

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

**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.²⁾), 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.

100000000000

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.

100000000000

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 dniao 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 FINANSÓW¹⁾**

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.²⁾) 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

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 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

nnnnnnNnnnnNnnnnR nnnnnNnnnnNnnnnR nnnnnNnnnnNnnnnR nnnnnNnnnnNnnnnR

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 określám 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
nnnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnNnnnnNnnnnR	

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 fizycznych¹⁾

- ☐ 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 określám 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.

PIT-2C

OŚWIADCZENIE

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

Podstawa prawna: Art.21 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 OSOBY OTRZYMUJĄCEJ STYPENDIUM

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

1. Numer Identyfikacji Podatkowej		2. Nazwisko	
3. Pierwsze imię	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	5. PESEL	
6. Imię ojca		7. Imię matki	
8. Województwo		9. Powiat	
10. Gmina	11. Ulica	12. Nr domu	13. Nr lokalu
14. Miejscowość		15. Kod pocztowy	16. Poczta

Niniejszym oświadczam, iż oprócz stypendium wypłaconego przez:

.....
(nazwa pełna płatnika)

nie uzyskuję równocześnie innych dochodów podlegających opodatkowaniu, z wyjątkiem renty rodzinnej oraz dochodów określonych w art. 28, 30 oraz w art. 30a i 30b.

Jednocześnie oświadczam, iż o zmianach w stosunku do stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia zawiadomię płatnika przed pierwszą wypłatą świadczenia 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.

17. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	18. Podpis
---	---------------------

Objaśnienie:

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

*) Poz.5, 6 i 7 należy wypełnić tylko w przypadku osób, które w dniu składania niniejszego oświadczenia nie mają nadanego Numeru Identyfikacji Podatkowej.

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 określám 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:

- 1) nie otrzymuję emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
- 2) 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,

- 3) wyżej podany zakład pracy oblicza zaliczki na podatek dochodowy zmniejszając je o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek,
- 4) 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.

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

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

Min. Fin.

PIT-12₍₂₎

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 ³⁾	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 WPŁATY

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 pieczęć) 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

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 7

PIT-5

DEKLARACJA NA ZALICZKĘ MIESIĘCZNĄ
NA PODATEK DOCHODOWY

za 4. Miesiąc - rok

półroczny - półroczny

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 ¹⁾ 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)

półroczny - półroczny

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 ²⁾	Koszty uzyskania przychodu	Dochód ³⁾ (b - c)	Strata (c - b)
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
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.

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.)

Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego i strat

Od kwoty z poz.29 należy odjąć kwoty z poz.31 i 32.

zł, gr

31.

32.

33.

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 9.11.2000 r. (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.	zł, gr
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

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.	zł, gr
2. Ulgi inwestycyjne przyznane przed dniem 1 stycznia 1992 r. i niewykorzystane w latach ubiegłych		49.	,
3. Ulgi za wyszkolenie 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

Podatek po odliczeniach od początku roku	53.	zł, gr
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.	54.	,
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.	55.	,
Należna zaliczka za miesiąc (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)	56.	,
Od kwoty z poz.53 należy odjąć kwotę z poz.54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
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.)

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

Zaliczka po ograniczeniu	62.	zł, gr
Od kwoty z poz.55 należy odjąć kwotę z poz.61.	63.	,
Należny zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z remanentu likwidacyjnego	64.	,
Należy wpisać kwotę z poz.11 załącznika PIT-5/X. Wypełnia się tylko w miesiącu likwidacji działalności gospodarczej.	65.	,
Kwota do zapłaty *)		
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*)		

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 SPÓŁKACH 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):					
☐ 1. podatnik nie korzysta ze zwolnień i preferencji ☐ 2. podatnik korzysta z preferencji ☐ 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):					
☐ 1. podatnik nie korzysta ze zwolnień i preferencji ☐ 2. podatnik korzysta z preferencji ☐ 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 WSPÓŁWLASNOŚĆ 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 sa 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

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

półroczny

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 ¹⁾ 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)

półroczny

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 m², 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
				zł, 0000000000gr	zł, 0000000000gr
	a	b	c	d	e
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.	RAZEM DOCHÓD DO OPODATKOWANIA				139.
	Suma kwot z wierszy od D.1. do D.18. po zaokrągleniu do pełnych złotych.				zł

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.
0000000000R-0000000000R-0000000000R-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-0000000000R-0000000000R	

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

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

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	Drób nieśny - kury (produkcja jaj konsumpcyjnych)	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	Jedwabniki (produkcja kokonów)	dm ³
----	---	-----------------

81	Pasieki	rodzina(y)
----	----------------------	------------

82	Hodowla dżdżownic (powierzchnia łoża hodowlanego)	m ²
----	--	----------------

Pozostała hodowla poza gospodarstwem rolnym

83	Ryby akwariowe	dm ³
84	Psy rasowe	szt.
85	Koty rasowe	szt.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 9

PIT-8A

DEKLARACJA O ZRYCZAŁTOWANYM
PODATKU DOCHODOWYM
za

4. Miesiąc

5. Rok

Podstawa prawna: Art. 42 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".

Składający: Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terminy składania: Do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek.

Otrzymuje: 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.

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. płatnik niebędący osobą fizyczną



2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

B.2. ADRES SIEDZIBY * / 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

Objaśnienia

- Deklarację wypełniają płatnicy określeni w art. 41 ustawy, jeżeli są obowiązani pobierać zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 41 ust. 4-7 ustawy, od dokonywanych wypłat lub stawianych do dyspozycji podatnika pieniędzy lub wartości pieniężnych.
- W części C należy wykazać sumę przychodów (dochodów) stanowiących podstawę obliczenia zryczałtowanego podatku. W deklaracji nie wykazuje się przychodów (dochodów) wolnych od podatku na podstawie art. 21, 52 i 52a ustawy oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.
- Ilekoć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika 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.).
- W poz. 28, 31, 34, 37 i 40 należy podać stawkę podatku, z uwzględnieniem postanowień umów o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu. W przypadku gdy przy obliczaniu podatku miały zastosowanie różne stawki, należy podać najwyższą stawkę podatku.

C. OBLICZENIE POBRANEGO PODATKU

Źródła przychodów	Podstawa obliczenia podatku (podaje się po zaokrągleniu do pełnego złotego)	Stawka podatku %	Zryczałtowany podatek dochodowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)
1. Wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych oraz nagrody związane ze sprzedażą premii (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.	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.	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 obowiązkom 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

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 10

PIT-8W

DEKLARACJA O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM
OD WYGRANYCH I NAGRÓD¹⁾

W

4. Miesiąc

5. Rok

główny numer identyfikacyjny

główny numer identyfikacyjny

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)

główny numer identyfikacyjny - główny numer identyfikacyjny - główny numer identyfikacyjny

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)

21.

Kwotę z poz.20 należy pomnożyć przez 10%.

zł, 00000000r

D. OŚWIADCZENIE 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.

Ilekoć 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 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 11

PIT-23

DEKLARACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH Z ODPLATNEGO ZBYCIA NIERUCHOMOŚCI LUB PRAW MAJĄTKOWYCH, OBJĘTYCH ZRYCZAŁTOWANYM PODATKIEM DOCHODOWYM

Podstawa prawna: Art.28 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".

Składający: Podatnik, który uzyskuje przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, określonych w art.10 ust.1 pkt 8 lit. a)-c) ustawy.

Termin składania: W terminie 14 dni od dnia dokonania odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych.

Miejsce składania: Urząd skarbowy ¹⁾ właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

4. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PODATNIKA**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

5. Nazwisko

6. Pierwsze imię

7. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B.2. 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. PRZYCHODY Z ODPLATNEGO ZBYCIA NIERUCHOMOŚCI LUB PRAW MAJĄTKOWYCH**C.1. ODPLATNE ZBYCIE NIERUCHOMOŚCI**

18. Rodzaj nieruchomości

19. Miejsce położenia nieruchomości

20. Data odpłatnego zbycia
(dzień - miesiąc - rok)

21. Numer aktu notarialnego

22. Przychód uzyskany z odpłatnego zbycia

23. Koszty odpłatnego zbycia

24. Przychód pomniejszony o koszty odpłatnego zbycia
Od kwoty z poz.22 należy odjąć kwotę z poz.23; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.zł, rzł, rzł, r**C.2. ODPLATNE ZBYCIE PRAW MAJĄTKOWYCH**

25. Rodzaj prawa majątkowego

26. Data odpłatnego zbycia (dzień - miesiąc - rok)

27. Numer i rodzaj dokumentu potwierdzającego odpłatne zbycie

28. Przychód uzyskany z odpłatnego zbycia

29. Koszty odpłatnego zbycia

30. Przychód pomniejszony o koszty odpłatnego zbycia
Od kwoty z poz.28 należy odjąć kwotę z poz.29; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.zł, rzł, rzł, r

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

*)Pouczenie:

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. PRZYCHODY Z ODPLATNEGO ZBYCIA W DRODZE ZAMIANY NIERUCHOMOŚCI LUB PRAW MAJĄTKOWYCH**D.1. ODPLATNE ZBYCIE W DRODZE ZAMIANY NIERUCHOMOŚCI**

31. Rodzaj nieruchomości zbywanej w drodze zamiany		
32. Miejsce położenia nieruchomości	33. Data zamiany (dzień - miesiąc - rok)	34. Numer aktu notarialnego
35. Przychód uzyskany z odpłatnego zbycia w drodze zamiany (należy wpisać wartość nieruchomości zbywanej w drodze zamiany)		
36. Koszty odpłatnego zbycia w drodze zamiany		
37. Przychód pomniejszony o koszty odpłatnego zbycia w drodze zamiany Od kwoty z poz.35 należy odjąć kwotę z poz.36; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
zł,	zł,	zł,

D.2. ODPLATNE ZBYCIE W DRODZE ZAMIANY PRAW MAJĄTKOWYCH

38. Rodzaj prawa majątkowego zbywanego w drodze zamiany		
39. Data zamiany (dzień - miesiąc - rok)	40. Numer i rodzaj dokumentu potwierdzającego odpłatne zbycie w drodze zamiany	
41. Przychód uzyskany z odpłatnego zbycia w drodze zamiany (należy wpisać wartość prawa zbywanego w drodze zamiany)	42. Koszty odpłatnego zbycia w drodze zamiany	43. Przychód pomniejszony o koszty odpłatnego zbycia w drodze zamiany. Od kwoty z poz.41 należy odjąć kwotę z poz.42; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.
	zł,	zł,

E. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU ZRYCZAŁTOWANEGO

Ogółem przychód z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, pomniejszony o koszty odpłatnego zbycia Suma kwót z poz.24, 30, 37 i 43.	44.
Kwota przychodu zwolniona od opodatkowania na podstawie art.21 ust.1 pkt 62 lit.a) lub lit.e) ustawy Należy wpisać kwotę wymienioną w składanym oświadczeniu. Jeżeli podatnik nie składa oświadczenia, o którym mowa w art.28 ust.2a ustawy, należy wpisać 0.	45.
Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.44 należy odjąć kwotę z poz.45.	46.
Zryczałtowany podatek dochodowy *) Kwotę z poz.46 należy pomnożyć przez 10%.	47.
	zł,

F. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.	
48. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	49. Podpis podatnika

G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

50. Uwagi urzędu skarbowego	
51. Identyfikator przyjmującego formularz	52. Podpis przyjmującego formularz

OBJAŚNIENIA

- Do kosztów z odpłatnego zbycia zalicza się między innymi:
 - opłatę notarialną,
 - opłatę skarbową,
 - opłatę sądową,
 - koszty pośrednika obrotu nieruchomościami,w wysokości faktycznie poniesionej przez podatnika.
- W terminie złożenia deklaracji podatnik składa oświadczenie, o którym mowa w art.28 ust.2a ustawy, o przeznaczeniu części przychodu ze sprzedaży na cele określone w art.21 ust.1 pkt 62 lit.a) lub lit.e) ustawy. W poz.45 należy wykazać kwotę wymienioną w oświadczeniu.

PIT-53

DEKLARACJA O WYSOKOŚCI UZYSKANEGO DOCHODU

W

4. Miesiąc - rok

ပုဂံဝန်ကြီးရုံး-ပုဂံဝန်ကြီးရုံး

nularz jest przeznaczony dla podatników osiągających dochody bez pośrednictwa płatników m. in:

ze stosunku pracy z zagranicy, z emerytur i rent z zagranicy,

z tytułu osobiście wykonywanej działalności, np. artystycznej, literackiej, z tytułu udziału w organach stanowiących osób prawnych, działalności wykonywanej na podstawie kontraktu menedżerskiego, a także osobistego świadczenia usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło,

odpłatnego zbycia udziałów, z umorzenia udziałów (akcji) objętych w zamian za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część.

Podstawa prawna: Art.44 ust.3a i 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 "ustawą".

Składający: Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terminy składania: Do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik uzyskał dochód. Rozliczenia za grudzień dokonuje się w terminie złożenia zeznania podatkowego, bez składania deklaracji.

Miejsce składania: Urząd skarbowy 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)

nnnnNnnnR-nnnnNnnnR-nnnnNnnnNnnnNnnnR

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. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU

Źródła przychodów	Przychód zł, 000 000 000 r	Koszty uzyskania przychodów zł, 000 000 000 r	Dochód (b - c) zł, 000 000 000 r
a	b	c	d
1. Wynagrodzenie ze stosunku pracy, z zagranicy, bez pośrednictwa płatnika	19. zł, 000 000 000 r	20. zł, 000 000 000 r	21. zł, 000 000 000 r
2. Emerytury i renty z zagranicy, bez pośrednictwa płatnika	22. zł, 000 000 000 r		23. zł, 000 000 000 r
3. Przychody z tytułów określonych w art.13 pkt.2, 4 i 6-9 ustawy, bez pośrednictwa płatnika	24. zł, 000 000 000 r	25. zł, 000 000 000 r	26. zł, 000 000 000 r
4. Odpłatne zbycie udziałów w spółkach mających osobowość prawną, objętych w zamian za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część	27. zł, 000 000 000 r	28. zł, 000 000 000 r	29. zł, 000 000 000 r
5. Objęcie udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część	30. zł, 000 000 000 r	31. zł, 000 000 000 r	32. zł, 000 000 000 r
6. Umorzenie udziałów (akcji) objętych w zamian za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część	33. zł, 000 000 000 r	34. zł, 000 000 000 r	35. zł, 000 000 000 r
7. Inne przychody	36. zł, 000 000 000 r	37. zł, 000 000 000 r	38. zł, 000 000 000 r
RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.			39. zł, 000 000 000 r

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 ¹⁾ 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 ¹⁾ 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 52a 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.).

OBLICZENIE DOCHODU Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ORAZ Z NAJMU, PODNAJMU, DZIERŻAWY I INNYCH UMÓW O PODOBNYM CHARAKTERZE

4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnNnnnnNnnnnR	nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnNnnnnNnnnnR

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

6. Nazwisko	
7. Pierwsze imię	8. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

1	9. Numer Identyfikacji Podatkowej	10. Identyfikator REGON
---	-----------------------------------	-------------------------

[illegible]

2	18. Numer Identyfikacji Podatkowej		19. Identyfikator REGON		
20. Nazwa pełna					
21. Miejsce prowadzenia działalności					
22. Udział		23. Przychód	24. Koszty	25. Dochód	26. Strata
%		zł.	zł.	zł.	zł.

3	27. Numer Identyfikacji Podatkowej	28. Identyfikator REGON		
29. Nazwa pełna				
30. Miejsce prowadzenia działalności				
31. Udział	32. Przychód	33. Koszty	34. Dochód	35. Strata
%, [kolumny]	zł., [kolumny]	zł., [kolumny]	zł., [kolumny]	zł., [kolumny]

4	36. Numer Identyfikacji Podatkowej 	37. Identyfikator REGON 		
38. Nazwa pełna				
39. Miejsce prowadzenia działalności				
40. Udział %,	41. Przychód zł. r	42. Koszty zł. r	43. Dochód zł. r	44. Strata zł.

5	45. Numer Identyfikacji Podatkowej	46. Identyfikator REGON		
47. Nazwa pełna				
48. Miejsce prowadzenia działalności				
49. Udział	50. Przychód	51. Koszty	52. Dochód	53. Strata
 %	 zł	 zł	 zł	 zł

6	54. Numer Identyfikacji PodatkowejN.....N.....N.....N.....N.....N.....N.....N.....N.....R		55. Identyfikator REGONN.....N.....N.....N.....N.....N.....N.....N.....N.....R		
	56. Nazwa pełna				
	57. Miejsce prowadzenia działalności				
	58. Udział %,	59. Przychód zł,r	60. Koszty zł,r	61. Dochód zł,r	62. Strata zł,r
	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

1	67. Źródło przychodu					
	68. Miejsce położenia źródła przychodu					
	69. Udział _____, _____/o	70. Przychód zł, _____r	71. Koszty zł, _____r	72. Dochód zł, _____r	73. Strata zł, _____r	
2	74. Źródło przychodu					
	75. Miejsce położenia źródła przychodu					
	76. Udział _____, _____/o	77. Przychód zł, _____r	78. Koszty zł, _____r	79. Dochód zł, _____r	80. Strata zł, _____r	
3	81. Źródło przychodu					
	82. Miejsce położenia źródła przychodu					
	83. Udział _____, _____/o	84. Przychód zł, _____r	85. Koszty zł, _____r	86. Dochód zł, _____r	87. Strata zł, _____r	
4	88. Źródło przychodu					
	89. Miejsce położenia źródła przychodu					
	90. Udział _____, _____/o	91. Przychód zł, _____r	92. Koszty zł, _____r	93. Dochód zł, _____r	94. Strata zł, _____r	
5	95. Źródło przychodu					
	96. Miejsce położenia źródła przychodu					
	97. Udział _____, _____/o	98. Przychód zł, _____r	99. Koszty zł, _____r	100. Dochód zł, _____r	101. Strata zł, _____r	
6	102. Źródło przychodu					
	103. Miejsce położenia źródła przychodu					
	104. Udział _____, _____/o	105. Przychód zł, _____r	106. Koszty zł, _____r	107. Dochód zł, _____r	108. Strata zł, _____r	
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.						

PIT-5/X

INFORMACJA O NALEŻNYM ZRYCZAŁTOWANYM
PODATKU DOCHODOWYM

za

4. Miesiąc - rok

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)

B. 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

[illegible]

PIT-8C

**INFORMACJA O PRZYCHODACH Z INNYCH ŹRÓDEŁ
ORAZ DOCHODACH Z ODPŁATNEGO ZBYCIA PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH,
POCHODNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH
ORAZ REALIZACJI PRAW Z NICH WYNIKAJĄCYCH**

W ROKU

4. Rok

Podstawa prawna:	Art.39 ust.3 oraz art.42a 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:	Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, osoba prawna i jej jednostka organizacyjna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, zwane dalej "składającym".
Terminy składania:	Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art.3 ust.2a ustawy, urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

B. DANE SKŁADAJĄCEGO

* - dotyczy składającego niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy składającego będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. składający 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
00000N0000N0000R 00000N0000N0000R 00000N0000R 00000N0000R		
20. Pierwsze imię	21. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
	00000N0000R-00000N0000R-00000N0000N0000N0000R	

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	

Obja nienia

W informacji nie wykazuje si_ przychodów (dochodów) wolnych od podatku dochodowego na podstawie art.21, 52 i 52a ustawy oraz dochodów, od których na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz.925, z p_ n. zm.) zaniechano poboru podatku.

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

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

Rodzaj przychodu (wymieni):	Kwota zł, 0000000000r
32.	33. ,
34.	35. ,
36.	37. ,
38.	39. ,
Razem 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	Przychód zł, 0000000000r	Koszty uzyskania przychodu zł, 0000000000r	Dochód (b - c) zł, 0000000000r	Strata (c - b) zł, 0000000000r
a	b	c	d	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. ,		
Razem 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

Ilekroć 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 wyłaty	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
	zł. gr	zł. gr	zł. gr	zł. gr
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. „
Razem			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

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 17

PIT-11/8B *)

INFORMACJA O DOCHODACH
ORAZ O POBRANYCH ZALICZKACH
NA PODATEK DOCHODOWY

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Art39 ust.1 i art42 ust.2 pkt 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: Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku, gdy w trakcie roku podatkowego ustał obowiązek poboru zaliczki przez płatników, o których mowa w art.39 ust.1 - 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 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym - do dnia zaprzestania tej działalności.

Otrzymuje: Podatnik oraz urząd skarbowy 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 INFORMACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

B. DANE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

☐

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna */ Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

B.2. ADRES SIEDZIBY * / 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. DANE PODATNIKA

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

19. Numer Identyfikacji Podatkowej

20. Nazwisko

21. Pierwsze imię

22. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

23. Kraj

24. Województwo

25. Powiat

26. Gmina

27. Ulica

28. Nr domu

29. Nr lokalu

30. Miejscowość

31. Kod pocztowy

32. Poczta

D. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODU

33. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.35, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)

☐

2. więcej niż z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)

☐

3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)

☐4. więcej niż z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych),
podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza
miejscowością, w której znajduje się zakład pracy

*) niepotrzebne skreślić

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

Źródła przychodów	Przychód ⁽¹⁾ zł. 000000r	Koszty uzyskania przychodów ⁽²⁾ zł. 000000r	Dochód (b - c) zł. 000000r	Pobrana zaliczka przez płatnika zł. 000000r
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 aresztowanym lub skazanym	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⁽³⁾

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

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.
Przychody pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 34 ustawy	78.

G. OŚWIADCZENIE 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.)

D. RODZAJE PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) I WYSOKOŚĆ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU [TYPE OF REVENUE (INCOME) AND AMOUNT OF TAX WITHHELD]²⁾

	Symbd [Code]	Rodzaj przychodu (dochodu) [Type of revenue (income)]	Kwota dochodu zwolnionego z opodatkowania [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 × 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.
			zł	zł		zł
D.2	10	Dywidendy [Dividends]	37.	38.	39.	40.
			zł	zł		zł
D.3	11	Odsetki [Interest]	41.	42.	43.	44.
			zł	zł		zł
D.4	12	Należności licencyjne [Royalties]	45.	46.	47.	48.
			zł	zł		zł
D.5	14	Dochód z wykonywania wolnych zawodów [Independent Personal Services]	49.	50.	51.	52.
			zł	zł		zł
D.6	16	Wynagrodzenie dyrektorów [Directors' Fees]	53.	54.	55.	56.
			zł	zł		zł
D.7	17	Dochód z działalności artystycznej lub sportowej [Artists and Sportsmen]	57.	58.	59.	60.
			zł	zł		zł
D.8	21	Inne dochody [Other Income]	61.	62.	63.	64.
			zł	zł		zł
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.
			zł	zł		zł

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.]

Ileokroć 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 ustawy 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 przenieśmowano 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. Miejszem 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. Miejsce 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 remanentu 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 dopełnia 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 Mieszkaniowej, 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 właściwym według miejsca zamieszkania podatnika; informację PIT-11 płatnik przekazuje podatnikom, o którym mowa w art. 3 ust. 1 oraz urzędowi skarbowemu właściwym 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 przenosi 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 dokonane 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 FINANSÓW¹⁾**

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. 176²⁾) 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,

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 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 załącznik 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 ¹⁾ 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 ²⁾

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

32. ☐

zgłoszenie identyfikacyjne NIP-3

33. ☐

zgłoszenie aktualizacyjne NIP-3

¹⁾ Ileć 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. zł. 000 000 r	36. zł. 000 000 r	37. zł. 000 000 r	38. zł. 000 000 r
2. Dniówki obrachunkowe i udziały w dochodzie podzielnym rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego	41. zł. 000 000 r		42. zł. 000 000 r	43. zł. 000 000 r
3. Emerytury - renty zagraniczne	44. zł. 000 000 r		45. zł. 000 000 r	46. zł. 000 000 r
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	47. zł. 000 000 r		48. zł. 000 000 r	49. zł. 000 000 r
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	50. zł. 000 000 r	51. zł. 000 000 r	52. zł. 000 000 r	53. zł. 000 000 r
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	54. zł. 000 000 r	55. zł. 000 000 r	56. zł. 000 000 r	57. zł. 000 000 r
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7	58. zł. 000 000 r	59. zł. 000 000 r	60. zł. 000 000 r	61. zł. 000 000 r
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	62. zł. 000 000 r	63. zł. 000 000 r	64. zł. 000 000 r	65. zł. 000 000 r

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. zł. 000 000 r
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, o których mowa w art.26 ust.2 pkt 2 ustawy	67. zł. 000 000 r

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

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	68. zł. 000 000 r
Od kwoty z poz.64 należy odjąć sumę kwot z poz.66 i 67.	
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy	69. zł. 000 000 r
Podatek od podstawy z poz.68.	
Doliczenie do podatku	70. zł. 000 000 r
Podatek	71. zł. 000 000 r
Do kwoty z poz.69 należy dodać kwotę z poz.70.	

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. zł. 000 000 r
Kwota składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, możliwa do odliczenia w roku podatkowym	73. zł. 000 000 r
Kwota z poz.73 nie może przekroczyć kwoty z poz.71.	

H.3. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)	74. zł. 000 000 r
Od kwoty z poz.71 należy odjąć kwotę z poz.73.	

I. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ.75

J. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ.76

K. OŚWİADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU

82. Imię		83. Nazwisko	
84. Data rozliczenia (dzień - miesiąc - rok)		85. Data, kiedy będzie pobrana kwota z poz. 78 (dzień - miesiąc - rok)	
nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnNnnnnNnnnnR		nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnNnnnnNnnnnR	

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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

42 NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd skarbowy, do którego został złożony załącznik PIT/D

E. INFORMACJA O FORMIE PŁACENIA PODATKU

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik małżonek

43. ☐

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 dochodowym²⁾, 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 ZE 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 zł. 0000 r	Koszty uzyskania przychodów zł. 0000 r	Dochód (b - c) zł. 0000 r	Strata (c - b) zł. 0000 r	Zaliczka pobrana przez płatnika zł. 0000 r
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. _____ _____, 000000	46. _____ _____, 000000	47. _____ _____, 000000	48. _____ _____, 000000	49. _____ _____, 000000
2. Emerytury - renty krajowe, renty strukturalne, renty socjalne, świadczenia pieniężne dla cywilnych ofiar wojny	50. _____ _____, 000000		51. _____ _____, 000000		52. _____ _____, 000000
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	53. _____ _____, 000000	54. _____ _____, 000000	55. _____ _____, 000000	56. _____ _____, 000000	57. _____ _____, 000000
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	58. _____ _____, 000000	59. _____ _____, 000000	60. _____ _____, 000000	61. _____ _____, 000000	62. _____ _____, 000000
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	63. _____ _____, 000000	64. _____ _____, 000000	65. _____ _____, 000000	66. _____ _____, 000000	67. _____ _____, 000000
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	68. _____ _____, 000000	69. _____ _____, 000000	70. _____ _____, 000000		71. _____ _____, 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. _____ _____, 000000	73. _____ _____, 000000	74. _____ _____, 000000	75. _____ _____, 000000	76. _____ _____, 000000
2. Emerytury - renty krajowe, renty strukturalne, renty socjalne, świadczenia pieniężne dla cywilnych ofiar wojny	77. _____ _____, 000000		78. _____ _____, 000000		79. _____ _____, 000000
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	80. _____ _____, 000000	81. _____ _____, 000000	82. _____ _____, 000000	83. _____ _____, 000000	84. _____ _____, 000000
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	85. _____ _____, 000000	86. _____ _____, 000000	87. _____ _____, 000000	88. _____ _____, 000000	89. _____ _____, 000000
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	90. _____ _____, 000000	91. _____ _____, 000000	92. _____ _____, 000000	93. _____ _____, 000000	94. _____ _____, 000000
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	95. _____ _____, 000000	96. _____ _____, 000000	97. _____ _____, 000000		98. _____ _____, 000000

G. ODLICZENIA OD DOCHODU

	podatnik zł. 00000 r	małżonek zł. 00000 r
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.70. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.97.	99. _____ _____, 000000	100. _____ _____, 000000
Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne 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. _____ _____, 000000	102. _____ _____, 000000
Odliczenia od dochodu - wykazane w załączniku PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.101. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.102.	103. _____ _____, 000000	104. _____ _____, 000000
Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1 załącznika PIT/D Kwota z poz.105 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.101 i 102, pomniejszonej o kwotę z poz.103 i 104.	105. _____ _____, 000000	
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D	106. _____ _____, 000000	
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym 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	
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.106 należy odjąć kwotę z poz.107.	108. _____ _____, 000000	
Dochód po odliczeniach 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

Podstawa obliczenia podatku (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.
Obliczony podatek 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.,
Doliczenia do podatku	112.	,
Podatek Do kwoty z poz. 111 należy dodać kwotę z poz. 112.	113.	,

I. ODLICZENIA OD PODATKU

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

J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

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

128. Wnoszę (wnosimy) o zwrot nadpłaty przez: (zaznaczyć właściwy kwadrat)	129.
☐ 1. bank ☐ 2. poczta ☐ 3. kasa	

L. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy 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	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka	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.						
ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM						
5. Rok						
Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy nie wypełniają zeznania PIT-37.						
Podstawa prawna: 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.).						
Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.						
Miejsce składania: Urząd skarbowy ¹⁾ 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): ☐ 1. złożenie zeznania ☐ 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. 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				
15. Województwo		16. Powiat				
17. Gmina	18. Ulica		19. Nr domu			
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				
27. Województwo		28. Powiat				
29. Gmina	30. Ulica		31. Nr domu			
33. Miejscowość		34. Kod pocztowy	35. Poczta			
D. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYCH FORMULARZACH (w poz. 36-42 należy podać liczbę dołączonych formularzy)						
36. PIT/B	37. PIT/D	38. PIT-2K	39. PIT/M	40. PIT/O	41. NIP-1 lub NIP-3	42. Sprawozdanie finansowe
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 kwadrat): ☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek				44. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-36 ☐ 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.).

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

F.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI

	podatnik zł, 0000000r	małżonek zł, 0000000r
Dochód - wykazany w załączniku PIT/M	136. zł, 0000000r	137. zł, 0000000r
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika - wykazana w załączniku PIT/M	138. zł, 0000000r	139. zł, 0000000r

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. zł, 0000000r	141. zł, 0000000r
Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	142. zł, 0000000r	143. zł, 0000000r
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. zł, 0000000r	145. zł, 0000000r
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. zł, 0000000r	147. zł, 0000000r

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. zł, 0000000r	149. zł, 0000000r
Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1 załącznika PIT/D	150. zł, 0000000r	
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, 0000000r	152. zł, 0000000r
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D	153. zł, 0000000r	
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, 0000000r	
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz. 153 należy odjąć kwotę z poz. 154.	155. zł, 0000000r	
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, 0000000r	157. zł, 0000000r
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, 0000000r	159. zł, 0000000r

I. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE 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, 0000000r	161. zł, 0000000r
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	162. zł, 0000000r	163. zł, 0000000r
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	164. zł, 0000000r	165. zł, 0000000r
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	166. zł, 0000000r	167. zł, 0000000r
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	168. zł, 0000000r	169. zł, 0000000r
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	170. zł, 0000000r	171. zł, 0000000r

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, 0000000r	
Dochody osiągnięte za granicą, o które zwiększona jest podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej	173. zł, 0000000r	174. zł, 0000000r
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, 0000000r	

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	181.	182.
Suma kwot z poz.181 i 182 nie może przekroczyć kwoty z poz.180.		
Odliczenia od podatku - wykazane w załączniku PIT/O	183.	184.
Suma odliczonych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.180 pomniejszonego o kwoty z poz. 181 i		
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D	185.	
		zł, r
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	186.	
		, r
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych	187.	
Od kwoty z poz.185 należy odjąć kwotę z poz.186.		, r

L. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

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

M. KWOTY DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika i pobranych przez płatników	197.	
	zł, r	
KWOTA DO ZAPŁATY *)	198.	
Od kwoty z poz.193 należy odjąć kwotę z poz.197. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy	, r	
NADPŁATA	199.	
Od kwoty z poz.197 należy odjąć kwotę z poz.193. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy	, r	
Kwota odsetek naliczonych zgodnie z art.22e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy, niewykazanych w deklaracji PIT-5 *)	200.	201.
	zł, r	zł, r

N. DODATKOWE INFORMACJE

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

202. Wnoszę (wnosimy) o zwrot nadpłaty przez: (zaznaczyć właściwy kwadrat)	203.
☐ 1. bank ☐ 2. poczta ☐ 3. kasa	

O. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA

Oświadczam, że są mi znane przesłany Kodeksu 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

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

nnnnnNnnnnNnnnnNnnnnR

ularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychody
płatnego zbycia:
papierów wartościowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
rocznych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
ochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
działów w spółkach mających osobowość prawną, w tym także objętych za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo
b jego zorganizowana część.

Podstawa prawna: Art.45 ust.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 "ustawa".

Terminy składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu ¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

9

1. złożenie zeznania

☐

2. korekta zeznania

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES PODATNIKA

(adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie) 2)

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYM FORMULARZU

19. Do niniejszego zeznania dołączono: (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. zgłoszenie identyfikacyjne NIP-3

☐

2. zgłoszenie aktualizacyjne NIP-3

D. DOCHODY / STRATY

Przychody, o których mowa w art.30b ustawy	Przychód zł., 000 000 000 r	Koszty uzyskania przychodów zł., 000 000 000 r	Dochód (b - c) zł., 000 000 000 r	Strata ³⁾ (c - b) zł., 000 000 000 r
a	b	c	d	e
1. Przychody wykazane w części E informacji PIT-8C	20. zł., 000 000 000 r	21. zł., 000 000 000 r		
2. Inne przychody	22. zł., 000 000 000 r	23. zł., 000 000 000 r		
3. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 2.	24. zł., 000 000 000 r	25. zł., 000 000 000 r	26. zł., 000 000 000 r	27. zł., 000 000 000 r

E. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Straty z lat ubiegłych Kwota z poz.28 nie może przekroczyć kwoty z poz.26.	28.	zł,
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Od kwoty z poz.26 należy odjąć kwotę z poz.28.	29.	zł,
Stawka podatku 4) Należy podać w procentach.	30.	, %
Podatek należny - DO ZAPŁATY *) (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) Kwotę z poz. 29 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz.30.	31.	zł,

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

9999999999999999 9999999999999999 9999999999999999 9999999999999999

2. Numer Identyfikacji Podatkowej małzonka

9999999999999999 9999999999999999 9999999999999999 9999999999999999

Załącznik nr 5

PIT/O

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

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU
W ROKU PODATKOWYM

3. Rok

9999999999999999

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.

Małżonkowie wnoszący o łączne opodatkowanie dochodów składają jeden załącznik PIT/O.

Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z odliczeń, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

9999999999999999 9999999999999999 9999999999999999

A.2. DANE MAŁŻONKA

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

9999999999999999 9999999999999999 9999999999999999

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) - NA PODSTAWIE ART.26 UST.2 PKT 2-4 USTAWY Z DNIA 26 MARCA 1991 R. - DZ.U. Z 2000 R. NR 14, POZ.176, Z POŻN. ZM. (ART.11 USTAWY Z DNIA 20 LISTOPADA 1998 R. - DZ.U. Z 1998 R. NR 44, POZ.930, Z POŻN. ZM.)

Odliczenie z poz.17 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.46 i 53 pomniejszonej o sumę kwot z poz.66 i 67 zeznania PIT-28, kwoty z poz. 146 zeznania PIT-36, kwoty z poz.101 zeznania PIT-37

Odpowiednio odliczenie z poz.18 nie może przekroczyć kwoty z poz.147 zeznania PIT-36, kwoty z poz.102 zeznania PIT-37.

		podatnik zł, 00000000000000000000	małżonek zł, 00000000000000000000
1. Darowizny na rzecz organizacji pożytku publicznego	10. Nazwa(-y) obdarowanego(-ych) (wymienić):	11.	12.
		, 00000000000000000000	, 00000000000000000000
2. Wydatki na cele rehabilitacyjne, ponoszone przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne		13.	14.
		, 00000000000000000000	, 00000000000000000000
3. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika		15.	16.
		, 00000000000000000000	, 00000000000000000000
Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 3. Kwotę z poz.17 należy przenieść do poz.68 zeznania PIT-28 lub poz.148 zeznania PIT-36 lub poz.103 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.18 należy przenieść do poz.149 zeznania PIT-36 lub poz.104 zeznania PIT-37.		17.	18.
		, 00000000000000000000	, 00000000000000000000

C. ODLICZENIA OD PODATKU - NA PODSTAWIE USTAWY Z DNIA 19 GRUDNIA 1975 R. O ULGACH INWESTYCYJNYCH (DZ.U. Z 1975 R. NR 45, POZ.230, Z POŻN. ZM.), ART.10 USTAWY Z DNIA (DZ.U. NR POZ.)

W przypadku:

- podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz.23 nie może przekroczyć:
 - kwoty z poz.102 zeznania PIT-28,
 - kwoty z poz.180 pomniejszonej o kwotę z poz.181 zeznania PIT-36,
 - kwoty z poz.113 pomniejszonej o kwotę z poz.114 zeznania PIT-37,
- małżonków wnoszących o łączne opodatkowanie dochodów, suma kwot z poz.23 i 24 nie może przekroczyć:
 - kwoty z poz.180 pomniejszonej o kwoty z poz.181 i 182 zeznania PIT-36,
 - kwoty z poz.113 pomniejszonej o kwoty z poz.114 i 115 zeznania PIT-37.

	podatnik zł, 00000000000000000000	małżonek zł, 00000000000000000000
1. Ulgę za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji urzędu skarbowego	19.	20.
	, 00000000000000000000	, 00000000000000000000
2. Ulgi inwestycyjne	21.	22.
	, 00000000000000000000	, 00000000000000000000
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy 1 i 2. Kwotę: - z poz.23 należy przenieść do poz.103 zeznania PIT-28 lub poz.183 zeznania PIT-36 lub poz.116 zeznania PIT-37, - z poz.24 należy przenieść do poz.184 zeznania PIT-36 lub poz.117 zeznania PIT-37.	23.	24.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka

Załącznik nr 6

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.
Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu opodatkowanego zryczałtowanym podatkiem od przychodów ewidencjonowanych	28.
Kwotę tę należy przenieść do poz.70 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.	zł.r
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu	29.
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.	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.	31.
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.	33.

**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. (DZ.U. 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 WYŁĄCZKIEM 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 zł.r	małżonek zł.r
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz.50 lub 51 należy wpisać w poz.72 zeznania PIT-28.	50. zł.r	51. zł.r
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub PIT-37 Kwotę z poz.52 lub 53 należy wpisać w poz.153 zeznania PIT-36 lub w poz.106 zeznania PIT-37.	52. zł.r	53. 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 (budynku) 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
a	b	c	d	e	f
1. Zakup gruntu lub odpłatne przeniesienie prawa wieczystego użytkowania gruntu pod budowę budynku mieszkalnego	54. Cena 1 m ² gruntu wyrikająca z umowy; kwota w zł, gr..... x 350 m ² 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 ukończenie 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.

Gt.

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

zł, ██████████

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

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. ☐ 1. remont i modernizacja lokalu mieszkalnego	
	79. ☐ 2. remont i modernizacja budynku mieszkalnego lub dokonał wpłat na wydzielony fundusz remontowy spółdzielni mieszkaniowej lub wspólnoty mieszkaniowej	
	80. ☐ 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,	

zł.

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

Zł.

Ogółem kwota przysługującego w 2004 r. odliczenia, z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych	87.	
Należy wpisać sumę kwot z poz.77, 85 i 86.		
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.	

Informujemy, że kwotę z poz.88 i/lub 89 odliczamy od podatku w następujący sposób:

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 7

PIT/M

INFORMACJA O DOCHODACH MAŁOLETNICH DZIECI,
PODLEGAJĄCYCH ŁĄCZNEMU OPODATKOWANIU Z DOCHODAMI RODZICÓW
W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

.....

Załącznik do zeznania PIT-36.

Mał żonkowie bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z mał żonkiem) - skł adają odrębny załącznik

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

.....

B. DOCHODY MAŁOLETNICH DZIECI, PODLEGAJĄCE ŁĄCZNEMU OPODATKOWANIU Z DOCHODAMI RODZICÓW, LUB STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

B.1. DOCHODY / STRATY MAŁOLETNICH DZIECI

Źródła przychodów	Przychód zł,.....r	Koszty uzyskania przychodów zł,.....r	Dochód (b - c) zł,.....r	Strata (c - b) zł,.....r	Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika zł,.....r
a	b	c	d	e	f
1. Renty krajowe i zagraniczne	6. ,.....r	7. ,.....r	8. ,.....r	9. ,.....r	10. ,.....r
2. Najem lub dzierżawa	11. ,.....r	12. ,.....r	13. ,.....r	14. ,.....r	15. ,.....r
3. Prawa majątkowe	16. ,.....r	17. ,.....r	18. ,.....r	19. ,.....r	20. ,.....r
4. Inne źródła, niewymienione w wierszach 1 do 3	21. ,.....r	22. ,.....r	23. ,.....r	24. ,.....r	25. ,.....r
5. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 4.	26. ,.....r	27. ,.....r	28. ,.....r	29. ,.....r	30. ,.....r

B.2. DOCHODY I NALEŻNA ZALICZKA OD DOCHODÓW MAŁOLETNICH DZIECI

28. Prawo pobierania pożytków z dochodu dzieci przysługuje (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. obojgu rodzicom



2. tylko jednemu z rodziców

Dochody małoletnich dzieci podlegające łącznemu opodatkowaniu oraz należna zaliczka

Jeżeli w poz.28 zaznaczono:

- kwadrat nr 1, należy wpisać połowę kwoty z poz.26 i połowę kwoty z poz.27,

- kwadrat nr 2, należy wpisać kwotę z poz.26 i kwotę z poz.27.

Kwoty z poz.29 i 30 należy przenieść do odpowiednich pozycji zeznania PIT-36.

29. Kwota dochodu

zł,.....r

30. Kwota zaliczki

zł,.....r

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)

głównaNazwaR-ogólnaNazwaR-ogólnaNazwaR-ogólnaNazwaR

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

Jeżeli podatnik wykonuje różne rodzaje działalności lub wykonuje działalność w wielu miejscach i zgodnie z przepisami 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 wpisać 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

głównaNazwaR-ogólnaNazwaR-ogólnaNazwaR-ogólnaNazwaR

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

głównaNazwaR-ogólnaNazwaR-ogólnaNazwaR-ogólnaNazwaR

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 WSPÓLNIKIEMC.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

głównaNazwaR-ogólnaNazwaR-ogólnaNazwaR-ogólnaNazwaR

głównaNazwaR-ogólnaNazwaR-ogólnaNazwaR-ogólnaNazwaR

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	
XX			

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 przenumrowania 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 urzędowi skarbowemu, 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 m² powierzchni użytkowej i wskaźnika przeliczeniowego 1 m² 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 osiągnęte 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 FINANSÓW¹⁾**

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. 176²⁾) 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

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 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 RENTOWY¹⁾/ INFORMACJA
O DOCHODACH UZYSKANYCH OD ORGANU RENTOWEGO²⁾ *)**

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: Dokońca lutego roku następującego po roku podatkowym.

Otrzymuje: Podatnik oraz urząd skarbowy³⁾ 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 MAŁOLETNICH 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, 000 gr	zł, 000 gr	zł, 000 gr
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.

Uzasadnienie

Przepis art. 1 pkt 38 ustawy z dniao 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 niezminionej 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.