

**950****ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 20 sierpnia 2008 r.

**w sprawie określenia wzoru wniosku o umorzenie zaległości podatkowej oraz o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych i oświadczenia potwierdzającego uzyskanie przychodów z pracy oraz zapłatę podatku za granicą**

Na podstawie art. 3 ust. 5 i art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 25 lipca 2008 r. o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 143, poz. 894) zarządza się, co następuje:

**§ 1. Określa się wzór:**

- 1) wniosku o umorzenie zaległości podatkowej oraz o zwrot podatku dochodowego od osób fizycz-

nych za rok podatkowy wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełnienia, terminu i miejsca składania — stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;

- 2) oświadczenia potwierdzającego uzyskanie przychodów z pracy oraz zapłatę podatku za granicą wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełnienia i złożenia — stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

**§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.**

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

Minister Finansów: *J. Vincent-Rostowski*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 20 sierpnia 2008 r. (poz. 950)

Załącznik nr 1

POLTAX

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

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer identyfikacji Podatkowej małżonka 1)	3. Nr dokumentu	4. Status
---	---	-----------------	-----------

PIT-AZ

**WNIOSEK O UMORZENIE ZALEGŁOŚCI PODATKOWEJ ORAZ O ZWROT PODATKU  
DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH**

za rok podatkowy

5. Rok

6. Kolejny numer składanego wniosku 2)

Podstawa prawna:	Art.3 ust.1 ustawy z dnia 25 lipca 2008 r. o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 143, poz.894).
Termin składania:	Dwa miesiące od dnia wejścia w życie ustawy o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - w przypadku gdy wniosek dotyczy 2002 roku; w pozostałych przypadkach - 6 miesięcy od dnia wejścia w życie tej ustawy 3).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania podatnika w dniu złożenia przez niego wniosku; w przypadku wspólnego wniosku małżonków mających różne miejsca zamieszkania - urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania przynajmniej jednego z małżonków; w przypadku gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustalo przed dniem złożenia wniosku - urząd skarbowy właściwy według ostatniego miejsca zamieszkania podatnika na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA WNIOSKU**

7. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest wniosek

Wniosek (zaznaczyć właściwy kwadrat/kwadraty):

8.

o umorzenie zaległości podatkowej

9.

o zwrot podatku

10. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie wniosku

2. korekta wniosku 4)

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES**

**B.1. DANE PODATNIKA**

11. Nazwisko		12. Pierwsze imię		
13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		14. PESEL		
15. Kraj	16. Województwo	17. Powiat		
18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu	21. Nr lokalu	
22. Miejscowość		23. Kod pocztowy	24. Poczta	

**B.2. DANE MAŁŻONKA 1)**

25. Nazwisko		26. Pierwsze imię		
27. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		28. PESEL		
29. Kraj	30. Województwo	31. Powiat		
32. Gmina	33. Ulica	34. Nr domu	35. Nr lokalu	
36. Miejscowość		37. Kod pocztowy	38. Poczta	

**Objaśnienia:**

Ilekróć jest mowa o:

- urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika (odpowiednio małżonka) naczelnik urzędu skarbowego,
- ustawie - oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.),
- ustawie o zryczałtowanym podatku - oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.),
- zeznaniu podatkowym - oznacza to zeznanie (korektę zeznania), w którym obliczono należny podatek za rok podatkowy, objęty wnioskiem, zgodnie z obowiązującymi w tym roku przepisami prawa podatkowego.

PIT-AZ<sub>(1)</sub>

1/4

## POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

C. INFORMACJE DO OBLICZENIA KWOTY UMORZENIA ZALEGŁOŚCI PODATKOWEJ LUB ZWROTU PODATKU <sup>5)</sup>						
Należy wykazać kwoty dotyczące dochodów (przychodów) uzyskanych za granicą, do których zastosowana została metoda unikania podwójnego opodatkowania, o której mowa w art. 27 ust. 9, 9a lub art. 30c ust. 4, 5 ustawy. Należy wypełnić odrębnie dla każdego kraju uzyskania dochodu (przychodu).						
C.1. DOCHODY/PRZYCHODY Z ZAGRANICY, KRAJ ICH UZYSKANIA I ZAPŁACONY PODATEK (kwoty należy podać po przeliczeniu na złote)						
1. Kraj uzyskania dochodu (przychodu)					2. Kod kraju	
C.1.1. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU WEDŁUG PROGRESYWNEJ SKALI PODATKOWEJ - PODATNIK						
Źródła przychodów	Przychód <sup>6)</sup>	Koszty uzyskania przychodów <sup>7)</sup>	Dochód (b-c)		Podatek zapłacony za granicą <sup>8)</sup>	
			zł.	gr	zł.	gr
a	b	c	d		e	
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, o których mowa w art.12 ust.1 ustawy	3.	4.	5.		6.	
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza, o której mowa w art.14 ustawy	7.	8.	9.		10.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	11.	12.	13.		14.	
4. Prawa majątkowe w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych <sup>9)</sup>	15.	16.	17.		18.	
5. Pozostałe dochody uzyskane za granicą, do których zastosowane zostały zasady określone w art. 27 ust. 9, 9a ustawy, niewymienione w wierszach od 1 do 4	19.	20.	21.		22.	
C.1.2. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU WEDŁUG PROGRESYWNEJ SKALI PODATKOWEJ - MAŁŻONEK						
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, o których mowa w art.12 ust.1 ustawy	23.	24.	25.		26.	
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza, o której mowa w art.14 ustawy	27.	28.	29.		30.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	31.	32.	33.		34.	
4. Prawa majątkowe w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych <sup>9)</sup>	35.	36.	37.		38.	
5. Pozostałe dochody uzyskane za granicą, do których zastosowane zostały zasady określone w art. 27 ust. 9, 9a ustawy, niewymienione w wierszach od 1 do 4	39.	40.	41.		42.	
C.1.3. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU ZGODNIE Z ART.30c USTAWY - PODATNIK						
Pozarolnicza działalność gospodarcza	43.	44.	45.		46.	
C.1.4. PRZYCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU ZGODNIE Z USTAWĄ O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU - PODATNIK						
Przychody:	według stawki: <sup>6)</sup>					
	3,0%	5,5%	8,5%	10%	17%	20%
	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr
1. Z działalności prowadzonej na własne nazwisko	47.	48.	49.	50.	51.	52.
2. Z działalności prowadzonej w formie spółki(ek) osób fizycznych, w której(ych) podatnik jest (był) wspólnikiem	53.	54.	55.	56.	57.	58.
3. Z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze			59.			60.
4. Określone przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy o zryczałtowanym podatku	61.	62.	63.	64.	65.	66.
Podatek zapłacony za granicą <sup>8)</sup>	67.					

PIT-AZ<sup>1)</sup>

2/4

**POLTAX**

POLA JASNE WYPELNIŁ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁ URZĄD SKARBOWY. WYPELNIAC NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

**C.2. DOCHODY/PRZYCHODY Z ZAGRANICY, KRAJ ICH UZYSKANIA I ZAPŁACONY PODATEK**  
(kwoty należy podać po przeliczeniu na złote)

1. Kraj uzyskania dochodu (przychodu) \_\_\_\_\_ 2. Kod kraju \_\_\_\_\_

**C.2.1. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU WEDŁUG PROGRESYWNEJ SKALI PODATKOWEJ - PODATNIK**

Źródła przychodów	Przychód <sup>6)</sup>		Koszty uzyskania przychodów <sup>7)</sup>		Dochód (b-c) <sup>8)</sup>		Podatek zapłacony za granicą <sup>8)</sup>	
	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr
a	b		c		d		e	
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, o których mowa w art.12 ust.1 ustawy	3.		4.		5.		6.	
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza, o której mowa w art.14 ustawy	7.		8.		9.		10.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	11.		12.		13.		14.	
4. Prawa majątkowe w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych <sup>9)</sup>	15.		16.		17.		18.	
5. Pozostałe dochody uzyskane za granicą, do których zastosowane zostały zasady określone w art. 27 ust. 9, 9a ustawy, niewymienione w wierszach od 1 do 4	19.		20.		21.		22.	

**C.2.2. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU WEDŁUG PROGRESYWNEJ SKALI PODATKOWEJ - MAŁŻONEK**

1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, o których mowa w art.12 ust.1 ustawy	23.		24.		25.		26.	
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza, o której mowa w art.14 ustawy	27.		28.		29.		30.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	31.		32.		33.		34.	
4. Prawa majątkowe w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych <sup>9)</sup>	35.		36.		37.		38.	
5. Pozostałe dochody uzyskane za granicą, do których zastosowane zostały zasady określone w art. 27 ust. 9, 9a ustawy, niewymienione w wierszach od 1 do 4	39.		40.		41.		42.	

**C.2.3. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU ZGODNIE Z ART.30c USTAWY - PODATNIK**

Pozarolnicza działalność gospodarcza	43.		44.		45.		46.	
--------------------------------------	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--

**C.2.4. PRZYCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU ZGODNIE Z USTAWĄ O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU - PODATNIK**

Przychody:	według stawki: <sup>6)</sup>					
	3,0% zł. gr	5,5% zł. gr	8,5% zł. gr	10% zł. gr	17% zł. gr	20% zł. gr
1. Z działalności prowadzonej na własne nazwisko	47.	48.	49.	50.	51.	52.
2. Z działalności prowadzonej w formie spółki(ek) osób fizycznych, w której(ych) podatnik jest (był) wspólnikiem	53.	54.	55.	56.	57.	58.
3. Z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze			59.			60.
4. Określone przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy o zryczałtowanym podatku	61.	62.	63.	64.	65.	66.
Podatek zapłacony za granicą <sup>8)</sup>	67.					

**D. WSKAZANIE SPOSOBU WYPŁATY KWOTY ZWROTU PODATKU**

39. Sposób wypłaty kwoty zwrotu podatku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. w kasie       2. za pośrednictwem poczty       3. za pośrednictwem banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej



Załącznik nr 2

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

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka 1)	3. Nr dokumentu	4. Status
_____	_____	_____	_____

**AZ-O**

## OŚWIADCZENIE POTWIERDZAJĄCE UZYSKANIE PRZYCHODÓW Z PRACY ORAZ ZAPŁATĘ PODATKU ZA GRANICĄ

Podstawa prawna: Art.4 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 25 lipca 2008 r. o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 143, poz.894), zwanej dalej „ustawą”.

Sposób składania: Oświadczenie należy złożyć wraz z wnioskiem o umorzenie zaległości podatkowej oraz o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych.

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE****A.1. DANE PODATNIKA**

5. Nazwisko	6. Pierwsze imię
_____	_____
7. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	8. PESEL
_____	_____

**A.2. DANE MAŁŻONKA 1)**

9. Nazwisko	10. Pierwsze imię
_____	_____
11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	12. PESEL
_____	_____

**B. OŚWIADCZENIE**

Zgodnie z art.233 §1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz.553, z późn. zm.), kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zapoznałem się z treścią art.233 §1 Kodeksu karnego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

Oświadczam, że wysokość przychodów z pracy i zapłaconego za granicą podatku wykazane we wniosku o umorzenie zaległości podatkowej oraz o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych za rok podatkowy ..... (rok) zgodne są ze stanem faktycznym.

**C. PODPIS OSOBY SKŁADAJĄCEJ WNIOSEK O UMORZENIE ZALEGŁOŚCI PODATKOWEJ ORAZ O ZWROT PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH**

13. Podpis podatnika	14. Podpis małżonka	15. Imię i nazwisko pełnomocnika oraz podpis
_____	_____	_____
16. Data sporządzenia oświadczenia (dzień - miesiąc - rok)		
_____		

1) Pozycje dotyczące małżonka należy wypełnić, jeżeli w zeznaniu podatkowym podatnik (który uzyskał dochody z pracy, do których zastosowane zostały zasady określone w art. 27 ust.9, 9a 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.)) dokonał rozliczenia wspólnie z małżonkiem.