

Załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 czerwca 2021 r. (poz. 1282)

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 21 lutego 1996 r.

w sprawie określenia terminów i trybu wpłat z zysku oraz wzorów i terminów składania deklaracji przez przedsiębiorstwa państwowe

Na podstawie art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 31 stycznia 1989 r. o gospodarce finansowej przedsiębiorstw państwowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1998) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Przedsiębiorstwa państwowe, zwane dalej „przedsiębiorstwami”, dokonują wpłat z zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym, zwanych dalej „wpłatami z zysku”, na rzecz budżetu państwa w formie zaliczek miesięcznych lub kwartalnych.

2.¹⁾ O wyborze okresu, o którym mowa w art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 31 stycznia 1989 r. o gospodarce finansowej przedsiębiorstw państwowych, zwanej dalej „ustawą”, oraz o jego zmianie, przedsiębiorstwo zawiadamia właściwy miejscowo urząd skarbowy w formie pisemnego oświadczenia w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia roku obrotowego.

3. Przedsiębiorstwa nowo utworzone składają oświadczenia, o których mowa w ust. 2, w terminie 30 dni od daty rejestracji.

4. Przedsiębiorstwa, które nie złożą oświadczenia w terminie określonym w ust. 2 lub 3, dokonują wpłat zaliczek w okresach miesięcznych.

5.²⁾ Wybór okresu, o którym mowa w art. 13 ust. 4 ustawy, dotyczy również lat następnych, chyba że w kolejnych latach przedsiębiorstwo, w terminie określonym w ust. 2, zawiadomi właściwy miejscowo urząd skarbowy o zmianie tego okresu.

§ 2. 1. Przedsiębiorstwa dokonujące wpłat z zysku na rzecz budżetu państwa w okresach miesięcznych ustalają i dokonują tych wpłat w terminie do dnia 28 każdego miesiąca roku obrotowego za miesiąc poprzedni, na podstawie deklaracji, której wzór stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia.

2.³⁾ Wpłaty z zysku na rzecz budżetu państwa za ostatni miesiąc roku obrotowego dokonuje się w terminie do 28 dnia pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego.

§ 3. 1. Przedsiębiorstwa dokonujące wpłat z zysku na rzecz budżetu państwa w okresach kwartalnych ustalają i dokonują tych wpłat w terminie do 28 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału roku obrotowego, na podstawie deklaracji, której wzór stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia.

2.⁴⁾ Wpłaty z zysku za ostatni kwartał roku obrotowego dokonuje się w terminie do 28 dnia pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego.

§ 4. Jeśli wpłata z zysku dotyczy okresu krótszego od okresu, za jaki przedsiębiorstwo dokonuje wpłat zaliczek, wówczas wpłatę za ten okres łączy się z wpłatą za następny pełny okres.

¹⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia terminów i trybu wpłat z zysku oraz wzorów i terminów składania deklaracji przez przedsiębiorstwa państwowe (Dz. U. poz. 236), które weszło w życie z dniem 22 lutego 2020 r.

²⁾ Dodany przez § 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 1.

³⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 2 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 1.

⁴⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 3 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 1.

§ 5.⁵⁾ Przedsiębiorstwa państwowe są obowiązane dokonać ostatecznego rozliczenia wpłat z zysku do budżetu państwa, na podstawie deklaracji, której wzór stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia, w terminie 14 dni po:

- 1) zatwierdzeniu sprawozdania finansowego;
- 2) sporządzeniu sprawozdania, jeżeli zgodnie z przepisami o rachunkowości nie występuje obowiązek zatwierdzania tego sprawozdania.

§ 6. Deklaracje dotyczące wpłat z zysku przedsiębiorstwa składają we właściwym miejscowo urzędzie skarbowym w terminach ustalonych dla dokonywania tych wpłat.

§ 7. (pominięty).⁶⁾

§ 8. (pominięty).⁶⁾

§ 9. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 5 dni od dnia ogłoszenia⁷⁾ i ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 1996 r.

⁵⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 stycznia 2007 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia terminów i trybu wpłat z zysku oraz wzorów i terminów składania deklaracji przez przedsiębiorstwa państwowe (Dz. U. poz. 59), które weszło w życie z dniem 1 lutego 2007 r.

⁶⁾ Zamieszczony w obwieszczeniu.

⁷⁾ Rozporządzenie zostało ogłoszone w dniu 23 lutego 1996 r.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 21 lutego 1996 r.

Załącznik nr 1⁸⁾

POLTAX		
POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM.		
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl		
1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Nr dokumentu	3. Status

WZP-1M

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI ZYSKU (STRATY)
OSIĄGNIĘTEGO PRZEZ PRZEDSIĘBIORSTWO
PAŃSTWOWE I O WPLĄTACH Z ZYSKU**

ZA

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

Podstawa prawna:	1. Ustawa z dnia 31 stycznia 1989 r. o gospodarce finansowej przedsiębiorstw państwowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1998), zwana dalej „ustawą”.
	2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 lutego 1996 r. w sprawie określenia terminów i trybu wpłat z zysku oraz wzorów i terminów składania deklaracji przez przedsiębiorstwa państwowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1282).
Składający:	Przedsiębiorstwo państwowe.
Termin składania:	Do dnia 28 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (wpłaty z zysku za ostatni miesiąc roku obrotowego) dokonuje się w terminie do 28 dnia pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ¹⁾ .

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja
7. Cel złożenia deklaracji (zaznaczyć właściwy kwadrat):
<input type="checkbox"/> 1. złożenie po raz pierwszy deklaracji za dany okres <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji za dany okres ²⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

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

C. PODSTAWA NALICZENIA WYSOKOŚCI WPLĄT Z ZYSKU

Zysk brutto narastająco od początku roku obrotowego	18.	zł
Strata brutto narastająco od początku roku obrotowego	19.	zł
Należny podatek dochodowy od początku roku obrotowego	20.	zł
Zysk po opodatkowaniu podatkiem dochodowym Jeżeli kwota z poz. 18 jest większa od 0, to od kwoty z poz. 18 należy odjąć kwotę z poz. 20; jeżeli różnica kwot jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Jeżeli w poz. 18 wpisano 0 lub kwota z poz. 19 jest liczbą dodatnią, należy wpisać 0.	21.	zł

D. USTALENIE WYSOKOŚCI WPLĄT Z ZYSKU

D.1. KWOTA NALEŻNEJ ZALICZKI

Kwota należna od początku roku obrotowego 15% od kwoty z poz. 21.	22.	zł	or
--	-----	----	----

D.2. ULGI I ZWOLNIENIA NA PODSTAWIE ART. 12 UST. 3 USTAWY

Ulga	23.	zł
Zwolnienie	24.	zł

WZP-1M₍₄₎ 1/2

⁸⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 4 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 1. Powołany w załączniku Minister Finansów – obecnie Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

POLTAX		POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.		Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl	
D.3. ZANIECHANIE POBORU WPŁAT Z ZYSKU (NA PODSTAWIE ART.22 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNIĄ 1997 R. - ORDYNACJA PODATKOWA – DZ. U. Z 2020 R. POZ. 1325, Z PÓŹN. ZM.)					
Zaniechania poboru wpłat z zysku na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów	25. Tytuł rozporządzenia		26.		
	27. Data rozporządzenia (dzień-miesiąc-rok)				
D.4. OBLICZENIE NALEŻNYCH WPŁAT Z ZYSKU					
Wysokość należnych wpłat z zysku od początku roku obrotowego po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnych złotych)			28.		
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. 23, 24 i 26; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.					
D.5. OBLICZENIE NALEŻNEJ ZALICZKI					
Suma należnych zaliczek za poprzednie miesiące Należy wpisać sumę kwot z poz. 29 i 30 wynikających z deklaracji za poprzedni miesiąc; składając deklarację po raz pierwszy w danym roku obrotowym należy wpisać 0.			29.		
Należna zaliczka miesięczna (do przypisu)			30.		
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 29; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.					
D.6. OBLICZENIE ZALICZKI PRZYPADAJĄCEJ DO ZAPŁATY					
Kwota dokonanych wpłat od początku roku obrotowego			31.		
Kwota do zapłaty			32.		
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 31; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.					
E. DANE O FUNDUSZU ZAŁOŻYCIELSKIM PRZEDSIĘBIORSTWA (wypełnia się wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego w pierwszej deklaracji składanej po tej dacie)					
Fundusz założycielski wg stanu na ostatni dzień poprzedniego roku obrotowego			33.		
Przedsiębiorstwa nowo powstałe wpisują fundusz przydzielony przez organ założycielski.					
Zwiększenie funduszu założycielskiego			34.		
Zmniejszenie funduszu założycielskiego			35.		
Fundusz założycielski po dokonanych zmianach			36.		
Od sumy kwot z poz. 33 i 34 należy odjąć kwotę z poz. 35.					
F. OSOBY ODPOWIEDZIALNE					
37. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie wpłaty z zysku			38. Podpisy osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do podpisywania deklaracji		
39. Data wypełnienia deklaracji (dzień-miesiąc-rok)			40. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 37		
G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO					
41. Uwagi urzędu skarbowego					
42. Identyfikator przyjmującego formularz			43. Podpis przyjmującego formularz		

¹⁾ Ilekróć jest mowa o urzędzie skarbowym – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej.

Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 32 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 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).
Za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku grozi odpowiedzialność przewidziana w kodeksie karnym skarbowym.

WZP-1M ₍₄₎	2/2
-----------------------	-----

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIĄ SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPELNIĄ URZĄD. WYPELNIĄĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

WZP-1K

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI ZYSKU (STRATY)
OSIĄGNIĘTEGO PRZEZ PRZEDSIĘBIORSTWO
PAŃSTWOWE I O WPLĄTACH Z ZYSKU
ZA KWARTAŁ**

4. Od (dzień-miesiąc-rok) _____._____._____	5. Do (dzień-miesiąc-rok) _____._____._____
--	--

Podstawa prawna:	1. Ustawa z dnia 31 stycznia 1989 r. o gospodarce finansowej przedsiębiorstw państwowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1998), zwana dalej „ustawą”. 2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 lutego 1996 r. w sprawie określenia terminów i trybu wpłat z zysku oraz wzorów i terminów składania deklaracji przez przedsiębiorstwa państwowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1282).
Składający:	Przedsiębiorstwo państwowe.
Termin składania:	Do 28 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału roku obrotowego (wpłaty z zysku za ostatni kwartał roku obrotowego dokonuje się w terminie do 28 dnia pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ¹⁾ .

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja

7. Cel złożenia deklaracji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie po raz pierwszy deklaracji za dany okres

2. korekta deklaracji za dany okres²⁾**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**8. Nazwa pełna
_____**B.2. ADRES SIEDZIBY**9. Kraj
_____10. Województwo
_____11. Powiat
_____12. Gmina
_____13. Ulica
_____14. Nr domu
_____15. Nr lokalu
_____16. Miejscowość
_____17. Kod pocztowy
_____**C. PODSTAWA NALICZENIA WYSOKOŚCI WPLĄT Z ZYSKU**

Zysk brutto narastająco od początku roku obrotowego

18.

zł

Strata brutto narastająco od początku roku obrotowego

19.

zł

Należny podatek dochodowy od początku roku obrotowego

20.

zł

Zysk po opodatkowaniu podatkiem dochodowym

21.

zł

Jeżeli kwota z poz. 18 jest większa od 0, to od kwoty z poz. 18 należy odjąć kwotę z poz. 20; jeżeli różnica kwot jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.
Jeżeli w poz. 18 wpisano 0 lub kwota z poz. 19 jest liczbą dodatnią, należy wpisać 0.**D. USTALENIE WYSOKOŚCI WPLĄT Z ZYSKU****D.1. KWOTA NALEŻNEJ ZALICZKI**

Kwota należna od początku roku obrotowego

22.

15% od kwoty z poz. 21.

zł

qr

D.2. ULGI I ZWOLNIENIA NA PODSTAWIE ART. 12 UST. 3 USTAWY

Ulga

23.

zł

Zwolnienie

24.

zł

WZP-1K₍₄₎

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**D.3. ZANIECHANIE POBORU WPŁAT Z ZYSKU (NA PODSTAWIE ART. 22 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNIĄ 1997 R. - ORDYNACJA PODATKOWA – DZ. U. Z 2020 R. POZ. 1325, Z PÓŹN. ZM.)**

Zaniechania poboru wpłat z zysku na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów	25. Tytuł rozporządzenia	26.
	27. Data rozporządzenia (dzień-miesiąc-rok)	

D.4. OBLICZENIE NALEŻNYCH WPŁAT Z ZYSKU

Wysokość należnych wpłat z zysku od początku roku obrotowego po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	28.
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. 23, 24 i 26; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

D.5. OBLICZENIE NALEŻNEJ WPŁATY

Suma należnych wpłat za rok obrotowy	29.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 29 i 30 wynikających z ostatnio złożonej deklaracji miesięcznej albo kwartalnej. Kwotę tę należy powiększyć o wpłaconą zaliczkę za ostatni miesiąc albo kwartał roku obrotowego.	
Należność (do przypisu)	30.
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 29; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Nadwyżka (do odpisu)	31.
Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 28; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

D.6. OBLICZENIE KWOTY WPŁAT, PRZYPADAJĄCEJ DO ZAPŁATY

Kwota dokonanych wpłat od początku roku obrotowego	32.
Kwota do zapłaty	33.
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 32; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Kwota nadpłaconych zaliczek	34.
Od kwoty z poz. 32 należy odjąć kwotę z poz. 28; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

E. DANE O FUNDUSZU ZAŁOŻYCIELSKIM PRZEDSIĘBIORSTWA

(wypełnia się wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego, którego deklaracja dotyczy)	
Fundusz założycielski wg stanu na ostatni dzień poprzedniego roku obrotowego	35.
Przedsiębiorstwa nowo powstałe wpisują fundusz przydzielony przez organ założycielski.	
Zwiększenie funduszu założycielskiego	36.
Zmniejszenie funduszu założycielskiego	37.
Fundusz założycielski po dokonanych zmianach	38.
Od sumy kwot z poz. 35 i 36 należy odjąć kwotę z poz. 37.	

F. OSOBY ODPOWIEDZIALNE

39. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie wpłaty z zysku	40. Podpisy osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do podpisywania deklaracji
41. Data wypełnienia deklaracji (dzień-miesiąc-rok)	42. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 39

G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

43. Uwagi urzędu skarbowego	
44. Identyfikator przyjmującego formularz	45. Podpis przyjmującego formularz

¹⁾ Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej.

Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 33 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 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).
Za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczerzenie podatku grozi odpowiedzialność przewidziana w kodeksie karnym skarbowym.