



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 8 marca 2021 r.

Poz. 420

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ¹⁾

z dnia 3 marca 2021 r.

zmieniające rozporządzenie 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 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2019 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2397 oraz z 2020 r. poz. 1940 i 2432) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 4 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;
- 2) załącznik nr 6 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory określone w załącznikach nr 4 i 6 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2021 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia deklaracje zostały złożone na formularzach dotychczasowych.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej: *T. Kościński*

¹⁾ Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 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).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1291, 1428, 1492, 1565, 2122, 2123, 2127, 2255 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 255.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 3 marca 2021 r. (poz. 420)

Załącznik nr 1

POLTAX

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

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

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

PIT-4R

DEKLARACJA ROCZNA O ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY

ZA

| | |
|--------------------|--|
| Podstawa prawna: | Art. 38 ust. 1a, art. 42 ust. 1a i art. 42e ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”; art. 35a ust. 4a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. ²⁾ |
| Składający: | Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych. |
| Terminy składania: | Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności ³⁾ przez płatników, o których mowa w art. 31, art. 33–35, art. 41 i art. 42e ustawy, przed tym terminem — do dnia zaprzestania tej działalności, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art. 35a ustawy ²⁾ , który zaprzestał poboru zaliczek przed tym terminem — do dnia ustania obowiązku poboru tych zaliczek. |
| Otrzymuje: | Urząd skarbowy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby; w przypadku gdy płatnikiem jest przedsiębiorstwo w spadku — urząd skarbowy według ostatniego miejsca zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy. |

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

| |
|--|
| 5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja ⁴⁾ |
| 6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji |
| 7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ⁵⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji składana w toku postępowania podatkowego w przypadku unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ⁶⁾ |

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* — dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną ** — dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

| |
|---|
| 8. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. płatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna |
| 9. Nazwa pełna* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ^{7)**} |

C. WYKAZ NALEŻNYCH ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO⁸⁾

| | | I | II | III | IV | V | VI |
|---|-------------------|-----|------|-----|-----|-----|-----|
| 1. Zaliczki na podatek pobrane przez płatników, o których mowa w art. 31 i art. 42e ust. 1 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach | Liczba podatników | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. | 15. |
| | | 16. | 17. | 18. | 19. | 20. | 21. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Liczba podatników | 22. | 23. | 24. | 25. | 26. | 27. |
| | | 28. | 29. | 30. | 31. | 32. | 33. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | |
| 2. Zaliczki pobrane przez płatników, o których mowa w art. 33–35 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach | | I | II | III | IV | V | VI |
| | | 34. | 35. | 36. | 37. | 38. | 39. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | | 40. | 41. | 42. | 43. | 44. | 45. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 3. Zaliczki pobrane przez płatników, o których mowa w art. 41 ustawy, od świadczeń z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4–9 oraz art. 18 ustawy | | I | II | III | IV | V | VI |
| | | 46. | 47. | 48. | 49. | 50. | 51. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | | 52. | 53. | 54. | 55. | 56. | 57. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |

POLTAX

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

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

| | I | II | III | IV | V | VI |
|--|------|------|------|------|------|------|
| 4. Zaliczki na podatek pobrane od innych należności, w tym wynikających z umowy aktywizacyjnej | 58. | 59. | 60. | 61. | 62. | 63. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 64. | 65. | 66. | 67. | 68. | 69. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 5. Suma pobranych zaliczek wykazanych w wierszach 1-4 | 70. | 71. | 72. | 73. | 74. | 75. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 76. | 77. | 78. | 79. | 80. | 81. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 6. Zaliczki na podatek, których pobór został ograniczony na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy | 82. | 83. | 84. | 85. | 86. | 87. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 88. | 89. | 90. | 91. | 92. | 93. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 7. Zaliczki, które przypadły do pobrania w związku z ograniczeniem poboru zaliczek w poprzednich miesiącach na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy | 94. | 95. | 96. | 97. | 98. | 99. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 100. | 101. | 102. | 103. | 104. | 105. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 8. Dodatkowo pobrany podatek wynikający z rozliczenia za rok ubiegły | 106. | 107. | 108. | 109. | | |
| | zł | zł | zł | zł | | |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | | | | | | |
| 9. Pobrany podatek, przekazany na PFRON oraz zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych albo zakładowy fundusz aktywności | 110. | 111. | 112. | 113. | 114. | 115. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 116. | 117. | 118. | 119. | 120. | 121. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 10. Pobrany podatek do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego ⁹⁾ | 122. | 123. | 124. | 125. | 126. | 127. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 128. | 129. | 130. | 131. | 132. | 133. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 11. Wynagrodzenie z tytułu terminowego wplacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej | 134. | 135. | 136. | 137. | 138. | 139. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 140. | 141. | 142. | 143. | 144. | 145. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 12. Należny podatek do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego ¹⁰⁾ | 146. | 147. | 148. | 149. | 150. | 151. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 152. | 153. | 154. | 155. | 156. | 157. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**D. WYJAŚNIENIE DOTYCZĄCE WPLĄT****D.1. WYJAŚNIENIE RÓŻNICZY POMIĘDZY POBRANYM PODATKIEM A WPLĄCONYM PODATKIEM** Należy wypełnić poz. 158.

158. Wyjaśnienie różnicy pomiędzy kwotą pobranego podatku a kwotą wpłaconego podatku

D.2. INFORMACJA O PRZESUNIĘCIU TERMINU PRZEKAZANIA ZALICZKI NA PODATEK

(zaznaczyć właściwy(e) kwadrat(y) odpowiadające miesiącom roku podatkowego, za który(e) płatnik skorzystał zgodnie z obowiązującymi przepisami z przesunięcia terminu przekazania zaliczek na podatek (nie dotyczy indywidualnych decyzji organu podatkowego))

159. I160. II161. III162. IV163. V164. VI165. VII166. VIII167. IX168. X169. XI170. XII**E. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA**

171. Imię, nazwisko, podpis albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym

- ¹⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku należy podać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- ²⁾ Art. 35a ustawy został uchylony z dniem 26 października 2007 r. ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1243). Uchylony przepis na mocy art. 7 ust. 7 powołanej ustawy ma zastosowanie do płatników do czasu obowiązywania umowy aktywizacyjnej zawartej przed dniem 26 października 2007 r.
- ³⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku za dzień zaprzestania działalności uważa się dzień wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2020 r. poz. 170).
- ⁴⁾ Ilekroć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego adresowana jest deklaracja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- ⁵⁾ Ilekroć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).
- ⁶⁾ W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- ⁷⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku należy podać dane identyfikacyjne zmarłego przedsiębiorcy z dodaniem oznaczenia „w spadku”.
- ⁸⁾ Zaliczki na podatek pomniejszone o składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z przepisami ustawy.
- ⁹⁾ Od sumy kwot za poszczególne miesiące z wierszy 5, 7 i 8 należy odpowiednio odjąć sumę kwot z wierszy 6 i 9. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.
- ¹⁰⁾ Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 10 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 11. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Objaśnienie

Kwoty podatku i wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego zaokrągla się zgodnie z art. 63 Ordynacji podatkowej.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 146 do 157 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

Za uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Załącznik nr 2

POLTAX

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

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

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

PIT-8AR

DEKLARACJA ROCZNA O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM

za

4. Rok

| | |
|--------------------|---|
| Podstawa prawna: | Art. 42 ust. 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”. |
| Składający: | Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych. |
| Terminy składania: | Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności przez płatnika przed tym terminem — do dnia zaprzestania tej działalności ²⁾ . |
| Otrzymuje: | Urząd skarbowy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby ³⁾ ; w przypadku gdy płatnikiem jest przedsiębiorstwo w spadku — urząd skarbowy według ostatniego miejsca zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy. |

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja⁴⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej⁵⁾2. korekta deklaracji składana w toku postępowania podatkowego w przypadku unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej⁶⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* — dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** — dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

8. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia⁷⁾**

C. WYKAZ NALEŻNEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO

| Rodzaj przychodu i obliczenie podatku | Należny podatek za poszczególne miesiące | | | | | |
|--|--|------|-----|-----|-----|-----|
| | I | II | III | IV | V | VI |
| 1. Należności osób zagranicznych, wymienione w art. 29 ustawy | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. | 15. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 16. | 17. | 18. | 19. | 20. | 21. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | 22. | 23. | 24. | 25. | 26. | 27. |
| 2. Wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych oraz nagrody związane ze sprzedażą premiovą (art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 28. | 29. | 30. | 31. | 32. | 33. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | 34. | 35. | 36. | 37. | 38. | 39. |
| 3. Świadczenia otrzymane przez emerytów lub rencistów będących byłymi pracownikami (art. 30 ust. 1 pkt 4 ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 40. | 41. | 42. | 43. | 44. | 45. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | 46. | 47. | 48. | 49. | 50. | 51. |
| 4. Świadczenia pieniężne otrzymane przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, wymienione w art. 30 ust. 1 pkt 4a ustawy | I | II | III | IV | V | VI |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 52. | 53. | 54. | 55. | 56. | 57. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | 58. | 59. | 60. | 61. | 62. | 63. |

PIT-8AR⁽¹¹⁾

1/5

POLTAX

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

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

| | I | II | III | IV | V | VI |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 5. Świadczenia otrzymane od banków, SKOK-ów lub instytucji finansowych, w związku z promocjami (art. 30 ust. 1 pkt 4b ustawy) | 58. | 59. | 60. | 61. | 62. | 63. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 6. Należności z tytułu, o którym mowa w art. 13 pkt 2 i 5–9 ustawy, z umów zawartych z osobą niebędącą pracownikiem płatnika (art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy) | 70. | 71. | 72. | 73. | 74. | 75. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 7. Gromadzenie oszczędności na więcej niż jednym indywidualnym koncie emerytalnym (art. 30 ust. 1 pkt 7a ustawy) | 82. | 83. | 84. | 85. | 86. | 87. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 8. Jednorazowe odszkodowania za skrócenie okresu wypowiedzenia, wypłacone żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej (art. 30 ust. 1 pkt 13 ustawy) | 94. | 95. | 96. | 97. | 98. | 99. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 9. Kwoty wypłat z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego (art. 30 ust. 1 pkt 14 ustawy) | 106. | 107. | 108. | 109. | 110. | 111. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 10. Odszkodowania przyznane na podstawie przepisów o zakazie konkurencji (art. 30 ust. 1 pkt 15 ustawy) | 118. | 119. | 120. | 121. | 122. | 123. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 11. Odprawy lub odszkodowania z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia umowy o pracę lub umowy o świadczenie usług zarządzania (art. 30 ust. 1 pkt 16 ustawy) | 130. | 131. | 132. | 133. | 134. | 135. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 12. Odsetki od pożyczek (z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej), (art. 30a ust. 1 pkt 1 ustawy) | 142. | 143. | 144. | 145. | 146. | 147. |
| | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 13. Odsetki i dyskonto od papierów wartościowych (art. 30a ust. 1 pkt 2 ustawy) | 154. | 155. | 156. | 157. | 158. | 159. |
| | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 14. 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) | 166. | 167. | 168. | 169. | 170. | 171. |
| | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 172. | 173. | 174. | 175. | 176. | 177. |
| | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr |

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

| | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 15. Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art. 30a ust. 1 pkt 4 ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 178. zł | 179. zł | 180. zł | 181. zł | 182. zł | 183. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 16. Dochód z tytułu udziału w funduszach kapitałowych (art. 30a ust. 1 pkt 5 ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 190. zł | 191. zł | 192. zł | 193. zł | 194. zł | 195. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 17. Dochód z tytułu umów ubezpieczenia, o którym mowa w art. 24 ust. 15a (art. 30a ust. 1 pkt 5a ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 202. zł | 203. zł | 204. zł | 205. zł | 206. zł | 207. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 18. Kwoty wypłacane po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego (art. 30a ust. 1 pkt 6 ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 214. zł | 215. zł | 216. zł | 217. zł | 218. zł | 219. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 19. Dochód członka pracowniczego funduszu emerytalnego z tytułu przeniesienia akcji (art. 30a ust. 1 pkt 7 ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 226. zł | 227. zł | 228. zł | 229. zł | 230. zł | 231. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 20. Przychody z tytułu zbycia prawa poboru akcji (art. 30a ust. 1 pkt 8 ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 238. zł | 239. zł | 240. zł | 241. zł | 242. zł | 243. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 21. Kwoty jednorazowo wypłacane przez otwarty fundusz emerytalny, w związku ze śmiercią współmałżonka (art. 30a ust. 1 pkt 9 ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 250. zł | 251. zł | 252. zł | 253. zł | 254. zł | 255. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 22. Kwoty jednorazowo wypłacane przez ZUS, w związku ze śmiercią współmałżonka (art. 30a ust. 1 pkt 9a ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 262. zł | 263. zł | 264. zł | 265. zł | 266. zł | 267. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 23. Dochód oszczędzającego na indywidualnym koncie emerytalnym z tytułu zwrotu lub częściowego zwrotu zgromadzonych środków (art. 30a ust. 1 pkt 10 ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 274. zł | 275. zł | 276. zł | 277. zł | 278. zł | 279. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 24. Dochód uczestnika pracowniczego programu emerytalnego z tytułu zwrotu zgromadzonych środków (art. 30a ust. 1 pkt 11 ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 286. zł | 287. zł | 288. zł | 289. zł | 290. zł | 291. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 292. zł | 293. zł | 294. zł | 295. zł | 296. zł | 297. zł |

POLTAX

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

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

| | I | II | III | IV | V | VI |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 25. Dochód uczestnika pracowniczego planu kapitałowego uzyskany w związku z wypłatą dokonaną na podstawie art. 98 ustawy o pracowniczych planach kapitałowych (art. 30a ust. 1 pkt 11a ustawy) | 298. | 299. | 300. | 301. | 302. | 303. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 304. | 305. | 306. | 307. | 308. | 309. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 26. Dochód uczestnika pracowniczego planu kapitałowego z tytułu wypłaty środków, o których mowa w art. 99 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracowniczych planach kapitałowych (art. 30a ust. 1 pkt 11b ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 310. | 311. | 312. | 313. | 314. | 315. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 316. | 317. | 318. | 319. | 320. | 321. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 27. Dochód małżonka lub byłego małżonka uczestnika pracowniczego planu kapitałowego z tytułu zwrotu środków (art. 30a ust. 1 pkt 11c ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 322. | 323. | 324. | 325. | 326. | 327. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 328. | 329. | 330. | 331. | 332. | 333. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 28. Dochód uczestnika pracowniczego planu kapitałowego z tytułu zwrotu środków (art. 30a ust. 1 pkt 11d ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 334. | 335. | 336. | 337. | 338. | 339. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 340. | 341. | 342. | 343. | 344. | 345. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 29. Dochód małżonka lub byłego małżonka z tytułu wypłaty 75% środków, które zostały mu przekazane w formie wypłaty transferowej (art. 30a ust. 1 pkt 11e ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 346. | 347. | 348. | 349. | 350. | 351. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 352. | 353. | 354. | 355. | 356. | 357. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 30. Dochód uczestnika pracowniczego planu kapitałowego z tytułu wypłaty 75% środków zgromadzonych na rachunku w pracowniczym planie kapitałowym, które zostały mu przekazane w formie wypłaty transferowej (art. 30a ust. 1 pkt 11f ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 358. | 359. | 360. | 361. | 362. | 363. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 364. | 365. | 366. | 367. | 368. | 369. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 31. Kwoty wypłaty gwarantowanej (art. 30a ust. 1 pkt 12 ustawy) | I | II | III | IV | V | VI |
| | 370. | 371. | 372. | 373. | 374. | 375. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 376. | 377. | 378. | 379. | 380. | 381. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 32. Inne należności niewymienione w wierszach 1–31 | I | II | III | IV | V | VI |
| | 382. | 383. | 384. | 385. | 386. | 387. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 388. | 389. | 390. | 391. | 392. | 393. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 33. Suma pobranego zryczałtowanego podatku do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące z wierszy 1–32 | I | II | III | IV | V | VI |
| | 394. | 395. | 396. | 397. | 398. | 399. |
| | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 400. | 401. | 402. | 403. | 404. | 405. |
| | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr |
| 34. Wynagrodzenie płatnika za poszczególne miesiące – zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej | I | II | III | IV | V | VI |
| | 406. | 407. | 408. | 409. | 410. | 411. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 412. | 413. | 414. | 415. | 416. | 417. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

| 35. Podatek do wpłaty za poszczególne miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 418. | 419. | 420. | 421. | 422. | 423. |
| | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr |
| Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 33 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 34. | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 424. | 425. | 426. | 427. | 428. | 429. |
| | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr |

D. INFORMACJA O PRZESUNIĘCIU TERMINU PRZEKAZANIA PODATKU (zaznaczyć właściwy(e) kwadrat(y) odpowiadające miesiącom roku podatkowego, za który(e) płatnik skorzystał zgodnie z obowiązującymi przepisami z przesunięcia terminu przekazania podatku (nie dotyczy indywidualnych decyzji organu podatkowego))

| | | | | | |
|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 430. <input type="checkbox"/> I | 431. <input type="checkbox"/> II | 432. <input type="checkbox"/> III | 433. <input type="checkbox"/> IV | 434. <input type="checkbox"/> V | 435. <input type="checkbox"/> VI |
| 436. <input type="checkbox"/> VII | 437. <input type="checkbox"/> VIII | 438. <input type="checkbox"/> IX | 439. <input type="checkbox"/> X | 440. <input type="checkbox"/> XI | 441. <input type="checkbox"/> XII |

E. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA

442. Imię, nazwisko, podpis albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym

- W przypadku przedsiębiorstwa w spadku należy podać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- W przypadku przedsiębiorstwa w spadku za dzień zaprzestania działalności uważa się dzień wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2020 r. poz. 170).
- Deklarację dotyczącą podatku pobranego zgodnie z art. 30a ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, o których mowa w art. 41 ust. 10 ustawy, przesyłają do urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.
- Ilekroć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego adresowana jest deklaracja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Ilekroć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).
- W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- W przypadku przedsiębiorstwa w spadku należy podać dane identyfikacyjne zmarłego przedsiębiorcy z dodaniem oznaczenia „w spadku”.

Objaśnienia

- Deklarację wypełniają płatnicy określone w art. 41 ustawy, jeżeli są obowiązani pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika lub posiadacza rachunku zbiorczego pieniędzy lub wartości pieniężnych, oraz spółdzielnie pobierające zryczałtowany podatek dochodowy stosownie do postanowień art. 18 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1956, z późn. zm.).
- Kwoty zryczałtowanego podatku wykazywanego w wierszach 1–7, 12–16 i 32 należy obliczać z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Kwoty podatku i wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego zaokrąglą się zgodnie z art. 63 Ordynacji podatkowej.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 418 do 429 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

Za uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.