

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

**z dnia  
w sprawie określenia wzoru informacji sporządzanej przez spółdzielnie mieszkaniowe  
oraz banki prowadzące kasy mieszkaniowe**

Na podstawie art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 134, poz. 1509, z późn. zm.<sup>2)</sup>), zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Wzór informacji o:

- 1) wysokości wycofanego wkładu budowlanego lub mieszkaniowego wniesionego do spółdzielni mieszkaniowej;
  - 2) wysokości wycofanych lub przeniesionych na rzecz osób trzecich oszczędności z kasy mieszkaniowej
- stanowi załącznik do rozporządzenia.

**§ 2.**

Wzór określony w § 1, stosuje się do kwot wycofanych lub przeniesionych po 31 grudnia 2002 r.

**§ 3.**

Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie określenia wzoru informacji sporządzanej przez spółdzielnie mieszkaniowe, banki prowadzące kasy mieszkaniowe oraz kasy oszczędnościowo-budowlane dla celów podatkowych (Dz.U. z 2002 r. Nr 4, poz. 41).

**§ 4.**

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

---

1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz.U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).  
2) Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 78, poz. 715 i Nr 141, poz. 1182 oraz z 2003 r. Nr....., poz. ....)

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia .....(poz. ....)

1. Numer Identyfikacji Podatkowej składającego informację	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

## PIT-14

## INFORMACJA O:

- WYSOKOŚCI WYCOFANEGO ZE SPÓŁDZIELNI MIESZKANIOWEJ WKŁADU BUDOWLANEGO LUB MIESZKANIOWEGO \*
- WYSOKOŚCI WYCOFANYCH LUB PRZENIESIONYCH NA RZECZ OSÓB TRZECICH OSZCZĘDNOŚCI Z KASY MIESZKANIOWEJ

W 

4. Rok
--------

 ROKU

Podstawa prawna:	Art.7 ust.1-2 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 134, poz.1509, z późn. zm.).
Składający:	Spółdzielnia mieszkaniowa albo bank prowadzący kasę mieszkaniową.
Termin przekazania:	Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.

## A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

## B. DANE SKŁADAJĄCEGO INFORMACJĘ

## B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Nazwa pełna

## B.2. ADRES SIEDZIBY

7. Kraj	8. Województwo	9. Powiat		
10. Gmina	11. Ulica		12. Nr domu	13. Nr lokalu
14. Miejscowość		15. Kod pocztowy	16. Poczta	

## C. DANE PODATNIKA

## C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

17. Numer Identyfikacji Podatkowej	18. Nazwisko			
19. Pierwsze imię		20. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		

## C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

21. Kraj	22. Województwo	23. Powiat		
24. Gmina	25. Ulica		26. Nr domu	27. Nr lokalu
28. Miejscowość		29. Kod pocztowy	30. Poczta	

\* Informacja nie dotyczy podatników wycofujących ze spółdzielni wkłady wniesione na lokale użytkowe.

**D. INFORMACJE O WYSOKOŚCI WYCOFANEGO WKŁADU**

Wypełnia spółdzielnia mieszkaniowa.

Kwota wycofanego wkładu

31.

**E. INFORMACJE O WYSOKOŚCI WYCOFANYCH LUB PRZENIESIONYCH NA RZECZ****OSÓB TRZECICH OSZCZĘDNOŚCI Z KASY MIESZKANIOWEJ**

Kwota oszczędności wycofanych z kasy mieszkaniowej lub przeniesionych na rzecz osób trzecich, z wyjątkiem dzieci własnych lub przysposobionych

32.

**F. OŚWIADCZENIE I PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO SPORZĄDZENIA INFORMACJI**

33. Imię

34. Nazwisko

35. Podpis osoby  
upoważnionej do  
sporządzenia informacji**G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

36. Uwagi urzędu skarbowego

37. Identyfikator przyjmującego formularz

38. Podpis przyjmującego formularz

## Uzasadnienie

Przepis art. 4 ustawy z dnia .....o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr ....., poz. ....) skreślił ust. 3 w art. 7 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 134, poz. 1509 z późn. zm.), a co za tym idzie zmienił się zakres upoważnienia do wydania rozporządzenia przez Ministra Finansów na podstawie art. 7 ust. 4 ww. ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. W konsekwencji zachodzi konieczność wydania nowego rozporządzenia, które określi wzór informacji:

- o wysokości wycofanego wkładu budowlanego lub mieszkaniowego wniesionego do spółdzielni mieszkaniowej od dnia 1 stycznia 1992 r.,
- o wysokości wycofanych oszczędności z kasy mieszkaniowej, w przypadkach, o których mowa w art. 27a ust. 13 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm), w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2002 r.

Informację o wysokości wycofanego wkładu budowlanego (mieszkaniowego) są obowiązane sporządzać spółdzielnie mieszkaniowe, odpowiednio informację o wysokości wycofanych (lub przeniesionych na rzecz osób trzecich) oszczędności z kasy mieszkaniowej - banki prowadzące kasę mieszkaniową. W każdym przypadku informację sporządza się w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym. Jeden egzemplarz przekazywany jest osobie, której informacja dotyczy, drugi urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania tej osoby.

Dla wyżej wymienionych imiennych informacji proponuje się określenie jednego wzoru formularza podatkowego oznaczonego symbolem PIT-14, który będzie miał zastosowanie do kwot wycofanych lub przeniesionych po 31 grudnia 2002 roku. Przedkładane rozporządzenie zastąpi rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie określenia wzoru informacji sporządzanej przez spółdzielnie mieszkaniowe, banki prowadzące kasy mieszkaniowe oraz kasy oszczędnościowo-budowlane dla celów podatkowych (Dz.U. z 2002 r. Nr 4, poz. 41).

W stosunku do wzoru określonego w ww. rozporządzeniu z dnia 31 grudnia 2001 r., wzór formularza PIT-14, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w tytule informacji skreślono tiret „Wysokość premii mieszkaniowej dopisanej do stanu oszczędności na imiennym rachunku docelowego oszczędzania”. Powyższe wynika ze skreślenia ust. 3 w art. 7 powołanej na wstępie ustawy z dnia 21 listopada 2001 r., w związku z utratą mocy z dniem 1 stycznia 2002 r. ustawy z dnia 5 czerwca 1997 r. o kasach oszczędnościowo-budowlanych i wspieraniu przez państwo oszczędzania na cele mieszkaniowe (Dz.U. Nr 85, poz. 538 z późn. zm.),
- 2) w bloku zawierającym informacje na temat podstawy prawnej, składającego, terminie przekazania oraz miejscu składania:
  - wyrazy „Art. 7 ust. 1-3 ustawy” zastąpiono wyrazami „Art. 7 ust. 1-2 ustawy” oraz po wyrazach „Dz.U. Nr 134, poz. 1509” dodano wyrazy „, z późn. zm.”,

- wyrazy „ , bank prowadzący kasę mieszkaniową albo kasa oszczędnościowo-budowlana.” zastąpiono wyrazami „albo bank prowadzący kasę mieszkaniową”,
  - wyrazy „28 lutego” zastąpiono wyrazami „31 stycznia”,
- 3) zlikwidowano blok „Informacje o wysokości premii mieszkaniowej”,
  - 4) w bloku zatytułowanym „Oświadczenie i podpis osoby upoważnionej do sporządzenia informacji” zrezygnowano z pozycji dotyczącej daty sporządzenia informacji, gdyż nie jest możliwa weryfikacja tej daty przez urząd skarbowy.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia:

- 1) *Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego* – brak wpływu na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego.
- 2) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
- 3) *Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki* – brak wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.
- 4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

**z dnia**

**w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i  
informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku  
dochodowego  
od osób fizycznych**

Na podstawie art. 45b pkt 1 i 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

1) oświadczenia:

- a) pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-2), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia,
- b) dla celów obliczania należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych osoby otrzymującej: rentę lub emeryturę z zagranicy, osoby otrzymującej stypendium, osoby otrzymującej świadczenie integracyjne, osoby tymczasowo aresztowanej lub skazanej otrzymującej należności za pracę (PIT-2A), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia,
- c) osoby otrzymującej stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT-2C), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia,
- d) osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na

---

<sup>1</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz.U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).

<sup>2</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i 1691, Nr 240, poz. 2058 i z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595 i Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143 i Nr ....., poz.



podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-3), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia,

- e) dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-12), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia,

2) deklaracji:

- a) na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonanych wypłat (PIT-4), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,
- b) na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy (PIT-5), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
- c) do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej za rok podatkowy (PIT-6), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,
- d) o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-8A), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- e) o zryczałtowanym podatku dochodowym od wygranych i nagród (PIT-8W), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
- f) o osiągniętych przychodach z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, objętych zryczałtowanym podatkiem dochodowym (PIT-23), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,
- g) o wysokości uzyskanego dochodu (PIT-53), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia;

3) załącznika do deklaracji PIT-5:

- a) obliczenie dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej, oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze (PIT-5/A), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia,
- b) informacja o należnym zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-5/X), stanowiący załącznik nr 14 do rozporządzenia;

4) informacji:

- a) o przychodach z innych źródeł oraz dochodach z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających (PIT-8C), stanowiący załącznik nr 15 do rozporządzenia,
- b) o wysokości wypłaconego stypendium (PIT-8S), stanowiący załącznik nr 16 do rozporządzenia,
- c) o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11/8B), stanowiący załącznik nr 17 do rozporządzenia,
- d) o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania (IFT-1/IFT-1R), stanowiący załącznik nr 18 do rozporządzenia.

§ 2. Wzory określone w § 1 stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2004 r.

§ 3. Oświadczenia, deklaracje i informacje podatkowe o przychodach, dochodach (stratach) uzyskanych w 2003 r., składane po dniu 31 grudnia 2003 r., należy sporządzać na formularzach według wzorów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 229, poz. 1914).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r.

**MINISTER FINANSÓW**

74-07-aa

Załączniki  
do rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia (poz. )

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

.....

PIT-2

Załącznik nr 1

**OŚWIADCZENIE**

pracownika

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Podstawa prawna: Art32 ust.6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA**

Wpisuje się miejsce stałego lub czasowego zamieszkania - nie krótszego niż 2 miesiące.

2. Nazwisko		3. Pierwsze imię		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
5. Województwo			6. Powiat		
7. Gmina		8. Ulica		9. Nr domu	10. Nr lokalu
11. Miejscowość		12. Kod pocztowy	13. Poczta		

Niniejszym określam płatnika:

.....  
(nazwa pełna zakładu pracy)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej, gdyż:

- 1) nie otrzymuję emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
- 2) nie osiągam dochodów z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
- 3) nie otrzymuję świadczeń pieniężnych od organu zatrudnienia lub od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- 4) nie osiągam dochodów, od których jestem obowiązany(a) opłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podstawie art.44 ust.1 ustawy, tj. dochodów:
  - a) z działalności gospodarczej, o której mowa w art.14 ustawy,
  - b) z najmu lub dzierżawy.

Jednocześnie oświadczam, iż o zmianach w stosunku do stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia zawiadomię zakład pracy przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia za miesiąc, w którym zaszła zmiana.

**B. OŚWIADCZENIE I PODPIS**

Oświadczam, że powyższe dane podałem(am) zgodnie ze stanem faktycznym oraz, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

14. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)		15. Podpis	
.....		.....	

**Objaśnienia:**

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym.

Oświadczenia nie składa się, jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

.....

Załącznik nr 2

PIT-2A

## OŚWIADCZENIE

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych <sup>1)</sup>

- osoby otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy,
- osoby otrzymującej stypendium,
- osoby otrzymującej świadczenie integracyjne,
- osoby tymczasowo aresztowanej lub skazanej, otrzymującej należności za pracę,

Podstawa prawna: Art.35 ust. 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

Wpisuje się miejsce stałego lub czasowego zamieszkania - nie krótszego niż 2 miesiące.

2. Nazwisko		3. Pierwsze imię		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
5. Województwo		6. Powiat			
7. Gmina	8. Ulica			9. Nr domu	10. Nr lokalu
11. Miejscowość		12. Kod pocztowy	13. Poczta		

Niniejszym określam płatnika:

.....  
(nazwa pełna płatnika)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej.

Oświadczam, iż nie osiągam równocześnie innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art.28 i 30 - 30b ustawy.

## B. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

Oświadczam, że powyższe dane podałem(am) zgodnie ze stanem faktycznym oraz, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

14. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	15. Podpis
.....	.....

1) Należy zaznaczyć właściwy kwadrat

## Objaśnienie:

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym lub przed upływem miesiąca, w którym podatnik zaczął osiągać takie dochody.



1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

.....

Załącznik nr 4

PIT-3

## OŚWIADCZENIE

osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego  
(przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego)  
dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Podstawa prawna: Art.34 ust.5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.).

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

Wpisuje się miejsce stałego lub czasowego zamieszkania - nie krótszego niż 2 miesiące.

2. Nazwisko		3. Pierwsze imię		4. PESEL	
5. Województwo		6. Powiat			
7. Gmina	8. Ulica			9. Nr domu	10. Nr lokalu
11. Miejscowość		12. Kod pocztowy	13. Poczta		

Niniejszym określam płatnika:

.....  
(nazwa pełna organu rentowego)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej. Jednocześnie oświadczam, że w okresie otrzymywania zasiłku:

- nie otrzymuję emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
- nie osiągam innych dochodów, poza dochodami uzyskiwanymi w zakładzie pracy

.....  
(nazwa pełna zakładu pracy)

w którym ubezpieczenie z tytułu zatrudnienia jest podstawą powstania prawa do zasiłku,

- wyżej podany zakład pracy oblicza zaliczki na podatek dochodowy zmniejszając je o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek,
- nie otrzymuję świadczeń pieniężnych od organu zatrudnienia lub od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Informuję, iż o zmianach w stosunku do stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia zawiadomię organ rentowy przed wypłatą zasiłku, za miesiąc, w którym zaszła zmiana.

## B. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

Oświadczam, że powyższe dane podałem(am) zgodnie ze stanem faktycznym oraz, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

14. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

15. Podpis

.....

## Objaśnienie:

Oświadczenie należy złożyć organowi rentowemu łącznie z dokumentacją uzasadniającą wypłatę zasiłków.

Oświadczenie należy złożyć przed pierwszą wypłatą.



1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

Załącznik nr 5

PIT-12

## OŚWIADCZENIE

dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu  
uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym

Podstawa prawna: Art.37 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.),  
zwanej dalej "ustawą".

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

Wpisuje się miejsce stałego lub czasowego zamieszkania - nie krótszego niż 2 miesiące.

2. Nazwisko		3. Pierwsze imię		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
5. Województwo			6. Powiat		
7. Gmina		8. Ulica		9. Nr domu	10. Nr lokalu
11. Miejscowość		12. Kod pocztowy		13. Poczta	

## B. NAZWA I ADRES URZĘDU SKARBOWEGO

14. Nazwa i adres urzędu skarbowego, właściwego według miejsca zamieszkania podatnika

Niniejszym proszę płatnika:

(nazwa pełna zakładu pracy)

1) o dokonanie rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przeze mnie w roku podatkowym  
gdyż:

- poza dochodami uzyskanymi od płatnika nie uzyskałem(am) innych dochodów, z wyjątkiem dochodów, o których mowa w art. 28, 30 oraz w art. 30a i 30b,
  - nie będę korzystał(a) z odliczeń :
    - od dochodu, z wyjątkiem określonych w art.26 ust.2 pkt 1 lit.b, ust.2 pkt 2 ustawy,
    - od podatku, z wyjątkiem określonych w art.27b ust.1 pkt 2 i ust.2 ustawy,
  - nie będę korzystał(a) z możliwości łącznego opodatkowania moich dochodów z dochodami małżonka bądź opodatkowania w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,
  - nie będę korzystał(a) z możliwości zmniejszenia podatku na zasadach określonych w art.45c,
  - nie mam obowiązku doliczenia kwot uprzednio odliczonych, z wyjątkiem zwróconej za pośrednictwem płatnika uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne.
- 2) o uwzględnienie kosztów uzyskania przychodów w wysokości wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych imiennymi biletami okresowymi, tj. w wysokości ..... zł. .... gr, ponieważ są one wyższe od kosztów zryczałtowanych odliczonych w roku podatkowym przez płatnika.
- 3) o dokonanie odliczeń od dochodu, z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu w wysokości ..... zł, ..... gr (kwota ta uwzględnia podatek), jeżeli nie zostały one potrącone od dochodu przy poborze zaliczek

## C. OŚWIADCZENIE I PODPIS

Oświadczam, że powyższe dane podałem(am) zgodnie ze stanem faktycznym oraz, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

15. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

16. Podpis

## Objaśnienia:

Do złożenia oświadczenia są uprawnieni:

- pracownicy,
- członkowie rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
- tymczasowo aresztowani lub skazani,
- osoby otrzymujące emerytury i renty z zagranicy za pośrednictwem płatnika,
- osoby otrzymujące świadczenia integracyjne,
- osoby otrzymujące stypendium.

Oświadczanie należy złożyć płatnikowi przed 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Ilekroć w oświadczeniu jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza urz'd skarbowy, którym kieruje w'aceciwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

Min. Fin.

PIT-12<sub>(2)</sub>

1/1



Kwota zaliczek, których pobór został ograniczony na podstawie art.32 ust.3 ustawy	44.	
Kwota przypadająca do pobrania w związku z ograniczeniem poboru zaliczek w poprzednich miesiącach, dokonanych na podstawie art.32 ust.3 ustawy	45.	,
Kwota dodatkowo pobranego podatku wynikającego z rozliczenia za rok ubiegły	46.	,
Zaliczenie nadpłaty wynikającej z rozliczenia za rok ubiegły	47.	,
Zwrot nadpłaty w gotówce, wynikającej z rozliczenia za rok ubiegły	48.	,
Kwota pobranego podatku, przekazana na PFRON oraz zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych	49.	,
Kwota pobranych zaliczek na podatek dochodowy od wypłat należności z tytułu działalności określonej w art.13 pkt 2 i 4-9 oraz art.18 ustawy, o których mowa w art.42 ust.1 ustawy <sup>3)</sup>	50.	,
Kwota pobranego podatku do przekazania do urzędu skarbowego Od sumy kwot z poz.43, 45, 46 i 50 należy odjąć sumę kwot z poz.44, 47, 48 i 49. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	51.	,
Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego z poz.51 - zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej	52.	,
Kwota do wpłaty *) Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.52. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	53.	,

**D. WYJAŚNIENIE DOTYCZĄCE WPLĄTY**

54. Wyjaśnienie różnicy między kwotą pobranego podatku a kwotą wpłaconego podatku

**E. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

55. Imię	56. Nazwisko	57. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
----------	--------------	---

**F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

58. Uwagi urzędu skarbowego

59. Identyfikator przyjmującego formularz

60. Podpis przyjmującego formularz

**Objaśnienia:**

- 1) Suma wypłat brutto podlegających opodatkowaniu, z wyjątkiem wolnych od podatku na podstawie art.21, 52 i 52a ustawy oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku, pomniejszona zgodnie z art.32 ust.3 ustawy o kwotę potrąconych przez płatnika składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe.
- 2) Zaliczki na podatek pomniejszone zgodnie z przepisami ustawy, o składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy.
- 3) W poz.50 należy wykazać łączną kwotę pobranych zaliczek na podatek dochodowy, obliczoną zgodnie z art.41 ust.1 ustawy pomniejszoną zgodnie z przepisami ustawy o składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy.

Ileokroć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego.  
Ileokroć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej - oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz.926, z późn. zm.)

**\*) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.53 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej nnnnnNnnnnNnnnnR nnnnnNnnnnNnnnnR nnnnnNnnnnR nnnnnNnnnnR	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

Załącznik nr 7

## PIT-5

## DEKLARACJA NA ZALICZKĘ MIESIĘCZNĄ NA PODATEK DOCHODOWY

za 4. Miesiąc - rok  
nnnnnNnnnnR - nnnnnNnnnnNnnnnNnnnnR

Formularz jest przeznaczony dla podatników:

- prowadzących działalność gospodarczą,
- osiągających przychody z najmu, podnajmu lub dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze.

Podstawa prawna:	Art.44 ust.6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Terminy składania:	Za miesiące od stycznia do listopada - do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (zaliczkę za grudzień w wysokości należnej za listopad uiszcza się w terminie do 20 grudnia, bez składania deklaracji).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy <sup>1)</sup> właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu podatnika w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, którego deklaracja dotyczy.

### A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

### B. DANE PODATNIKA

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Nazwisko

7. Pierwsze imię

8. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  
nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnNnnnnNnnnnR

#### B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

### C. USTALENIE DOCHODU / STRATY

Źródło przychodów	Przychód <sup>2)</sup>	Koszty uzyskania przychodu	Dochód <sup>3)</sup>		Strata	
			(b - c)		(c - b)	
a	b	c	d	e		
1. Pozarolnicza działalność gospodarcza	19.	20.	21.	22.		
2. Najem, podnajem lub dzierżawa oraz inne umowy o podobnym charakterze	23.	24.	25.	26.		
RAZEM	27.	28.	29.	30.		
Suma kwot z wierszy 1 i 2.						

### D. DOCHÓD PO ODLICZENIU DOCHODU ZWOLNIONEGO I STRAT

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.29

Dochód zwolniony od podatku - na podstawie art.21 ust.1 pkt 55 ustawy Zwolnienie przysługuje wyłącznie z tytułu dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. Pozycji tej nie wypełniają podatnicy korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w poz.43.	31.	
Straty z lat ubiegłych zgodnie z art.9 ust.3 i 3a ustawy z uwzględnieniem art.3 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych rozwiązaniach prawnych związanych z usuwaniem skutków powodzi z lipca i sierpnia 2001 r. oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2001 r. Nr 84, poz.907, z późn. zm.)	32.	
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego i strat	33.	
Od kwoty z poz.29 należy odjąć kwoty z poz.31 i 32.		

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) W poz.19 należy również wykazać kwoty zwiększające przychód z tytułu utraty przez podatnika prawa do ulg inwestycyjnych, w związku z art.7 ust.19 i 20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2000 r. Nr 104, poz.1104, z późn. zm.).

3) Jeżeli podatnik uzyskuje z pozarolniczej działalności gospodarczej przychody opodatkowane i zwolnione od podatku, strata z działalności objętej zwolnieniem nie pomniejsza dochodu z działalności podlegającej opodatkowaniu.

**E. ODLICZENIA OD DOCHODU**

Suma kwot z części od E.1 do E.3 oraz F i G nie może przekroczyć kwoty z poz.33.

**E.1. ODLICZENIA OD DOCHODU - NA PODSTAWIE ART.26 UST.2 USTAWY**

zł, gr

1. Składki, określone w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, zapłacone bezpośrednio na własne ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów (na podstawie art.26 ust.2 pkt 1 lit. a) ustawy) 4)	34.	
2. Odliczenia od dochodu - na podstawie art.26 ust.2 pkt 2-4 ustawy	35.	

**E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH - NA PODSTAWIE ART.3 USTAWY Z DNIA 21.11.1996**

R. (DZ.U. Z 1996 R. NR 137, POZ.638, Z PÓŹN. ZM.), ART.7 UST.12 I 13 USTAWY Z DNIA 9.11.2000 R. (DZ.U. Z 2000 R. NR 104, POZ.1104, Z PÓŹN. ZM.) ORAZ ART.3 USTAWY Z DNIA 21.11.2001 R. (DZ.U. Z 2001 R. NR 134, POZ.1509, Z PÓŹN. ZM.)

zł, gr

1. Wydatki poniesione w latach ubiegłych, które nie znalazły pokrycia w uzyskanych dochodach za te lata	36.	
2. Wydatki poniesione w roku podatkowym	37. Podać rodzaj:	38.

**E.3. INNE ODLICZENIA, NIEWYMIENIONE W CZĘŚCIACH OD E.1 DO E.2**

Inne odliczenia	39. Podać rodzaj:	40.
-----------------	-------------------	-----

zł, gr

**F. ODLICZENIE Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH**

zł, gr

1. Dodatkowa obniżka - na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24.01.1995 r. (Dz.U. z 1995 r. Nr 14, poz.63, z późn. zm.) zgodnie z art.5 ust.2 ustawy z dnia 21.11.1996 r. (Dz.U. z 1996 r. Nr 137, poz.638, z późn. zm.)	41.	
2. Premia inwestycyjna do odliczenia na podstawie art.26a ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r. - w związku z art.7 ust.18-20 ustawy z dnia 9.11.2000r. (Dz.U. z 2000 r. Nr 104, poz.1104, z późn. zm.)	42.	

**G. DOCHÓD ZWOLNIONY OD PODATKU - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW WYKONAWCZYCH**

DO USTAWY Z DNIA 20.10.1994 R. O SPECJALNYCH STREFACH EKONOMICZNYCH (DZ.U. Z 1994 R. NR 123, POZ.600, Z PÓŹN. ZM.)

Dochód zwolniony od podatku	43.	
-----------------------------	-----	--

Pozycji tej nie wypełniają podatnicy korzystający ze zwolnień, o których mowa w poz.31.

zł, gr

**H. DOCHÓD PO ODLICZENIACH**

Dochód po odliczeniu ulg i zwolnień	44.	
-------------------------------------	-----	--

Od kwoty z poz.33 należy odjąć kwoty z poz. od 34 do 43 (bez poz.37 i 39).

zł, gr

**I. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU**

Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania / zmniejszające stratę z tytułu utraty prawa do: - zwolnienia - na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 1994 r. Nr 123, poz.600, z późn. zm.) lub art.21 ust.8 i 9 ustawy, - ulg inwestycyjnych - na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 stycznia 1994 r. (Dz.U. z 1996 r. Nr 39, poz.171, z późn. zm.) lub rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. (Dz.U. z 1995 r. Nr 14, poz.63, z późn. zm.)	45.	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	46.	

Jeżeli kwota z poz.21 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.44 powiększoną o kwotę z poz.45. Jeżeli kwota z poz.21 jest równa 0, a kwota z poz.22 jest mniejsza od kwoty z poz.45, należy wpisać sumę kwot z poz.44 i 45 pomniejszoną o kwotę z poz.22. W pozostałych przypadkach należy wpisać kwotę z poz.44.

zł

**J. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU****J.1. OBLICZENIE PODATKU**

Podatek od podstawy z poz.46, obliczony według skali określonej w art.27 ustawy	47.	
---	-----	--

zł, gr

4) Odliczenie nie dotyczy składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) wolny od podatku na podstawie art.21, 52 i 52a ustawy oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz.926, z późn. zm.) zaniechano poboru podatku.

J.2. ODLICZENIA OD PODATKU		zł,	gr
Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.47.			
1. Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne opłacona od początku roku bezpośrednio przez podatnika, zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy 4)		48.	,
2. Ulgi inwestycyjne przyznane przed dniem 1 stycznia 1992 r. i niewykorzystane w latach ubiegłych		49.	,
3. Ulgi za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego przyznane na podstawie decyzji urzędu skarbowego		50.	,
4. Inne odliczenia niewymienione w wierszach od 1 do 3	51. Podać rodzaj:	52.	,

J.3. OBLICZENIE NALEŻNEJ ZALICZKI		zł,	gr
Podatek po odliczeniach od początku roku		53.	,
Od kwoty z poz.47 należy odjąć sumę kwot z poz. od 48 do 52 (bez poz.51). Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Suma należnych zaliczek za poprzednie miesiące Należy wpisać kwotę z poz. "Suma należnych zaliczek od początku roku" wynikającą z deklaracji za poprzedni miesiąc; składając deklarację po raz pierwszy w danym roku podatkowym należy wpisać 0.		54.	,
Należna zaliczka za miesiąc (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)		55.	,
Od kwoty z poz.53 należy odjąć kwotę z poz.54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Suma należnych zaliczek od początku roku		56.	,
Suma kwot z poz.54 i 55.			

J.4. OGRANICZENIE POBORU ZALICZEK - NA PODSTAWIE ART.22 §2A USTAWY Z DNIA 29.08.1997 R. - ORDYNACJA PODATKOWA (DZ.U. Z 1997 R. NR 137, POZ.926, Z PÓŹN. ZM.)		zł,	gr
57. Numer(-y) decyzji organu podatkowego	58. Data(-y) decyzji organu podatkowego (dzień - miesiąc - rok)		
Kwota wynikająca z decyzji organu podatkowego		59.	zł, gr
Kwota zrealizowana w poprzednich miesiącach		60.	zł, gr
Kwota do zrealizowania w niniejszej deklaracji		61.	zł, gr
Podana kwota nie może przekroczyć kwoty wykazanej w poz."Należna zaliczka za miesiąc".			

J.5. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PRZYPADAJĄCEGO DO ZAPŁATY		zł,	gr
Zaliczka po ograniczeniu		62.	,
Od kwoty z poz.55 należy odjąć kwotę z poz.61.			
Należny zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z remanentu likwidacyjnego		63.	,
Należy wpisać kwotę z poz.11 załącznika PIT-5/X. Wypełnia się tylko w miesiącu likwidacji działalności gospodarczej.			
Kwota do zapłaty *)		64.	,
Suma kwot z poz.62 i 63.			
Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.22 ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy*)		65.	,

K. POZAROLNICZA DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA (W TYM RÓWNIEŻ UDZIAŁ W SPÓŁKACH NIEMAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ)					
1	66. Numer Identyfikacji Podatkowej	67. Identyfikator REGON			
68. Nazwa pełna		69. Miejsce prowadzenia działalności			
70. Udział	71. Przychód	72. Koszty	73. Dochód	74. Strata	
, %	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	
2	75. Numer Identyfikacji Podatkowej	76. Identyfikator REGON			
77. Nazwa pełna		78. Miejsce prowadzenia działalności			
79. Udział	80. Przychód	81. Koszty	82. Dochód	83. Strata	
, %	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	

**L. POZAROLNICZA DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA PROWADZONA NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ (W TYM RÓWNIEŻ UDZIAŁ W SPÓLKACH NIEMAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ)**

1	84. Rodzaj działalności				
85. Numer Identyfikacji Podatkowej			86. Identyfikator REGON		
87. Nazwa pełna			88. Miejsce prowadzenia działalności		
89. Numer zezwolenia		90. Data wydania zezwolenia (dzień - miesiąc - rok)		91. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)	
92. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik nie korzysta ze zwolnień i preferencji <input type="checkbox"/> 2. podatnik korzysta z preferencji <input type="checkbox"/> 3. podatnik korzysta ze zwolnienia					
93. Udział		94. Przychód	95. Koszty	96. Dochód	97. Strata
, %		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
98. Dochód zwolniony od podatku			99. Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę		
zł, gr			zł, gr		
2	100. Rodzaj działalności				
101. Numer Identyfikacji Podatkowej			102. Identyfikator REGON		
103. Nazwa pełna			104. Miejsce prowadzenia działalności		
105. Numer zezwolenia		106. Data wydania zezwolenia (dzień - miesiąc - rok)		107. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)	
108. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik nie korzysta ze zwolnień i preferencji <input type="checkbox"/> 2. podatnik korzysta z preferencji <input type="checkbox"/> 3. podatnik korzysta ze zwolnienia					
109. Udział		110. Przychód	111. Koszty	112. Dochód	113. Strata
, %		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
114. Dochód zwolniony od podatku			115. Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę		
zł, gr			zł, gr		

**M. NAJEM, PODNAJEM, DZIERŻAWA ORAZ INNE UMOWY O PODOBNYM CHARAKTERZE, A TAKŻE WSPÓŁWŁASNOŚĆ I WSPÓLNE POSIADANIE**

1	116. Źródło przychodu		117. Miejsce położenia źródła przychodu		
118. Udział		119. Przychód	120. Koszty	121. Dochód	122. Strata
, %		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
2	123. Źródło przychodu		124. Miejsce położenia źródła przychodu		
125. Udział		126. Przychód	127. Koszty	128. Dochód	129. Strata
, %		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr

**N. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

W każdej z poniższych rubryk należy podać liczbę dołączonych formularzy o podanym symbolu (remanentów):

130. PIT-5/A	131. PIT-5/X	132. Remanent likwidacyjny
--------------	--------------	----------------------------

**O. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością

133. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	134. Podpis podatnika
--	-----------------------

**P. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

135. Uwagi urzędu skarbowego	
136. Identyfikator przyjmującego formularz	137. Podpis przyjmującego formularz

**\*)Pouczenie:**

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz.64 i 65 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej północna północna północna północna północna północna północna północna północna północna	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

Załącznik nr 8

## PIT-6

## DEKLARACJA DO WYMIARU ZALICZEK PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW Z DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

za

4. Rok północna północna północna północna
---

Podstawa prawna:	Art.43 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 4, poz.176 z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Terminy składania:	Do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy. W przypadku rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej w ciągu roku podatkowego - w terminie 7 dni od dnia rozpoczęcia działalności.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy <sup>1)</sup> właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

### A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

### B. DANE PODATNIKA

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Nazwisko

7. Pierwsze imię

8. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

#### B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

### C. MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

1

19. Kraj

20. Województwo

21. Powiat

22. Gmina

23. Ulica

24. Nr domu

25. Nr lokalu

26. Miejscowość

27. Kod pocztowy

28. Poczta

2

29. Kraj

30. Województwo

31. Powiat

32. Gmina

33. Ulica

34. Nr domu

35. Nr lokalu

36. Miejscowość

37. Kod pocztowy

38. Poczta

3

39. Kraj

40. Województwo

41. Powiat

42. Gmina

43. Ulica

44. Nr domu

45. Nr lokalu

46. Miejscowość

47. Kod pocztowy

48. Poczta

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.



**D. OBLICZENIE DOCHODU**

W kolumnie **b** należy wpisywać dwucyfrowe oznaczenia działów specjalnych produkcji rolnej z listy podanej w części **H**.  
W kolumnie **c** należy wpisać tylko rozmiary produkcji bez określenia jednostek miar.

**PRZYKŁAD:**

Osoba prowadząca uprawę roślin ozdobnych w tunelach foliowych ogrzewanych, o powierzchni np. 5000 m<sup>2</sup>, powinna wypełnić deklarację w następujący sposób:

Rodzaj produkcji: Rośliny ozdobne w tunelach foliowych ogrzewanych  
Numer działu: 04  
Rozmiar: 5000

**UWAGA:** Wykaz działów specjalnych produkcji rolnej wraz z kodami i jednostkami miar znajduje się w części **H**.

	Rodzaj produkcji	Numer działu	Rozmiar	Norma szacunkowa dochodu rocznego	Dochód do opodatkowania
	a	b	c	d zł, 0000000000gr	e zł, 0000000000gr
D.1.	49.	50.	51.	52.	53.
D.2.	54.	55.	56.	57.	58.
D.3.	59.	60.	61.	62.	63.
D.4.	64.	65.	66.	67.	68.
D.5.	69.	70.	71.	72.	73.
D.6.	74.	75.	76.	77.	78.
D.7.	79.	80.	81.	82.	83.
D.8.	84.	85.	86.	87.	88.
D.9.	89.	90.	91.	92.	93.
D.10.	94.	95.	96.	97.	98.
D.11.	99.	100.	101.	102.	103.
D.12.	104.	105.	106.	107.	108.
D.13.	109.	110.	111.	112.	113.
D.14.	114.	115.	116.	117.	118.
D.15.	119.	120.	121.	122.	123.
D.16.	124.	125.	126.	127.	128.
D.17.	129.	130.	131.	132.	133.
D.18.	134.	135.	136.	137.	138.
D.19.	<b>RAZEM DOCHÓD DO OPODATKOWANIA</b>				
	Suma kwot z wierszy od D.1. do D.18. po zaokrągleniu do pełnych złotych.				
					139.

**E. OŚWIADCZENIE PODATNIKA W SPRAWIE USTALENIA WYSOKOŚCI DOCHODÓW NA PODSTAWIE PROWADZONYCH KSIĄG**

Oświadczam, że w niżej wymienionym roku podatkowym dochód z działów specjalnych produkcji rolnej będzie ustalony na podstawie prowadzonych przeze mnie ksiąg wykazujących przychody i koszty.

140. Deklarowany (przewidywany) dochód ustalany na podstawie ksiąg za rok:

141.

0000000000-0000000000R

zł

**F. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością

142. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)

143. Podpis podatnika

0000000000R-0000000000R-0000000000R0000000000R

**G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

144. Uwagi urzędu skarbowego

145. Identyfikator przyjmującego formularz

146. Podpis przyjmującego formularz

**H. WYKAZ DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ I STOSOWANYCH JEDNOSTEK MIAR**

01-12 Uprawy w szklarniach, tunelach foliowych ogrzewanych, uprawy grzybów, roślin "in vitro", hodowla entomofagów

	<b>Szklarnie ogrzewane</b>	
01	Rośliny ozdobne.....	m <sup>2</sup>
02	Rośliny pozostałe.....	m <sup>2</sup>
03	<b>Szklarnie nieogrzewane</b> .....	m <sup>2</sup>
	<b>Tunele foliowe ogrzewane</b>	
04	Rośliny ozdobne.....	m <sup>2</sup>
05	Rośliny pozostałe.....	m <sup>2</sup>
06	<b>Uprawa grzybów i ich grzybni</b> (powierzchnia uprawowa).....	m <sup>2</sup>
07	<b>Uprawy roślin "in vitro"</b> (powierzchnia półek).....	m <sup>2</sup>
08	<b>Hodowla entomofagów</b> (powierzchnia upraw roślin żywicielskich).....	m <sup>2</sup>

01-21 Chów i hodowla bydła rzeźnego i mlecznego poza gospodarstwem rolnym

21	Krowy.....	szt.
22	Cielęta.....	szt.
23	Pozostałe bydło rzeźne z wyjątkiem opasów.....	szt.

**01-22 Chów i hodowla owiec i koni poza gospodarstwem rolnym**

31	Owce - chów i hodowla .....	szt.
32	Owce - tucz .....	szt.
33	Konie rzeźne .....	szt.
34	Konie hodowlane .....	szt.

**01-23 Chów i hodowla trzody chlewnej poza gospodarstwem rolnym**

41	Tuczniki .....	szt.
42	Prosięta i warchlaki .....	szt.

**01-24 Chów i hodowla drobiu****Drób rzeźny**

51	Kurczęta .....	szt.
52	Gęsi .....	szt.
53	Kaczki .....	szt.
54	Indyki .....	szt.

**Drób nieśny (stado reprodukcyjne)**

55	Kury nieśne .....	szt.
56	Kury mięsne .....	szt.
57	Gęsi .....	szt.
58	Kaczki .....	szt.
59	Indyki .....	szt.

60	<b>Drób nieśny - kury (produkcja jaj konsumpcyjnych)</b> .....	szt.
----	--	------

**Wylęgarnie drobiu**

61	Kurczęta .....	szt.
62	Gęsi .....	szt.
63	Kaczki .....	szt.
64	Indyki .....	szt.

**01-25 Pozostały chów i hodowla zwierząt****Zwierzęta futerkowe**

71	Lisy .....	szt.
72	Jenoty .....	szt.
73	Norki .....	szt.
74	Tchórzofretki .....	szt.
75	Szynszyle .....	szt.
76	Nutrie .....	szt.
77	Króliki .....	szt.

**Zwierzęta laboratoryjne**

78	Szczury białe .....	szt.
79	Myszy białe .....	szt.

80	<b>Jedwabniki (produkcja kokonów)</b> .....	dm <sup>3</sup>
----	---	-----------------

81	<b>Pasieki</b> .....	rodzina(y)
----	----------------------	------------

82	<b>Hodowla dżdżownic (powierzchnia łoża hodowlanego)</b> .....	m <sup>2</sup>
----	--	----------------

**Pozostała hodowla poza gospodarstwem rolnym**

83	Ryby akwariowe .....	dm <sup>3</sup>
84	Psy rasowe .....	szt.
85	Koty rasowe .....	szt.



**C. OBLICZENIE POBRANEGO PODATKU**

<b>Źródła przychodów</b>	<b>Podstawa obliczenia podatku</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnego złotego)	<b>Stawka podatku</b> %	<b>Zryczałtowany podatek dochodowy</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)
	zł		zł
1. Wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych oraz nagrody związane ze sprzedażą premią (art.30 ust.1 pkt 1 ustawy)	19.	10	20.
2. Świadczenia otrzymane przez emerytów lub rencistów będących byłymi pracownikami płatnika (art.30 ust.1 pkt 2 ustawy)	21. <input type="checkbox"/>	10	22.
3. Świadczenia pieniężne otrzymane przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, w związku ze zwolnieniem ze służby stałej (art.30 ust.1 pkt 3 ustawy)	23. <input type="checkbox"/>	20	24.
4. Jednorazowe odszkodowania za skrócenie okresu wypowiedzenia wypłacane żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej (art.30 ust.1 pkt 5 ustawy)	25.	20	26.
5. Należności wypłacane osobom zagranicznym, wymienione w art.29 ustawy	27.	28.	29.
6. Odsetki od pożyczek (z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej), odsetki i dyskonto od papierów wartościowych (art.30a ust.1 pkt 1 i 2 ustawy)	30.	31.	32.
7. Odsetki lub inne przychody od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania (art.30a ust.1 pkt 3 ustawy)	33.	34.	35.
8. Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art.30a ust.1 pkt 4 ustawy)	36.	37.	38.
9. Dochód z tytułu udziału w funduszach kapitałowych (art.30a ust.1 pkt 5 ustawy)	39.	40.	41.
10. Kwoty wypłacane po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego (art.30a ust.1 pkt 6 ustawy)	42.	19	43.
11. Dochody członka pracowniczego funduszu emerytalnego, z tytułu przeniesienia akcji (art.30a ust.1 pkt 7 ustawy)	44.	19	45.
12. Przychody z tytułu zbycia prawa poboru akcji (art.30a ust.1 pkt 8 ustawy)	46.	19	47.
13. Inne należności	48.	49.	50.
Łączny zryczałtowany podatek dochodowy Suma kwot z wierszy od 1 do 13.			51.
Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego z poz.51 - zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej			52.
Kwota do wpłaty *) Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.52. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			53.

**D. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkowi płatnika.

54. Imię	55. Nazwisko	56. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
----------	--------------	---

**E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

57. Uwagi urzędu skarbowego	
58. Identyfikator przyjmującego formularz	59. Podpis przyjmującego formularz

**\*) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.53 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej p0000N0000N0000R p0000N0000N0000R p0000N0000R p0000N0000R	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

## PIT-8W

## DEKLARACJA O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM OD WYGRANYCH I NAGRÓD<sup>1)</sup>

W	4. Miesiąc p0000N0000R	5. Rok p0000N0000N0000N0000R
---	---------------------------	---------------------------------

Podstawa prawna:	Art.41 ust.10 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Podatnik zryczałtowanego podatku dochodowego.
Terminy składania:	Do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu w którym podatnik uzyskał dochód.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu podatnika w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, którego deklaracja dotyczy.

### A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

### B. DANE PODATNIKA

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  
p0000N0000R-p0000N0000R-p0000N0000N0000R

#### B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu
16. Nr lokalu	17. Miejscowość	18. Kod pocztowy
19. Poczta		

### C. OBLICZENIE ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU DOCHODOWEGO - ART.30 UST.1 PKT 1 USTAWY

Przychód z tytułu wygranych w konkursach, grach i zakładach wzajemnych lub nagród związanych ze sprzedażą premii, z zastrzeżeniem art.21 ust.1 pkt 68 i 69 ustawy (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	20.	zł
Należny zryczałtowany podatek dochodowy *) (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) Kwotę z poz.20 należy pomnożyć przez 10%.	21.	zł, 00000000r

### D. OSWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

22. Podpis podatnika

### E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

23. Uwagi urzędu skarbowego	
24. Identyfikator przyjmującego formularz	25. Podpis przyjmującego formularz

1) Obowiązek złożenia deklaracji ciąży na podatnikach, którzy na terytorium RP uzyskali dochody z tytułu wygranych w konkursach, grach i zakładach wzajemnych lub nagród związanych ze sprzedażą premii, od podmiotów, które nie są obowiązane do poboru 10% zryczałtowanego podatku. Obowiązek ten nie dotyczy podatników, którzy otrzymali wygrane lub nagrody zwolnione od podatku na podstawie art.21 ust.1 pkt 68 i 69 ustawy, między innymi otrzymane przez uczniów za udział w konkursach, turniejach i olimpiadach organizowanych na podstawie przepisów o systemie oświaty lub wygrane w konkursach, zakładach wzajemnych i grach, w tym organizowanych i emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu (prasa, radio i telewizja), jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych lub nagród nie przekracza 100 zł.

Ilećroć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

#### \*) Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.21 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 lipca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).



**POLTAX**

POLA JASNE WYPE\_NIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPE\_NIA URZ\_D SKARBOWY. WYPE\_NIA\_ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB R\_CZNIE, DU\_YMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

---

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.47 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).

---







**D. OBLICZENIE NALEŻNEJ ZALICZKI**

Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art.26 ust.2 pkt 1, zapłacone w danym miesiącu zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych <sup>1)</sup> Odliczane składki nie mogą przekroczyć kwoty z poz.39.	40.	zł
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.40.	41.	zł
Zaliczka na podatek 19% kwoty z poz.41.	42.	zł, [ ]r
Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 1 opłacona w danym miesiącu zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 <sup>1)</sup> ustawy	43.	zł, [ ]r
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) Od kwoty z poz.42 należy odjąć kwotę z poz.43.	44.	zł, [ ]r

**E. OGRANICZENIE POBORU ZALICZEK - NA PODSTAWIE ART.22 §2A ORDYNACJI PODATKOWEJ**

45. Numer(-y) decyzji organu podatkowego	46. Data(-y) decyzji organu podatkowego (dzień - miesiąc - rok)
Kwota wynikająca z decyzji organu podatkowego	47. zł, [ ]r
Kwota zrealizowana w poprzednich miesiącach	48. zł, [ ]r
Kwota do zrealizowania w niniejszej deklaracji Podana kwota nie może przekroczyć kwoty wykazanej w poz."Należna zaliczka".	49. zł, [ ]r

**F. OBLICZENIE KWOTY DO ZAPŁATY**

Kwota do zapłaty *) Od kwoty z poz.44 należy odjąć kwotę z poz.49.	50. zł, [ ]r
---	--------------

**G. OSWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

51. Podpis podatnika

**H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

52. Uwagi urzędu skarbowego

53. Identyfikator przyjmującego formularz

54. Podpis przyjmującego formularz

1) Odliczenie nie dotyczy składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) wolny od podatku na podstawie art.21, 52 i §2a ustawy, oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów - Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Ilekoć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

Ilekoć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej - oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz.926, z późn. zm.)

\*) **Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.50 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).



<b>6</b>	54. Numer Identyfikacji Podatkowej <small>pppppNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaR</small>	55. Identyfikator REGON <small>pppppNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaNaaaaR</small>					
56. Nazwa pełna							
57. Miejsce prowadzenia działalności							
58. Udział <small>,#####%</small>	59. Przychód <small>zł, #####r</small>	60. Koszty <small>zł, #####r</small>	61. Dochód <small>zł, #####r</small>	62. Strata <small>zł, #####r</small>			
63. Razem przychody Suma kwot z poz.14, 23, 32, 41, 50 i 59.		64. Razem koszty Suma kwot z poz.15, 24, 33, 42, 51 i 60.		65. Razem dochody Suma kwot z poz.16, 25, 34, 43, 52 i 61.		66. Razem straty Suma kwot z poz.17, 26, 35, 44, 53 i 62.	

### C. NAJEM, PODNAJEM, DZIERŻAWA ORAZ INNE UMOWY O PODOBNYM CHARAKTERZE, A TAKŻE WSPÓŁWŁASNOŚĆ I WSPÓLNE POSIADANIE

<b>1</b>	67. Źródło przychodu						
68. Miejsce położenia źródła przychodu							
69. Udział <small>,#####%</small>	70. Przychód <small>zł, #####r</small>	71. Koszty <small>zł, #####r</small>	72. Dochód <small>zł, #####r</small>	73. Strata <small>zł, #####r</small>			
<b>2</b>	74. Źródło przychodu						
75. Miejsce położenia źródła przychodu							
76. Udział <small>,#####%</small>	77. Przychód <small>zł, #####r</small>	78. Koszty <small>zł, #####r</small>	79. Dochód <small>zł, #####r</small>	80. Strata <small>zł, #####r</small>			
<b>3</b>	81. Źródło przychodu						
82. Miejsce położenia źródła przychodu							
83. Udział <small>,#####%</small>	84. Przychód <small>zł, #####r</small>	85. Koszty <small>zł, #####r</small>	86. Dochód <small>zł, #####r</small>	87. Strata <small>zł, #####r</small>			
<b>4</b>	88. Źródło przychodu						
89. Miejsce położenia źródła przychodu							
90. Udział <small>,#####%</small>	91. Przychód <small>zł, #####r</small>	92. Koszty <small>zł, #####r</small>	93. Dochód <small>zł, #####r</small>	94. Strata <small>zł, #####r</small>			
<b>5</b>	95. Źródło przychodu						
96. Miejsce położenia źródła przychodu							
97. Udział <small>,#####%</small>	98. Przychód <small>zł, #####r</small>	99. Koszty <small>zł, #####r</small>	100. Dochód <small>zł, #####r</small>	101. Strata <small>zł, #####r</small>			
<b>6</b>	102. Źródło przychodu						
103. Miejsce położenia źródła przychodu							
104. Udział <small>,#####%</small>	105. Przychód <small>zł, #####r</small>	106. Koszty <small>zł, #####r</small>	107. Dochód <small>zł, #####r</small>	108. Strata <small>zł, #####r</small>			
109. Razem przychody Suma kwot z poz.70, 77, 84, 91, 98 i 105.		110. Razem koszty Suma kwot z poz.71, 78, 85, 92, 99 i 106.		111. Razem dochody Suma kwot z poz.72, 79, 86, 93, 100 i 107.		112. Razem straty Suma kwot z poz.73, 80, 87, 94, 101 i 108.	

1. Numer Identyfikacji Podatkowej <small>pppppNnnnnR pppppNnnnnR pppppNnnnnR pppppNnnnnR</small>	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

Załącznik nr 14

PIT-5/X

INFORMACJA O NALEŻNYM ZRYCZAŁTOWANYM  
PODATKU DOCHODOWYM

za

4. Miesiąc - rok <small>pppppNnnnnR-pppppNnnnnR pppppNnnnnR</small>
--

Załącznik do deklaracji na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy (PIT-5).

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

5. Nazwisko

6. Pierwsze imię

7. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  
pppppNnnnnR-pppppNnnnnR-pppppNnnnnR pppppNnnnnRB. OBLICZENIE NALEŻNEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU DOCHODOWEGO  
OD DOCHODU Z REMANENTU LIKWIDACYJNEGO

Wartość remanentu według cen zakupu

8.

zł,  gr

Wskaźnik procentowy wynikający z udziału dochodu w przychodach (obliczony zgodnie z art.24 ust.3 ustawy)

9.

%

Dochód z remanentu likwidacyjnego (po zaokrągleniu do pełnego złotego)

10.

zł

Kwotę z poz.8 należy pomnożyć przez wskaźnik procentowy z poz.9.

Zryczałtowany podatek dochodowy

Kwotę z poz.10 należy pomnożyć przez 10%.

Kwotę z poz.11 należy przenieść do odpowiedniej pozycji deklaracji PIT-5.

11.

zł,  gr





**D. INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART.20 UST.1 USTAWY**

Rodzaj przychodu (wymień):	Kwota zł, 00000000r
32.	33.
34.	35.
36.	37.
38.	39.
<b>Razem</b> Suma kwot z poz.33, 35, 37 i 39.	40.

**E. INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU Z ODPLATNEGO ZBYCIA PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH, POCHODNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ Z REALIZACJI PRAW Z NICH WYNIKAJĄCYCH - ART.30b USTAWY**

Rodzaje przychodów a	Przychód zł, 00000000r b	Koszty uzyskania przychodu zł, 00000000r c	Dochód (b - c) zł, 00000000r d	Strata (c - b) zł, 00000000r e
1. Odpłatne zbycie papierów wartościowych	41.	42.		
2. Realizacja praw wynikających z papierów wartościowych	43.	44.		
3. Odpłatne zbycie pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacja praw z nich wynikających	45.	46.		
4. Odpłatne zbycie udziału w spółkach mających osobowość prawną, w tym także objętych za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część	47.	48.		
<b>Razem</b> Suma wierszy od 1 do 4.	49.	50.	51.	52.

**F. OŚWIADCZENIE I PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO SPORZĄDZENIA INFORMACJI**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z

53. Imię	54. Nazwisko
55. Podpis (i pieczęć) osoby upoważnionej do sporządzenia informacji	

**G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

56. Uwagi urzędu skarbowego	
57. Identyfikator przyjmującego formularz	58. Podpis przyjmującego formularz

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika .....-.....-.....-.....	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

Załącznik nr 16

**PIT-8S****INFORMACJA O WYSOKOŚCI WYPŁACONEGO STYPENDIUM**

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok) .....-.....-.....
--

5. Do (dzień - miesiąc - rok) .....-.....-.....
--

Podstawa prawna: Art.35 ust.8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawa".

Składający: Płatnik stypendiów, o których mowa w art.21 ust.1 pkt 40 ustawy.

Terminy doręczenia: Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Otrzymuje: Podatnik i urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

**A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI**

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

**B. DANE PŁATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwa pełna

**B.2. ADRES SIEDZIBY**

8. Kraj	9. Województwo	10. Powiat	
11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu	14. Nr lokalu
15. Miejscowość	16. Kod pocztowy	17. Poczta	

**C. DANE PODATNIKA****C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE \*)**

18. Numer Identyfikacji Podatkowej .....-.....-.....-.....	19. Nazwisko		
20. Pierwsze imię		21. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) .....-.....-.....	
22. PESEL .....-.....-.....-.....-.....-.....	23. Imię ojca	24. Imię matki	

**C.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

25. Kraj	26. Województwo	27. Powiat	
28. Gmina	29. Ulica	30. Nr domu	31. Nr lokalu
32. Miejscowość	33. Kod pocztowy	34. Poczta	

Hełroć w informacji jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego.

\*) Poz.22, 23 i 24 należy wypełnić tylko w przypadku osób, które w dniu składania niniejszej informacji nie mają nadanego Numeru Identyfikacji Podatkowej.

**D. INFORMACJA O KWOTACH WYPŁACONYCH PODATNIKOWI**

Miesiąc, za który dokonano wypłaty	Kwota wypłacona	Kwota wolna od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 40 ustawy	Kwota podlegająca opodatkowaniu (b - c)	Zaliczka pobrana przez płatnika
a	b	c	d	e
Styczeń	35.	36.	37.	38.
Luty	39.	40.	41.	42.
Marzec	43.	44.	45.	46.
Kwiecień	47.	48.	49.	50.
Maj	51.	52.	53.	54.
Czerwiec	55.	56.	57.	58.
Lipiec	59.	60.	61.	62.
Sierpień	63.	64.	65.	66.
Wrzesień	67.	68.	69.	70.
Październik	71.	72.	73.	74.
Listopad	75.	76.	77.	78.
Grudzień	79.	80.	81.	82.
<b>Razem</b>			83.	84.

**E. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkowi płatnika

85. Imię	86. Nazwisko	87. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
----------	--------------	---

**F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

88. Uwagi urzędu skarbowego	
89. Identyfikator przyjmującego formularz	90. Podpis przyjmującego formularz



**E. DOCHODY PODATNIKA, POBRANE ZALICZKI ORAZ POBRANE SKŁADKI****E.1. DOCHODY ORAZ POBRANE ZALICZKI**

Źródła przychodów	Przychód <sup>(1)</sup>	Koszty uzyskania przychodów <sup>(2)</sup>	Dochód (b - c)	Pobrana zaliczka przez płatnika
a	b	c	d	e
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	34.	35.	36.	37.
W poz. 38 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	38.	39.		
2. Dniówki obrachunkowe i udziały w dochodzie podzielnym rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	40.		41.	42.
3. Emerytury - renty zagraniczne	43.		44.	45.
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanemu lub skazanemu	46.		47.	48.
5. Świadczenia wypłacone z Funduszy: Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	49.		50.	51.
6. Przychody z osobiście wykonywanej działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4, 6 i 8 ustawy, w tym z umowy zlecenia i o dzieło	52.	53.	54.	55.
7. Czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich (art. 13 pkt 5 ustawy)	56.	57.	58.	59.
8. Udział w organach stanowiących osób prawnych (art. 13 pkt 7 ustawy)	60.	61.	62.	63.
9. Kontrakt menedżerski, umowa o zarządzanie przedsiębiorstwem lub umowa o podobnym charakterze (art. 13 pkt 9 ustawy)	64.	65.	66.	67.
10. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	68.	69.	70.	71.
11. Inne źródła	72.		73.	74.

**E.2. POBRANE SKŁADKI<sup>(3)</sup>**

Składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy	75.	zł. 000000r
Składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 2 ustawy	76.	zł. 000000r

**F. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU**

Przychody otrzymywane z zagranicy, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 7 ustawy, między innymi z tytułu rent inwalidzkich z tytułu inwalidztwa wojennego	77.	zł. 000000r
Przychody pochodzące ze środków bezwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 34 ustawy	78.	zł. 000000r

**G. OSWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika		
79. Imię	80. Nazwisko	81. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku

**H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

82. Uwagi urzędu skarbowego	
83. Identyfikator przyjmującego formularz	84. Podpis przyjmującego formularz

**Objaśnienia:**

- 1) W kwocie przychodów, w części E.1, nie uwzględnia się przychodów wolnych od podatku na podstawie art. 21, 52 i 52a ustawy oraz przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.
- 2) W kwocie kosztów uzyskania przychodów wykazuje się koszty faktycznie uwzględnione przez płatnika przy poborze zaliczek na podatek.
- 3) W poz. 75 i 76 nie wykazuje się składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) wolny od podatku na podstawie art. 21, 52 i 52a ustawy oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Ileokroć w informacji jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

Ileokroć w informacji jest mowa o Ordynacji podatkowej - oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.)

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika/podmiotu [Tax Identification Number of tax remitter/entity]	2. Nr dokumentu [Document no]	3. Data przekazania lub przesłania informacji podatkowej [Date of conveying or sending information to taxpayer] (dzień-miesiąc-rok) [(day-month-year)]
---	----------------------------------	--

## IFT-1/IFT-1R \*) INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU (DOCHODU) UZYSKANEGO PRZEZ OSOBY FIZYCZNE NIEMAJĄCE W POLSCE MIEJSCA ZAMIESZKANIA [INFORMATION ON REVENUE (INCOME) DERIVED BY NONRESIDENT NATURAL PERSONS]

**ZA OKRES [FOR PERIOD]**

4. Od [From] (dzień - miesiąc - rok) [(day-month-year)]	5. Do [To] (dzień - miesiąc - rok) [(day-month-year)]
---	---

Podstawa prawna: [Legal basis:]	Art.42 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą". Art.42 par. 2 subpar. 2 of the Act of 26 July 1991 on natural persons' income tax (consolidated text: Dz.U. 2000, no 14, item 176 with subsequent amendments, hereinafter referred to as „the Act”).
Składający: [Submitted by:]	Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych/podmiot zobowiązany do sporządzenia i przekazania informacji na podstawie art.42 ust.6 ustawy (zwany dalej "podmiotem"). Tax remitter of lump-sum income tax on natural persons/entity liable to fill out and pass on this form pursuant to Art.42 par. 6 of the Act (hereinafter referred to as "entity")
Termin składania: [Time limit for submitting:]	Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym albo w razie zaprzestania działalności przed tym dniem do dnia zaprzestania działalności lub na wniosek podatnika w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku. By the 31 <sup>st</sup> January of the year following the tax year or in case of ceasing activity before that day till the day of ceasing activity or at the request of taxpayer within 14 days of such a request.
Otrzymuje: [To be received by:]	Podatnik, o którym mowa w art.3 ust.2a ustawy oraz urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

### A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI [PLACE OF FURNISHING THIS DOCUMENT]

6. Nazwa i adres urzędu skarbowego, właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych [Name and address of the tax office competent for taxation of foreign persons]

### B. DANE PŁATNIKA / PODMIOTU (WYPŁACAJĄCEGO NALEŻNOŚĆ) [IDENTIFICATION DATA OF TAX REMITTER/ENTITY (LIABLE TO MAKE THE PAYMENT)]

\* - płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną [tax remitter/entity other than natural person] \*\* - płatnik/podmiot będący osobą fizyczną [natural person]

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]

7. Rodzaj płatnika/podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat) [Type of tax remitter/entity (tick right box)]:

1. płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną [tax remitter/entity other than natural person]       2. osoba fizyczna [natural person]

8. Nazwa pełna\*/Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia\*\* [Full name\*/Family name, first name, date of birth\*\*]

#### B.2. ADRES SIEDZIBY/ ZAMIESZKANIA [FULL ADDRESS]

9. Kraj [Country]	10. Województwo [Province]		
11. Powiat [District]	12. Gmina [Commune]		
13. Ulica [Street]	14. Nr domu [Building number]	15. Nr lokalu [Flat number]	
16. Miejscowość [Locality]	17. Kod pocztowy [Postal code]	18. Poczta [Post office]	

### C. DANE ODBIORCY NALEŻNOŚCI [IDENTIFICATION DATA OF BENEFICIAL OWNER]

#### C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]

19. Nazwisko [Family name]	20. Pierwsze imię [First name]
21. Imię ojca [Father's name]	22. Imię matki [Mother's name]
23. Data urodzenia (dzień-miesiąc-rok) [Date of Birth]	24. Miejsce urodzenia [Place of Birth]
25. Numer identyfikacyjny podatnika [Taxpayer identification number] ⓘ	26. Rodzaj dokumentu [Type of document] ☐

#### C.2. ADRES ZAMIESZKANIA [FULL ADDRESS]

27. Kraj [Country]	28. Miejscowość [Locality]	29. Kod pocztowy [Postal code]	
30. Ulica [Street]	31. Nr domu [Building number]	32. Nr lokalu [Flat number]	

\*) Niepotrzebne skreślić. IFT-1 jest sporządzany na wniosek podatnika. IFT-1R jest sporządzany za cały rok podatkowy. [Delete as appropriate. IFT-1 shall be issued at the request of taxpayer. IFT-1R shall be issued for the whole tax year].

<b>D. RODZAJE PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) I WYSOKOŚĆ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU [TYPE OF REVENUE (INCOME) AND AMOUNT OF TAX WITHHELD]<sup>2)</sup></b>						
	Symbd [Code]	Rodzaj przychodu (dochodu) [Type of revenue (income)]	Kwota dochodu z [p]odatkowania [Amount of income exempted from taxation]	Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu [Amount of taxable income]	Stawka podatku w % [Rate of tax %]	Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld] g=e x f
a	b	c	d	e	f	g
D.1	8	Dochody z żeglugi morskiej, żeglugi śródlądowej i transportu lotniczego [Income from shipping, inland waterways and transport]	33.	34.	35.	36.
			zi	zi		zi
D.2	10	Dywidendy [Dividends]	37.	38.	39.	40.
			zi	zi		zi
D.3	11	Odsetki [Interest]	41.	42.	43.	44.
			zi	zi		zi
D.4	12	Należności licencyjne [Royalties]	45.	46.	47.	48.
			zi	zi		zi
D.5	14	Dochód z wykonywania wolnych zawodów [Independent Personal Services]	49.	50.	51.	52.
			zi	zi		zi
D.6	16	Wynagrodzenie dyrektorów [Directors' Fees]	53.	54.	55.	56.
			zi	zi		zi
D.7	17	Dochód z działalności artystycznej lub sportowej [Artists and Sportsmen]	57.	58.	59.	60.
			zi	zi		zi
D.8	21	Inne dochody [Other Income]	61.	62.	63.	64.
			zi	zi		zi
D.9	99	Przychód określony zgodnie z art.29- 30a ustawy [Income determined pursuant to Art.29-30a of the Act]	65.	66.	67.	68.
			zi	zi		zi

### E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PŁATNIKA/PODMIOTU LUB OSOBY WYZNACZONEJ PRZEZ PŁATNIKA/PODMIOT

#### [DECLARATION AND SIGNATURE OF TAX REMITTER/ENTITY OR HIS AUTHORIZED REPRESENTATIVE]

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika/podmiotu.

[I declare herewith that I am aware of the penal sanctions provided for the Fiscal Penal Code for the infringement of tax remitter/entity duties.]

69. Imię [Name]	70. Nazwisko [Family name]
71. Data wypełnienia informacji (dzień - miesiąc - rok) [Date of filling in the form (day - month - year)]	72. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za treść informacji [Signature (seal) of person responsible for contents of information]
73. Podpisy i pieczętka osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do zarządzania jednostką [Signatures and seals of authorised person(s)]	

1) W poz.25 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeń społecznych uzyskany w państwie, w którym podatnik ma miejsce zamieszkania. W przypadku braku takiego numeru w poz.25 należy podać numer posiadanego dokumentu stwierdzającego tożsamość uzyskany w tym państwie, a w poz.26 jego rodzaj [In column 25, tax identification number or social security number obtained in country of taxpayer's residence shall be written down. In case of lack of such a number, column 25 should contain number of identity document issued in that country, whereas column 26 should contain its type.]

2) Wiersze od D.1 do D.8 wypełnia się w przypadku, gdy znajduje zastosowanie właściwa umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania. Wiersz D.9 wypełnia się w przypadku, gdy umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie znajduje zastosowania [Lines from D.1 to D.8 shall be filled in in case specific tax convention is applicable. Line D.9 shall be filled in in case tax convention is not applicable.]

Ilekróć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.  
[Whenever the tax office is referred to, it means that it is a tax office managed by competent for taxpayer chief of tax office].

## Uzasadnienie

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.) - zwana dalej „ustawą” - w art. 45b pkt 1 i 5 zawiera delegację dla Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia wzorów deklaracji, informacji oraz oświadczeń, o których mowa w powołanym przepisie.

Minister Finansów wykonując powyższą delegację wydał rozporządzenie z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 229, poz. 1914).

W związku z ogłoszeniem ustawy z dnia ..... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr ..., poz. ...) ulega zmianie zakres upoważnienia ustawowego dla Ministra Finansów, o którym mowa w art. 45b pkt 1 ustawy. W konsekwencji zachodzi konieczność wydania nowego rozporządzenia, określającego wzory informacji, deklaracji oraz oświadczeń obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Wzory te - stanowiące załączniki do projektu rozporządzenia - będą miały zastosowanie do dochodów, przychodów (strat) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2004 roku.

Załącznik:

**Nr 1** - określa wzór oświadczenia pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-2. Pracownikiem w rozumieniu ustawy jest osoba pozostająca w stosunku służbowym, stosunku pracy, stosunku pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy. Oświadczenie składa się przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym. Jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie, nie ma obowiązku złożenia oświadczenia.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-2 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-2, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę w podstawie prawnej określenia wzoru formularza, a także w treści oświadczenia. Złożenie przedmiotowego oświadczenia jest uwarunkowane nieosiąganiem przez podatnika równocześnie dochodów z następujących tytułów:

- 1) emerytury lub renty, za pośrednictwem płatnika,
- 2) członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
- 3) świadczeń pieniężnych od organu zatrudnienia lub od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- 4) działalności gospodarczej, o której mowa w art. 14 ustawy oraz z najmu lub dzierżawy, od których podatnik ma obowiązek samodzielnego odprowadzania zaliczek na podatek.



W stosunku do dotychczas obowiązującego wzoru, pkt 3 oświadczenia uzupełniono o informacje związane z ewentualnym otrzymywaniem świadczeń pieniężnych od biur terenowych Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Zmianie uległa również treść pkt 4. Proponowany wzór zawiera oświadczenie podatnika o nieosiąganiu dochodów, od których jest samodzielnie obowiązany opłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podstawie art. 44 ust. 1 ustawy, tj. z działalności gospodarczej, o której mowa w art. 14 ustawy oraz z najmu i dzierżawy. Powyższe zmiany stanowią dostosowanie do projektowanych od dnia 1 stycznia 2004 r. zmian przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

**Nr 2** - określa wzór oświadczenia dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych osoby: otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy, otrzymującej stypendium, świadczenie integracyjne, a także osoby tymczasowo aresztowanej lub skazanej otrzymującej należności za pracę, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-2A. W składanym oświadczeniu podatnik określa płatnika (np. bank, odpowiednio jednostkę organizacyjną uczelni, placówkę naukową, zakład pracy lub inną jednostkę organizacyjną, centrum integracji społecznej, czy areszt śledczy lub zakład karny) jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej. Złożenie przedmiotowego oświadczenia jest uwarunkowane nieosiąganiem przez podatnika równocześnie innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 28 i 30-30b ustawy. Oświadczenie należy złożyć przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym, lub przed upływem miesiąca, w którym podatnik zaczął osiągać takie dochody.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-2A określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-2A, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia stanowi połączenie dotychczasowego wzoru formularza PIT-2A i PIT-2B - przeznaczonego dla osoby aresztowanej lub skazanej otrzymujące należności za pracę. W związku ze projektowaną od 1 stycznia 2004 r. zmianą przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w treści oświadczenia podatnika wyrazy „art. 28 i 30 ustawy” zastąpiono wyrazami „art. 28 i 30-30b ustawy”.

**Nr 3** - określa wzór oświadczenia osoby otrzymującej stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-2C. Do składania przedmiotowego oświadczenia zobowiązani są uczniowie oraz studenci, otrzymujący stypendia, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego lub zostały przyznane przez fundacje lub stowarzyszenia na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe i udostępnionych do publicznej wiadomości. Zwolnienie od podatku stosuje się, jeżeli wysokość wypłacanego stypendium nie przekracza miesięcznie 380 zł, a podatnik nie uzyskuje równocześnie innych dochodów podlegających opodatkowaniu, z wyjątkiem renty rodzinnej oraz dochodów określonych w art. 28 i 30-30b ustawy. Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą świadczenia.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-2C określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-2C,

stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę w podstawie prawnej, w związku z nadaniem nowego brzmienia art. 21 ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr..., poz. ...) - obecnie stanowi ją art. 21 ust. 6 ustawy, zmieniono także treść oświadczenia podatnika zastępując wyrazy „art. 28 i 30 ustawy” wyrazami „art. 28, 30 oraz w art. 30a i 30b ustawy”. Zmiany te stanowią dostosowanie do projektowanych od 1 stycznia 2004 r. zmian przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

**Nr 4** - określa wzór oświadczenia osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-3. W składanym oświadczeniu podatnik upoważnia płatnika (organ rentowy) do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej, jeżeli wypłata zasiłków dotyczy pełnego miesiąca kalendarzowego i związana jest z pozostawaniem w stosunku służbowym, w stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy, a ponadto jeżeli w okresie zasiłkowym podatnik:

- 1) nie pobiera emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
- 2) nie osiąga innych dochodów, poza dochodami uzyskiwanymi w zakładzie pracy, w którym ubezpieczenie z tytułu zatrudnienia jest podstawą powstania prawa do zasiłku,
- 3) powyższy zakład pracy oblicza zaliczki na podatek dochodowy, pomniejszając je o 1/12 kwoty, o której mowa powyżej,
- 4) nie otrzymuje świadczeń pieniężnych od organu zatrudnienia lub od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-3 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-3, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę w podstawie prawnej, jest to związane z nadaniem nowego brzmienia art. 34 ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr ..., poz. ...) - obecnie podstawę prawną stanowi art. 34 ust. 5 ustawy, a także zmiany w treści oświadczenia. W pkt 1 uzupełniono treść oświadczenia podatnika, iż w okresie otrzymywania zasiłku nie otrzymuje emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika, natomiast w pkt 4 zmieniono wyraz „zasiłku” na „świadczeń pieniężnych” i po słowach „od organu zatrudnienia” dodano „od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych”.

**Nr 5** - określa wzór oświadczenia dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-12. Oświadczenie składa podatnik, który w trakcie roku podatkowego uzyskiwał dochody za pośrednictwem płatnika wymienionego w art. 31, 33 lub 35 ust. 1 pkt 1, 2, 5, 6 i 8 ustawy (tj. m.in. zakładów pracy, rolniczych spółdzielni produkcyjnych, banków, centrum integracji społecznej) obowiązującego do poboru zaliczek na podatek dochodowy. Oświadczenie składa się płatnikowi w terminie do dnia 10 stycznia roku

następującego po roku podatkowym, ale tylko w sytuacji gdy podatnik spełnia warunki do dokonania rocznego obliczenia podatku przez płatnika.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-12 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-12, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zarówno zmiany o charakterze redakcyjnym, jak również zmiany w treści oświadczenia spowodowane zmianami przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dokonanymi ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr ..., poz....). W oświadczeniu tym dokonano następujących zmian:

- 1) w pkt 1 lit.a) uzupełniono oświadczenie podatnika o nieosiąganiu innych dochodów, z wyjątkiem dochodów, o których mowa w art. 28, 30 oraz w art. 30a i 30b ustawy,
- 2) zmieniono treść lit.b) oświadczenia o nieskorzystaniu z odliczeń:
  - od dochodu, z wyjątkiem określonych w art. 26 ust. 2 pkt 1 lit.b) i ust. 2 pkt 2 ustawy,
  - od podatku, z wyjątkiem określonych w art. 27b ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy,
- 3) zamieniono kolejność pkt 2 i 3 i jednocześnie treść pkt 3; podatnik wnosi w nim o dokonanie odliczeń do dochodu jedynie z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód do opodatkowania,
- 4) w bloku zawierającym oznaczenie miejsca składania formularza dodano przypis informujący, iż urząd skarbowy oznacza urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego. Zmiana ta wynika z konieczności uwzględnienia w formularzu zmian wprowadzonych w przepisach podatkowych na mocy ustawy z dnia 27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. Nr..., poz. ...),
- 5) objaśnienia do wzoru formularza dostosowano do projektowanych od 1 stycznia 2004 r. zmian przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, m.in. dotyczących terminu składania oświadczenia i osób uprawnionych do jego złożenia.

**Nr 6-** określa wzór deklaracji na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonanych wypłat, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-4. Do jej sporządzania obowiązani są płatnicy wymienieni w:

- 1) art. 31, 33, 34 i 35 ustawy (np. zakłady pracy, rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, organy rentowe, banki, areszty śledcze i zakłady karne, oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, centrum integracji społecznej), dokonujący między innymi wypłat z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów, emerytur i rent, świadczeń integracyjnych,
- 2) art. 41 ust. 1 ustawy, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłaty należności osobom określonym w art. 3 ust. 1 ustawy

(tj. podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy.

Deklarację składa się w urzędzie skarbowym właściwym według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

W stosunku do wzoru deklaracji PIT-4 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-4, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej – w związku z nadaniem nowego brzmienia art. 38 i 42 ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr ..., poz. ...) - obecnie podstawę prawną stanowi art. 38 ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy,
- 2) w bloku C:
  - w części określającej źródła przychodów, w wierszu 3 dodano renty socjalne, w wierszu 7 wykreślono wyrazy „przez organ zatrudnienia”,
  - wykreślono informacje dotyczące kwot pobranych i odliczonych składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- 3) w opisie do poz. 44, 45 i 50 zmieniono podstawę prawną – dostosowano do zmienionych przepisów ustawy,
- 4) rozszerzono treść objaśnień o wyjaśnienie, iż w kolumnie dotyczącej zaliczek należy wykazać zaliczki pomniejszone zgodnie z przepisami ustawy o składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 2 ustawy,
- 5) dodano przypis informujący, iż ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego. Zmiana ta wynika z konieczności uwzględnienia w formularzu zmian wprowadzonych w przepisach podatkowych na mocy ustawy z dnia 27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. Nr..., poz. ...),
- 6) w wyniku powyższych modyfikacji przenieść pozycje wzoru formularza.

**Nr 7** - określa wzór deklaracji na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-5. Do jej składania obowiązani są podatnicy uzyskujący przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, a także z najmu, podnajmu lub dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze, opodatkowane na zasadach ogólnych. Załącznikami do tej deklaracji są PIT-5/A oraz PIT-5/X.

W stosunku do wzoru deklaracji PIT-5 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-5, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w bloku zawierającym oznaczenie miejsca składania formularza dodano przypis informujący, że ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego. Zmiana ta wynika z konieczności uwzględnienia w formularzu zmian wprowadzonych w przepisach

podatkowych na mocy ustawy z dnia 27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr , poz. ).

- 2) z uwagi na skreślenie ust. 5 w art. 44 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zmianie uległ blok J.4 „Ograniczenie poboru zaliczek”. Podstawę ograniczenia poboru zaliczek od dnia 1 stycznia 2004 r. będzie stanowił wyłącznie art. 22 § 2a Ordynacji podatkowej. Przepis ten daje możliwość ograniczenia przez urząd skarbowy - na wniosek podatnika - poboru zaliczek, w sytuacji gdy podatnik uprawdopodobni, że zaliczki obliczone według zasad określonych w ustawach podatkowych byłyby niewspółmiernie wysokie w stosunku do podatku należnego od przewidywanego na dany rok dochodu,
- 3) w bloku F „Odliczenie z tytułu wydatków inwestycyjnych” zmieniono opis do wiersza, w którym podatnicy dokonywali odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych i premii inwestycyjnej. W 2004 r. podatnicy będą mogli korzystać już tylko z odliczenia z tytułu premii inwestycyjnej na podstawie art.26a ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r. w związku z art. 7 ust. 18-20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. (Dz.U. Nr 104, poz. 1104, ze zm.),
- 4) w związku z tym, że ustawa z dnia 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw zmieniła numerację niektórych przepisów, w formularzu dokonano zmian polegających na dostosowaniu odpowiednich powołań,
- 5) w bloku J.2 „Odliczenia od podatku” zmieniono opis do wiersza, w którym podatnicy wykazują składkę na ubezpieczenie zdrowotne. Jest to związane ze zmianą nazewnictwa w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz.U. z 2003 r. Nr 45, poz. 391, z późn. zm.).

Pozostałe zmiany mają charakter redakcyjny.

**Nr 8** - określa wzór deklaracji do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej za rok podatkowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-6. Deklarację tę składają podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzący działy specjalne produkcji rolnej.

Deklarację składa się w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy, a w przypadku rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej w ciągu roku podatkowego – w terminie 7 dni od dnia rozpoczęcia działalności, w urzędzie skarbowym właściwym według miejsca zamieszkania podatnika.

W stosunku do wzoru deklaracji PIT-6 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-6, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera jedną zmianę polegającą na dodaniu w bloku zawierającym oznaczenie miejsca składania formularza przypisu informującego, że ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego. Zmiana ta wynika z konieczności uwzględnienia w formularzu zmian wprowadzonych w przepisach podatkowych na mocy ustawy z dnia

27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr , poz. ).

**Nr 9** - określa wzór deklaracji o zryczałtowanym podatku dochodowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-8A. Deklarację tę składają płatnicy określani w art. 41 ust. 1 ustawy (tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej), którzy są obowiązani do poboru zryczałtowanego podatku, o którym mowa w art. 41 ust. 4-7 ustawy.

Deklarację tę składa się w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek. Miejscem złożenia deklaracji jest urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

W stosunku do wzoru deklaracji PIT-8A określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-8A, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej, w związku z nadaniem z dniem 1 stycznia 2004 r. nowego brzmienia art. 42 ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr..., poz....) – obecnie podstawę prawną stanowi 42 ust.1 ustawy,
- 2) opis do pozycji dotyczącej podmiotów otrzymujących deklarację PIT-8A uzyskał następujące brzmienie: „urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby”,
- 3) w treści opisu do pkt 1 objaśnień dokonano zmiany polegającej na zastąpieniu wyrazów „art. 41 ust.4-6a” wyrazami „art. 41 ust.4-7”, co stanowi dostosowanie do zmian przepisów wprowadzonych nowelizacją ustawy z dnia ...
- 4) skreślono pkt 3 objaśnień, w związku ze zmianą zasad sporządzania i przekazywania podatnikom określonym w art. 3 ust. 2a ustawy oraz urzędom skarbowym właściwym w sprawach opodatkowania osób zagranicznych w imiennych informacji o wysokości przychodu (dochodu) i pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego (IFT-1),
- 5) dotychczasowe pkt 4 i 5 objaśnień oznaczono 3 i 4. Ponadto w pkt 4 zmianie uległy powołane w opisie pozycje,
- 6) zmodyfikowano część C deklaracji, jest to spowodowane nadaniem z dniem 1 stycznia 2004 r. nowego brzmienia art. 30 oraz dodaniu art. 30a i 30b ustawą z dnia ...o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr..., poz....). Ponieważ powołane zmiany w ustawie wiążą się ze zmianą niektórych stawek zryczałtowanego podatku, dlatego też zostały one uwzględnione we wzorze formularza stanowiącym załącznik do niniejszego rozporządzenia,

7) dodano przypis informujący, iż ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego. Zmiana ta wynika z konieczności uwzględnienia w formularzu zmian wprowadzonych w przepisach podatkowych na mocy ustawy z dnia 27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. Nr..., poz. ...).

**Nr 10** – określa wzór deklaracji o zryczałtowanym podatku dochodowym od wygranych i nagród, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-8W. Do jej składania obowiązani są podatnicy uzyskujący wygrane (nagrody), o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia ...o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr..., poz. ...), od podmiotów, które nie są obowiązane do poboru zryczałtowanego podatku dochodowego.

Deklarację składa się w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik uzyskał dochód. Miejscem złożenia deklaracji jest urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu podatnika w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, którego deklaracja dotyczy.

**Nr 11** - określa wzór deklaracji o osiągniętych przychodach z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, objętych zryczałtowanym podatkiem dochodowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-23. Deklarację składają podatnicy, którzy uzyskują przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a)-c) ustawy, tj.:

- 1) nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości,
- 2) spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,
- 3) prawa wieczystego użytkowania gruntów.

W stosunku do wzoru deklaracji PIT-23 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-23, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w bloku zawierającym oznaczenie miejsca składania formularza dodano przypis informujący, że ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego. Zmiana ta wynika z konieczności uwzględnienia w formularzu zmian wprowadzonych w przepisach podatkowych na mocy ustawy z dnia 27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr , poz. ),
- 2) w związku z tym, że ustawa z dnia 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr ..., poz. ...) zmieniła numerację niektórych przepisów, w formularzu dokonano zmian polegających na dostosowaniu odpowiednich powołań.

**Nr 12** - określa wzór deklaracji o wysokości uzyskanego dochodu, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-53. Do jej składania obowiązani są podatnicy uzyskujący dochody bez pośrednictwa płatników:

- 1) ze stosunku pracy z zagranicy,
- 2) z emerytur i rent z zagranicy,
- 3) przychody z tytułów określonych w art. 13 pkt 2, 4 i 6-9 ustawy,
- 4) z odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną, objętych w zamian za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część,
- 5) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część,
- 6) z umorzenia udziałów (akcji) objętych w zamian za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część,

Za miesiące od stycznia do listopada deklarację składa się w terminie do dnia 20 następującego po miesiącu, w którym uzyskano dochód. Miejscem złożenia deklaracji jest urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu podatnika w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, którego deklaracja dotyczy.

Niniejszy wzór stanowi połączenie następujących obecnie obowiązujących wzorów:

- PIT-13 – deklaracji o wysokości uzyskanego dochodu z odpłatnego zbycia (umorzenia) udziałów w spółkach, akcji oraz obligacji lub innych papierów wartościowych,
- PIT-51 – deklaracji na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy, przeznaczonej dla podatników osiągających przychody z tytułu wynagrodzenia ze stosunku pracy, otrzymywanego z zagranicy oraz emerytury lub renty zagranicznej, otrzymywanych bez pośrednictwa banku,
- PIT-52 – deklaracji o wysokości dochodu, przeznaczonej dla podatników osiągających dochody bez pośrednictwa płatników m.in. z tytułu osobiście wykonywanej działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 ustawy, np. działalności artystycznej, literackiej, czy z tytułu osobistego świadczenia usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło.

Tego rodzaju zmiana była możliwa po zunifikowaniu w przepisach zasad sporządzania deklaracji z poszczególnych rodzajów przychodów objętych deklaracją, w tym terminów składania, czy sposobu obliczenia zaliczki na podatek. Zmiana ta stanowi uproszczenie i ma na celu zmniejszenie ciążących na podatnikach obowiązków informacyjnych względem urzędów skarbowych. I tak podatnicy, którzy w danym miesiącu osiągną np. dochody z umorzenia udziałów oraz z tytułu osobistego świadczenia usług na podstawie umowy zlecenia, bez pośrednictwa płatnika, złożą tylko jedną deklarację podatkową.

W treści wzoru deklaracji PIT-53 uwzględniono zmiany przepisów ustawy dokonanej ustawą z dnia ... w sprawie zmiany ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr..., poz....), a także wprowadzono przypis informujący, iż ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego. Zmiana ta wynika z konieczności uwzględnienia w formularzu zmian wprowadzonych w przepisach podatkowych na mocy ustawy z dnia 27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. Nr..., poz. ...).



**Nr 13** - określa wzór załącznika do deklaracji PIT-5. Załącznik ten oznaczony jest symbolem PIT-5/A i służy do obliczenia dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej, oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze. Część B tego załącznika wypełniają podatnicy, którzy prowadzą pozarolniczą działalność gospodarczą (w tym również w spółkach niemających osobowości prawnej). Część C wypełniają podatnicy osiągający przychody z najmu, podnajmu, dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze, a także współwłasności i wspólnego posiadania.

W stosunku do wzoru deklaracji PIT-5/A określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-5/A, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 14** - określa wzór załącznika do deklaracji PIT-5. Załącznik ten oznaczony jest symbolem PIT-5/X i stanowi informację o należnym zryczałtowanym podatku dochodowym. Załącznik ten wypełniają podatnicy w miesiącu likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej, obliczając w nim należny zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rewanentu likwidacyjnego.

W stosunku do wzoru deklaracji PIT-5/X określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-5/X, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 15** - określa wzór informacji o przychodach z innych źródeł oraz dochodach z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, pochodnych instrumentów finansowych oraz z realizacji praw z nich wynikających, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-8C. Do jej sporządzenia obowiązani są: osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej:

- które dokonują wypłaty należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy i nie są zobowiązani do poboru zaliczek na podatek dochodowy lub poboru zryczałtowanego podatku dochodowego,
- o wysokości dochodu, o którym mowa w ust. 30b ustawy.

Informację tę za rok podatkowy sporządza się do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym. Jeden egzemplarz informacji należy przekazać podatnikowi, drugi urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

W stosunku do wzoru informacji PIT-8C określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-8C, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) rozszerzono zakres podmiotowy i przedmiotowy objęty informacją; dotychczas stanowiła ona jedynie informację o wysokości przychodów, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy; jednak w związku z nowym brzmieniem art. 39 ustawy, nadanym ustawą z dnia ...o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr ..., poz. ...), obowiązki informacyjne ciążyą również na podmiotach,

za pośrednictwem których podatnik osiąga dochody, o których mowa w art. 30b, m.in. z tytułu odpłatnego zbycia papierów wartościowych; obowiązku tego podmioty te dopełnią w bloku E informacji PIT-8C,

- 2) w konsekwencji rozszerzono podstawę prawną o art. 39 ust. 3,
- 3) ponadto w związku ze zmianą brzmienia art. 42a i treścią art. 39 ust. 3 uzupełniono opis dotyczący „otrzymującego” o urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2 a ustawy,
- 4) z treści objaśnień wykreślono pierwsze zdanie dotyczące sporządzających informację, uznając, że wystarczającym będzie opis dotyczący „składających” w główce wzoru formularza,
- 5) dodano przypis informujący, iż ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego. Zmiana ta wynika z konieczności uwzględnienia w formularzu zmian wprowadzonych w przepisach podatkowych na mocy ustawy z dnia 27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. Nr..., poz. ...).

**Nr 16** - określa wzór informacji o wysokości wypłaconego stypendium, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-8S. Do jej sporządzenia obowiązane są podmioty wypłacające uczniom i studentom stypendia, zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 40 ustawy. Na podstawie powołanego przepisu wolne od podatku dochodowego są stypendia dla uczniów i studentów, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego lub zostały przyznane przez fundacje bądź stowarzyszenia na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe i udostępnionych do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych – do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 380 zł. Informację PIT-8S płatnik sporządza w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym i przekazuje ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, z zastrzeżeniem art. 37.

W stosunku do wzoru informacji PIT-8S określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-8S, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w związku z nadaniem nowego brzmienia art. 35 ustawą z dnia ...o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr..., poz. ...), zmianie uległa podstawa prawna sporządzania informacji; obecnie podstawę prawną stanowi art. 35 ust. 8, co uwzględniono we wzorze formularza,
- 2) w związku z nadaniem nowego brzmienia art. 21 ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr..., poz. ...), zmianie uległa podstawa prawna zwolnienia od podatku

stypendiów; dotychczas podstawę prawną stanowił art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy, natomiast obecnie – art. 21 ust. 1 pkt 40 ustawy, co uwzględniono we wzorze formularza,

- 3) dodano przypis informujący, iż ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego. Zmiana ta wynika z konieczności uwzględnienia w formularzu zmian wprowadzonych w przepisach podatkowych na mocy ustawy z dnia 27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. Nr..., poz. ...).

**Nr 17** - określa wzór informacji o uzyskanych przez podatnika dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-11/8B. Do jej sporządzenia obowiązani są płatnicy:

- 1) wymienieni w art. 31, 33 i 35 ustawy (np. zakłady pracy, rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, banki, areszty śledcze i zakłady karne oraz oddziały Wojskowej Agencji Mieszaniowej, centrum integracji społecznej), którzy dokonywali w ciągu roku podatkowego wypłat między innymi ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, a także zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów oraz emerytur i rent z zagranicy, świadczeń integracyjnych,
- 2) o których mowa w art. 41 ustawy, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłaty należności osobom określonym w art. 3 ust. 1 ustawy (tj. podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy.

Informację PIT-11/8B płatnik sporządza i przekazuje podatnikowi i urzędowi skarbowemu w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym; jeżeli obowiązek poboru zaliczek na podatek przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy w ciągu roku, ww. płatnicy są zobowiązani informację PIT-11 sporządzić i przekazać podatnikowi oraz właściwemu urzędowi skarbowemu w terminie do dnia 15 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrana została ostatnia zaliczka; w przypadku zaprzestania działalności przez płatników, o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 1 przed dniem 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym – płatnicy są zobowiązani informację PIT-8B sporządzić i przekazać – do dnia zaprzestania działalności.

Informację PIT-8B płatnik przekazuje podatnikom, o którym mowa w art. 3 ust. 1 oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika; informację PIT-11 płatnik przekazuje podatnikom, o którym mowa w art. 3 ust. 1 oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

Wzór informacji PIT-11/8B stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia jest połączeniem dotychczas obowiązujących odrębnych informacji PIT-11 i PIT-8B. Zmiana ta ma na celu zmniejszenie ciążących na płatnikach obowiązków informacyjnych względem

urzędów skarbowych. W zależności od rodzajów przychodów wypłacanych przez płatnika, będzie on obowiązany do sporządzenia informacji PIT-8B bądź PIT-11; wypełniając właściwy wzór informacji zaznaczy go poprzez skreślenie „niepotrzebnego” symbolu informacji, zgodnie z zamieszczonym objaśnieniem.

W stosunku do wzorów informacji PIT-11 i PIT-8B określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza PIT-11/8B, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) podstawa prawna, terminy składania, a także opisy dotyczące składającego oraz otrzymującego zostały dostosowane do zmian w przepisach ustawy dokonanych ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr ..., poz. ...),
- 2) konsekwencją połączenia jest m.in. pozostawienie bloku D – „informacji o kosztach uzyskania przychodu” z dotychczasowego wzoru informacji PIT-11, a także skumulowanie w jednym bloku - E.1 informacji o dochodach uzyskanych z poszczególnych źródeł przychodów i pobranych zaliczkach,
- 3) w bloku E.2 zmieniono konstrukcję wiersza dotyczącego składek na powszechne ubezpieczenie zdrowotne. Przepisy ustawy w brzmieniu proponowanym na 2004 r., nie zawierają regulacji, która nakazywałaby aby informacja sporządzana przez płatnika, o którym mowa w art. 39 ust. 1 oraz art. 42 ust. 2 pkt 1, pobranej, jak i odliczonej składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne. W konsekwencji w omawianej informacji zrezygnowano z podawania przez płatnika trzech wielkości. Tym bardziej, iż do zeznania podatkowego z informacji sporządzanej przez płatnika podatnik przynosi wyłącznie kwotę składek pobranych przez płatnika i możliwych do odliczenia,
- 4) dodano nowy blok F – „informacja o przychodach zwolnionych od podatku”, w której płatnik, o którym mowa w art. 39 ust. 1 będzie obowiązany wykazać wypłacane podatnikowi należności, korzystające ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 7 oraz pkt 34 ustawy,
- 5) wyeliminowano blok dotyczący informacji o załączniku PIT-R, z uwagi na likwidację tego załącznika,
- 6) w bloku G – „oświadczeniu płatnika lub osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku” wyeliminowano pozycję, w której płatnik wpisywał datę sporządzenia informacji, z uwagi na fakt, iż w myśl art. 12 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.), termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało złożone (data wpływu do urzędu skarbowego), bądź nadane w polskiej placówce pocztowej (data stempla pocztowego),
- 7) w objaśnieniach, w pierwszym punkcie po wyrazie „przychodów” dodano wyrazy „, w części E.1.”; w punkcie 3 dostosowano wymienione numery pozycji,
- 8) dodano przypis informujący, iż ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego. Zmiana ta wynika z konieczności uwzględnienia w formularzu zmian wprowadzonych w przepisach podatkowych na mocy ustawy z dnia 27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących

zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. Nr..., poz. ...).

**Nr 18** - określa wzór informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem IFT-1/IFT-1R.

W stosunku do wzoru informacji IFT-1 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), wzór formularza IFT-1/IFT-1R, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) stosownie do proponowanych na rok 2004 r. zmian w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych rozszerzono krąg podmiotów obowiązanych do sporządzenia informacji o podmioty, o których mowa w art. 41, w sytuacjach gdy na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie są obowiązane do poboru podatku, o którym mowa w art. 29-30a, dlatego obok pojęcia "płatnik" zawsze występuje pojęcie "podmiot". Z uwagi na obowiązek sporządzania informacji również w sytuacjach gdy podatek nie jest potrącany zmieniono tytuł informacji rezygnując z wyrażenia "i pobranego podatku dochodowego",
- 2) rozszerzono kod formularza IFT-1 o IFT-1R, aby w systemie POLTAX można było zdefiniować de facto dwa formularze: IFT-1 o częstotliwości składania ad hoc (czyli na wnioski podatnika) oraz IFT-1R składany raz do roku za cały rok podatkowy. Identyfikacji określonego formularza płatnik/podmiot sporządzający dokonuje przez skreślenie niepotrzebnej części składowej kodu formularza. Wprowadzenie takiego rozszerzenia było konieczne dla prawidłowej obsługi w systemie POLTAX,
- 3) dodano pola celem wyszczególnienia za jaki okres informacja jest składana. W oparciu o znowelizowane przepisy ustawy zmodyfikowano odpowiednio opisy dotyczące podstawy prawnej, "składającego" informację oraz termin składania,
- 4) zmodyfikowano blok D pod kątem wykazania kwot dochodu zwolnionego z opodatkowania oraz kwot dochodu podlegającego opodatkowaniu,
- 5) wyeliminowano dotychczasowy blok E z uwagi na fakt, iż wypełnianie pól tego bloku byłoby niemożliwe w sytuacji, gdy formularz zostałby sporządzony za cały rok podatkowy lub dotyczyłby okresu, w którym zostałyby dokonanych wiele płatności, w różnym terminie, w różnej formie,
- 6) dotychczasowy blok F stał się obecnie blokiem E,
- 7) dodano wyjaśnienie informujące, iż ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego. Zmiana ta wynika z konieczności uwzględnienia w formularzu zmian wprowadzonych w przepisach podatkowych na mocy ustawy z dnia 27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. Nr..., poz. ...).
- 8) dokonano również nieznaczących korekt językowych oraz korekt numerów pól.



### **Ocena skutków regulacji rozporządzenia:**

- 1) *Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego* – brak wpływu na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego.
- 2) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
- 3) *Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki* – brak wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.
- 4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia

**w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań  
podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego  
od osób fizycznych**

Na podstawie art. 45b pkt 2 i 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Określa się wzory:

- 1) rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-40), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;

formularz ten przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- a) wyłącznie uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, od których płatnik pobrał zaliczki na podatek z tytułu:
  - wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
  - emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
  - świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny,
  - dniówek obrachunkowych i innych przychodów z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
  - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
  - stypendiów,
  - przychodów z działalności wykonywanej osobiście (m. in. z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
  - przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
  - świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
  - należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz.U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058 oraz z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143 i Nr , poz. ).



- b) oraz nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci;
- 3) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;  
formularz ten przeznaczony jest dla podatników, którzy nie wypełniają zeznania, o którym mowa w pkt 2;
- 4) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38), stanowiący załącznika nr 4 do rozporządzenia;  
formularz ten przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dochody z odpłatnego zbycia papierów wartościowych oraz realizacji praw z nich wynikających, z odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka), z odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających lub z odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną, w tym także objętych za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część;
- 5) załączników do zeznania PIT-36 i PIT-37:
- a) informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia,
  - b) informacja o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w 2004 roku (PIT/D), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,
  - c) informacja o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
  - d) informacja o wysokości dochodu lub straty z rolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia.

## **§ 2.**

Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat po 31 grudnia 2003 r.

## **§ 3.**

Przepisu § 2 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone na formularzu dotychczasowym. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

## **§ 4.**

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

Załączniki  
do rozporządzenia  
Ministra Finansów

z dnia (poz. )

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 1

PIT- 40

## ROCZNE OBLICZENIE PODATKU OD DOCHODU UZYSKANEGO PRZEZ PODATNIKA

### W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Podstawa prawna: Art.37 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwaną dalej "ustawą".

Składający: Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

Termin doręczenia: Dokońca lutego następującego poroku podatkowym.

Otrzymuje: Podatnik oraz urząd skarbowy <sup>1)</sup> właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy - urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

### A. MIEJSCE SKŁADANIA FORMULARZA

5. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest formularz

### B. DANE PŁATNIKA

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

6. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

7. Nazwa pełna \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

#### B.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\*

8. Kraj

9. Województwo

10. Powiat

11. Gmina

12. Ulica

13. Nr domu

14. Nr lokalu

15. Miejscowość

16. Kod pocztowy

17. Poczta

### C. DANE PODATNIKA

#### C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

18. Numer Identyfikacji Podatkowej

19. Nazwisko

20. Pierwsze imię

21. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

#### C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

22. Kraj

23. Województwo

24. Powiat

25. Gmina

26. Ulica

27. Nr domu

28. Nr lokalu

29. Miejscowość

30. Kod pocztowy

31. Poczta

### D. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYCH FORMULARZACH <sup>2)</sup>

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

32. 

zgłoszenie identyfikacyjne NIP-3

33. 

zgłoszenie aktualizacyjne NIP-3

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) Na podstawie art.8 i art.9 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. 1995 r. Nr 42, poz.702, z późn. zm.) płatnik jest obowiązany do pośrednictwa w przekazywaniu urzędowi skarbowemu zgłoszenia podatnika zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.

**E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

34. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.36, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)       2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)
3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy       4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy       5. na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi

**F. DOCHODY PODATNIKA I POBRANE ZALICZKI**

Źródła przychodów	Przychód zł. 000 000 r	Koszty uzyskania przychodów zł. 000 000 r	Dochód (b) zł. 000 000 r	Pobrana zaliczka na podatek dochodowy zł. 000 000 r
1. Wynagrodzenia ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz.39 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	35. ,000000	36. ,000000	37. ,000000	38. ,000000
	39. ,000000	40. ,000000	,000000	,000000
2. Dniówki obrachunkowe i udziały w dochodzie podzielnym rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego	41. ,000000		42. ,000000	43. ,000000
3. Emerytury - renty zagraniczne	44. ,000000		45. ,000000	46. ,000000
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	47. ,000000		48. ,000000	49. ,000000
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	50. ,000000	51. ,000000	52. ,000000	53. ,000000
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	54. ,000000	55. ,000000	56. ,000000	57. ,000000
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7	58. ,000000	59. ,000000	60. ,000000	61. ,000000
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	62. ,000000	63. ,000000	64. ,000000	65. ,000000

**G. ODLICZENIA OD DOCHODU**

Suma kwot z poz.66 i 67 nie może przekroczyć kwoty z poz.64

Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art.26 ust.2 pkt 1 lit.b) ustawy	66. ,000000
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, o których mowa w art.26 ust.2 pkt 2 ustawy	67. ,000000

**H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU****H.1. OBLICZENIE PODATKU**

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Od kwoty z poz.64 należy odjąć sumę kwot z poz.66 i 67.	68. ,000000
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy Podatek od podstawy z poz.68.	69. ,000000
Doliczenie do podatku	70. ,000000
Podatek Do kwoty z poz.69 należy dodać kwotę z poz.70.	71. ,000000

**H.2. ODLICZENIA OD PODATKU**

Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy	72. ,000000
Kwota składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Kwota z poz.73 nie może przekroczyć kwoty z poz.71.	73. ,000000

**H.3. PODATEK NALEŻNY**

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) Od kwoty z poz.71 należy odjąć kwotę z poz.73.	74. ,000000
--	-------------

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika, do zapłaty	75.	
Od kwoty z poz.74 należy odjąć kwotę z poz.65. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym, nadpłata	76.	
Od kwoty z poz.65 należy odjąć kwotę z poz.74. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

**I. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ.75**

Pobrano z dochodu za marzec roku następującego po roku podatkowym	77.	zł. 0000000000
Jeżeli stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka.		,
Do pobrania z dochodu za kwiecień roku następującego po roku podatkowym	78.	
Od kwoty z poz.75 należy odjąć kwotę z poz.77.		,

**J. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ.76**

Kwota zaliczona na poczet zaliczki za marzec roku następującego po roku podatkowym	79.	zł. 0000000000
		,
Kwota pozostała do zwrotu w gotówce	80.	
Od kwoty z poz.76 należy odjąć kwotę z poz.79.		,
81. Data zwrotu kwoty z poz.80 (dzień - miesiąc - rok)		

**K. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

82. Imię	83. Nazwisko
84. Data rozliczenia (dzień - miesiąc - rok)	85. Data, kiedy będzie pobrana kwota z poz. 78 (dzień - miesiąc - rok)
86. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku	

**L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

87. Uwagi urzędu skarbowego	
88. Identyfikator przyjmującego formularz	89. Podpis przyjmującego formularz



**E. INFORMACJA O FORMIE PŁACENIA PODATKU**

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik  małżonek43. 

prowadził pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną w formie karty podatkowej lub ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub uzyskiwał przychody z opłat w związku z pełnieniem funkcji o charakterze duszpasterskim

44.  44a. prowadził działalność, do której mają zastosowanie przepisy ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym<sup>2)</sup>, polegającą na osiąganiu przychodów z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, o których mowa w art.6 ust.1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym**F. DOCHODY / STRATY Z ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**

(należy wypełnić na podstawie informacji PIT-11, PIT-8B, PIT-8S, PIT-40A/11A oraz PIT-R)

**F.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)	Strata (c - b)	Zaliczka pobrana przez płatnika
	zł. 0000r	zł. 0000r	zł. 0000r	zł. 0000r	zł. 0000r
a	b	c	d	e	f
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	45.	46.	47.	48.	49.
	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000
2. Emerytury - renty krajowe, renty strukturalne, renty socjalne, świadczenia pieniężne dla cywilnych ofiar wojny	50.		51.		52.
	, 000000		, 000000		, 000000
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	53.	54.	55.	56.	57.
	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	58.	59.	60.	61.	62.
	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	63.	64.	65.	66.	67.
	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000
<b>6. RAZEM</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	68.	69.	70.		71.
	, 000000	, 000000	, 000000		, 000000

**F.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA**

1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	72.	73.	74.	75.	76.
	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000
2. Emerytury - renty krajowe, renty strukturalne, renty socjalne, świadczenia pieniężne dla cywilnych ofiar wojny	77.		78.		79.
	, 000000		, 000000		, 000000
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	80.	81.	82.	83.	84.
	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	85.	86.	87.	88.	89.
	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	90.	91.	92.	93.	94.
	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000	, 000000
<b>6. RAZEM</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	95.	96.	97.		98.
	, 000000	, 000000	, 000000		, 000000

**G. ODLICZENIA OD DOCHODU**

	podatnik	małżonek
	zł. 000000r	zł. 000000r
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.70. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.97.	99.	100.
	, 000000	, 000000
<b>Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne</b> Dochód podatnika - od kwoty z poz.70 należy odjąć kwotę z poz.99. Dochód małżonka - od kwoty z poz.97 należy odjąć kwotę z poz.100.	101.	102.
	, 000000	, 000000
<b>Odliczenia od dochodu - wykazane w załączniku PIT/O</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.101. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.102.	103.	104.
	, 000000	, 000000
<b>Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1 załącznika PIT/D</b> Kwota z poz.105 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.101 i 102, pomniejszonej o kwotę z poz.103 i 104.	105.	
	, 000000	
<b>Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D</b>	106.	
	, 000000	
<b>Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym</b> Jeżeli kwota z poz.106 jest większa od sumy kwot z poz.101 i 102, pomniejszonej o kwotę z poz.103, 104 i 105, należy wpisać sumę kwot z poz.101 i 102 pomniejszoną o kwotę z poz.103, 104 i 105; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.106.	107.	
	, 000000	
<b>Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych</b> Od kwoty z poz.106 należy odjąć kwotę z poz.107.	108.	
	, 000000	
<b>Dochód po odliczeniach</b> Od sumy kwot z poz.101 i 102 należy odjąć sumę kwot z poz.103, 104, 105 i 107.	109.	
	, 000000	

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) Ilekroć jest mowa o ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym - oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz.930, z późn. zm.).

**H. OBLICZENIE PODATKU**

<b>Podstawa obliczenia podatku</b> (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 109; w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 109.	110.	zł
<b>Obliczony podatek</b> Należy obliczyć podatek według skali od podstawy z poz. 110; jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 lub nr 3, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną	111.	zł, [ ] r
<b>Doliczenia do podatku</b>	112.	, [ ]
<b>Podatek</b> Do kwoty z poz. 111 należy dodać kwotę z poz. 112.	113.	, [ ]

**I. ODLICZENIA OD PODATKU**

	podatnik	małżonek
<b>Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne</b> Suma kwot z poz. 114 i 115 nie może przekroczyć kwoty z poz. 113.	114. zł, [ ] r	115. zł, [ ] r
<b>Odliczenia od podatku - wykazane w załączniku PIT/O</b> Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 113 pomniejszonego o sumę kwot z poz. 114 i 115.	116. , [ ]	117. , [ ]
<b>Podatek po odliczeniach</b> Od kwoty z poz. 113 należy odjąć sumę kwot z poz. od 114 do 117.	118. , [ ]	
<b>Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D</b>	119. , [ ]	
<b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym</b> Jeżeli kwota z poz. 119 jest większa od kwoty z poz. 118, należy wpisać kwotę z poz. 118; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 119.	120. , [ ]	
<b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych</b> Od kwoty z poz. 119 należy odjąć kwotę z poz. 120.	121. , [ ]	

**J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

<b>Podatek należny</b> (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) Od kwoty z poz. 118 należy odjąć kwotę z poz. 120.	122.	zł, [ ] r
<b>Kwota zmniejszająca z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego</b> Kwota z poz. 123 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 122.	123.	, [ ]
<b>Podatek należny po zmniejszeniu</b> Od kwoty z poz. 122 należy odjąć kwotę z poz. 123.	124.	, [ ]
<b>Suma zaliczek pobranych przez płatników</b> Suma kwot z poz. 71 i 98.	125.	, [ ]
<b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym po zmniejszeniu, a sumą zaliczek pobranych przez płatników - DO ZAPŁATY*</b> Od kwoty z poz. 124 należy odjąć kwotę z poz. 125. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy	126.	, [ ]
<b>Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym po zmniejszeniu - NADPŁATA</b> Od kwoty z poz. 125 należy odjąć kwotę z poz. 124. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy	127.	, [ ]

**K. DODATKOWE INFORMACJE** Jeżeli w poz. 128 zaznaczono kwadrat nr 3, w poz. 129 należy podać numer telefonu kontaktowego i adres umożliwiający powiadomienie o przygotowaniu zwrotu nadpłaty w kasie.

<b>128. Wnoszę (wnosimy) o zwrot nadpłaty przez:</b> (zaznaczyć właściwy kwadrat)	129.
<input type="checkbox"/> 1. bank <input type="checkbox"/> 2. poczta <input type="checkbox"/> 3. kasa	

**L. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA**

Oświadczam, że są mi znane przesłany Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością

130. Podpis podatnika	131. Podpis małżonka
-----------------------	----------------------

**M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

132. Uwagi urzędu skarbowego	
133. Identyfikator przyjmującego formularz	134. Podpis przyjmującego formularz

**\*)Pouczenie**

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 126 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).



1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika n n n n n N n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka n n n n n N n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R	3. Nr dokumentu	4. Status
--	---	-----------------	-----------

PIT-36

**Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w Urzędach skarbowych. Pola oznaczone kolorem zielonym wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy uzyskiwali przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.**

Załącznik nr 3

## ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

5. Rok

n n n n n N n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy nie wypełniają zeznania PIT-37.

<b>Podstawa prawna:</b>	Art. 45 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.).
<b>Termin składania:</b>	Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
<b>Miejsce składania:</b>	Urząd skarbowy <sup>1)</sup> właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu podatnika.

6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. indywidualnie       2. wspólnie z małżonkiem       3. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

7. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie	8. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania
--	--

### B. WNIOSEK MAŁŻONKÓW / OSOBY SAMOTNIE WYCHOWUJĄCEJ DZIECI

Wnosimy o łączne opodatkowanie naszych dochodów. Jednocześnie oświadczamy, że spełniamy warunki określone w art. 6 ust. 2, 3 i 8 ustawy.		Wnoszę o obliczenie podatku, w sposób przewidziany dla osoby samotnie wychowującej dzieci. Jednocześnie oświadczam, że spełniam warunki określone w art. 6 ust. 2, 5 i 8 ustawy.	
9. Podpis męża	10. Podpis żony	11. Podpis	

### C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

C.1. DANE PODATNIKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

12. Nazwisko	13. Pierwsze imię	14. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R	
15. Województwo		16. Powiat	
17. Gmina	18. Ulica	19. Nr domu	20. Nr lokalu
21. Miejscowość	22. Kod pocztowy	23. Poczta	

C.2. DANE MAŁŻONKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

24. Nazwisko	25. Pierwsze imię	26. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R	
27. Województwo		28. Powiat	
29. Gmina	30. Ulica	31. Nr domu	32. Nr lokalu
33. Miejscowość	34. Kod pocztowy	35. Poczta	

### D. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYCH FORMULARZACH (w poz. 36-42 należy podać liczbę dołączonych formularzy)

PIT/B	PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	NIP-1 lub NIP-3	Sprawozdanie finansowe
36.	37.	38.	39.	40.	41.	42.
Poz.43 i 44 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz.43 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz.45.						
43. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy) <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek			44. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy) <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37			
45. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd skarbowy, do którego został złożony załącznik PIT/D						

#### \*)Pouczenie

W wypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz.198 oraz kwoty z poz.200 i/lub poz.201 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).

<sup>1)</sup> Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

**E. INFORMACJA O FORMIE PŁACENIA PODATKU**

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik	małżonek	
46. <input type="checkbox"/>	46a. <input type="checkbox"/>	uzyskiwał przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach ogólnych lub z działów specjalnych produkcji rolnej (PIT-7)
47. <input type="checkbox"/>	47a. <input type="checkbox"/>	uzyskiwał inne niż wyżej wymienione dochody opodatkowane na zasadach ogólnych i składał deklarację PIT-5, PIT-13, PIT-51 i/lub PIT-50
48. <input type="checkbox"/>	48a. <input type="checkbox"/>	uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury - renty zagranicznej
49. <input type="checkbox"/>		prowadził pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną w formie karty podatkowej lub ryczałtu od przychodów lub uzyskiwał przychody z opłat w związku z pełnieniem funkcji duszpasterskich
50. <input type="checkbox"/>	50a. <input type="checkbox"/>	prowadził działalność, do której mają zastosowanie przepisy ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym <sup>2)</sup> , polegające na osiąganiu przychodów z tytułu najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, o których mowa w art.6 ust.1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym
51. <input type="checkbox"/>	51a. <input type="checkbox"/>	był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art.25a ust.1 ustawy.

**F. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW****F.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)	Strata (c - b)	Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika
					zł. 0000r
a	b	c	d	e	f
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	52. ,000000r	53. ,000000r	54. ,000000r	55. ,000000r	56. ,000000r
2. Emerytury - renty krajowe i zagraniczne, renty strukturalne, renty socjalne, świadczenia	57. ,000000r		58. ,000000r		59. ,000000r
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	60. ,000000r	61. ,000000r	62. ,000000r	63. ,000000r	64. ,000000r
4. Działy specjalne produkcji rolnej	65. ,000000r	66. ,000000r	67. ,000000r	68. ,000000r	69. ,000000r
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	70. ,000000r	71. ,000000r	72. ,000000r	73. ,000000r	74. ,000000r
6. Najem lub dzierżawa	75. ,000000r	76. ,000000r	77. ,000000r	78. ,000000r	79. ,000000r
7. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy)	80. ,000000r	81. ,000000r	82. ,000000r	83. ,000000r	84. ,000000r
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7	85. ,000000r	86. ,000000r	87. ,000000r	88. ,000000r	89. ,000000r
9. RAZEM <sup>3)</sup> Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	90. ,000000r	91. ,000000r	92. ,000000r		93. ,000000r

**F.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA**

1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	94. ,000000r	95. ,000000r	96. ,000000r	97. ,000000r	98. ,000000r
2. Emerytury - renty krajowe i zagraniczne, renty strukturalne, renty socjalne, świadczenia	99. ,000000r		100. ,000000r		101. ,000000r
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	102. ,000000r	103. ,000000r	104. ,000000r	105. ,000000r	106. ,000000r
4. Działy specjalne produkcji rolnej	107. ,000000r	108. ,000000r	109. ,000000r	110. ,000000r	111. ,000000r
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	112. ,000000r	113. ,000000r	114. ,000000r	115. ,000000r	116. ,000000r
6. Najem lub dzierżawa	117. ,000000r	118. ,000000r	119. ,000000r	120. ,000000r	121. ,000000r
7. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy)	122. ,000000r	123. ,000000r	124. ,000000r	125. ,000000r	126. ,000000r
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7	127. ,000000r	128. ,000000r	129. ,000000r	130. ,000000r	131. ,000000r
9. RAZEM <sup>3)</sup> Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	132. ,000000r	133. ,000000r	134. ,000000r		135. ,000000r

<sup>2)</sup> Ilekróć jest mowa o ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym - oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz.930 z późn. zm.).

<sup>3)</sup> Podatnik, który uzyskał przychody z tytułu najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, o których mowa w art.6 ust.1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, jest obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art.25a ust.1 ustawy.

F.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI		podatnik zł, 000000r	małżonek zł, 000000r
Dochód - wykazany w załączniku PIT/M	136.		137.
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika - wykazana w załączniku PIT/M	138.		139.

G. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE			
Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 92 i 136, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 134 i 137.			
Dochód zwolniony od podatku - na podstawie art.21 ust.1 pkt 55 ustawy	140.		141.
Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	142.		143.
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 92 i 136 pomniejszonej o kwoty z poz. 140 i 142	144.		145.
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 92 i 136 należy odjąć sumę kwot z poz. 140, 142, i 144 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 134 i 137 należy odjąć sumę kwot z poz. 141, 143 i 145 (małżonek).	146.		147.

H. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE			
Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 146, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 147.			
Odliczenia od dochodu - wykazane w załączniku PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 146. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 147.	148.		149.
Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1 załącznika PIT/D	150.		zł, 000000r
Dodatkowa obniżka - na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. (Dz.U. z 1995 r. Nr 14, poz.63, z późn. zm.) - zgodnie z art.5 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. (Dz.U. z 1996 r. Nr 137, poz.638, z późn. zm.)	151.		zł, 000000r
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D	153.		zł, 000000r
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz. 153 jest większa od sumy kwot z poz. 146 i 147 pomniejszonej o kwoty z poz. 148, 149, 150, 151 i 152, należy wpisać sumę kwot z poz. 146 i 147 pomniejszoną o kwoty z poz. 148, 149, 150, 151 i 152; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 153.	154.		zł, 000000r
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz. 153 należy odjąć kwotę z poz. 154.	155.		zł, 000000r
Premia inwestycyjna na podstawie art.26a ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r. - w związku z art.7 ust.18-20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. (Dz.U. z 2000 r. Nr 104, poz.1104, z późn. zm.)	156.		zł, 000000r
Dochód zwolniony od podatku - na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 1994 r. Nr 123, poz.600, z późn. zm.)	158.		zł, 000000r

I. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIĘJSZAJĄCE STRATĘ			
Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych albo utrata prawa do zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 1994 r. Nr 123 poz.600, z późn. zm.) lub art.21 ust.8 i 9 ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	160.		zł, 000000r
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	162.		zł, 000000r
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	164.		zł, 000000r
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	166.		zł, 000000r
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	168.		zł, 000000r
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	170.		zł, 000000r

J. OBLICZENIE PODATKU			
Dochód do opodatkowania Od sumy kwot z poz. 146 i 147 należy odjąć kwoty z poz. 148, 149, 150, 151, 152, 154, 156, 157, 158 i 159 oraz dodać sumę kwot z poz. 162 i 163.	172.		zł, 000000r
Dochody osiągnięte za granicą, o które zwiększona jest podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej	173.		zł, 000000r
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.172, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.172	175.		zł
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ust.1-4 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz.173 i 174 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2 lub 3, obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	176.		zł, 000000r

Doliczenia do podatku	177.	
Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.27 ust.3 ustawy, przeliczony na złote	178.	179.
Podatek Do kwoty z poz. 176 należy dodać kwotę z poz. 177 i odjąć sumę kwot z poz. 178 i 179. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	180.	

**K. ODLICZENIA OD PODATKU**

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 180

Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne Suma kwot z poz. 181 i 182 nie może przekroczyć kwoty z poz. 180.	181.	182.
Odliczenia od podatku - wykazane w załączniku PIT/O Suma odliczonych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 180 pomniejszonego o kwoty z poz. 181 i 182.	183.	184.
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D	185.	
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym. Jeżeli kwota z poz. 185 jest większa od kwoty z poz. 180, pomniejszonej o kwoty z poz. 181, 182, 183 i 184, należy wpisać kwotę z poz. 180 pomniejszoną o kwoty z poz. 181, 182, 183 i 184; w przeciwnym wypadku wpisać 0.	186.	
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz. 185 należy odjąć kwotę z poz. 186.	187.	

**L. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 180 należy odjąć sumę kwot z poz. 181, 182, 183, 184 i 186.	188.	
Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rezerwy likwidacyjnej i/lub od dochodu (przychodu), od którego płatnik nie pobrał zryczałtowanego podatku	189.	190.
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) Suma kwot z poz. 188, 189 i 190.	191.	
Kwota zmniejszenia z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego Kwota z poz. 192 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 191.	192.	
Podatek należny po zmniejszeniu Od kwoty z poz. 191 należy odjąć kwotę z poz. 192.	193.	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników Suma kwot z poz. 93, 135, 138 i 139.	194.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym po zmniejszeniu a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników Od kwoty z poz. 193 należy odjąć kwotę z poz. 194. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	195.	
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym po zmniejszeniu Od kwoty z poz. 194 należy odjąć kwotę z poz. 195. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	196.	

**M. KWOTY DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika i pobranych przez płatników	197.	
KWOTA DO ZAPŁATY *) Od kwoty z poz. 196 należy odjąć kwotę z poz. 197. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	198.	
NADPŁATA Od kwoty z poz. 197 należy odjąć kwotę z poz. 198. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	199.	
Kwota odsetek naliczonych zgodnie z art.22e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy, niewykazanych w trakcie roku podatkowego w deklaracjach PIT-5 *)	200.	201.

**N. DODATKOWE INFORMACJE**

Jeżeli w poz.202 zaznaczono kwadrat nr 3, w poz.203 należy podać numer telefonu kontaktowego i adres umożliwiający powiadomienie o przewożeniu zwrotu nadpłaty w kasie.

202. Wnoszę (wnosimy) o zwrot nadpłaty przez: (zaznaczyć właściwy kwadrat)	203.
<input type="checkbox"/> 1. bank <input type="checkbox"/> 2. poczta <input type="checkbox"/> 3. kasa	

**O. OSWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA**

Oświadczam, że są mi znane przestępstwa Korbeksu karnego skarbowego odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością

204. Podpis podatnika	205. Podpis małżonka
-----------------------	----------------------

**P. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

206. Uwagi urzędu skarbowego	
207. Identyfikator przyjmującego formularz	208. Podpis przyjmującego formularz

4) niepotrzebne skreślić



**F. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

32. Podpis podatnika

**G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

33. Uwagi urzędu skarbowego

34. Identyfikator przyjmującego formularz

35. Podpis przyjmującego formularz

**Objaśnienia**

- 1) Zeznanie składa się w urzędzie skarbowym właściwym według miejsca zamieszkania podatnika w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem według ostatniego miejsca zamieszkania (pobytu) na jej terytorium. Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
- 2) Należy wpisać adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem według ostatniego miejsca zamieszkania (pobytu) na jej terytorium.
- 3) Podatnicy, którzy w części D wykazali stratę, mogą o jej wysokość obniżyć dochód uzyskany w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty.
- 4) W przypadku osób mających miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, stawka podatku od dochodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych i zrealizacji praw z nich wynikających oraz z odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną, w tym także objętych za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część wynosi **19%**. Podatnicy, którzy nie mają miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej mogą zastosować stawkę w wysokości wynikającej z postanowień umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których Rzeczpospolita Polska jest stroną. Jednakże zastosowanie stawki podatku wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niezapłacenie podatku zgodnie z tymi umowami jest możliwe pod warunkiem posiadania przez podatnika certyfikatu rezydencji. Mając zastosowanie stawkę podatku należy wpisać w poz.30.

**\*) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.31 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 sierpnia 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).





1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika ----- -----	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka ----- -----
---	--

## PIT/D

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach skarbowych.

## INFORMACJA O ODLICZENIU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH W 2004 ROKU

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.  
Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem) składają jeden załącznik PIT/D.  
Zasada ta nie dotyczy małżonków, w stosunku do których orzeczono separację.  
Podatnicy, którzy po raz pierwszy dokonują odliczeń z tytułu spłaty odsetek od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego wraz z załącznikiem PIT/D, składają oświadczenie PIT-2K.

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

## A.1. DANE PODATNIKA

3. Nazwisko		4. Pierwsze imię		5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) -----	
6. Województwo			7. Powiat		
8. Gmina	9. Ulica			10. Nr domu	11. Nr lokalu
12. Miejscowość		13. Kod pocztowy	14. Poczta		

## A.2. DANE MAŁŻONKA

15. Nazwisko		16. Pierwsze imię		17. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) -----	
18. Województwo			19. Powiat		
20. Gmina	21. Ulica			22. Nr domu	23. Nr lokalu
24. Miejscowość		25. Kod pocztowy	26. Poczta		

## B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

## B.1. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH NA SPŁATĘ ODSETEK OD KREDYTU (POŻYCZKI) MIESZKANIOWEGO - NA PODSTAWIE ART.26b UST.1 USTAWY - DOTYCZY INWESTYCJI WYKAZANEJ W PIT-2K

Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki) przypadające do odliczenia w 2004 r.	27.	zł. ....r
Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu opodatkowanego zryczałtowanym podatkiem od przychodów ewidencjonowanych Kwotę tę należy przenieść do poz.70 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.	28.	zł. ....r
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu Od kwoty z poz.27 należy odjąć kwotę z poz.28. Kwotę tę należy przenieść do poz.150 zeznania PIT-36 lub do poz.105 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.	29.	zł. ....r

## B.1.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28)

Informujemy, że kwotę z poz.28 i/lub 29 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik zł. ....r	małżonek zł. ....r
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz.30 lub 31 należy przenieść do poz.70 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.	30. ....r	31. ....r
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.32 lub 33 należy przenieść do poz.150 zeznania PIT-36 lub do poz.105 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.	32. ....r	33. ....r

**B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH W LATACH 1992-2004 NA WŁASNE CELE MIESZKANIOWE-NA PODSTAWIE ART.3 UST.1 I 2 USTAWY Z DNIA 21 LISTOPADA 2001 R. (DZU. Z 2001 R. NR 134, POZ 1509, Z PÓŹN.**

Wydatki poniesione w latach 1992-2003 na cele, o których mowa w art.27a ust.1 pkt 1 lit.b)-f) oraz pkt 2 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2002 r. - patrz część D.1 wiersz 2, 3 i 4 Do wysokości limitu obowiązującego w 2003 r.	34.	zł. ....r
w tym z kwoty, podanej w poz.34, przypada na wydatki poniesione w latach 1992-2003, na inwestycje o których mowa w art.26 ust.1 pkt 5 lit.b), e) i f) ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 1997 r.	35.	zł. ....r
Wydatki poniesione w 2004 r. na kontynuację inwestycji wymienionych w opisie do poz.35, przypadające do odliczenia	36.	zł. ....r
Odsetki od kredytu lub pożyczki otrzymanej z zakładu pracy - na wydatki poniesione w latach 1992 i 1993 na cele mieszkaniowe podatnika, spłacone w 2004 r.	37.	zł. ....r
Razem wydatki poniesione w 2004 r. przypadające do odliczenia	38.	zł. ....r
Suma kwot z poz.36 i 37, nie więcej niż limit 189.000 zł pomniejszony o wydatki z poz.34.	39.	zł. ....r
Razem wydatki poniesione w latach 1992-2004	39.	zł. ....r
Suma kwot z poz.34 i 38.		zł. ....r

**B.3. WYDATKI SFINANSOWANE KREDYTEM LUB POŻYCZKĄ OTRZYMANĄ Z ZAKŁADU PRACY NA CELE MIESZKANIOWE (BEZ REMONTU I MODERNIZACJI)**

Wydatki poniesione w latach 1992 i 1993 na cele mieszkaniowe (bez remontu i modernizacji), sfinansowane kredytem lub pożyczką otrzymaną z zakładu pracy, do wysokości nieprzekraczającej limitów obowiązujących w tych latach	40.	zł. ....r
Kwota spłaconego kredytu lub pożyczki w latach 1992-2003, wykazana w zeznaniach za te lata - z tytułu wydatków wykazanych w poz.40	41.	zł. ....r
Kwota spłaconego kredytu lub pożyczki w 2004 r. - z tytułu wydatków wykazanych w poz.40 (bez odsetek)	42.	zł. ....r
Razem spłacony kredyt lub pożyczka	43.	zł. ....r
Suma kwot z poz.41 i 42.		zł. ....r
Kwota ogółem przypadająca do odliczenia w latach 1992-2004	44.	zł. ....r
Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.40, a następnie dodać kwotę z poz.43.		zł. ....r

**B.4. ODLICZENIA DOKONANE W LATACH 1992-2003**

Kwota faktycznie dokonanych odliczeń w latach 1992-2003	45.	zł. ....r
---	-----	-----------

**B.5. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH, DO KTÓRYCH NABYTO PRAWO W LATACH UBIEGŁYCH**

Kwota wydatków mieszkaniowych, do odliczenia w 2004 r. 1)	46.	zł. ....r
---	-----	-----------

**B.6. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) W 2004 R.**

Ogółem do odliczenia w 2004 r.	47.	zł. ....r
Od kwoty z poz.44 należy odjąć kwotę z poz.45, a następnie dodać kwotę z poz.46.		zł. ....r
Kwota wydatków mieszkaniowych przypadająca do odliczenia od przychodu opodatkowanego zryczałtowanym podatkiem od przychodów ewidencjonowanych Kwotę tę należy wpisać w poz.72 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	48.	zł. ....r
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu Od kwoty z poz.47 należy odjąć kwotę z poz.48. Kwotę tę należy wpisać w poz.153 zeznania PIT-36 lub w poz.106 zeznania PIT-37.	49.	zł. ....r

**C. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODREBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 I I R SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28 Z WYŁĄCZENIEM MAŁŻONKÓW W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)**

Informujemy, że kwotę z poz.48 i/lub 49 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:	podatnik	małżonek
	zł. ....r	zł. ....r
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28	50.	51.
Kwotę z poz.50 lub 51 należy wpisać w poz.72 zeznania PIT-28.	zł. ....r	zł. ....r
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub PIT-37	52.	53.
Kwotę z poz.52 lub 53 należy wpisać w poz.153 zeznania PIT-36 lub w poz.106 zeznania PIT-37.	zł. ....r	zł. ....r

1) W poz.46 podatnik wykazuje między innymi:

- kwotę spłaconego w 2004 r. wraz z odsetkami kredytu (pożyczki) wydatkowanego w latach 1992-1993 na remont i modernizację lokalu (budyńku) mieszkalnego, lub na budownictwo wielorodzinne z lokalami mieszkalnymi na wynajem,
- wydatki poniesione w latach 1997-1999 na spłatę zadłużenia z tytułu zaciągniętych przez spółdzielnie mieszkaniowe, do dnia 31 maja 1992 r., kredytów na budownictwo mieszkaniowe, w części w jakiej wydatki poniesione i podlegające odliczeniu w tych latach nie znalazły pokrycia w dochodach,
- wydatki poniesione w latach 1992-2003 na budownictwo wielorodzinne z lokalami mieszkalnymi na wynajem, w części w jakiej wydatki poniesione i podlegające odliczeniu w tych latach nie znalazły pokrycia w dochodach (przychodach).

**D. ODLICZENIA OD PODATKU****D.1. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH NA WŁASNE POTRZEBY MIESZKANIOWE (BEZ WYDATKÓW NA REMONT I MODERNIZACJĘ) ORAZ NA SYSTEMATYCZNE GROMADZENIE OSZCZĘDNOŚCI W KASIE MIESZKANIOWEJ - NA PODSTAWIE**

ART 4 UST 2 I 3 USTAWY Z DNIA 21 LISTOPADA 2001 R. (DZ.U. Z 2001 R. NR 134 POZ 1509 Z PÓŹN. ZM.)

Rodzaj wydatku	Limit odliczeń, przysługujący w latach 1992 - 2004	Limit odliczeń wykorzystany w latach 1992- 2003 Suma kwot: a) stanowiących 19% wydatków: - poniesionych w latach 1992-1996 łącznie ze sfinansowanymi kredytem lub pożyczką (do wysokości limitów przysługujących w tych latach) - odliczonych od dochodu w latach 1997-2003 bez spłaty kredytu i pożyczki b) odliczonych od podatku w latach 1997-2003	Limit odliczeń przysługujący w 2004 r.  (b - c)	Kwota faktycznie poniesionych wydatków w 2004 r.  (w tym sfinansowanych wycofanymi oszczędnościami z kasy mieszkaniowej)	Kwota przysługującego odliczenia w 2004 r.  nie więcej niż przysługujący limit określony w kol. d 19% kwoty wykazanej w poz.57, 62 i 64 2) oraz 30% kwoty wykazanej w poz.65
	zł. ....r	zł. ....r	zł. ....r	zł. ....r	zł. ....r
<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	<b>f</b>
1. Zakup gruntu lub odpłatne przeniesienie prawa wieczystego użytkowania gruntu pod budowę budynku mieszkalnego	54. Cena 1 m <sup>2</sup> gruntu wyrikająca z umowy; kwota w zł, gr.....  x 350 m <sup>2</sup> x 19% = .....	55. ....  ....., .....	56. ....  ....., .....	57. ....  ....., .....	58. ....  ....., .....
2. Wkład budowlany lub mieszkaniowy do spółdzielni mieszkaniowej, zakup nowo wybudowanego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego w takim budynku od gminy albo od osoby, która wybudowała ten budynek w wykonywaniu działalności gospodarczej	59. Limit 35.910 zł pomniejszony o 19% kwoty z poz.42 = ..... .....	60. ....  ....., .....	61. ....  ....., .....	62. ....  ....., .....	63. ....  ....., .....
3. Budowa budynku mieszkalnego, nadbudowa lub dobudowa budynku na cele mieszkalne, przebudowa strychu, suszarni albo przystosowanie innego pomieszczenia na cele mieszkalne oraz wykończenie lokalu mieszkalnego w nowo wybudowanym budynku mieszkalnym, do dnia jego zasiedlenia (inwestycje rozpoczęte po dniu 1 stycznia 1997 r.)				64. ....  ....., .....	
4. Systematyczne gromadzenie oszczędności wyłącznie na jednym rachunku oszczędnościowo - kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową Nie więcej niż 11.340 zł - w ramach				65. ....  ....., .....	66. ....  ....., .....
5. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 4.		67. ....  ....., .....	68. ....  ....., .....	69. ....  ....., .....	70. ....  ....., .....

**D.2. POMNIEJSZENIE PRZYSŁUGUJĄCEGO ODLICZENIA, W ZWIĄZKU Z OSIĄGNIĘCIEM PRZYCHODU ZWOLNIONEGO, O KTÓRYM MOWA W ART.21 UST.1 PKT 32 LIT. a) i b) USTAWY - NA PODSTAWIE ART.27a UST.17 PKT 1 USTAWY, W BRZMIENIU OBOWIĄZUJĄCYM PRZED 1 STYCZNIA 2002 R.**

Kwota osiągniętego przychodu zwolnionego	71. ....  ....., .....
Kwota wydatków Suma kwot z poz.57, 62 i 64.	72. ....  ....., .....
Kwota wydatków pokryta przychodem zwolnionym	73. ....  ....., .....
Kwota pomniejszenia Kwotę z poz.73 należy pomnożyć przez 10%.	74. ....  ....., .....

2) Jeżeli wydatki:

- a) z poz.57 zostały sfinansowane wycofanymi oszczędnościami z kasy mieszkaniowej, z tytułu których podatnik korzystał z odliczeń, kwotę z poz.58 należy obliczyć jako 19% kwoty z poz.57, pomniejszone o kwotę odliczenia z tytułu oszczędzania w kasie mieszkaniowej. Jeżeli tak obliczona kwota nie przekracza kwoty limitu wykazanej w poz.56, kwotę tę należy wpisać w poz.58,
- b) z poz.62 i/lub poz.64 zostały sfinansowane wycofanymi oszczędnościami z kasy mieszkaniowej, z tytułu których podatnik korzystał z odliczeń, kwotę z poz.63 należy obliczyć jako 19% kwoty z poz.62 i/lub poz.64, pomniejszone o kwotę odliczenia z tytułu oszczędzania w kasie mieszkaniowej. Jeżeli tak obliczona kwota nie przekracza kwoty limitu wykazanej w poz.61, kwotę tę należy wpisać w poz.63. Przy czym należy sprawdzić czy odliczenie z poz.63 łącznie z odliczeniem z poz.66 mieści się w kwocie limitu z poz.61.

Jeżeli kwota obliczona w powyższy sposób jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Podstawa prawna: art.27a ust.12 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2002 r.

**D.3. POMNIEJSZENIE PRZYSŁUGUJĄCEGO ODLICZENIA, W ZWIĄZKU Z OSIĄGNIĘCIEM DOCHODU ZWOLNIONEGO, O KTÓRYM MOWA W ART.21 UST.1 PKT 49 LIT.a) USTAWY - NA PODSTAWIE ART.27a UST.17 PKT 2 USTAWY, W BRZMIENIU OBOWIĄZUJĄCYM PRZED 1 STYCZNIA 2002 R.**

Kwota osiągniętego dochodu zwolnionego	75.	zł, .....
Kwota pomniejszenia Kwotę z poz.75 należy pomnożyć przez 20%.	76.	, .....

**D.4. KWOTA ODLICZENIA W 2004 ROKU Z TYTUŁU PONIESIONYCH WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH**

Kwota przysługującego odliczenia w 2004 r. Od kwoty z poz.70 należy odjąć sumę kwot z poz.74 i 76. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	77.	zł, .....
---	-----	-----------

**D.5. ODLICZENIA WYDATKÓW NA REMONT I MODERNIZACJĘ BUDYNKU LUB LOKALU MIESZKALNEGO ORAZ WPLĄTY NA WYODRĘBNIONY FUNDUSZ REMONTOWY DOKONANE W 2004 R.**

Odliczenie przysługuje, jeżeli suma wydatków poniesionych przez podatnika w latach 2003-2004 r. wyniosła co najmniej 567,00 zł.

W 2004 r. podatnik poniósł wydatki na: (zaznaczyć właściwe kwadraty):	78. <input type="checkbox"/> 1. remont i modernizacja lokalu mieszkalnego
	79. <input type="checkbox"/> 2. remont i modernizacja budynku mieszkalnego lub dokonał wpłat na wyodrębniony fundusz remontowy spółdzielni mieszkaniowej lub wspólnoty mieszkaniowej
	80. <input type="checkbox"/> 3. remont i modernizacja instalacji gazowej, urządzeń eksplozymetrycznych, urządzeń gazowych (kwadrat nr 3 zaznacza się łącznie z kwadratami nr 1 i/lub 2)
Limit odliczeń, przysługujący podatnikowi na lata 2003-2005 Jeżeli w poz.78, 79 i 80 podatnik zaznaczył: *kwadrat nr 1 - limit wynosi 4.725,00 zł, *kwadrat nr 2 albo kwadraty nr 1 i 2 albo kwadraty nr 1 i 3 - limit wynosi 5.670,00 zł, *kwadraty nr 2 i 3 albo kwadraty nr 1, 2 i 3 - limit wynosi 6.615,00 zł. Przysługujący limit należy wpisać w poz.81.	81. zł, .....
Kwota wydatków poniesionych w 2003 r.	82. zł, .....
Kwota odliczenia z tytułu wydatków poniesionych w 2003 r.	83. zł, .....
Kwota wydatków poniesionych w 2004 r.	84. zł, .....
Kwota przysługującego odliczenia w 2004 r. 19% kwoty z poz.84, nie więcej jednak niż limit określony w poz.81 pomniejszony o kwotę z poz.83. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	85. zł, .....

**D.6. ODLICZENIA WYDATKÓW, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA 2003 ROK**

Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w podatku za 2003 r.	86. zł, .....
--	---------------

**D.7. OBLICZENIE PRZYSŁUGUJĄCEGO ODLICZENIA OD PODATKU**

Ogółem kwota przysługującego w 2004 r. odliczenia, z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych Należy wpisać sumę kwot z poz.77, 85 i 86.	87. , .....
Kwota przysługującego odliczenia z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych, przypadająca do odliczenia od zryczałtowanego podatku od przychodów ewidencjonowanych Kwotę tę należy wpisać w poz.105 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	88. , .....
Kwota przysługującego odliczenia z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych, przypadająca do odliczenia od podatku Od kwoty z poz.87 należy odjąć kwotę z poz.88. Kwotę tę należy wpisać w poz.185 zeznania PIT-36 lub w poz.119 zeznania	89. , .....

**E. WNIOSK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODREBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 I IIR SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28 Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW W STOSUNKU DO KTÓRYCH OBIECZONO SEPARACJĘ)**

Informujemy, że kwotę z poz.88 i/lub 89 odliczamy od podatku w następujący sposób:	podatnik zł, .....	małżonek zł, .....
Kwota przysługującego odliczenia - do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę z poz.90 lub 91 należy wpisać w poz.105 zeznania PIT-28.	90. , .....	91. , .....
Kwota przysługującego odliczenia - do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.92 lub 93 należy wpisać w poz.185 zeznania PIT-36 lub w poz.119 zeznania PIT-37.	92. , .....	93. , .....



1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

Załącznik nr 8

PIT/B

## INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU LUB STRATY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

3. Łączna liczba

Załącznik do zeznania PIT-36.

Małżonkowie bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem) - składają odrębny załącznik PIT/B.

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE**

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

**B. DOCHODY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ "DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ"**

Jeżeli podatnik wykonuje różne rodzaje działalności lub wykonuje działalność w wielu miejscach i z podmiotami w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (ksiąg rachunkowych), wszystkie operacje gospodarcze ujmuje w jednej księdze - w informacji wykazuje przychody, koszty i dochody (w części B.1.) w przypadku prowadzenia większej liczby ksiąg należy wyodrębnić część B.2. lub kolejne załączniki PIT/B.

**B.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ****B.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

7. Rodzaj działalności

8. Identyfikator REGON

9. Miejsce prowadzenia działalności

**B.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)**

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

10. Przychód

11. Koszty uzyskania przychodu

12. Dochód/strata

**B.2. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ****B.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

13. Rodzaj działalności

14. Identyfikator REGON

15. Miejsce prowadzenia działalności

**B.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)**

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

16. Przychód

17. Koszty uzyskania przychodu

18. Dochód/strata

**C. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY W SPÓŁCE NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, W KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM****C.1. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)****C.1.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

19. Nazwa spółki

20. Udział podatnika w przychodach spółki  
(należy podać w procentach, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)

21. Numer Identyfikacji Podatkowej

22. Identyfikator REGON

23. Miejsce prowadzenia działalności

**C.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW/STRAT (w zł i gr)**

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
24.	25.	26.	27.	28.	29.
,	,	,	,	,	,

**C.2. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPOŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)****C.2.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

30. Nazwa spółki		31. Udział podatnika w przychodach spółki (należy podać w procentach, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)	
32. Numer Identyfikacji Podatkowej		33. Identyfikator REGON	
34. Miejsce prowadzenia działalności			

**C.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW/STRAT (w zł i gr)**

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
35.	36.	37.	38.	39.	40.
,	,	,	,	,	,

**C.3. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPOŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)****C.3.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

41. Nazwa spółki		42. Udział podatnika w przychodach spółki (należy podać w procentach, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)	
43. Numer Identyfikacji Podatkowej		44. Identyfikator REGON	
45. Miejsce prowadzenia działalności			

**C.3.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW/STRAT (w zł i gr)**

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
46.	47.	48.	49.	50.	51.
,	,	,	,	,	,

**D. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (w zł i gr)**

Kwoty wynikające z poz. od 52 do 55 należy wpisać do trzeciego wiersza zestawienia dochodów i strat w zeznaniu.

52. Przychody (suma kwót z poz. 10, 16, 25, 36 i 47)	53. Koszty uzyskania przychodów (suma kwót z poz. 11, 17, 27, 38 i 49)	54. Dochód (jeżeli kwota z poz. 52 jest większa od kwoty z poz. 53, od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53)	55. Strata (jeżeli kwota z poz. 53 jest większa od kwoty z poz. 52, od kwoty z poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 52)
,	,	,	,

**Objaśnienie**

Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/B, część D wypełnia na jednym załączniku, z tym że w części D w poz. 52 i 53 sumuje odpowiednie kwoty ze wszystkich składanych załączników.

## Uzasadnienie

Z uwagi na zmianę, z dniem 1 stycznia 2004 r., przepisów dotyczących opodatkowania podatkiem dochodowym dochodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne, zachodzi konieczność określenia nowych formularzy podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Jednocześnie w związku z nadaniem, przez art. 1 pkt 38 ustawy z dnia o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, nowego brzmienia art. 45b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.) – zwanej dalej „ustaw” – należy wydać nowe rozporządzenia.

Podkreślenia wymaga, że wzorem lat ubiegłych proponuje się wydanie odrębnego rozporządzenia w sprawie określenia wzorów deklaracji, informacji i oświadczeń oraz odrębnego w sprawie określenia wzoru rocznego obliczenia podatku i zeznań podatkowych, obowiązujących płatników i podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

Przy czym, projekt niniejszego rozporządzenia stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 45b pkt 2 i 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2004 r. W konsekwencji określa wzór rocznego obliczenia podatku dokonywanego na wniosek podatnika (głównie przez zakłady pracy), jak również wzory zeznań podatkowych samodzielnie składanych przez podatników.

Stosownie do postanowień § 2 wzory formularzy podatkowych określone w niniejszym rozporządzeniu będą miały zastosowanie do dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) po 31 grudnia 2003 r.

Projekt rozporządzenia zawiera 8 załączników.

Załącznik:

**Nr 1** - określa wzór rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami, co do sposobu jego wypełnienia i terminu składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-40. Roczno obliczenia podatku (na formularzu PIT-40) dokonują płatnicy wymienieni w art. 31, 33 lub 35 ust. 1 pkt 1, 2, 5, 6 i 8 ustawy, jeżeli podatnik, od którego zaliczki miesięczne pobierają ww. płatnicy, złoży płatnikowi przed dniem 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym, oświadczenie sporządzone według ustalonego wzoru (PIT-12), że:

- a) poza dochodami uzyskanymi od płatnika nie uzyskali innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 28 i 30 oraz w art. 30a i 30b ustawy,
- b) nie korzystają z odliczeń, z wyjątkiem:
  - potrąconych przez płatnika, ze środków podatnika, składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe,
  - dokonanych w roku podatkowym zwrotów nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu, w kwotach uwzględniających pobrany podatek dochodowy, jeżeli zwroty te nie zostały potrącone przez płatnika przy poborze zaliczek,
- c) nie korzystają z możliwości łącznego opodatkowania swoich dochodów z dochodami małżonka, bądź w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,
- d) nie zmniejsza podatku należnego z tytułu dokonania wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego,



e) nie ma obowiązku doliczenia kwot uprzednio odliczonych, z wyjątkiem zwróconej za pośrednictwem płatnika składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Rocznego obliczenia podatku wyżej wymienieni płatnicy dokonują w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym i w tym samym terminie jeden egzemplarz przekazują podatnikowi, a drugi właściwemu miejscowo urzędowi skarbowemu.

Podatek wynikający z rocznego obliczenia podatku przez płatnika jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym.

W stosunku do wzoru rocznego obliczenia podatku mającego zastosowanie do dochodów uzyskanych przez podatnika w 2003 r., wzór formularza PIT-40 stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zamiany:

- 1) w terminie doręczenia wpisano koniec lutego roku następującego po roku podatkowym zamiast obowiązującego w 2003 r. 31 marca, odpowiednio 15 kwietnia; powyższe wynika ze zmian przepisów ustawy na 2004 r.,
- 2) w bloku D stanowiącym informację o dołączanych formularzach wykreślono informacje PIT-R oraz PIT-8S, z uwagi na fakt, iż informacja:
  - PIT-R nie będzie sporządzana przez płatników za 2004 r., w związku z likwidacją zwolnienia od podatku, z tytułu diet oraz kwot stanowiących zwrot kosztów, otrzymywanych przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich,
  - PIT-8S nie będzie sporządzana, w sytuacji gdy płatnik (na wniosek podatnika) będzie zobowiązany do dokonania rocznego obliczenia podatku. Stosowny zapis zawiera zmieniony art. 35 ust. 8 ustawy,
- 3) w bloku F wykreślono wiersz dotyczący zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłaconych przez organ rentowy. Powyższe wynika ze zmian przepisów ustawy, wprowadzonych nowelizacją z dnia (Dz.U. Nr , poz. ). W konsekwencji, począwszy od 1 stycznia 2004 r., organ rentowy nie będzie zobowiązany do przekazywania zakładowi pracy informacji o kwocie zasiłków pieniężnych wypłaconych zasiłkobiorcy pozostającemu w stosunku pracy, natomiast sporządzi informację PIT-11A. Na jej podstawie oraz informacji otrzymanej od zakładu pracy (PIT-11) podatnik samodzielnie złoży zeznanie podatkowe,
- 4) zmieniono konstrukcję bloku G z uwagi na likwidację odliczenia z tytułu składek na rzecz organizacji do których przynależność podatnika jest obowiązkowa. Jednocześnie zlikwidowano tytuły pośrednie i zmieniono opisy dotyczące pozostałych odliczeń, tak aby miały jak najbardziej ogólny charakter,
- 5) zmieniono konstrukcję bloku H. Powyższe związane jest z wprowadzoną, począwszy od 1 stycznia 2004 r., możliwością doliczenia przez płatnika w rocznym obliczeniu podatku kwoty zwróconej za pośrednictwem płatnika a uprzednio zapłaconej i odliczonej przez podatnika, składki na ubezpieczenie zdrowotne. Jednocześnie, analogicznie jak miało to miejsce w przypadku odliczeń od dochodu, zmieniono opisy dotyczące odliczeń od podatku, tak aby miały jak najbardziej ogólny charakter,
- 6) pozostałe zmiany mają charakter redakcyjny lub są wynikiem przenieśnięcia wcześniejszych pozycji.

**Nr 2** - określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia i terminu składania.

Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-37 i jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- 1) wyłącznie uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, od których płatnicy pobrali zaliczki na podatek z tytułu:
  - wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
  - emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
  - świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny,
  - dniówek obrachunkowych i innych przychodów z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
  - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
  - stypendiów,
  - przychodów z działalności wykonywanej osobiście (m. in. z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych),
  - przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
  - świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
  - należności za pracę przysługujących tymczasowo aresztowanym oraz skazanym oraz
- 2) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci.

Formularz PIT-37 przeznaczony jest zarówno dla podatników rozliczających się indywidualnie, jak i wspólnie z małżonkiem albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-37 wynika z postanowień art. 45 ust. 1 ustawy. Podatnicy są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku podatników, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli osiągają dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, bez pośrednictwa płatników lub za pośrednictwem płatników nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku, i zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podatek dochody wynikający z zeznania jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym.

W stosunku do wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w 2003 r., wzór zeznania PIT-37, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) na brązowym polu, na górze pierwszej strony, w tiret dot. emerytur lub rent krajowych, w nawiasie po wyrazach „w tym rent strukturalnych” dodano „rent socjalnych”,
- 2) w bloku B, w podstawie prawnej do preferencyjnego rozliczenia małżonków oraz osób samotnie wychowujących dzieci wyrazy „ 8-10 ustawy” zastąpiono wyrazami „ 8 ustawy”,

- 3) w bloku F.1 i F.2, w wierszu drugim po wyrazach „renty strukturalne” dodano wyrazy „renty socjalne”;
- 4) pozostałe zmiany mają charakter redakcyjny.

**Nr 3** - określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia i terminu składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-36 i przeznaczony jest dla podatników, którzy nie wypełniają zeznania PIT-37, tj. podatników, którzy niezależnie od liczby źródeł przychodów:

- 1) prowadzili:
  - pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach,
  - działy specjalne produkcji rolnej,
- 2) uzyskali przychody:
  - z najmu, dzierżawy lub poddzierżawy, albo z umów o podobnym charakterze, opodatkowane na ogólnych zasadach,
  - od których byli obowiązani samodzielnie opłacać zaliczki na podatek (np. z tytułu: sprzedaży udziałów, akcji, obligacji i innych papierów wartościowych, działalności wykonywanej osobiście),
  - ze źródeł przychodów położonych za granicą (np. z emerytury lub renty, ze stosunku pracy),
  - z innych źródeł, od których ani płatnik, ani podatnik w ciągu roku podatkowego nie miał obowiązku odprowadzenia zaliczek,
- 3) korzystają z odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych,
- 4) sporządzili remanent likwidacyjny w grudniu roku podatkowego,
- 5) są obowiązani doliczyć do swoich dochodów dochody małoletnich dzieci (np. rentę rodzinną).

Formularz PIT-36 przeznaczony jest zarówno dla podatników rozliczających się indywidualnie, jak i wspólnie z małżonkiem albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-36 wynika z postanowień art. 45 ust. 1 ustawy. Podatnicy są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku podatników, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli osiągają dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, bez pośrednictwa płatników lub za pośrednictwem płatników, nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku, i zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W stosunku do wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku 2003 r., wzór zeznania PIT-36, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w bloku B, w podstawie prawnej do preferencyjnego rozliczenia małżonków oraz osób samotnie wychowujących dzieci wyrazy „8-10 ustawy” zastąpiono wyrazami „ 8 ustawy”;

- 2) w bloku F.1 i F.2, w wierszu drugim po wyrazach „renty strukturalne” dodano wyrazy „renty socjalne”;
- 3) w związku z opracowaniem odrębnego formularza PIT-38, stanowiącego załącznik nr 4 do rozporządzenia, w którym podatnicy wykazują dochody z kapitałów pieniężnych, zmieniono treść opisu do wiersza 7 w części F.1 i F.2, w którym dotychczas wykazywano również przychody z kapitałów pieniężnych,
- 4) w wierszu 9 dodano przypis informujący podatników korzystających ze zwolnienia określonego w art. 44 ust. 7a ustawy (tzw. kredyt podatkowy), aby w sumie przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodów obliczanej w wierszu 9, nie uwzględniali kwot wykazanych w wierszu 3 „Pozarolnicza działalność gospodarcza”;
- 5) w części H „Odliczenia od dochodu/zwolnienie” zmieniono opis do wiersza, w którym podatnicy dokonywali odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych i premii inwestycyjnej. W 2004 r. podatnicy będą mogli korzystać już tylko z odliczenia z tytułu premii inwestycyjnej na podstawie art.26a ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r. w związku z art. 7 ust. 18-20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. (Dz.U. Nr 104, poz. 1104, ze zm.),
- 6) pozostałe zmiany mają charakter redakcyjny.

**Nr 4** - określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia i terminu składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-38 i przeznaczony jest dla podatników, którzy w 2004 r. uzyskali dochody lub ponieśli stratę z odpłatnego zbycia:

- 1) papierów wartościowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
- 2) pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- 3) pochodnych instrumentów finansowych.

Wzór PIT-38 stanowi nowe zeznanie podatkowe, którego obowiązek składania wynika ze zmiany, z dniem 1 stycznia 2004 r., przepisów dotyczących opodatkowania dochodów osób fizycznych z odpłatnego zbycia papierów wartościowych.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-38 wynika z art. 45 ust. 2 ustawy. Przepis ten stanowi, że w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, podatnicy są obowiązani składać urzędom skarbowym, odrębne zeznanie według ustalonego wzoru, o wysokości obiegniętego w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty), o którym mowa w art. 30b ustawy. W przypadku podatników, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli w roku podatkowym uzyskali dochody z omawianego tytułu a zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Konstrukcja wzoru PIT-38 nie odbiega od przyjętej dla innych formularzy podatkowych. W konsekwencji formularz ten składa się z poszczególnych bloków, z których pierwsze dotyczą głównie podstawy prawnej, miejsca składania zeznania, danych identyfikacyjnych i adresowych podatnika, natomiast dalsze - rodzaju dochodów (strat) oraz obliczenia wysokości zobowiązania podatkowego.

**Nr 5** – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36 oraz PIT-37, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten składają osoby dokonujące odliczeń od dochodu

(z tytułu darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjne, zwrotu nienależnie pobranych świadczeń) lub od podatku (np. z tytułu kontynuowanej na zasadzie praw nabytych ulgi uczniowskiej), z wyjątkiem odliczeń wydatków mieszkaniowych. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/O.

W stosunku do wzoru informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w 2003 r., wzór formularza PIT/O stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

1) w części B:

- podstawę prawną przeniesiono bezpośrednio po tytule całego bloku,
- zlikwidowano wiersze dotyczące odliczeń z tytułu: składek na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa (1), zwrotu nienależnie pobranych emerytur i rent oraz zasiłków z ubezpieczenia społecznego, z uwagi na fakt, iż tego rodzaju odliczenie mieści się w wierszu „Zwrot nienależnie pobranych świadczeń (...)” (2), kwoty równej funduszowi wynagrodzeń przysługujących osobom pozbawionym wolności i zatrudnionym u podatnika innego niż przywiezienny zakład pracy (3),
- zlikwidowano tytuły pośrednie, tj. B.1, B.2 oraz B.3,
- zrezygnowano z bloku dotyczącego innych odliczeń, z uwagi na fakt, iż wszystkie tytuły zostały wymienione w wierszach wcześniejszych,

2) w części C:

- podstawę prawną przeniesiono bezpośrednio po tytule całego bloku,
- zlikwidowano blok C.2 z uwagi na likwidację z dniem 1 stycznia 2004 r. wymienionych w nim odliczeń,
- zlikwidowano blok C.3 dotyczący innych odliczeń, gdyż wszystkie z odliczeń przysługujących podatnikom w 2004 r. zostały wymienione w wierszach wcześniejszych,

3) pozostałe zmiany mają charakter redakcyjny lub są związane z przenieśnięciem pozycji.

**Nr 6** – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36 oraz PIT-37, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten składają osoby, które dokonują odliczeń od dochodu lub od podatku wydatków mieszkaniowych. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/D.

W stosunku do wzoru informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w 2003 r., wzór formularza PIT/D, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

- 1) dostosowano powoływane na formularzu lata do okresu obowiązywania przepisów ustawy,
- 2) zlikwidowano blok „Odliczenia wydatków poniesionych w latach 1992-2003 z tytułu budowy budynku mieszkalnego wielorodzinnego z lokalami na wynajem”, z uwagi na fakt, iż rok 2003 r. był ostatnim, w którym podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia wydatków poniesionych na kontynuację danej inwestycji. Stanowi o tym przepis art. 7 ust. 13 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr

104, poz. 1104 z późn. zm.), zgodnie z którym - na zasadzie praw nabytych - odliczeniu podlegają wyłącznie wydatki poniesione do dnia 31 grudnia 2003 r. W konsekwencji stosownie do postanowień art. 7 ust. 12 ww. ustawy oraz art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 16 grudnia 1993 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania i niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 134, poz. 646), w 2004 r. podatnikowi przysługuje wyłącznie prawo do odliczenia wydatków poniesionych i podlegających odliczeniu w latach 1992-2003, w części w jakiej wydatki te nie znalazły pokrycia w dochodach (przychodach) podatnika za te lata, jak również wydatków poniesionych na spłatę wraz z odsetkami kredytu (pożyczki) otrzymanego w latach 1992-1993, a przeznaczonego na budownictwo wielorodzinne z lokalami mieszkalnymi na wynajem. Przy czym, w przedkładanym wzorze załącznika PIT/D za 2004 r. proponuje się, aby podatnik kwotę przysługującego odliczenia z omawianych tytułów wykazywał w jednej globalnej kwocie, w bloku zatytułowanym „Odliczenie od dochodu (przychodu) wydatków mieszkaniowych, do których nabyto prawo w latach ubiegłych”.

- 3) konsekwencją zmian opisanych w pkt 2 jest między innymi zmiana numeracji dalszych pozycji załącznika, wykreślenie ostatniego wiersza w dotychczasowym bloku B.3 (obecnie B.2) oraz wykreślenie w dotychczasowym bloku B.4 (obecnie B.3) kolumny „Budynek wielorodzinny z lokalami na wynajem”,
- 4) rozszerzono treść przypisu pierwszego zamieszczonego na dole drugiej strony formularza,
- 5) zmieniono konstrukcję bloku D.5 z uwagi na fakt, iż rok 2004 jest drugim rokiem obowiązywania trzyletniego limitu dla ulgi remontowo-modernizacyjnej (lata 2003-2005),
- 6) pozostałe zmiany mają głównie charakter redakcyjny lub wynikają ze zmiany numeracji powoływanych pozycji.

Dodatkowo podkreślenia wymaga, iż na tym etapie prac związanych z przygotowaniem projektu rozporządzenia, bez zmian pozostawiono wysokość limitów. Podstawę określenia przysługujących kwot odliczeń z tytułu wydatków mieszkaniowych służących zaspokojeniu własnych potrzeb, ustala się bowiem na podstawie kwoty stanowiącej iloczyn  $70 \text{ m}^2$  powierzchni użytkowej i wskaźnika przeliczeniowego  $1 \text{ m}^2$  powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, ustalonego dla celów obliczania premii gwarancyjnej od wkładów na oszczędnościowych książeczkach mieszkaniowych za III kwartał roku poprzedzającego rok podatkowy. Kwotę tę Minister Finansów w drodze obwieszczenia określa do końca grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy. Zatem kwota ta będzie, tak naprawdę, znana dopiero z chwilą opublikowania przedmiotowego obwieszczenia, czyli wzorem lat ubiegłych – w ostatnich dniach grudnia 2003 r.

**Nr 7-** określa wzór załącznika do zeznania PIT-36, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/M.

W stosunku do wzoru informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w 2003 r., wzór formularza PIT/M, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, nie zawiera żadnych zmian.

**Nr 8** – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację o wysokości dochodu lub straty z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym. Składają go osoby

prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/B. Formularz ten ma na celu ułatwić prawidłowe rozliczenie podatku przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą np. jako wspólnicy kilku spółek niemających osobowości prawnej. Zgodnie bowiem z art. 8 ustawy, przychody z udziału w spółce nie będącej osobą prawną, ze wspólnej własności, wspólnego przedsięwzięcia, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy lub praw majątkowych u każdego podatnika określa się proporcjonalnie do jego prawa w udziale w zysku oraz łączy się z pozostałymi przychodami ze źródeł, z których dochód podlega opodatkowaniu według skali, o której mowa w art. 27 ust. 1. W przypadku braku przeciwnego dowodu przyjmuje się, że prawa do udziału w zysku są równe. Zasady te stosuje się odpowiednio również do rozliczania kosztów uzyskania przychodów, wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów, strat, a także ulg podatkowych związanych z prowadzoną działalnością w formie spółki nie będącej osobą prawną. Oznacza to, że chcąc ustalić, czy dany podatek prawidłowo ustalił przychód oraz koszty uzyskania przychodu (a na tej podstawie dochód do opodatkowania (bądź stratę), organy podatkowe muszą znać kwoty przychodów i kosztów uzyskania przychodów osiągnane przez spółkę. Wynika to z treści przytoczonego wyżej art. 8 ustawy.

W stosunku do wzoru informacji o wysokości dochodu lub straty z pozarolniczej działalności gospodarczej w 2003 r., wzór formularza PIT/B, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, nie zawiera żadnych zmian.

Wszelkie pozostałe zmiany we wzorach formularzy mają charakter redakcyjno-graficzny, ich celem jest zwiększenie przejrzystości formularzy.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia:

- 1) *Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego* – brak wpływu na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego.
- 2) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
- 3) *Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki* – brak wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.
- 4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.



**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

**z dnia**

**w sprawie określenia wzoru rocznego obliczenia podatku  
wraz z informacją o wysokości dochodu,  
do sporządzenia których obowiązane są organy rentowe**

Na podstawie art. 45b pkt 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Wzór rocznego obliczenia podatku przez organ rentowy/informacji o dochodach uzyskanych od organu rentowego za rok podatkowy (PIT-40A/11A), stanowi załącznik do rozporządzenia.

**§ 2.**

Wzór określony w § 1, stosuje się do dochodów uzyskanych po 31 grudnia 2003 r.

**§ 3.**

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz.U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058 oraz z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774 Nr 122, poz. 1143, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143 i Nr , poz. ).

Załącznik  
do rozporządzenia  
Ministra Finansów

z dnia (poz. )

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika (organu rentowego)

Pan(i)

**PIT- 40A/11A\*)****ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY<sup>1)</sup>/ INFORMACJA  
O DOCHODACH UZYSKANYCH OD ORGANU RENTOWEGO<sup>2)</sup> \*)****ZA ROK PODATKOWY**

2. Rok

Znak:

Znak:

Podstawa prawna: Art.34 ust.8 i 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 4, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawa".

Składający: Organ rentowy.

Termin doręczenia: Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

Otrzymuje: Podatnik oraz urząd skarbowy<sup>3)</sup> właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.**A. MIEJSCE SKŁADANIA FORMULARZA**

3. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest formularz

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA I ADRES SIEDZIBY**

4. Nazwa organu rentowego

5. Nazwa skrócona

6. Identyfikator REGON

7. Kraj

8. Województwo

9. Powiat

10. Gmina

11. Ulica

12. Nr domu

13. Nr lokalu

14. Miejscowość

15. Kod pocztowy

16. Poczta

**C. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I ADRES ZAMIESZKANIA**

17. Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)

18. Nazwisko

19. Pierwsze imię

20. PESEL

21. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

22. Kraj

23. Województwo

24. Powiat

25. Gmina

26. Ulica

27. Nr domu

28. Nr lokalu

29. Miejscowość

30. Kod pocztowy

31. Poczta

**D. DOCHODY PODATNIKA ORAZ DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI**

Źródła przychodów	Dochód	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2 z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy)	Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona do urzędu skarbowego
	zł, 000gr	zł, 000gr	zł, 000gr
Emerytura - renta krajowa, renta strukturalna, renta socjalna, świadczenie pieniężne dla cywilnych	32. ,000000	33. ,000000	34. ,000000
Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez organ rentowy	35. ,000000		36. ,000000
Renta krajowa małoletniego dziecka	37. ,000000		38. ,000000

1) Roczne obliczenie podatku (PIT- 40A) organy rentowe sporządzają podatnikom uzyskującym dochody z tytułu emerytur i rent, rent strukturalnych oraz świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny, z wyjątkiem podatników:

a) w stosunku do których ustał obowiązek poboru zaliczek,

b) którzy złożyli oświadczenie o zamiarze wspólnego opodatkowania swoich dochodów z dochodami małżonka lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci, chyba że podatnik przed końcem roku podatkowego złożył oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania w powyższy sposób.

2) Informację o dochodach (PIT-11A) organy rentowe sporządzają tym podatnikom, którym nie są obowiązane do dokonania rocznego obliczenia podatku (PIT-40A).

\*) Niepotrzebne skreślić.

## RAZEM DOCHODY I POBRANE ZALICZKI

Suma dochodów z poz.32 i 37.	39.	zł, 000 000 gr	Suma zaliczek z poz.34 i 38.	40.	zł, 000 000 gr
------------------------------	-----	----------------	------------------------------	-----	----------------

## E. ODLICZENIA OD DOCHODU NIEUWZGLĘDNIONE PRZY POBORZE ZALICZEK PRZEZ PŁATNIKA

Dokonane w roku podatkowym zwroty nienależnie pobranych świadczeń, w kwotach uwzględniających podatek	41.	zł, 000 000 gr
Dochód po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.41. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	42.	zł

## F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU DLA PODATNIKÓW, KTÓRYM ORGAN RENTOWY DOKONUJE ROCZNEGO OBLICZENIA

43. Sposób opodatkowania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. zgodnie z ustawą

2. zgodnie z postanowieniami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

Podatek dochodowy od dochodu z poz.42, obliczony zgodnie z art.27 ustawy

44. zł, 000 000 gr

Doliczenia do podatku

45. zł, 000 000 gr

Podatek po doliczeniach

Do kwoty z poz.44 należy dodać kwotę z poz.45.

46. zł, 000 000 gr

Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne możliwa do odliczenia w roku podatkowym

Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.46.

47. zł, 000 000 gr

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)

48. zł, 000 000 gr

Od kwoty z poz.46 należy odjąć kwotę z poz.47.

## G. ROCZNE ROZLICZENIE PODATKU

Pobrane zaliczki

Kwota z poz.40.

49. ,

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek pobranych przez organ rentowy, DO ZAPŁATY

Od kwoty z poz.48 należy odjąć kwotę z poz.49. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Niedopłata podatku zostanie potrącona z bieżących świadczeń.

50. ,

Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek pobranych przez organ rentowy a podatkiem należnym, nadpłata

Od kwoty z poz.49 należy odjąć kwotę z poz.48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.

Nadpłata podatku, zgodnie z ustawą zaliczona zostanie na poczet zaliczki za miesiąc marzec roku następującego po roku podatkowym, a jeżeli ją przekroczy - zwrócona łącznie z bieżącymi świadczeniami.

51. ,

## H. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU

Przychód, o którym mowa w art.21 ust.1 pkt 5, 6 i 8 ustawy, w tym z tytułu rent przyznanych na podstawie odrębnych przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin, rent wypłacanych osobom represjonowanym i członkom ich rodzin

52. ,

## I. OSWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZANIA PODATKU

Oświadczam, że są mi znane przesłany Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością

53. Pieczęć i podpis

## INFORMACJA PRZEZNACZONA DLA EMERYTÓW I RENCISTÓW, KTÓRZY OTRZYMALI ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PIT-40A I ZAMIERZAJĄ ZŁOŻYĆ W URZĘDZIE SKARBOWYM DODATKOWE ROCZNE ZEZNANIE PODATKOWE

Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne wymieniona jest w poz.33.

### DOCHÓD PODATNIKA

Źródło przychodów	Przychód zł, 000 000 gr	Koszty uzyskania przychodów <input type="checkbox"/>	Dochód zł, 000 000 gr	Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona do urzędu skarbowego zł, 000 000 gr
Emerytura - renta krajowa, renta strukturalna, renta socjalna świadczenie pieniężne dla cywilnych ofiar wojny	54. , 000 000		55. , 000 000	56. , 000 000

3) Ilekość w formularzu jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

## Uzasadnienie

Przepis art. 1 pkt 38 ustawy z dnia .....o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr ....., poz. ....) nadał nowe brzmienie art. 45b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.). Tym samym rozporządzenia Ministra Finansów wydane na podstawie obecnego brzmienia art. 45b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tracą moc z dniem 1 stycznia 2004 r. Zachodzi zatem konieczność wydania nowych aktów wykonawczych, w tym - na podstawie art. 45b pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - rozporządzenia Ministra Finansów określającego wzór rocznego obliczenia podatku przez organ rentowy wraz z informacją o dochodach uzyskanych od organu rentowego za dany rok podatkowy. Formularz ten opatrzony jest symbolem PIT-40A/11A i zastąpi wzór określony jako:

- 1) PIT-11A (informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego) w załączniku nr 22 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 229, poz. 1914), oraz
- 2) PIT-40A (roczne obliczenie podatku przez organ rentowy) w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia ..... 2003 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznania podatkowego obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr ....., poz. ....).

Podkreślenia wymaga, iż omawiany wzór służy organom rentowym zarówno do dokonania rocznego obliczenia podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jak również do sporządzenia informacji o wysokości dochodów wypłacanych bezpośrednio przez te organy, o której mowa w art. 34 ust. 9 tej ustawy. Powyższe wynika ze specyfiki świadczeń wypłacanych przez organy rentowe oraz techniki rozliczeń dokonywanych przez te organy. Proponowana konstrukcja została opracowana w porozumieniu z organami rentowymi i będąc czytelną dla świadczeniobiorców jest stosowana - praktycznie w niezmienionej formie – od wejścia w życie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Konsekwencją powyższego było dotychczas dwukrotne określanie wzoru formularza PIT-40A/11A, tj. raz w rozporządzeniu Ministra Finansów wydawanego na podstawie art. 45b pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2004 r., oraz drugi raz na podstawie art. 45b pkt 2 ww. ustawy.

Natomiast nowe brzmienie art. 45b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. obowiązujące od 1 stycznia 2004 r., pozwoli na jednokrotne określenie wzoru formularza PIT-40A/11A.

Zgodnie z postanowieniami znowelizowanej z dniem 1 stycznia 2004 r. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, roczne obliczenie podatku na formularzu PIT-40A organy rentowe sporządzają i przekazują w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym podatnikom uzyskującym dochody z tytułu emerytur i rent, rent strukturalnych, rent socjalnych oraz świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny, z wyjątkiem:

- podatników, w stosunku do których ustał obowiązek poboru zaliczek,
- podatników, którym zaliczki były ustalane w sposób określony w art. 32 ust. 2 ustawy, chyba że podatnik przed końcem roku podatkowego złoży oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania swoich dochodów wspólnie z małżonkiem lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Dla podatników, którzy poza dochodami uzyskanymi od organu rentowego:

- 1) nie uzyskali w roku podatkowym innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 28 i 30 oraz w art. 30a i 30b ustawy,
- 2) nie korzystają z odliczeń, z wyjątkiem dokonanych w roku podatkowym zwrotów nienależnie pobranych emerytur i rent, zasiłków z ubezpieczenia społecznego, lub rent strukturalnych, rent socjalnych albo świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny, otrzymanych z tego organu,
- 3) nie korzystają z możliwości łącznego opodatkowania swoich dochodów z dochodami małżonka bądź nie korzystają z możliwości opodatkowania w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,
- 4) nie uzyskali dochodów powodujących obliczenie należnego podatku w sposób określony w art. 27 ust. 2 ustawy,
- 5) nie zmniejsza należnego podatku z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego,
- 6) nie ma obowiązku doliczenia kwot uprzednio odliczonych, z zastrzeżeniem doliczenia dokonywanego przez organ rentowy z tytułu zwróconej za jego pośrednictwem uprzednio zapłaconej i odliczonej przez podatnika składki na ubezpieczenie zdrowotne

podatek wynikający z rocznego obliczenia, zmniejszony, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy, o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, pobranej w roku podatkowym przez organ rentowy zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia, jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w danym roku.

W przypadku gdy organy rentowe nie są obowiązane do dokonania rocznego obliczenia podatku, o którym mowa wyżej, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, sporządzają imienne informacje o wysokości uzyskanego dochodu i w tym samym terminie przekazują podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika. Począwszy od 1 stycznia 2004 r. ww. informacji organy rentowe będą również zobowiązane do wykazania niektórych dochodów zwolnionych od podatku, a mianowicie:

- 1) rent przyznanych na podstawie odrębnych przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojennych i wojskowych oraz ich rodzin (wolne od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy),
- 2) rent wypłaconych osobom represjonowanym i członkom ich rodzin, przyznanych na zasadach określonych w przepisach o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin (wolne od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy),
- 3) emerytur i rent otrzymanych przez osoby, które utraciły wzrok w wyniku działań wojennych w latach 1939-1945 lub eksplozji pozostałych po tej wojnie niewypałów i niewybuchów (wolne od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 8 ustawy).

W stosunku do wzoru rocznego obliczenia podatku przez organ rentowy/informacji o dochodach uzyskanych od organu rentowego za rok podatkowy, mającego zastosowanie do dochodów uzyskanych w 2003 r., wzór formularza PIT-40A/11A, proponowany w niniejszym rozporządzeniu zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej wyrazy „Art. 34 ust. 7 i ust. 8 ustawy” zastąpiono wyrazami „Art. 34 ust. 8 i 9 ustawy”,
- 2) w terminie doręczenia wpisano koniec lutego (zamiast 15 marca, odpowiednio 31 stycznia) następującego po roku podatkowym, dostosowując tym samym treść omawianego opisu do art. 34 ust. 8 i 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2004 r.,

- 3) doprecyzowano pojęcie urzędu skarbowego, do którego należy przekazać PIT/40A lub PIT-11A,
- 4) w bloku D:
  - w wierszu 1, dotyczącym źródeł przychodów dodano rentę socjalną. Konsekwencją powyższego jest również dodanie renty socjalnej w przypisie pierwszym, na dole pierwszej strony,
  - zmieniono opis dotyczący składki na ubezpieczenie zdrowotne, tak aby ewentualne zmiany we zakresie wysokości podlegającej odliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne nie wymagały zmiany formularza,
- 5) dostosowano treść przypisu drugiego, na dole pierwszej strony, do art. 34 ust. 9 w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2004 r.,
- 6) w bloku E:
  - wykreślono wiersz, dotyczący składek na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa; począwszy od 1 stycznia 2004 r. tego rodzaju kwoty nie będą podlegały odliczeniu,
  - połączono w jeden wiersz dotychczasowe odliczenie z tytułu zwrotu: nienależnie pobranych emerytur, rent oraz świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny z nienależnie pobranymi zasiłkami. Powyższe ma na celu wygospodarowanie miejsca na nowe wiersze, podobnie jak likwidacja tytułów pośrednich
- 6) w bloku F wprowadzono wiersz dotyczący doliczenia do podatku z tytułu zwrotu za pośrednictwem organu rentowego uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- 7) dodano nowy blok dotyczący przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 5, 6 i 8 ustawy.

Pozostałe zmiany mają charakter redakcyjny. Ich celem jest zwiększenie przejrzystości formularza.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia:

- 1) *Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego* – brak wpływu na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego.
- 2) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
- 3) *Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki* – brak wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.
- 4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.