

Warszawa, dnia 31 stycznia 2023 r.

Poz. 209

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

z dnia 27 stycznia 2023 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 2022 r. poz. 1685 i 2745) 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 styczeń 2023 r.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie wzoru deklaracji w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. poz. 1154).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2023 r.

Minister Finansów: *M. Rzeczkowska*

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 27 stycznia 2023 r. (Dz. U. poz. 209)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.  
Składanie w wersji elektronicznej: 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 2022 r. poz. 1685, 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):   |
| <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji <sup>2)</sup> |

### 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. DANE DODATKOWE

#### C.1. RODZAJ PODATNIKA

|   |
|---|
| 18. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):  |
| <input type="checkbox"/> 1. bank krajowy w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 2324, z późn. zm.); <input type="checkbox"/> 2. oddział banku zagranicznego w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe; <input type="checkbox"/> 3. oddział instytucji kredytowej w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe; <input type="checkbox"/> 4. spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 924, z późn. zm.); <input type="checkbox"/> 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 2022 r. poz. 2283, z późn. zm.); <input type="checkbox"/> 6. krajowy zakład reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej; <input type="checkbox"/> 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; <input type="checkbox"/> 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; <input type="checkbox"/> 9. instytucja pożyczkowa w rozumieniu art. 5 pkt 2a ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o kredycie konsumenckim (Dz. U. z 2022 r. poz. 246, z późn. zm.). |

## POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD. WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.  
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

| C.2. RODZAJ ZWOLNIENIA OD PODATKU <sup>3)</sup> (zaznaczyć właściwy kwadrat):  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 1 ustawy   | 19. <input type="checkbox"/> 1. tak |
| Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy   | 20. <input type="checkbox"/> 1. tak |
| Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy   | 21. <input type="checkbox"/> 1. tak |
| Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy   | 22. <input type="checkbox"/> 1. tak |
| Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy   | 23. <input type="checkbox"/> 1. tak |
| D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA <sup>4)</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 kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) 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. zł, gr                          |
| D.2. OBNIŻENIA PODSTAWY 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. zł, gr                          |
| 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 2022 r. poz. 1595).  | 27. zł, gr                          |
| 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. zł, gr                          |
| Kwoty, o które podatnik wykonując decyzję, o której mowa w art. 138 ust. 2 pkt 2 lub 3 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. zł, gr                          |
| 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 2022 r. poz. 2025)<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–3 ustawy.   | 30. zł, gr                          |
| 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 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.)<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy.   | 31. zł, gr                          |
| Wartość aktywów w postaci papierów wartościowych ustawowo objętych gwarancją Skarbu Państwa<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy.   | 32. zł, gr                          |
| Wartość aktywów wynikających z transakcji odkupu, o której mowa w art. 3 pkt 9 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/2365 z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie przejrzystości transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych i ponownego wykorzystania oraz zmiany rozporządzenia (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 337 z 23.12.2015, str. 1, z późn. zm.), której przedmiotem są skarbowe papiery wartościowe w rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>5)</sup><br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy. | 33. zł, gr                          |
| 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. z 2023 r. poz. 46)<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 5–8 ustawy.   | 34. zł, gr                          |
| Wartość aktywów w postaci nabytych przez podatnika obligacji emitowanych przez Bankowy Fundusz Gwarancyjny lub podmiot zarządzający aktywami, o którym mowa w art. 224 ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji (Dz. U. z 2022 r. poz. 2253)<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–8 ustawy.  | 35. zł, gr                          |
| Wartość aktywów w postaci kredytów lub pożyczek udzielonych przez podatnika Bankowemu Funduszowi Gwarancyjnemu lub podmiotowi zarządzającemu aktywami, o którym mowa w art. 224 ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji<br>Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–8 ustawy.  | 36. zł, gr                          |
| Razem obniżenia podstawy opodatkowania<br>Suma kwot z poz. 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 i 36.  | 37. zł, gr                          |
| D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA  |                                     |
| Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 24 należy odjąć kwotę z poz. 25 oraz kwotę z poz. 37.  | 38. zł                              |

## POLTAX

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

**E. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**

|  |  |            |
|--|--|------------|
| <b>Stawka podatku</b>  | <b>39.</b>   |            |
| Art. 7 ustawy.   |  | %          |
| <b>Podatek należny</b>   | <b>40.</b>   |            |
| Obliczony od podstawy opodatkowania z poz. 38 według stawki z poz. 39.   |  | zł, gr     |
| <b>Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów</b>  | <b>41. Publikator rozporządzenia Ministra Finansów</b> | <b>42.</b> |
|  | <b>43. Data rozporządzenia (dzień–miesiąc–rok)</b>     |            |
| Kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 40.  |  | zł, gr     |
| <b>Podatek do zapłaty</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 40 należy odjąć kwotę z poz. 42.<br>W przypadku zaznaczenia kwadratu w części C.2. należy wpisać 0. | <b>44.</b>   | zł         |

**F. PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH PODATNIKA**

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>45. Imię</b>                                 | <b>46. Nazwisko</b> |
| <b>47. Data wypełnienia</b> (dzień–miesiąc–rok) | <b>48. Podpis</b>   |
| <b>49. Imię</b>                                 | <b>50. Nazwisko</b> |
| <b>51. Data wypełnienia</b> (dzień–miesiąc–rok) | <b>52. Podpis</b>   |

**G. ADNOTACJE URZĘDU**

|  |   |
|--|---|
| <b>53. Uwagi urzędu skarbowego</b>               |   |
| <b>54. Identyfikator przyjmującego formularz</b> | <b>55. Podpis przyjmującego formularz</b> |

**Objaśnienia**

- Ilekcroć 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).
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).
- Podatnik, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11 ustawy i zaznaczy odpowiedni kwadrat w części C.2., wypełnia część D i poz. 44 w części E.
- 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).
- Jeżeli drugą stroną transakcji jest podmiot inny niż Skarb Państwa, Narodowy Bank Polski lub Bankowy Fundusz Gwarancyjny, podstawę opodatkowania obniża się, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:
  - transakcja została zawarta na rynku regulowanym albo w alternatywnym systemie obrotu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2022 r. poz. 1500, z późn. zm.),
  - transakcja podlega rozliczeniu przez CCP w rozumieniu art. 3 pkt 49 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (art. 5 ust. 9 pkt 3 ustawy).

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach podatku z poz. 44 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 uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.