożyć następujące dokumenty:**

➔ **PIT-36**

➔ **PIT-36L**

zeznania

➔ **PIT-37**

roczne

➔ **PIT-38**

➔ **PIT-39**

Jak składać dokumenty bez kwalifikowanego e-podpisu?

- ➔ Przy pomocy darmowej aplikacji „E-Deklaracje Desktop”
(instalacja bezpośrednio ze strony: www.e-deklaracje.mf.gov.pl)
- ➔ Przy pomocy interaktywnych formularzy PDF
(z poziomu dowolnej przeglądarki internetowej – formularze są dostępne na stronie: www.e-deklaracje.mf.gov.pl)
- ➔ Przy pomocy komercyjnych programów księgowych

Co jest potrzebne aby składać pozostałe e-deklaracje?

- ➔ certyfikowany (kwalifikowany) podpis elektroniczny (uzyskany z jednego z centrów certyfikacji)
- ➔ zestaw do podpisywania (czytnik podłączany do komputera + oprogramowanie)
- ➔ upoważnienie osoby, która będzie podpisywać nasze deklaracje (formularz UPL-1 – oczywiście o ile nie będziemy tego robić sami)
- ➔ NIE ma obowiązku zawiadamiania naczelnika urzędu skarbowego o chęci składania deklaracji w formie elektronicznej (zlikwidowano formularze ZAW-E1 itp.)

Czym jest podpis elektroniczny?

- ➔ W wirtualnym świecie podpis elektroniczny jest odpowiednikiem podpisu własnoręcznego składanego pod dokumentem.
- ➔ Podpis elektroniczny to dane w postaci elektronicznej, które wraz z innymi danymi, do których zostały dołączone lub, z którymi są logicznie powiązane, służą do identyfikacji osoby składającej podpis elektroniczny.
- ➔ Dokument opatrzony podpisem elektronicznym ma moc prawną.

Co zapewnia podpis elektroniczny?

Stosowanie podpisu elektronicznego pozwala na:

- ➔ **zachowanie poufności** – ochronę danych przed ujawnieniem wobec osób nieuprawnionych,
- ➔ **integralność** – pewność, że nikt nie ingerował w treść,
- ➔ **uwierzytelnienie nadawcy** – wiarygodną identyfikację tożsamości nadawcy wiadomości,
- ➔ **niezaprzeczalność** – uniemożliwienie wyparcia się określonego działania

Gdzie uzyskać kwalifikowany podpis elektroniczny?

Rejestr kwalifikowanych podmiotów świadczących usługi certyfikacyjne (wydających e-podpis) znajduje się na stronie Narodowego Centrum Certyfikacji (prowadzone przez Narodowy Bank Polski):

www.nccert.pl

Zestaw do e-podpisu

- ➔ Przykładowy zestaw do e-podpisu:
- ➔ **czytnik** (podłączany do komputera przez port USB)
- ➔ karta z podpisem
- ➔ oprogramowanie (sterowniki)



Dokumenty składane z kwalifikowanym e-podpisem

- ➔ Możliwość złożenia praktycznie **każdej** deklaracji lub zeznania w tej formie.
- ➔ **Najczęściej** składane deklaracje to:
 - ➔ VAT-7
 - ➔ PIT-11
 - ➔ CIT-8
 - ➔ PIT-4R
 - ➔ PIT-36
 - ➔ PIT-37

Jak składać dokumenty z kwalifikowanym e-podpisem

➔ Przy pomocy interaktywnych formularzy PDF

(z poziomu dowolnej przeglądarki internetowej – formularze są dostępne na stronie: www.e-deklaracje.mf.gov.pl)

➔ Przy pomocy komercyjnych programów księgowych

(większość programów obecnych na rynku dysponuje już taką możliwością)

➔ Przy pomocy innych programów

(struktura plików formularzy jest ogólnie dostępna)

O czym należy dodatkowo pamiętać?

➔ Konieczność złożenia UPL-1

Jeśli deklaracje składane w formie elektronicznej będzie podpisywał ktoś inny niż podatnik, to osoba taka musi zostać upoważniona za pomocą upoważnienia na formularzu UPL-1 (sam formularz UPL-1 także może zostać złożony w formie elektronicznej)

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika, płatnika lub inkasenta [REDAKTOWANE]					
UPL-1					
PEŁNOMOCNICTWO DO PODPISYWANIA DEKLARACJI SKŁADANEJ ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ					
Podstawa prawna: Art. 80a §5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.).					
Składający: Podatnik, płatnik lub inkasent zamierzający składać deklarację w formie elektronicznej podpisaną przez pełnomocnika.					
Miejsce składania: Urząd skarbowy ¹⁾ właściwy w sprawach ewidencji podatników i płatników podatków. ²⁾					
A. MIEJSCE SKŁADANIA PEŁNOMOCNICTWA					
2. Urząd skarbowy, do którego składane jest pełnomocnictwo					
B. DANE PODATNIKA, PŁATNIKA LUB INKASENTA, KTÓRY USTANAWIA PEŁNOMOCNIKA					
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE					
* - dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną					
3. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):					
<input type="checkbox"/> 1. podmiot niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna					
4. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię **					
B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **					
5. Kraj	6. Województwo	7. Powiat			
8. Gmina	9. Ulica	10. Nr domu	11. Nr lokalu		
12. Miejscowość		13. Kod pocztowy	14. Poczta		
B.3. KONTAKT ²⁾ ?					
15. Telefon					
16. Faks					
17. E-mail					
C. DANE PEŁNOMOCNIKA UPÓWAŻNIJONEGO DO PODPISYWANIA DEKLARACJI SKŁADANEJ ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ					
C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE					
18. Numer identyfikacji Podatkowej (NIP)			19. Numer identyfikacyjny PESEL (w przypadku odr. osoby został nadany numer)		
[REDAKTOWANE]			[REDAKTOWANE]		
20. Nazwisko					
21. Pierwsze imię					

¹⁾ Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik właściwy w sprawach ewidencji podatników i płatników dla podatnika lub płatnika.

²⁾ Wypełnienie części B.3 nie jest obowiązkowe.

Najczęstsze błędy

- ⇒ **PIT-37, PIT-36** (składane wspólnie z małżonkiem)
 - ⇒ brak upoważnienia UPL-1 złożonego przez małżonka w formie papierowej
- ⇒ **PIT-11, PIT-8C**
 - ⇒ błędny NIP podatnika (zła struktura NIP, NIP należący do innego płatnika itp.)
 - ⇒ błędny adres podatnika (np. niezgłoszona do US zmiana adresu)
 - ⇒ nieaktualny formularz

Czy tylko deklaracje podatkowe?

- ➔ w formie elektronicznej można także składać wszelkie **pisma, wnioski** itp.
- ➔ nie tylko urzędy skarbowe, usługą objęta jest praktycznie cała administracja publiczna
- ➔ składanie dokumentów odbywa się za pomocą elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej:

www.ePuap.gov.pl

Jak składać dokumenty przy pomocy platformy ePuap?

- ➔ za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego
- ➔ przy pomocy „zaufanego profilu”
 - wymaga tylko jednorazowej wizyty w urzędzie celem potwierdzenia danych zawartych w profilu
 - późniejsze użytkowanie nie wymaga certyfikowanego podpisu elektronicznego

Do czego jeszcze można wykorzystać e-podpis?

- ➔ podpisywanie i wysyłanie deklaracji podatkowych do urzędów skarbowych (e-Deklaracje),
- ➔ podpisywanie elektronicznych deklaracji składek ZUS,
- ➔ podpisywanie i składanie wniosków do Krajowego Rejestru Sądowego,
- ➔ podpisywanie i wysyłanie raportów do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej,
- ➔ prowadzenie korespondencji z Generalnym Inspektorem Ochrony Danych Osobowych,
- ➔ podpisywanie faktur elektronicznych,
- ➔ wymiana informacji z urzędami administracji publicznej, składanie pism i wniosków do różnych urzędów (ePuap),
- ➔ składanie dyspozycji, przelewów itp. w niektórych bankach (m. in. NBP)
- ➔ podpisywanie umów cywilnoprawnych i dokumentów w codziennej działalności gospodarczej.

Przydatne linki:

System e-Deklaracje (składanie deklaracji do US):

www.e-Deklaracje.gov.pl

Narodowe Centrum Certyfikacji (podpisy elektroniczne):

www.nccert.pl

Platforma ePuap: (składanie pism i wniosków do różnych urzędów):

www.ePuap.gov.pl

Informacje o platformie ePuap:

www.ePuap.mswia.gov.pl

e-Deklaracje



Dziękuję za uwagę.

Opracowanie:
Urząd Skarbowy Kraków-Podgórze
na podst. materiałów m. in. MF, MSWiA, NBP