

# OPIS ZAŁOŻEŃ PROJEKTU INFORMATYCZNEGO

Tytuł projektu	Usprawnienie rozliczeń podatnika w zakresie rozliczeń podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych - zmiana reguł w algorytmach w usłudze Twój e-PIT		
Wnioskodawca	Minister Finansów		
Beneficjent	Ministerstwo Finansów		
Partnerzy	brak		
Źródło finansowania	Budżet państwa - cz. 19, budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe		
Całkowity koszt projektu	53 809 483,00 zł		
Planowany okres realizacji projektu	01-2023 do 07-2024		
Osoba kontaktowa	Emilia Folfoszyńska	emilia.folfoszynska@mf.gov.pl	538506319

## 1. POWODY PODJĘCIA PROJEKTU

### 1.1. Identyfikacja problemu i potrzeb

W ramach rozliczeń za 2022 rok budowa nowych algorytmów w usłudze Twój e-PIT uwzględniających zmiany przepisów prawa zawarte w Polskim Ładzie i Niskich Podatkach dodanie nowego formularza PIT-DZ. W ramach rozliczeń za 2023 rok dodanie możliwości rozliczania się w usłudze Twój e-PIT również osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą i działy specjalne produkcji rolnej. Zmiany systemu zasilającego usługę Twój e-PIT w dane znajdujące się w systemach informatycznych KAS. Zmiany w obszarze infrastruktury dostosowujące usługę do potrzeb użytkowników.

W ramach usługi Twój e-PIT funkcjonującej dla rozliczeń za 2021 r. zidentyfikowane zostały problemy związane z wydajnością w ramach procesu monitoringu. Dodatkowo w ramach testów wydajnościowych zidentyfikowane zostały potrzeby związane z koniecznością zapewnienia nieprzerwanego działania usługi.

Dodatkowo w związku z planowanym dodaniem rozliczeń dla os. fiz. prowadzących działalność gospodarczą i działy specjalne produkcji rolnej zostanie zwiększona ilość danych przetwarzanych w usłudze, ale także ilość użytkowników zainteresowanych skorzystaniem z usługi Twój e-PIT, co w sposób oczywisty wymusza zwiększenie nakładów ponoszonych zarówno w części dotyczącej oprogramowania jak i na infrastrukturę potrzebną do zoptymalizowania wydajności.

Budowane rozwiązanie zapewni elastyczność w zaimplementowanym zakresie istniejących algorytmów w przypadku braku zmian prawnych i braku zmian w systemach, z których pozyskiwane są dane zasilające; nadal będzie istniała konieczność corocznego zasilania systemu danymi właściwymi dla konkretnego roku podatkowego.

Interesariusz	Zidentyfikowany problem	Szacowana wielkość grupy
Klient indywidualny - w rozliczeniach za	Brak formularzy PIT-28, PIT-36, PIT-37, PIT-38 oraz PIT-OP z algorytmami, które umożliwiają	23,6 mln

Interesariusz	Zidentyfikowany problem	Szacowana wielkość grupy
2022 r.	zastosowanie właściwych reguł dla wprowadzanych przepisów prawa podatkowego (Polski Ład, Niskie Podatki). Brak formularza PIT-DZ będącego informacją o dzieciach uprawniających podatnika do ulgi dla rodzin 4+,	
Klient indywidualny i prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą - w rozliczeniach za 2023 r.	Brak możliwości rozliczania się w usłudze Twój e-PIT przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą i działy specjalne produkcji rolnej.	27,2 mln
służby Krajowej Administracji Skarbowej	Skrócony czas potrzebny na obsługę rozliczeń rocznych podatników oraz wyeliminowanie lub ułatwienie czynności sprawdzających przeprowadzanych przy rozliczeniach rocznych	1200 osób

## 1.2. Opis stanu obecnego

W styczniu 2023 r. w usłudze funkcjonowały rozliczenia za 2021 r. podatników w podatku dochodowym od osób fiz. na formularzach:

- PIT-37 - bez uwzględnienia zwolnień dla rodzin 4+, dla pracujących seniorów, na powrót, bez odliczenia składki na związki zawodowe
- PIT-36 - bez uwzględnienia zwolnień dla rodzin 4+, dla pracujących seniorów, na powrót, bez odliczenia składki na związki zaw., przychodów z działalności gosp. i działów specjalnych produkcji rolnej
- PIT-28 - bez uwzględnienia zwolnień dla rodzin 4+, dla pracujących seniorów, na powrót, bez odliczenia składki na związki zawodowe, przychodów z działalności gosp. i działów specjalnych produkcji rolnej
- PIT-38 - rozliczenie przychodów kapitałowych
- PIT-OP - oświadczenie o przekazaniu 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Obecnie w usłudze są udostępnione formularze PIT-28, PIT-36, PIT-37, PIT-38 oraz PIT-OP i PIT-DZ, z rozbudowanymi regułami dot. zmian prawnych związanych z wprowadzeniem Polskiego Ładu i Niskich Podatków.

Rozliczenia udostępniane w Twój e-PIT muszą zostać rozbudowane o formularz PIT-36L, muszą zostać dodane reguły dotyczące rozliczeń osób fiz. z działalnością gosp. i działów specjalnych produkcji rolnej w PIT-28 i PIT-36, w efekcie czego zwiększy się ilość użytkowników. Rozbudowa wymaga nakładów, które będą realizowane w ramach dodatkowej infrastruktury wspomagającej m.in. wydajność usługi.

Docelowo system SuperPoltax zostanie zastąpiony systemem PoltaxPlus, który będzie zasilał Agregat Aplikacyjny e-PIT.

Dodatkowo w ramach usługi Twój e-PIT na środowisku produkcyjnym funkcjonowały 44 maszyny w oparciu o system MS Windows Server 2022 Datacenter oraz 6 serwerów aplikacyjnych opartych na systemie Red Hat Enterprise Linux release 8.4 (Ootpa).

W ramach usługi ePiT w środowisku produkcyjnym ma funkcjonować 65 maszyn opartych na systemie MS Windows Server 2022 Datacenter 1 serwer bazodanowy oraz 6 serwerów aplikacyjnych opartych na systemie Red Hat Enterprise Linux release 8.4 (Ootpa)

## 2. EFEKTY PROJEKTU

### 2.1. Cele i korzyści wynikające z projektu

<b>Cel - 1</b>	Zapewnienie klientom KAS efektywnego i ergonomicznego narzędzia online ułatwiającego wywiązywanie się z obowiązków podatkowych poprzez udostępnienie zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-37, PIT-38 oraz oświadczeń PIT-OP i informacji PIT-DZ za 2022 r., które będą uwzględniały zmiany w przepisach Polskiego Ładu i Niskich Podatków
<b>Cel strategiczny</b>	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna obsługa podatnika [Cel KAS: 2.1] Automatyzacja i digitalizacja usług [Cel KAS: 2.2] Poprawa skuteczności i efektywności działania organizacji [Cel KAS: 4.1]
<b>Korzyść:</b>	1. Terminowe udostępnienie wstępnie uzupełnionych zeznań podatkowych za 2022 r. 2. Skrócony czas obsługi zeznań poprzez wyeliminowanie konieczności ich manualnego wprowadzania do systemu 3. Wyeliminowanie lub znaczące ułatwienie przeprowadzanie czynności sprawdzających dotyczących rozliczeń rocznych.
<b>KPI:</b>	KPI.1 Liczba udostępnionych zeznań w usłudze Twój e-PIT za 2022 rok
<b>Wartość aktualna i docelowa KPI:</b>	wartość na dzień uruchomienia projektu KPI.1 - 0 wartość docelowa 82 000 000; wg aktualnego stanu wartość została osiągnięta
<b>Metoda pomiaru KPI</b>	KPI.1 Raport z wdrożenia udostępnionych rozliczeń za 2022 rok w usłudze Twój e-PIT; jednorazowo na dzień wdrożenia usługi Twój e-PIT; na podstawie dokumentów wygenerowanych w usłudze.
<b>Cel - 2</b>	Zapewnienie klientom KAS efektywnego i ergonomicznego narzędzia online ułatwiającego wywiązywanie się z obowiązków podatkowych poprzez udostępnienie zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38 oraz oświadczeń PIT-OP i informacji PIT-DZ za 2023 r., które będą uwzględniały rozliczenia klientów prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą oraz działy specjalne produkcji rolnej oraz inne zmiany w przepisach prawa
<b>Cel strategiczny</b>	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna obsługa podatnika [Cel KAS: 2.1] Automatyzacja i digitalizacja usług [Cel KAS: 2.2] Poprawa skuteczności i efektywności działania organizacji [Cel KAS: 4.1]
<b>Korzyść:</b>	1. Terminowe udostępnienia wstępnie uzupełnionych zeznań za 2023 r. 2. Poszerzenie kręgu osób, dla których przeznaczone będą udostępnione zeznania o osoby prowadzące działalność gospodarczą i działy specjalne produkcji rolnej; 3. Skrócony czas obsługi zeznań poprzez wyeliminowanie konieczności ich manualnego wprowadzania do systemu; 4. Wyeliminowanie lub znaczące ułatwienie przeprowadzanie czynności sprawdzających dotyczących rozliczeń rocznych.
<b>KPI:</b>	KPI.2 Liczba udostępnionych zeznań w usłudze Twój e-PIT za 2023 rok dla klientów indywidualnych KPI.3 Liczba udostępnionych zeznań dla osób prowadzących działalność gospodarczą i działy specjalne produkcji rolnej za 2023 rok w usłudze Twój e-PIT

<b>Wartość aktualna i docelowa KPI:</b>	wartość aktualna KPI.2 - 0 wartość aktualna KPI.3 - 0 wartość docelowa KPI.2 - 80 000 000 wartość docelowa KPI.3 – 5 000 000
<b>Metoda pomiaru KPI</b>	KPI.2 Raport z wdrożenia udostępnionych rozliczeń za 2023 rok w usłudze Twój e-PIT dla klientów indywidualnych; jednorazowo na dzień wdrożenia usługi Twój e-PIT; na podstawie dokumentów wygenerowanych w usłudze i danych z systemu PoltaxPlus; KPI.3 Raport z wdrożenia usługi Twój e-PIT z udostępnionymi zeznaniami dla osób prowadzących działalność gospodarczą i działy specjalne produkcji rolnej; jednorazowo na dzień wdrożenia usługi Twój e-PIT; na podstawie dokumentów wygenerowanych w usłudze i danych z systemu PoltaxPlus.

## 2.2. Udostępnione e-usługi

Lp.	Nazwa e-usługi	Typ	Zakres oddziaływania	Poziom dojrzałości e-usługi
1	Twój e-PIT dla rozliczeń za 2022 r.	A2C A2A	Klient indywidualny - w rozliczeniach za 2022 r. służby Krajowej Administracji Skarbowej (rocznie ok 17000000 transakcji)	Personalizacja
2	Twój e-PIT dla rozliczeń za 2023 rok	A2B A2A A2C	Klient indywidualny i prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą - w rozliczeniach za 2023 r. służby Krajowej Administracji Skarbowej (rocznie ok 17000000 transakcji)	Personalizacja

## 2.3. Udostępnione informacje sektora publicznego i zdigitalizowane zasoby

Rodzaj informacji/zasobów	Planowana data udostępnienia	Szacowana liczba obiektów objętych digitalizacją (udostępnianiem informacji)
I etap: dla rozliczeń za 2022 rok: zostaną udostępnione dokumenty podatkowe na formularzach PIT-28, PIT-36, PIT-37, PIT-38, PIT-OP i PIT-DZ	15-02-2023	82000000

Rodzaj informacji/zasobów	Planowana data udostępnienia	Szacowana liczba obiektów objętych digitalizacją (udostępnianiem informacji)
oraz załączniki: PIT/O, PIT/D, PIT/ZG, PIT/M, PIT-2K		
II etap dla rozliczeń za 2023 rok: zostaną udostępnione formularze: PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38, PIT-OP i PIT-DZ oraz załączniki: PIT-28/B, PIT/O, PIT/D, PIT/ZG, PIT/M, PIT-2K, PIT/B, PIT/BR, PIT/DS, PIT/IP, SSE-R, PIT/SE, PIT/Z, PIT/MIT, PIT/PM, PIT/NZI	15-02-2024	85000000

Czy wszystkie zdigitalizowane zasoby objęte projektem będą udostępniane bezpłatnie?  
TAK/NIE

## 2.4. Produkty końcowe projektu

Nazwa produktu	Planowana data wdrożenia
Analiza wykonalności technicznej dla rozliczeń za 2022 r.	01-2023
Dostarczone rozwiązanie informatyczne dla rozliczeń za 2022 r.	01-2023
Przypadki i scenariusze rozliczeń za 2022 r.	01-2023
Platforma pozwalająca na obsługę zeznań za 2022 r..	02-2023
Broszury, infografiki i reklamy usługi Twój e-PIT dla rozliczeń za 2022 r.	05-2023
Dokumenty na formularzach PIT-37, PIT-38 i PIT-OP za 2022 r. automatycznie akceptowane.	05-2023
Znowelizowane przepisy prawa i zmienione wzory formularzy w związku ze zmianami prawnymi	09-2023
Zaakceptowane wymagania biznesowe dla rozliczeń podatkowych za 2023 r.	09-2023
Analiza wykonalności technicznej rozliczeń podatkowych za 2023 r.	01-2024
Dostarczone rozwiązanie informatyczne rozliczeń podatkowych za 2023 r.	10-2023
Przypadki i scenariusze testowe rozliczeń za 2023 r.	01-2024
Agregat aplikacyjny ePIT - platforma usługi pozwalająca na wdrożone rozliczeń za 2023 r.	02-2024
Technologiczna infrastruktura IT (serwery, macierze dyskowe i ich backup oraz oprogramowanie)	02-2024
Broszury, infografiki i reklamy usługi Twój e-PIT dla rozliczeń za 2023 r.	05-2024
Dokumenty na formularzach PIT-37, PIT-38 i PIT-OP za 2023 r. automatycznie akceptowane.	05-2024

Nazwa produktu	Planowana data wdrożenia
Zmodyfikowany system SeRCe	02-2024
Zmodyfikowany system Poltax2BPlus	02-2024
Raport końcowy z realizacji projektu	07-2024

### 3. KAMIENIE MIŁOWE

Kamienie milowe	Planowany termin osiągnięcia
Zakończona analiza wykonalności technicznej dla rozliczeń za 2022 r.	2023-01-19
Przekazane do testów rozwiązanie architektoniczne pozwalające na udostępnianie usługi rozliczeń podatkowych za 2022 r.	2023-01-31
Przekazany raport z testów zaimplementowanych algorytmów rozliczeń za 2022 r.	2023-02-13
Udostępnione rozliczenia za 2022 r. w usłudze Twój e-PIT – wdrożenie produkcyjne	2023-02-15
Zrealizowana kampania promocyjno – informacyjna dotycząca rozliczeń za 2022 r.	2023-05-10
Automatyczna akceptacja rozliczeń za 2022 r.	2023-05-10
Zmiany prawne pozwalające na udostępnienie zeznań za 2023 r. przedsiębiorcom prowadzącym jednoosobową działalność gospodarczą	2023-07-01
Przekazane wymagania biznesowe dla rozliczeń za 2023 r.	2023-09-30
Zakończona analiza wykonalności technicznej dla rozliczeń za 2023 r.	2024-01-19
Przekazane do testów nowe rozwiązanie architektoniczne pozwalające na udostępnianie usługi rozliczeń podatkowych za 2023 r.	2023-10-31
Przekazany raport z testów zaimplementowanych algorytmów rozliczeń za 2023 r.	2024-02-10
Udostępnione rozliczenia za 2023 r. w usłudze Twój e-PIT – wdrożenie produkcyjne	2024-02-15
Zrealizowana kampania promocyjno – informacyjna dla rozliczeń za 2023 r.	2024-05-10
Automatyczna akceptacja rozliczeń za 2023 r.	2024-05-10
Projekt zamknięty i rozliczony	2024-07-31

### 4. KOSZTY

#### 4.1. Koszty ogólne projektu wraz ze sposobem finansowania

<b>Całkowity koszt projektu (netto oraz brutto), w tym</b>	Netto 53 809 483,00 zł Brutto 53 809 483,00 zł	
<b>Procent dofinansowania ze środków UE (brutto)</b>		
<b>Procent środków z budżetu państwa (brutto)</b>	100%	
<b>Podział całkowitego kosztu projektu na poszczególne lata (netto oraz brutto)</b>	2023	Netto 38 214 260,00 zł Brutto 38 214 260,00 zł
	2024	Netto 15 595 223,00 zł Brutto 15 595 223,00 zł

## 4.2. Wykaz poszczególnych pozycji kosztowych

Nazwa pozycji kosztowej		Przewidywany koszt brutto	Uzasadnienie pozycji kosztowej (przeznaczenie)
Oprogramowanie	Oprogramowanie wytworzone z udziałem bodyleasingu.	27 749 664,00 zł	Koszty niezbędne na pokrycie wydatków związanych z bodyleasingiem. Koszty te uwzględniają budowę nowych algorytmów dla rozliczeń za 2022 r. (zmiany prawa dot. Polskiego Ładu i Niskich Podatków) oraz dla rozliczeń za 2023 r. (udostępnienie zeznań przedsiębiorcom prowadzącym jednoosobową działalność gospodarczą i działy specjalne produkcji rolnej). Rozliczenia za 2022 r. i 2023 r. będą również systematycznie weryfikowane pod względem bezpieczeństwa danych.
Infrastruktura	Infrastruktura	22 159 819,00 zł	Koszty związane z zakupem infrastruktury wynikają z konieczności zapewnienia wydajności w związku ze wzrastającym z roku na rok zainteresowaniem usługą. Mają również związek z koniecznością przebudowy architektury systemu zasilającego danymi rozliczenia podatkowe.
Koszty UX i grafiki	Zakup usług zewnętrznych	1 000 000,00 zł	Konieczność poniesienia kosztów związanych z UX wynika z potrzeby dostosowywania usługi

Nazwa pozycji kosztowej		Przewidywany koszt brutto	Uzasadnienie pozycji kosztowej (przeznaczenie)
			do potrzeb wizualnych zgłaszanych w badaniach satysfakcji.
Bezpieczeństwo	- 2023 r. – 50 000,00 zł - 2024 r. – 50 000,00 zł	100 000,00 zł	Przeprowadzanie audytu bezpieczeństwa jest konieczne w związku z udostępnianiem danych osobowych.
Wydajność rozwiązań	Koszty te stanowią część kosztów poniesionych na infrastrukturę oraz część kosztów oprogramowania budowanego przy udziale bodyleasingu, w ramach której prowadzone są testy wydajnościowe na podstawie obciążeń związanych z ilością przetwarzanych danych i obciążeń w powiązaniu ilości udostępnionych danych, z których korzystają użytkownicy.	0,00 zł	Wydajność rozwiązania jest przeprowadzana przed wdrożeniem produkcyjnym i na stałe monitorowana w trakcie trwania akcji PIT.
Szkolenia	W ramach organizacji prowadzona jest stała akcja edukacyjna wśród użytkowników wewnętrznych oraz kampania informacyjna w postaci ulotek, instruktaży dystrybuowanych w ramach kampanii informacyjno-promocyjnej.	0,00 zł	Koszty wewnętrzne organizacji oraz koszty ujęte w działaniach informacyjno - promocyjnych.
Działania informacyjno-promocyjne	- 2023 r. – 1 400 000,00 zł - 2024 r. – 1 400	2 800 000,00 zł	Ponoszenie kosztów związane jest z potrzebą przeprowadzania kampanii informacyjnej



Nazwa pozycji kosztowej		Przewidywany koszt brutto	Uzasadnienie pozycji kosztowej (przeznaczenie)
	000,00 zł		wskazującej klientom, kiedy, w jakich sytuacjach i co mogą zobaczyć w rozliczeniach udostępnianych w usłudze.
Koszty zarządzania i wsparcia (w tym wynagrodzenia personelu wspomagającego)	Koszty zarządzania to wewnętrzne koszty organizacji.	0,00 zł	Koszty te są związane z kosztami wewnętrznymi organizacji.

#### 4.3. Koszty ogólne utrzymania wraz ze sposobem finansowania (okres 5 lat)

Całkowity koszt utrzymania trwałości projektu (brutto)	26 600 000,00 zł		Źródło finansowania
Podział całkowitego kosztu utrzymania trwałości projektu na poszczególne lata (netto oraz brutto)	2023	3 800 000,00 zł (brutto) (3 800 000,00 zł netto)	krajowe środki publiczne - budżet państwa
	2024	3 800 000,00 zł (brutto) (3 800 000,00 zł netto)	krajowe środki publiczne - budżet państwa
	2025	3 800 000,00 zł (brutto) (3 800 000,00 zł netto)	krajowe środki publiczne - budżet państwa
	2026	3 800 000,00 zł (brutto) (3 800 000,00 zł netto)	krajowe środki publiczne - budżet państwa
	2027	3 800 000,00 zł (brutto) (3 800 000,00 zł netto)	krajowe środki publiczne - budżet państwa
	2028	3 800 000,00 zł (brutto) (3 800 000,00 zł netto)	krajowe środki publiczne - budżet państwa
	2029	3 800 000,00 zł (brutto) (3 800 000,00 zł netto)	krajowe środki publiczne - budżet państwa

#### 4.4. Planowane koszty ogólne realizacji (w przypadku projektu współfinansowanego – wkład krajowy z budżetu państwa) oraz koszty utrzymania projektu:

- zostaną pokryte w ramach budżetów odpowiednich dysponentów części budżetowych bez konieczności występowania o dodatkowe środki z budżetu państwa
- ~~- będą powodować konieczność przyznania dodatkowych kwot~~

## 5. GŁÓWNE RYZYKA

### 5.1. Ryzyka wpływające na realizację projektu

Nazwa ryzyka	Siła oddziaływania	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Sposób zarządzania ryzykiem
Brak kompletnych wymagań, niezadawalająca jakość rozwiązania IT, brak zgodności z bieżącym stanem prawnym	Duża	Średnie	Unikanie poprzez modyfikację planów realizacji. Monitoring i kontrola. Podjęcie działań mitygujących ryzyko poprzez stały nadzór nad obszarem.
Brak dostępu do usługi Twój e-PIT w związku ze wzmożonym zainteresowaniem	Duża	Wysokie	Redukcja ryzyka. Weryfikacja prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i podjęcie działań pozwalających na jego redukcję - zbudowanie procedury reakcji na wystąpienie ryzyka. Łagodzenie ryzyka - podjęcie działań prowadzących do zmniejszenia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka
Błędnie zaimplementowane algorytmy wyliczające skutkujące błędami w udostępnionych rozliczeniach PIT	Średnia	Średnie	Monitoring. Podjęcie działań mitygujących ryzyko poprzez stałe kontrolowanie funkcjonowania rozliczeń na etapie testów i po wdrożeniu produkcyjnym.
Brak środków na realizację projektu w zakresie zasobów niezbędnych do budowy i rozwoju usługi. Niewłaściwie oszacowany budżet na umowy ramowej i umowy z zewnętrznymi	Średnia	Średnie	Przeciwdziałanie ryzyku - podjęcie działań mających na celu zapewnienie finansowania, podjęcie negocjacji w zakresie aneksowania terminów i wysokości kwot.

Nazwa ryzyka	Siła oddziaływania	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Sposób zarządzania ryzykiem
wykonawcami			
Utrzymujący się stan fluktuacji kadr w KAS, MF i CIRF może skutkować na zasoby projektu poprzez odejście osób zaangażowanych w realizację projektu powodujące utratę ciągłości prac zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu	Duża	Wysokie	Łagodzenie ryzyka poprzez stały nadzór i weryfikacja kadr pod kątem możliwości zaangażowania w działania projektowe. Redukcja ryzyka. Weryfikacja prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i podjęcie działań pozwalających na jego prawdopodobieństwa o możliwość wystąpienia.
Brak stabilnego kształtu zmian prawnych pozwalającego na przygotowanie rozwiązań informatycznych	Średnia	Średnie	Przeniesienie - zmiany prawne są determinowane przez proces legislacyjny, którego przebieg jest uzależniony od czynników zewnętrznych. Akceptacja ryzyka - podjęcie działań, które pozwolą na korzystanie z funkcjonalności niezależnie od wyniku i terminu wprowadzenia zmian prawnych.

## 5.2. Ryzyka wpływające na utrzymanie efektów

Nazwa ryzyka	Siła oddziaływania	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Sposób zarządzania ryzykiem
Ograniczony dostęp do zasobów specjalistycznych po stronie IT, w tym po stronie dostawcy rozwiązań informatycznych	Duża	Średnie	Monitoring. Podjęcie działań mitygujących ryzyko poprzez stałe kontrolowanie dostępności zasobów i ich zaangażowania w realizację przedsięwzięcia.. Łagodzenie ryzyka poprzez stały nadzór i weryfikację kadr pod kątem możliwości zaangażowania w działania projektowe.
Brak wystarczających środków na	Duża	Średnie	Mitygacja ryzyka poprzez oszacowanie potrzeb i zabezpieczenie odpowiednich zasobów dla utrzymania efektów

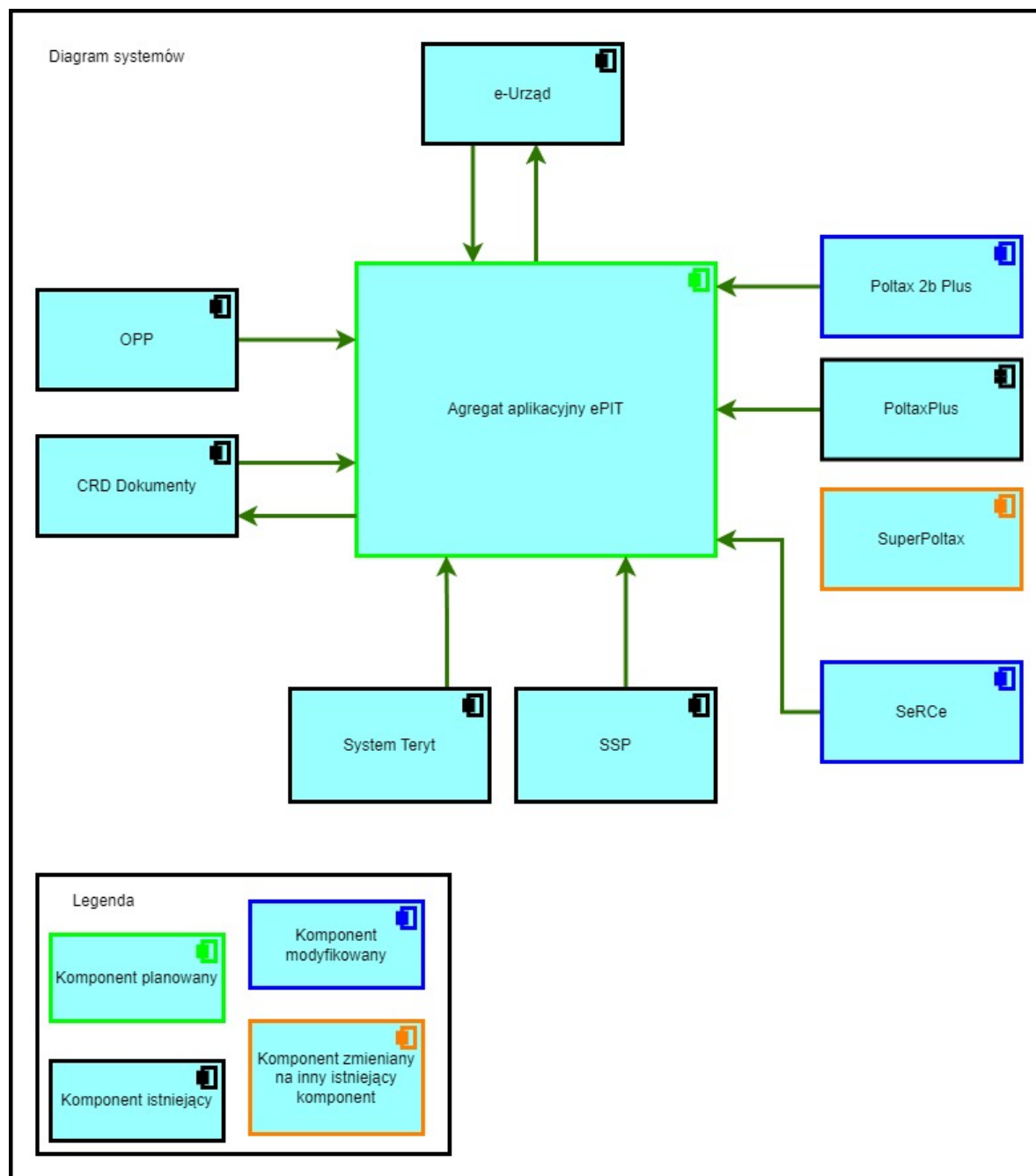
Nazwa ryzyka	Siła oddziaływania	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Sposób zarządzania ryzykiem
utrzymanie efektów projektu			projektu . Łagodzenie ryzyka poprzez bieżące monitorowanie potrzeb związanych z utrzymaniem efektów projektu.
Nieosiągnięcie wszystkich zaplanowanych korzyści	Duża	Niskie	Przeciwdziałanie ryzyku poprzez stały nadzór i kontrolę utrzymywania korzyści z wprowadzonych rozwiązań. Unikanie ryzyka poprzez budowę świadomości.

## 6. OTOCZENIE PRAWNE

Lp.	Tytuł aktu prawnego	Czy wymaga zmian	Opis zmian (jeśli dotyczy)	Etap prac legislacyjnych (jeśli dotyczy)
1	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm), dalej: ustawa o PIT	TAK/NIE	zmiana dotyczy art. 45cd ust. 1 ustawy o PIT	Senat
2	Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2021 r., poz. 1993 z późn. zm.), dalej ustawa o PPE	TAK/NIE	art. 21c ust. 1 ustawy o PPE	Senat
3	Ustawa z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2023 r. poz. 57)	TAK/NIE		
4	Ustawa z dnia 27 lipca 2001 r. o ochronie baz danych (Dz. U. z 2021 r. poz 386)	TAK/NIE		
5	Rozporządzenie z 30 listopada 2022 r. Ministra Finansów w sprawie korzystania z e-Urzędu Skarbowego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2465)	TAK/NIE		

## 7. ARCHITEKTURA

## 7.1. Widok kooperacji aplikacji



### Lista systemów wykorzystywanych w projekcie

Lp.	Nazwa systemu	Gestor systemu	Opis systemu	Status	Krótki opis ewentualnej zmiany
1	Agregat aplikacyjny ePIT	Szef Krajowej Administracji	System obejmujący komponenty w zakresie infrastruktury, frontend,	Planowany	Wykonanie agregatu oraz usług ePIT

Lp.	Nazwa systemu	Gestor systemu	Opis systemu	Status	Krótki opis ewentualnej zmiany
		ji Skarbowej	backend oraz komunikacji zewnętrznej, tworzące usługę ePIT. Agregat aplikacyjny ePIT przy użyciu mikroserwisów tworzących komponenty komunikacji zewnętrznej zbiera dane z systemów PoltaxPlus, SeRCe, CDR Dokumenty, Poltax2BPlus, SSP, e-Urząd Skarbowy, TERYT, OPP. Następnie, w ramach komponentów backend następuje przetwarzanie tych danych wg zaimplementowanych algorytmów i przygotowanie danych i dokumentów, które są następnie prezentowane użytkownikom przy wykorzystaniu mikroserwisów w ramach komponentów frontend. Dokumenty składane przez użytkowników lub też automatycznie przez agregat przetwarzane są w kompetencji UBD i przekazywane do systemów KAS.		
2	e-Urząd Skarbowy	Szef KAS MF	Serwis KAS realizujący e-usługi: aplikacja webowa i mobilna na której zamieszczone są dla interesariusza poszczególne usługi przygotowywane w ramach projektu : e-podatnik, e-płatnik, e-pełnomocnik, e-komornik, e-notariusz. W warstwie biznesowej Katalog e-Urzędu składa się z wielu usług szczegółowych, które zostały zagregowane w usługę e-Urząd. Do usług	Istniejący	

Lp.	Nazwa systemu	Gestor systemu	Opis systemu	Status	Krótki opis ewentualnej zmiany
			<p>szczegółowych zalicza się:</p> <p>1) e-konto podatnika – umożliwiająca podatnikom podatków PIT, CIT, VAT, będących osobami fizycznymi lub organizacją, realizację czynności w sprawach związanych z transakcjami, wykonywaniem obowiązków informacyjnych lub postępowaniem podatkowym za pomocą kanałów komunikacji elektronicznej.</p> <p>2) e-konto płatnika – umożliwiająca płatnikom zaliczek na podatek PIT, będących osobą fizyczną lub organizacją, realizację czynności w sprawach związanych z transakcjami, wykonywaniem obowiązków informacyjnych lub postępowaniem podatkowym za pomocą kanałów komunikacji elektronicznej.</p> <p>3) e-konto pełnomocnika – umożliwiająca osobom fizycznym, posiadającym pełnomocnictwo, dostęp do danych i spraw związanych z transakcjami, wykonywaniem obowiązków informacyjnych lub postępowaniem podatkowym za pomocą kanałów komunikacji elektronicznej.</p> <p>4) e-konto komornika – umożliwiająca komornikom sądowym</p>		

Lp.	Nazwa systemu	Gestor systemu	Opis systemu	Status	Krótki opis ewentualnej zmiany
			<p>realizację czynności związanych z wykonywaniem obowiązków, w tym informacyjnych lub postępowaniem egzekucyjnym w administracji za pomocą kanałów komunikacji elektronicznej.</p> <p>5) e-konto notariusza – umożliwiającą notariuszom realizację czynności związanych z transakcjami, wykonywaniem obowiązków informacyjnych za pomocą kanałów komunikacji elektronicznej. Możliwość zamieszczania także innych e-usług realizowanych w ramach innych projektów. System dla użytkowników zalogowanych przy użyciu dostępnych kanałów, w tym poprzez Węzeł Krajowy. Źródłem danych są informacje zgromadzone (pobrane ) do Data Hub.</p>		
3	CRD Dokumenty	Ministerstwo Finansów	<p>Aplikacja umożliwiająca pobieranie danych o dokumentach z Centralnego Repozytorium Dokumentów w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pobrania informacji o dokumentach elektronicznych złożonych przez za wskazany okres rozliczeniowy,</li> <li>- pobrania wskazanego elektronicznego zapisanego w CRD,</li> <li>- pobranie UPO wystawionego dla</li> </ul>	Istniejący	



Lp.	Nazwa systemu	Gestor systemu	Opis systemu	Status	Krótki opis ewentualnej zmiany
			wskazanego dokumentu elektronicznego, który uzyskał status przetwarzania „200”.		
4	Poltax 2B Plus	Ministerstwo Finansów	Obsługa poboru podatków PIT, CIT i VAT we wszystkich 400 Urzędach Skarbowych w Polsce. System do rachunkowości podatkowej.	Modyfikowany	Modyfikacja ładowania danych z systemu do nowego komponentu
5	PoltaxPlus	Ministerstwo Finansów	Baza, w której gromadzone są dane z informacji i dokumentów składanych do urzędów skarbowych zasilaające dokumenty udostępniane w usłudze Twój e-PIT. Dane z PoltaxPlus docelowo zastąpią dane gromadzone w ramach SuperPoltaxu.	Istniejący	
6	SeRCe	Szef Krajowej Administracji Skarbowej	System, w którym utrzymywany jest CRP KEP. "CRP KEP służy: 1) gromadzeniu wybranych danych ewidencyjnych z rejestru PESEL dotyczących osób fizycznych objętych tym rejestrem oraz danych wynikających: a) ze zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych podmiotów, b) z niektórych dokumentów związanych z obowiązkami wynikającymi z przepisów podatkowych; 2) weryfikacji danych, o których mowa w pkt 1, oraz porównaniu ich z rejestrami urzędowymi prowadzonymi na podstawie odrębnych przepisów; 3) wymianie danych z	Modyfikowany	Modyfikacja ładowania danych z systemu do nowego komponentu

Lp.	Nazwa systemu	Gestor systemu	Opis systemu	Status	Krótki opis ewentualnej zmiany
			<p>rejestr PESEL, Centralną Ewidencją i Informacją o Działalności Gospodarczej, krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej, Krajowym Rejestrze Sądowym, Centralnym Rejestrze Płatników Składek."</p> <p>Ewidencja i identyfikacja podatników i płatników podatków oraz płatników składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.:</p> <p>"1) ewidencjonowanie podmiotów wymienionych w art. 1 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników 2) nadawanie identyfikatora podatkowego NIP 3) gromadzeniu wybranych danych ewidencyjnych z rejestru PESEL dotyczących osób fizycznych objętych tym rejestrze oraz danych wynikających: a) ze zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych podmiotów, b) z niektórych dokumentów związanych z obowiązkami wynikającymi z przepisów podatkowych; 4) weryfikacji danych, o których mowa w pkt 1, oraz porównaniu ich z rejestrami urzędowymi prowadzonymi na podstawie odrębnych przepisów; 5) wymianie danych z rejestrze PESEL, Centralną Ewidencją i Informacją o Działalności</p>		

Lp.	Nazwa systemu	Gestor systemu	Opis systemu	Status	Krótki opis ewentualnej zmiany
			Gospodarczej, krajowym rejestrem urzędowym podmiotów gospodarki narodowej, Krajowym Rejestrem Sądowym, Centralnym Rejestrem Płatników Składek."		
7	Scentralizowany System Poboru (SSP)	Ministerstwo Finansów	<p>Głównym celem budowy SSP było usprawnienie poboru podatków poprzez jego centralizację oraz zastąpienie dotychczas użytkowanego systemu Poltax funkcjonującego w architekturze rozproszonej. Obsługa postępowań podatkowych:</p> <p>Funkcjonalność zapewnia obsługę postępowań podatkowych zgodnie z ustawą Ordynacja Podatkowa. Obejmuje inicjowanie postępowania, procedowanie postępowania i wydanie i przekazanie do doręczenia decyzji, w której orzeka się o uprawnieniach (ulgach, zwolnieniach) lub obowiązkach (zobowiązaniach)</p> <p>Obsługa rozliczeń:</p> <p>Funkcjonalność umożliwia rozliczanie należności podatkowych, obsługę zaległości, wpłat, przelewów do wierzycieli, wpływu dokumentów, obsługę kont interesariuszy. Analiza ryzyka: Funkcjonalność obejmuje obsługę rejestru ryzyk, profili ryzyka, ocenę ryzyka, generowanie raportu z oceny.</p> <p>Czynności sprawdzające:</p>	Istniejący	

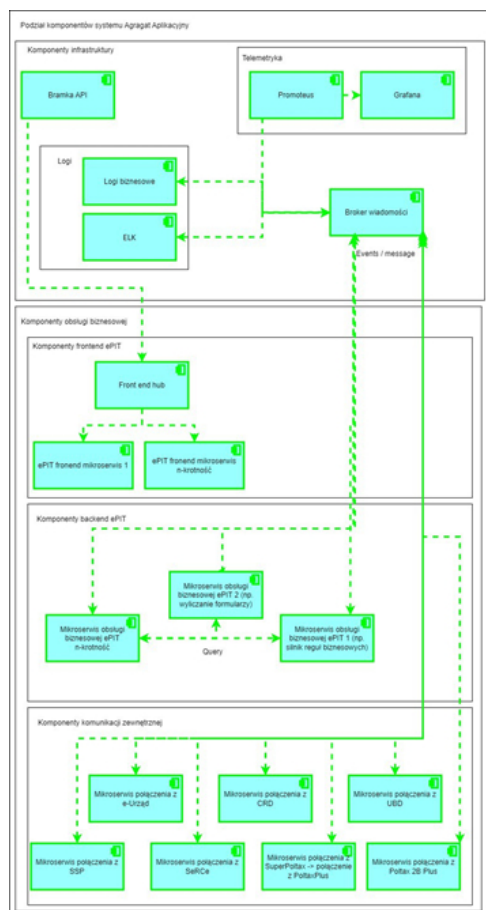
Lp.	Nazwa systemu	Gestor systemu	Opis systemu	Status	Krótki opis ewentualnej zmiany
			Obsługa czynności sprawdzających uregulowanych w dziale V ustawy Ordynacja Podatkowa. Umożliwia m. in. weryfikację i analizę dokumentacji podatkowej. Dystrybucja dochodów: Przekazywanie dochodów podatkowych jednostkom samorządu terytorialnego i budżetowi państwa. Wsparcie procesów: przetwarzania deklaracji, obsługi postępowań podatkowych i czynności sprawdzających, analizy ryzyka, rozliczeń i dystrybucji dochodów podatkowych.		
8	Teryt	GUS	System teleinformatyczny służący do prowadzenia rejestru TERYT	Istniejący	
9	OPP	Narodowy Instytut Wolności	System teleinformatyczny służący do prowadzenia rejestru organizacji pożytku publicznego	Istniejący	

## Lista przepływów

Lp.	System źródłowy	System docelowy	Zakres wymienianych danych	Sposób wymiany danych	Typ modyfikacji	Typ interfejsu
1	Poltax 2B Plus	Agregat aplikacyjny ePIT	Dane o zaliczkach	REST (Standard API – Standard interfejsu programistycznego aplikacji)	krytyczny dla sukcesu projektu	Komunikacja przez REST API z wykorzystaniem modelu danych w JSON
2	PoltaxPlus	Agregat aplikacyjny ePIT	dane wymiarowe	REST (Standard API – Standard interfejsu programistycznego aplikacji)	krytyczny dla sukcesu projektu	Komunikacja przez REST API z wykorzystaniem modelu danych w JSON

Lp.	System źródłowy	System docelowy	Zakres wymienianych danych	Sposób wymiany danych	Typ modyfikacji	Typ interfejsu
3	SeRCe	Agregat aplikacyjny ePIT	Dane rejestracyjne	REST (Standard API – Standard interfejsu programistycznego aplikacji)	krytyczny dla sukcesu projektu	Komunikacja przez REST API z wykorzystaniem modelu danych w JSON
4	Scentralizowany System Poboru (SSP)	Agregat aplikacyjny ePIT	dane dotyczące Karty Podatkowej	REST (Standard API – Standard interfejsu programistycznego aplikacji)	krytyczny dla sukcesu projektu	Komunikacja przez REST API z wykorzystaniem modelu danych w JSON
5	Agregat aplikacyjny ePIT	CRD Dokumenty	Weryfikacja informacji dodatkowych o podatniku	REST (Standard API – Standard interfejsu programistycznego aplikacji)	krytyczny dla sukcesu projektu	Komunikacja przez REST API z wykorzystaniem modelu danych w JSON
6	e-Urząd Skarbowy	Agregat aplikacyjny ePIT	Informacje o preferowanych kanałach komunikacyjnych	REST (Standard API – Standard interfejsu programistycznego aplikacji)	krytyczny dla sukcesu projektu	Komunikacja przez REST API z wykorzystaniem modelu danych w JSON
7	System Teryt	Agregat aplikacyjny ePIT	Ładowanie danych z rejestru teryt	Ładowanie danych z pliku teryt	krytyczny dla sukcesu projektu	Komunikacja poprzez ładowanie pliku csv do systemu
8	OPP	Agregat aplikacyjny ePIT	Ładowanie danych z rejestru organizacji pożytku publicznego	REST (Standard API – Standard interfejsu programistycznego aplikacji)/ SOAP	krytyczny dla sukcesu projektu	Komunikacja przez REST API z wykorzystaniem modelu danych w JSON
9	Agregat aplikacyjny ePIT	e-Urząd Skarbowy	Zasilanie danych o płatnościach	REST (Standard API – Standard interfejsu programistycznego aplikacji)	krytyczny dla sukcesu projektu	Komunikacja przez REST API z wykorzystaniem modelu danych w JSON

## 7.2. Kluczowe komponenty architektury rozwiązania



## 7.3. Przyjęte założenia technologiczne

Lp.	Obszar	Założenie technologiczne
1.	Infrastruktura	Maszyny wirtualne oparte na systemach operacyjnych MS Windows Server 2022 Datacenter i Red Hat Enterprise Linux release 8.4 (Ootpa)
2.	Sieć i bezpieczeństwo	Load balancery, oddzielna warstwa aplikacji frontend i backend
3.	Standardy wymiany danych	Standard formatu wymiany danych: JSON
4.	Systemy operacyjne serwerowe	MS Windows Server 2022 Datacenter i Red Hat Enterprise Linux release 8.4 (Ootpa)
5.	Bazy danych	Standard bazy danych (SQL i NoSQL): PostgreSQL

Lp.	Obszar	Założenie technologiczne
6.	Serwery aplikacji	
7.	Portale	
8.	Inne	Preferowany język skryptowy Powershell

## 7.4. Opis zasobów danych przetwarzanych w planowanym rozwiązaniu

Czy nowy system będzie tworzył zasoby danych o charakterze rejestru publicznego?

TAK/NIE

Czy nowy system będzie przetwarzał (używał, zmieniał) zawartość innych rejestrów publicznych?

TAK/NIE

Lp.	Rejestr publiczny	Opis	Zakres przetwarzania
1	Teryt	Rejestr zawiera strukturę podziału administracyjnego, miejscowości, części miejscowości i ulice miast oraz odpowiadające im identyfikatory.	użycie
2	Wykaz Organizacji Pożytku Publicznego	Wykaz organizacji pożytku publicznego to wykaz organizacji uprawnionych do otrzymania części podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok podatkowy w roku następnym. Uwzględnia on organizacje pożytku publicznego, które w terminie spełniły obowiązek sprawozdawczy i w stosunku do których nie została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego informacja o otwarciu likwidacji lub ogłoszenia upadłości.	użycie
3	Ogólnopolski Wykaz Studentów - Zintegrowany System Informacji o Nauce i Szkolnictwie Wyższym POL-on	Rejestr ogólnopolski, gromadzi dane osobowe studentów, w tym dane dotyczące studiów, uzyskanych stypendiów i innych świadczeń, liczby punktów ECTS, dyplomu ukończenia studiów i uzyskanego tytułu zawodowego. Referencyjny rejestr danych studentów polskich uczelni publicznych i	użycie w zakresie określonym w ustawie o szkolnictwie wyższym

Lp.	Rejestr publiczny	Opis	Zakres przetwarzania
		niepublicznych (w tym cudzoziemców) i uzyskanego wykształcenia wyższego. Nie obejmuje studentów uczelni wojskowych będących żołnierzami.	
4	Zintegrowany System Informacji o Nauce i Szkolnictwie Wyższym POL-on	Wykaz obejmuje dane osób ubiegających się o stopień naukowy doktora, dane studiów doktoranckich i osiągnięć naukowych i artystycznych. Zawiera szczegółowe dane podstawowe o osobach, i kształceniu, rozprawie doktorskiej, propozycje, dyscyplinie naukowej i stypendium, Rejestr referencyjny doktorantów polskich uczelni i instytutów naukowych (w tym cudzoziemców) z wyłączeniem doktorantów uczelni wojskowych będących żołnierzami.	użycie w zakresie określonym w ustawie o szkolnictwie wyższym

## 7.5. Bezpieczeństwo

Planowany poziom zapewnienia bezpieczeństwa (w rozumieniu przepisów §20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności [...] (Dz. U. 2012, poz. 526 z późn. zm.) w zakresie dot. systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji:

- ~~-system nie podlega rygorom KRI – należy wyjaśnić czy istnieją inne normy bezpieczeństwa, które będą spełnione przez system zgodnie z wymogami KRI~~
- ~~-dodatkowe zabezpieczenia powyżej wymogów KRI: należy wskazać uzasadnienie~~