



# DZIENNIK USTAW

## RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

---

Warszawa, dnia 17 czerwca 2019 r.

Poz. 1118

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

z dnia 3 czerwca 2019 r.

#### **w sprawie wzoru deklaracji w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych**

Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1410 oraz z 2018 r. poz. 2215) zarządza się, co następuje:

- § 1. Określa się wzór deklaracji w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych (FIN-1) wraz z objaśnieniem co do sposobu wypełniania oraz terminu i miejsca jej składania, stanowiący załącznik do rozporządzenia.
- § 2. Wzór deklaracji, o którym mowa w § 1, stosuje się po raz pierwszy do rozliczenia podatku za lipiec 2019 r.
- § 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2016 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji w zakresie podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. poz. 193).
- § 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 sierpnia 2019 r.

Minister Finansów: *T. Czerwińska*

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 3 czerwca 2019 r. (poz. 1118)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM  
LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

|  |                 |           |
|--|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|--|-----------------|-----------|

FIN-1

## DEKLARACJA W SPRAWIE PODATKU OD NIEKTÓRYCH INSTYTUCJI FINANSOWYCH

ZA

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

Podstawa prawna: Art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1410, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 4 ustawy.

Termin składania: Do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego podatek dotyczy (art. 8 ust. 1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy.

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja<sup>1)</sup>

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji

### 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. INFORMACJE DODATKOWE

#### C.1. INFORMACJA O RODZAJU PODATNIKA

18. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. bank krajowy w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, z późn. zm.);
2. oddział banku zagranicznego w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe;
3. oddział instytucji kredytowej w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe;
4. spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386, z późn. zm.);
5. krajowy zakład ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 381, z późn. zm.);
6. krajowy zakład reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej;
7. oddział zagranicznego zakładu ubezpieczeń i zagranicznego zakładu reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej;
8. główny oddział zagranicznego zakładu ubezpieczeń i zagranicznego zakładu reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej;
9. instytucja pożyczkowa w rozumieniu art. 5 pkt 2a ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o kredycie konsumenckim (Dz. U. z 2019 r. poz. 1083).

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

| C.2. DANE PODATKOWE <sup>2)</sup>   |   |
|---|---|
| (zaznaczyć właściwy kwadrat):   |   |
| 19. Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 1 ustawy  | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 20. Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy  | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 21. Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy  | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 22. Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy  | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 23. Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy  | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA <sup>3)</sup>   |   |
| D.1. WARTOŚĆ AKTYWÓW  |   |
| Wartość aktywów podatnika<br>Suma wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kartach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) lub standardami rachunkowości stosowanymi przez podatnika na podstawie art. 2 ust. 3 tej ustawy.                       | 24. zł, gr  |
| Wartość aktywów nieobjęta podatkiem<br>Ustalona zgodnie z art. 5 ust. 1-3 ustawy.   | 25. ,   |
| D.2. KWOTY ZMNIEJSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA   |   |
| Wartość funduszy własnych, o których mowa w art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, ustalona na ostatni dzień miesiąca<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1-3 ustawy.   | 26. ,   |
| Wartość środków finansowych zgromadzonych na wszystkich rachunkach zrzeszonych banków spółdzielczych, prowadzonych przez podatnika<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1 ustawy, będących bankami zrzeszającymi w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających (Dz. U. z 2018 r. poz. 613, z późn. zm.). | 27. ,   |
| Wartość funduszy własnych, o których mowa w art. 24 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, ustalona na ostatni dzień miesiąca<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 4 ustawy.  | 28. ,   |
| Kwoty, o które podatnik wykonując decyzję, o której mowa w art. 138 ust. 1 pkt 2 lub 2a albo art. 138d ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, podwyższył w okresie miesiąca, za który ustala się podstawę opodatkowania, fundusze własne<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1-4 ustawy.  | 29. ,   |
| Wartość aktywów nabytych przez podatnika od Narodowego Banku Polskiego, a stanowiących zabezpieczenie kredytu refinansowego udzielonego przez Narodowy Bank Polski na podstawie art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2017 r. poz. 1373, z późn. zm.).<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1-3 ustawy.  | 30. ,   |
| Wartość aktywów w postaci skarbowych papierów wartościowych w rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869)<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1-4 ustawy.  | 31. ,   |
| Wartość aktywów zgromadzonych w ramach umów o prowadzenie PPK, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. poz. 2215, z późn. zm.)<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 5-8 ustawy.   | 32. ,   |
| Razem kwota zmniejszająca podstawę opodatkowania<br>Suma kwot z poz. 26, 27, 28, 29, 30, 31 i 32.   | 33. ,   |
| D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA   |   |
| Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 34. zł  |
| Od kwoty z poz. 24 należy odjąć kwotę z poz. 25 oraz kwotę z poz. 33.   |   |
| E. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU   |   |
| Stawka podatku<br>Art. 7 ustawy.  | 35. %   |
| Podatek należny według stawki z poz. 35, obliczony od kwoty z poz. 34   | 36. zł, gr  |
| Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów  | 37. Tytuł rozporządzenia Ministra Finansów                      |
| Kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 36.   | 39. Data rozporządzenia (dzień - miesiąc - rok)                 |
|   | zł, gr  |
| Podatek do zapłaty (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 40. zł, gr  |
| Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 38.  |   |

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)**F. PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH PODATNIKA**

|   |  |
|---|--|
| 41. Imię  | 42. Nazwisko                               |
| 43. Data wypełnienia (dzień-miesiąc-rok)<br>_____ | 44. Podpis osoby reprezentującej podatnika |
| 45. Imię  | 46. Nazwisko                               |
| 47. Data wypełnienia (dzień-miesiąc-rok)<br>_____ | 48. Podpis osoby reprezentującej podatnika |

**G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| 49. Uwagi urzędu skarbowego               |                                    |
| 50. Identyfikator przyjmującego formularz | 51. Podpis przyjmującego formularz |

**Objaśnienia**

- 1) Ilekroć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowana deklaracja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania (art. 9 ustawy).
- 2) Podatnik, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11 ustawy i zaznaczy odpowiedni kwadrat w części C.2. nie jest zobowiązany do wypełnienia części D i E.
- 3) Jeżeli dla określenia podstawy opodatkowania stosowane są kwoty wyrażone w walucie obcej, przeliczenia na złote kwot wyrażonych w walucie obcej dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień, na który ustalana jest podstawa opodatkowania (art. 6 ustawy).

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach podatku z poz. 40 lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpiecie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.