

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 11 grudnia 2002 r.

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 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.²⁾) zarządza się, co następuje:

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 oraz 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 i Nr 200, poz. 1679.

§ 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) osoby otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy (osoby otrzymującej stypendium) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-2A), stanowiący nr 2 do rozporządzenia,
- c) osoby tymczasowo aresztowanej lub skazanej dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-2B), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia,
- d) osoby otrzymującej stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT-2C), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia,

e) osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-3), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia,

f) dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika za rok podatkowy (PIT-12), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;

2) deklaracji:

a) na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonanych wypłat (PIT-4), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,

b) na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy (PIT-5), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,

c) do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej za rok podatkowy (PIT-6), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,

d) zbiorczej zryczałtowanego podatku dochodowego (PIT-8A), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,

e) o wysokości uzyskanego dochodu z odpłatnego zbycia (umorzenia) udziałów w spółkach, akcji oraz obligacji lub innych papierów wartościowych (PIT-13), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,

f) o osiągniętych przychodach z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, objętych zryczałtowanym podatkiem dochodowym (PIT-23), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia,

g) na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy (PIT-51), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia,

h) o wysokości uzyskanego dochodu (PIT-52), stanowiący załącznik nr 14 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 15 do rozporządzenia,

b) informacja o należnym zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-5/X), stanowiący załącznik nr 16 do rozporządzenia;

4) informacji:

a) o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-8B), stanowiący załącznik nr 17 do rozporządzenia,

b) o wypłaconych podatnikowi należnościach lub świadczeniach (PIT-8C), stanowiący załącznik nr 18 do rozporządzenia,

c) o wysokości wypłaconego stypendium (PIT-8S), stanowiący załącznik nr 19 do rozporządzenia,

d) o wysokości wypłaconych w danym miesiącu zasiłków z ubezpieczenia społecznego związanych z pozostawaniem w stosunku służbowym, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy (PIT-9), stanowiący załącznik nr 20 do rozporządzenia,

e) o uzyskanych przez podatnika dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11), stanowiący załącznik nr 21 do rozporządzenia,

f) roczne obliczenie podatku przez organ rentowy/informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego za rok podatkowy (PIT-40A/11A), stanowiący załącznik nr 22 do rozporządzenia,

g) oddziału Wojskowej Agencji Mieszkaniowej o wypłaconych żołnierzowi świadczeniach pieniężnych (PIT-18), stanowiący załącznik nr 23 do rozporządzenia,

h) o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (PIT-R), stanowiący załącznik nr 24 do rozporządzenia,

i) o wysokości przychodu (dochodu) i pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych niemających w Polsce miejsca zamieszkania (IFT-1), stanowiący załącznik nr 25 do rozporządzenia.

§ 2. Wzory określone w § 1 stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2003 r.

§ 3. Oświadczenia, deklaracje i informacje podatkowe o przychodach, dochodach (stratach) uzyskanych w 2002 r., składane po dniu 31 grudnia 2002 r., należy sporządzać na formularzach według wzorów określonych w rozporządzeniu, o którym mowa w § 4.

§ 4. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2001 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1755).

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

Minister Finansów: w z. *I. Ożóg*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 11 grudnia 2002 r. (poz. 1914)

Załącznik nr 1

WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT-2

OŚWIADCZENIE

pracownika

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Podstawa prawna: Art.32 ust.3 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,
- 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,
- 4) nie osiągam dochodów, od których jestem obowiązany(a) opłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podstawie art.44 ustawy, tj. dochodów:
 - a) z działalności gospodarczej, o której mowa w art.14 ustawy,
 - b) ze stosunku pracy otrzymywanych z zagranicy,
 - c) z emerytur i rent otrzymywanych z zagranicy bez pośrednictwa banków wypłacających emerytury i renty zagraniczne,
 - d) z najmu lub dzierżawy.

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

B. OŚWIADCZENIE I PODPIS

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

14. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

15. Podpis

Objaśnienia:

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

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

WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT-2A

OŚWIADCZENIE

osoby otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy (osoby otrzymującej stypendium)¹⁾
dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

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
11. Miejscowość	12. Kod pocztowy	13. Poczta
		10. Nr lokalu

Niniejszym określám płatnika:

(nazwa pełna banku lub jednostki organizacyjnej wypłacającej stypendium)

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 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⁾ Niepotrzebne skreślić.

Objaśnienie:

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

WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT-2B

OŚWIADCZENIE

osoby tymczasowo aresztowanej lub skazanej
dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

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

A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

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

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

Niniejszym określam płatnika:

(nazwa pełna aresztu śledczego lub zakładu karnego)

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 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
--	------------

Objaśnienie:

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

WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

PIT-2C

OŚWIADCZENIE

osoby otrzymującej stypendium, o którym mowa w art.21 ust.1 pkt 40b ustawy
z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Podstawa prawna: Art.21 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".			
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
14. Miejscowość		15. Kod pocztowy	16. Poczta
13. Nr lokalu			

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 i 30 ustawy.

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.

WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

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.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.).

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
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,
- 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 zasiłku od organu zatrudnienia.

Informuję, iż o zmianach w stosunku do stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia zawiadamie organ rentowy przed pierwszą 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.

WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT-12**OŚWIADCZENIE**

dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu
uzyskanego przez podatnika za _____ rok, zwany dalej "rokiem 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:
 - a) poza dochodami uzyskanymi od płatnika nie uzyskałem(am) innych dochodów, z wyjątkiem:
 - zasiłków z ubezpieczenia społecznego pozostających w związku z zatrudnieniem u płatnika,
 - świadczeń pieniężnych wynikających z przepisów o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, pozostających w związku ze stosunkiem służbowym u płatnika,
 - dochodów określonych w art.28 i 30 ustawy,
 - b) nie będę korzystał(a) z odliczeń od dochodu, z wyjątkiem określonych w art.26 ust.1 pkt 3 i 5 ustawy,
 - c) nie będę korzystał(a) z odliczeń od podatku, o których mowa w art.27a ustawy,
 - d) nie będę korzystał(a) z możliwości: łącznego opodatkowania moich dochodów z dochodami małżonka bądź opodatkowania w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,
- 2) o dokonanie odliczeń od dochodu, z tytułu:
 - a) składek na rzecz organizacji, do których moja przynależność jest obowiązkowa, tj. na rzecz _____
(nazwa organizacji)

w wysokości _____ zł, _____ gr,

 - b) 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,
- 3) 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.

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 banku,
- osoby pozostające w stosunku służbowym u płatnika,
- osoby otrzymujące stypendium.

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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

PIT-4

DEKLARACJA NA ZALICZKĘ MIESIĘCZNĄ NA PODATEK DOCHODOWY
OD ŁĄCZNEJ KWOTY WYPŁAT DOKONANYCH

W 4. Miesiąc	5. Rok
--------------	--------

Podstawa prawna:	Art. 38 ust. 1 i art. 42 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Terminy składania:	Do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.
Miejsce składania:	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		

C. OBLICZENIE POBRANEGO PODATKU

Poz. 19-65 wypełniają wyłącznie płatnicy, o których mowa w art. 38 ust. 1 ustawy.

Źródła przychodów	Liczba podatników	Suma wypłat ¹⁾	Kwoty składek na ubezpieczenie zdrowotne				Należne zaliczki
			pobrane		odliczone		
		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
1. Wynagrodzenia ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	19.	20.	21.	22.	23.		
		,	,	,		,	
2. Dniówki obrachunkowe i udziały w dochodzie podzielnym rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	24.	25.	26.	27.	28.		
		,	,	,		,	
3. Emerytury - renty krajowe, renty strukturalne, świadczenia pieniężne dla cywilnych ofiar wojny	29.	30.	31.	32.	33.		
		,	,	,		,	
4. Emerytury - renty zagraniczne	34.	35.	36.	37.	38.		
		,	,	,		,	
5. Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez organ rentowy	39.	40.	41.	42.	43.		
		,	,	,		,	
6. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	44.	45.	46.	47.	48.		
		,	,	,		,	
7. Świadczenia wypłacone przez organ zatrudnienia z Funduszu Pracy oraz z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	49.	50.	51.	52.	53.		
		,	,	,		,	
8. Inne przychody	54.	55.	56.	57.	58.		
		,	,	,		,	
RAZEM						59.	
Suma kwot z wierszy od 1 do 8.							

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Kwota zaliczek, których pobór został ograniczony na podstawie art.32 ust. 2 ustawy	60.	,
Kwota przypadająca do pobrania w związku z ograniczeniem poboru zaliczek w poprzednich miesiącach, dokonanych na podstawie art.32 ust.2 ustawy	61.	,
Kwota dodatkowo pobranego podatku wynikającego z rozliczenia za rok ubiegły	62.	,
Zaliczenie nadpłaty wynikającej z rozliczenia za rok ubiegły	63.	,
Zwrot nadpłaty w gotówce, wynikającej z rozliczenia za rok ubiegły	64.	,
Kwota pobranego podatku, przekazana na PFRON oraz zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych	65.	,
Kwota pobranych zaliczek na podatek dochodowy od wypłat należności z tytułu działalności określonej w art.13 pkt 2 i 5-9 oraz art.18 ustawy, o których mowa w art.42 ust.1 pkt 1 ustawy ²⁾	66.	,
Kwota pobranego podatku do przekazania do urzędu skarbowego Od sumy kwot z poz.59, 61, 62 i 66 należy odjąć sumę kwot z poz.60, 63, 64 i 65. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	67.	,
Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego z poz.67 - zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej	68.	,
Kwota do wpłaty *) Od kwoty z poz.67 należy odjąć kwotę z poz.68. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	69.	,

D. WYJAŚNIENIE DOTYCZĄCE WPLĄTY

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

E. OSWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU

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

71. Imię	72. Nazwisko
73. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	74. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

75. Uwagi urzędu skarbowego

76. Identyfikator przyjmującego formularz	77. Podpis przyjmującego formularz
---	------------------------------------

Objaśnienia:

- 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.2 ustawy o kwotę potrąconych przez płatnika składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe.
- W poz.66 należy wykazać łączną kwotę pobranych zaliczek na podatek dochodowy, obliczoną zgodnie z art.41 ust.1 ustawy pomniejszoną, z zastrzeżeniem art.27b ust.1 pkt 2 i ust.2 ustawy, o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne pobranej przez płatnika, zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym.

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.69 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.).

Załącznik nr 8

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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

PIT-5

DEKLARACJA NA ZALICZKĘ MIESIĘCZNĄ
NA PODATEK DOCHODOWY

za 4. Miesiąc - rok

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 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)

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 ¹⁾		Koszty uzyskania przychodu		Dochód ²⁾ (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 63a 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.

31.

32.

33.

1) 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.).

2) 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.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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.1 PKT 2-6 I 9-10 USTAWY			
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.1 pkt 2 lit.a) ustawy) ³⁾		34.	zł, gr
2. Odliczenia od dochodu - na podstawie art.26 ust.1 pkt 3-6 i 9-10 ustawy		35.	zł, gr
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.)			
1. Wydatki poniesione w latach ubiegłych, które nie znalazły pokrycia w uzyskanych dochodach za te lata		36.	zł, gr
2. Wydatki poniesione w roku podatkowym	37. Podać rodzaj:	38.	zł, gr
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			
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.	zł, gr
2. Wydatki inwestycyjne i 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.	zł, gr
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.	zł, gr
Pozycji tej nie wypełniają podatnicy korzystający ze zwolnień, o których mowa w poz.31.			
H. DOCHÓD PO ODLICZENIACH			
Dochód po odliczeniu ulg i zwolnień		44.	zł, gr
Od kwoty z poz.33 należy odjąć kwoty z poz. od 34 do 43 (bez poz.37 i 39)			
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.5b i 5c 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.	zł
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.			
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

³⁾ 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.