



Ministerstwo Finansów

Departament Podatków Dochodowych

Warszawa, 23 lipca 2026 roku

Sprawa: Konsultacje podatkowe projektu wzoru formularza PIT/O
Znak sprawy: DD3.8200.4.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych projektu wzoru formularza PIT/O₍₃₁₎

Szanowni Państwo,

zapraszamy do udziału w konsultacjach podatkowych wzoru formularza podatkowego.

I. Co jest przedmiotem konsultacji

Przedmiotem konsultacji jest projekt wzoru formularza podatkowego PIT/O₍₃₁₎ „Informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku oraz o doliczeniach do dochodu (przychodu) dotyczących ulgi termomodernizacyjnej”, stanowiącej załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS i PIT-37.

Udostępniony wzór informacji PIT/O₍₃₁₎ będzie miał zastosowanie do odliczeń, a także doliczeń dokonywanych w ramach ulgi termomodernizacyjnej wykazywanych w zeznaniach podatkowych za 2026 r.

Wprowadzone zmiany we wzorze formularza (w części D) wynikają z wniosków Krajowej Administracji Skarbowej i polegają na uzupełnieniu sekcji D o dane identyfikacyjne, tj. numer KRS albo nr NIP podmiotu, na rzecz którego dokonano darowizny. Zwracamy bowiem uwagę, że przekazanie przez podatnika darowizny powinno odbywać się w sposób świadomy i bezpieczny, dlatego przed dokonaniem wpłaty winien on znać przynajmniej numer identyfikacyjny podmiotu, który jednoznacznie potwierdzi „autentyczność”, tj. tożsamość obdarowanego podmiotu. W dobie coraz częstszych prób oszustw i wyłudzeń weryfikacja organizacji jest podstawowym elementem należytej staranności – przekazywanie darowizn niezeweryfikowanemu podmiotowi może prowadzić do bezpowrotnej i niezamierzonej utraty środków finansowych. Ponadto zmiana ta może przyczynić

się do ograniczenia przeprowadzanych przez organy podatkowe czynności sprawdzających z udziałem podatników.

Z kolei nowelizacja formularza PIT/O polegająca na poszerzeniu go o sekcję F ma na celu realizację zalecenia zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli „P/24/008 Działania Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie weryfikacji i prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej” – „podjęcie działań umożliwiających uzyskanie danych o kwotach doliczeń wykazywanych przez podatników”.

W stosunku do poprzedniego wzoru formularza PIT/O₍₃₀₎, w projektowanym formularzu wprowadzono zmiany polegające na:

- 1) nadaniu nowej nazwy informacji PIT/O,
- 2) uzupełnieniu informacji wstępnej dla podatnika poprzez wskazanie dodatkowej przesłanki skutkującej koniecznością złożenia informacji PIT/O,
- 3) dodaniu nowego wiersza w sekcjach od D.1. do D.8., w którym podatnik zobowiązany będzie do wskazania numeru KRS albo numeru NIP obdarowanego podmiotu, co skutkuje przenumеровaniem pozycji w sekcjach od D.1. do D.8.,
- 4) wprowadzeniu sekcji F, w której podatnicy będą wykazywać kwoty zwracanej ulgi termomodernizacyjnej z uwagi na uzyskanie dofinansowania do odliczonego uprzednio wydatku lub niezrealizowania przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w okresie 3 lat,
- 5) dodaniu przypisu w sekcji F i w konsekwencji jego wyjaśnienia w części „Objaśnienia”.

II. Zasady zbierania opinii

Konsultacje podatkowe są otwarte dla wszystkich zainteresowanych, w szczególności dla podatników, którzy składają formularz PIT/O₍₃₁₎.

Zależy nam na uzyskaniu uzasadnionych i konstruktywnych uwag oraz opinii dotyczących udostępnionego wzoru formularza.

Zastrzegamy sobie możliwość opublikowania nadesłanych opinii na stronie Ministerstwa Finansów w dziale „Co robimy” w zakładce „Konsultacje podatkowe” dostępnej pod linkiem: <https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacje-podatkowe>

III. Jak zgłosić opinię

Opinię wraz z uzasadnieniem prosimy przesłać na adres: konsultacjePITO@mf.gov.pl

Do dokumentów przekazywanych w formatach nieedytowalnych (np. jpg, pdf) prosimy dołączyć ich postać edytowalną.

Przesyłając opinię, wyrażacie Państwo zgodę na publikację zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu ją zgłaszającego, za wyjątkiem danych osobowych.

Informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo w dołączonej „Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych osób fizycznych, w związku z prowadzeniem konsultacji, w tym konsultacji podatkowych”.

IV. Termin zgłaszania opinii

Na opinię wraz z uzasadnieniem czekamy **do upływu 10 dni kalendarzowych** liczonych od dnia publikacji projektu wzoru formularza.

Podstawa prawna

§5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r. poz. 122).

Z wyrazami szacunku

Beata Karbownik
Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych