

1327**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 20 września 2002 r.

w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznań i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne.

Na podstawie art. 52 ust. 3 pkt 2—4 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 1998 r. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.)²⁾ zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Określa się wzór:

- 1) zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne, oraz należnego ryczałtu (PIT-29), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) deklaracji w sprawie opodatkowania w formie karty podatkowej (PIT-16), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) deklaracji o wysokości składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (PIT-16A), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) deklaracji o wysokości składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego (PIT-19A), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia.

2. Określa się wzór:

- 1) informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko (PIT-28/A), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 2) informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki cywilnej (spółek cywilnych) osób fizycznych (PIT-28/B), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 3) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia;

- 4) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w 2002 roku (PIT/D), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia

— stanowiących załączniki do zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28).

§ 2. 1. Wzory stanowiące załączniki nr 1, 2 i 4—9 do rozporządzenia stosuje się do przychodów osiągniętych w okresie od dnia 1 stycznia 2002 r. do dnia 31 grudnia 2002 r. i dokonanych za ten okres odliczeń.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia deklaracje, zeznania i informacje o osiągniętych przychodach, dokonanych odliczeniach i pobranym ryczałcie zostały złożone na formularzach dotychczasowych. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

§ 3. Deklaracje, zeznania i informacje o przychodach osiągniętych w 2001 r., dokonanych odliczeniach oraz pobranym za ten rok ryczałcie należy sporządzać po dniu 31 grudnia 2002 r. na formularzach według wzorów określonych w rozporządzeniu, o którym mowa w § 4.

§ 4. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 października 2001 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznań i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2001 r. Nr 131, poz. 1460).

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2003 r.

Minister Finansów: w z. *W. Ciesielski*

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. z 2002 r. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509 oraz z 2002 r. Nr 141, poz. 1183.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 20 września 2002 r. (poz. 1327)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI,
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

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

PIT-28

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI UZYSKANEGO PRZYCHODU,
WYSOKOŚCI DOKONANYCH ODLICZEŃ I NALEŻNEGO RYCZAŁTU
OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH**

ZA ROK

Podstawa prawna: Art.21 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 1998 r. Nr 144, poz.930, ze zm.), zwanej dalej "ustawą".
 Składający: Osoba fizyczna osiągająca przychody objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, zwana dalej "podatnikiem".
 Termin składania: Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.
 Miejsce składania: Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

A. MIEJSCE SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

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

6. Nazwisko

7. Pierwsze imię

8. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

C. PRZYCHODY PODATNIKA OBJĘTE RYCZAŁTEM OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH

Przychody z działalności:	według stawki ryczałtu:				Ogółem przychody
	3,0%	5,5%	8,5%	20%	
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
1. Prowadzonej na własne nazwisko	19.	20.	21.	22.	23.
2. Prowadzonej w formie spółki (ek) cywilnej (ych) osób fizycznych, w której (ych) podatnik jest wspólnikiem	24.	25.	26.	27.	28.
3. RAZEM	29.	30.	31.	32.	33.
Suma kwot z wierszy 1 i 2.					
Udział procentowy kwot z poz. od 29 do 32, w kwocie z poz.33 (należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)	34.	35.	36.	37.	100%
	%	%	%	%	

***)Pouczenie:**

W przypadkach niewpłacenia w obowiązujących terminach należności wynikających z poz.75, 77 - 87 i 89 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, ze zm.).

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

D. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW WYDATKÓW PONIESIONYCH W ROKU PODATKOWYM		
D.1. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW NA PODSTAWIE ART.11 USTAWY¹⁾		
Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.33.		
	zł.	gr
Straty z lat ubiegłych ²⁾	38.	
Strata obliczona zgodnie z art.9 ust.3 ustawy o podatku dochodowym.		
Składki określone w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, zapłacone bezpośrednio na własne ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących ³⁾	39.	
Odliczenia od przychodów - wykazane w załączniku PIT/O	40.	
Należy wpisać kwotę z załącznika PIT/O. Jeżeli podatnik nie wypełnia załącznika PIT/O, należy wpisać 0.		
Razem odliczenia od przychodu	41.	
Suma kwot z poz. od 38 do 40.		
Przychód po odliczeniach	42.	
Od kwoty z poz.33 należy odjąć kwotę z poz.41.		
D.2. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH		
	zł.	gr
Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego wykazane w części B.1 załącznika PIT/D	43.	
Kwota odliczanych odsetek nie może być większa niż kwota z poz.42.		
Przychód po odliczeniu odsetek	44.	
Od kwoty z poz.42 należy odjąć kwotę z poz.43.		
Wydatki mieszkaniowe	45.	
Należy wykazać kwotę obliczoną w załączniku PIT/D.		
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia od przychodu w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.45 jest mniejsza od kwoty z poz.44, należy wpisać kwotę z poz.45; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.44.	46.	
Wydatki mieszkaniowe pozostałe do odliczenia w latach następnych Jeżeli kwota z poz.45 jest większa od kwoty z poz.46, należy od kwoty z poz.45 odjąć kwotę z poz.46; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	47.	
D.3. ODLICZENIA OGÓŁEM W ROKU PODATKOWYM		
Odliczenia ogółem	48.	
Suma kwot z poz.41, 43 i 46.		zł. gr
E. OBLICZENIE KWOT PRZYSŁUGUJĄCYCH ODLICZENOM OD PRZYCHODÓW, WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK PROCENTOWYCH RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH		
	zł.	gr
Kwota wydatków podlegająca odliczeniu od przychodów opodatkowanych stawką ryczałtu:	3,0% Kwota z poz.48, pomnożona przez udział z poz.34. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.29.	49.
	5,5% Kwota z poz.48, pomnożona przez udział z poz.35. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.30.	50.
	8,5% Kwota z poz.48, pomnożona przez udział z poz.36. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.31.	51.
	20% Kwota z poz.48, pomnożona przez udział z poz.37. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.32.	52.
F. PODSTAWA OPODATKOWANIA Przychody po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnego złotego).		
Od kwot przychodów uzyskanych według poszczególnych stawek (wiersz 3 w części C), należy odjąć kwoty przysługujących odliczeń według poszczególnych stawek ryczałtu z części E.		
	zł.	
Kwota przychodów, po odliczeniach, opodatkowanych stawką ryczałtu:	3,0% Kwota z poz.29 minus kwota z poz.49.	53.
	5,5% Kwota z poz.30 minus kwota z poz.50.	54.
	8,5% Kwota z poz.31 minus kwota z poz.51.	55.
	20% Kwota z poz.32 minus kwota z poz.52.	56.
Łączna kwota przychodów po odliczeniach	57.	
Suma kwot z poz. od 53 do 56.		

1) Wydatki na cele określone w art.11 ustawy podlegają odliczeniu od przychodu, jeżeli nie zostały odliczone od dochodu na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, ze zm.), zwanej dalej "ustawą o podatku dochodowym".

2) Podatnicy, którzy na podstawie art.6 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o stosowaniu szczególnych rozwiązań podatkowych w związku z likwidacją skutków powodzi, która miała miejsce w lipcu 1997 r. (Dz.U. z 1997 r. Nr 113, poz.736, ze zm.) złożyli oświadczenie o poniesieniu faktycznych szkód materialnych albo przewidywanej możliwości ich poniesienia, a także podatnicy, którzy na podstawie art. 6 ust.1 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, ze zm.) złożyli oświadczenie o poniesieniu rzeczywistych szkód materialnych, stratę odliczają na zasadach określonych odpowiednio w art.2 i art.3 wymienionych ustaw.

3) Składki podlegają odliczeniu od przychodów, jeśli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym.

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

G. OBLICZENIE RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH**G.1. OBLICZENIE RYCZAŁTU WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK PROCENTOWYCH**

3,0% kwoty z poz.53	5,5% kwoty z poz.54	8,5% kwoty z poz.55	20% kwoty z poz.56
58.	59.	60.	61.
zł. gr	zł. gr	zł. gr	zł. gr

G.2. ŁĄCZNA KWOTA RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	62.	zł. gr
Suma kwot z poz. od 58 do 61.		,
Doliczenia do ryczałtu 4)	63.	,
Ryczałt po doliczeniach	64.	,
Suma kwot z poz.62 i 63.		,

H. OBLICZENIE NALEŻNEGO RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH 5)**H.1. ODLICZENIA OD RYCZAŁTU NA PODSTAWIE ART.13 USTAWY**

Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne podatnika, zapłacona w roku podatkowym, zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym, o ile nie została odliczona od podatku dochodowego Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz.64.	65.	zł. gr
Ryczałt po odliczeniu składki Od kwoty z poz.64 należy odjąć kwotę z poz.65. Jeżeli podatnik nie korzysta z ulg i odliczeń (tj. nie wypełnia części H.2 i H.3), kwotę z poz.66 należy przenieść do poz.73.	66.	,

H.2. ODLICZENIA OD RYCZAŁTU, Z WYJĄTKIEM ODLICZEŃ Z TYTUŁU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH

Odliczenia od ryczałtu, z wyjątkiem odliczeń wymienionych w części H.1 i H.3 Należy wpisać kwotę z załącznika PIT/O; odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz.66. Jeżeli podatnik nie wypełnia załącznika PIT/O, należy wpisać 0.	67.	zł. gr
Ryczałt po odliczeniach Od kwoty z poz.66 należy odjąć kwotę z poz.67.	68.	,

H.3. ODLICZENIA OD RYCZAŁTU Z TYTUŁU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH - NA PODSTAWIE ART.14 USTAWY

Kwota przysługującej ulgi mieszkaniowej, do odliczenia od ryczałtu Należy wpisać obliczoną kwotę z załącznika PIT/D. Jeżeli podatnik nie wypełnia załącznika PIT/D, należy wpisać 0.	69.	zł. gr
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.68 jest mniejsza od odliczeń z poz.69, należy wpisać kwotę z poz.68; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.69.	70.	,
Ulgi mieszkaniowe pozostałe do odliczenia w latach następnych Jeżeli kwota z poz.69 jest większa od kwoty z poz.70, od kwoty z poz.69 należy odjąć kwotę z poz.70; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	71.	,
Ryczałt po odliczeniu ulg mieszkaniowych Od kwoty z poz.68 należy odjąć kwotę z poz.70.	72.	,

I. NALEŻNY RYCZAŁT

Kwota należnego ryczałtu po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) Jeżeli podatnik nie korzysta z ulg i odliczeń od podatku, należy wpisać kwotę z poz.66; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.72.	73.	zł. gr
---	-----	--------

J. OBLICZENIE KWOTY RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH, DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Kwota wpłaconego ryczałtu za miesiące od stycznia do listopada roku podatkowego	74.	zł. gr
Kwota do zapłaty*) Jeżeli kwota z poz.73 jest większa od kwoty z poz.74, od kwoty z poz.73 należy odjąć kwotę z poz.74; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	75.	,
Nadpłata Jeżeli kwota z poz.73 jest mniejsza od kwoty z poz.74, od kwoty z poz.74 należy odjąć kwotę z poz.73; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	76.	,

4) Należy wykazać kwotę doliczeń do ryczałtu na podstawie art.27a ust. 14 i art.45 ust.3a ustawy o podatku dochodowym oraz na podstawie art.27a ust.13 i art.45 ust.3a ustawy o podatku dochodowym w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2002 r., w związku z art.6 i art.9 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. z 2001 r. Nr 134, poz.1509).

5) Wydatki na cele określone w art.13 i 14 ustawy podlegają odliczeniu od ryczałtu, jeżeli nie zostały odliczone od podatku na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym.