

Projekt z dnia 25 czerwca 2007 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2007 r.

**w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych
obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych
przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne**

Na podstawie art. 52 ust. 3 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Określa się wzory:

- 1) zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (PIT-16A), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego (PIT-19A), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia.

2. Określa się wzory:

- 1) informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze (PIT-28/A), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 2) informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych (PIT-28/B), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 3) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;

- 4) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w 2007 roku (PIT/D), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia
- stanowiące załączniki do zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28).

§ 2.

1. Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia stosuje się do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2007 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń.
2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zeznania, deklaracje i informacje o osiągniętych przychodach, dokonanych odliczeniach i pobranym ryczałcie zostały złożone na formularzach dotychczasowych. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3.

Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 października 2005 r. w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 204, poz. 1690 oraz z 2006 r. Nr 204, poz. 1504).

§ 4.

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384, Nr 172, poz. 1412 i Nr 200, poz. 1679, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302 i Nr 202, poz. 1958, z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 i Nr 263, poz. 2619 oraz z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420 oraz z 2006 r. Nr 183, poz. 1353 i Nr 217, poz. 1588.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-28

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI UZYSKANEGO PRZYCHODU,
WYSOKOŚCI DOKONANYCH ODLICZEŃ I NALEŻNEGO RYCZAŁTU
OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH ZA ROK**

4. Rok

Podstawa prawna:	Art.21 ust.2 pkt 2 ustawy 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.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Osoba fizyczna osiągająca przychody objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, zwana dalej "podatnikiem".
Termin składania:	Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania:	Urząd, o którym mowa w art.21 ust.2 ustawy według miejsca zamieszkania podatnika, zwany dalej "urzędem".

A. MIEJSCE SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie	6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania ¹⁾
---	--

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

7. Nazwisko		8. Pierwsze imię	
9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		10. PESEL	
11. Kraj	12. Województwo	13. Powiat	
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu	17. Nr lokalu
18. Miejscowość		19. Kod pocztowy	20. Poczta

C. PRZYCHODY PODATNIKA OBJĘTE RYCZAŁTEM

Przychody:	według stawki:						Ogółem przychody zł, gr
	3,0% ²⁾ zł, gr	5,5% ²⁾ zł, gr	8,5% ²⁾ zł, gr	10% ²⁾ zł, gr	17% ²⁾ zł, gr	20% ²⁾ zł, gr	
1. Z działalności prowadzonej na własne nazwisko	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.
2. Z działalności prowadzonej w formie spółki(ek) osób fizycznych, w której(ych) podatnik jest wspólnikiem	28.	29.	30.	31.	32.	33.	34.
3. Z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze			35.			36.	37.
4. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 3.	38.	39.	40.	41.	42.	43.	44.
5. Określone przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy	45.	46.	47.	48.	49.	50.	51.
Udział procentowy kwot z poz. od 38 do 43 w sumie kwot z poz.44 i 51 (należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)	52.	53.	54.	55.	56.	57.	100%
Udział procentowy kwot z poz. od 45 do 50 w sumie kwot z poz.44 i 51 (należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)	58.	59.	60.	61.	62.	63.	

¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

²⁾ Przychody opodatkowane według stawki określonej na podstawie art.17 ustawy należy wpisać w odpowiedniej pozycji wiersza 5.

D. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW**D.1. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW NA PODSTAWIE ART.11 USTAWY ³⁾**

Suma odliczeń nie może przekroczyć sumy przychodów z poz.44 i 51.

zł, gr

Straty z lat ubiegłych	64.	
Strata obliczona zgodnie z art.9 ust.3 i 3a ustawy o podatku dochodowym.		,
Składki określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz.887, z późn. zm.), zapłacone bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie ustawy o podatku dochodowym	65.	,
Odliczenia od przychodów - wykazane w części B załącznika PIT/O	66.	,
Przychód po odliczeniach	67.	,
Od sumy kwot z poz.44 i 51 należy odjąć sumę kwot z poz. od 64 do 66.		,

D.2. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH

zł, gr

Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego wykazane w części B.1. załącznika PIT/D	68.	
Kwota odliczanych odsetek nie może być większa niż kwota z poz.67.		,
Przychód po odliczeniu odsetek	69.	,
Od kwoty z poz.67 należy odjąć kwotę z poz.68.		,
Odliczenia od przychodów wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D	70.	,
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym	71.	,
Jeżeli kwota z poz.70 jest mniejsza od kwoty z poz.69, należy wpisać kwotę z poz.70; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.69.		,
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych	72.	,
Od kwoty z poz.70 należy odjąć kwotę z poz.71.		,

D.3. ODLICZENIA OGÓŁEM W ROKU PODATKOWYM

Odliczenia ogółem	73.	
Suma kwot z poz.64, 65, 66, 68 i 71.		zł, gr

E. OBLICZENIE KWOT PRZYSŁUGUJĄCYCH ODLICZEŃ OD PRZYCHODÓW

zł, gr

Kwota wydatków podlegająca odliczeniu od przychodów opodatkowanych stawką ryczałtu:	3,0%	74.
	Kwota z poz.73 pomnożona przez udział z poz.52. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.38.	,
	5,5%	75.
	Kwota z poz.73 pomnożona przez udział z poz.53. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.39.	,
	8,5%	76.
	Kwota z poz.73 pomnożona przez udział z poz.54. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.40.	,
	10%	77.
	Kwota z poz.73 pomnożona przez udział z poz.55. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.41.	,
17%	78.	
Kwota z poz.73 pomnożona przez udział z poz.56. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.42.	,	
20%	79.	
Kwota z poz.73 pomnożona przez udział z poz.57. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.43.	,	
Kwota wydatków podlegająca odliczeniu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy ⁴⁾	80.	,

F. PODSTAWA OPODATKOWANIA Przychody po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnych złotych).

Od kwot przychodów uzyskanych według poszczególnych stawek należy odjąć kwoty przysługujących odliczeń według poszczególnych stawek ryczałtu z części E.

zł

Kwota przychodów po odliczeniach, opodatkowanych stawką ryczałtu:	3,0%	81.
	Kwota z poz.38 minus kwota z poz.74.	
	5,5%	82.
	Kwota z poz.39 minus kwota z poz.75.	
	8,5%	83.
	Kwota z poz.40 minus kwota z poz.76.	
	10%	84.
	Kwota z poz.41 minus kwota z poz.77.	
17%	85.	
Kwota z poz.42 minus kwota z poz.78.		
20%	86.	
Kwota z poz.43 minus kwota z poz.79.		
Kwota przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy - po odliczeniach ⁵⁾	87.	
Łączna kwota przychodów po odliczeniach	88.	
Suma kwot z poz. od 81 do 87.		

G. OBLICZENIE RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK PROCENTOWYCH, ŁĄCZNA KWOTA RYCZAŁTU - PO ODLICZENIACH OD PRZYCHODÓW

3,0% kwoty z poz.81	5,5% kwoty z poz.82	8,5% kwoty z poz.83	10% kwoty z poz.84
89. zł, gr	90. zł, gr	91. zł, gr	92. zł, gr
17% kwoty z poz.85	20% kwoty z poz.86	Ryczałt od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy ⁶⁾	
93. zł, gr	94. zł, gr	95. zł, gr	
Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych Suma kwot z poz. od 89 do 95.			96. zł, gr
Doliczenia do ryczałtu ⁷⁾			97. zł, gr
Ryczałt po doliczeniach Suma kwot z poz.96 i 97.			98. zł, gr

H. ODLICZENIA OD RYCZAŁTU ⁸⁾

Składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacona przez podatnika w roku podatkowym, o ile nie została odliczona od podatku dochodowego Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz.98.	99. zł, gr
Odliczenia od ryczałtu - wykazane w części C załącznika PIT/O Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz.98 pomniejszonej o kwotę z poz.99.	100. zł, gr
Odliczenia od ryczałtu z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	101. zł, gr
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.101 jest mniejsza od kwoty z poz.98 pomniejszonej o kwoty z poz.99 i 100, należy wpisać kwotę z poz.101; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.98 pomniejszoną o kwoty z poz.99 i 100.	102. zł, gr
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.101 należy odjąć kwotę z poz.102.	103. zł, gr

I. OBLICZENIE NALEŻNEGO RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH

Kwota należnego ryczałtu (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.98 należy odjąć sumę kwot z poz.99, 100 i 102.	104. zł
20% należnego ryczałtu wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.21 ust.6-13 ustawy	105. Rok ⁹⁾ _____ 106. zł

J. INFORMACJE O ZWOLNIENIU, O KTÓRYM MOWA W ART.21 UST.6-13 USTAWY

107. Podatnik korzysta ze zwolnienia w roku podatkowym wykazanym w poz.4 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak, od całości przychodów 2. tak, od części przychodów 3. nie

K. OBLICZENIE KWOTY RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH, DO ZAPŁATY / NADPŁATA ¹⁰⁾

Kwota wpłaconego ryczałtu za miesiące od stycznia do listopada roku podatkowego lub za I, II i III kwartał roku podatkowego	108. zł
KWOTA DO ZAPŁATY *) Od sumy kwot z poz.104 i 106 należy odjąć kwotę z poz.108. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	109. zł
NADPŁATA Od kwoty z poz.108 należy odjąć sumę kwot z poz.104 i 106. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	110. zł

³⁾ Wydatki na cele określone w art.11 ustawy, podlegają odliczeniu od przychodu, jeżeli nie zostały odliczone od dochodu na podstawie przepisów 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.), zwanej dalej "ustawą o podatku dochodowym".

⁴⁾ W celu obliczenia kwoty wydatków podlegającej odliczeniu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami należy w pierwszej kolejności kwotę z poz.73 pomnożyć przez właściwe dla poszczególnych przychodów udziały z poz. od 58 do 63, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować. Kwoty wydatków podlegające odliczeniu od przychodów opodatkowanych według poszczególnych stawek nie mogą przekroczyć kwot przychodów z odpowiednich poz. od 45 do 50.

⁵⁾ W celu obliczenia kwoty przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami - po odliczeniach, należy w pierwszej kolejności kwoty przychodów wykazanych w poz. od 45 do 50 pomniejszyć o kwoty przysługujących od tych przychodów odliczeń i zaokrąglić je do pełnych złotych, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować.

⁶⁾ W celu obliczenia kwoty przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami należy w pierwszej kolejności kwoty przychodów wykazanych w poz. od 45 do 50 pomniejszyć o kwoty przysługujących odliczeń, zaokrąglić je do pełnych złotych i obliczyć - według właściwych stawek - ryczałt od tych przychodów, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować.

⁷⁾ Należy wykazać kwotę doliczeń do ryczałtu na podstawie art.21 ust.2a ustawy, art.21 ust.2a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r., w związku z art.7 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 202, poz.1958, z późn. zm.) oraz na podstawie art.27a ust.13 i art.45 ust.3a ustawy o podatku dochodowym, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2002 r., w związku z art.6 i art.9 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 134, poz.1509, z późn. zm.).

L. KWOTY RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH, OBLICZONE I WYKAZANE PRZEZ PODATNIKA W EWIDENCJI PRZYCHODÓW W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (KWARTAŁACH), A TAKŻE OBLICZONE PRZEZ PODATNIKA, O KTÓRYM MOWA W ART.15 UST.3 USTAWY (PO DOKONANYCH ODLICZENIACH) ^{10) *)}

L.1. OD STYCZNIA DO LISTOPADA (LUB ZA I, II i III KWARTAŁ)

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Kwota ryczałtu (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	111. zł	112. zł	113. zł	114. zł	115. zł	116. zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	
Kwota ryczałtu (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł	121. zł	
Łączna kwota ryczałtu od stycznia do listopada (lub za I, II i III kwartał)					122. zł	
Suma kwot z poz. od 111 do 121 lub z poz.113, 116 i 119.						
L.2. ZA GRUDZIEŃ (LUB ZA IV KWARTAŁ)				Kwota ryczałtu (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		123. zł

M. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYCH FORMULARZACH

W poz. od 124 do 130 i w poz.134 należy podać liczbę dołączonych załączników. Poz.131 i 132 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz.131 zaznaczono kwadrat nr 2, należy również wypełnić poz.133.

124. PIT/O	125. PIT/D	126. PIT-2K	127. NIP-1	128. NIP-3	129. PIT-28/A	130. PIT-28/B	131. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek
132. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37				133. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D			
134. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej							

N. DODATKOWE INFORMACJE

135. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem ¹¹⁾

O. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)

Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).

136. Nazwa OPP		
137. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz.138 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.104, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół	138. zł, gr

P. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA/PEŁNOMOCNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

139. Podpis podatnika	140. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
-----------------------	---

R. ADNOTACJE URZĘDU

141. Uwagi urzędu	
142. Identyfikator przyjmującego formularz	143. Podpis przyjmującego formularz

⁸⁾ Dokonanie odliczeń od ryczałtu jest możliwe, jeśli z tych samych tytułów podatnik nie dokonywał odliczeń od podatku na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym.

⁹⁾ Należy podać rok podatkowy, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia, o którym mowa w art.21 ust.6-13 ustawy.

¹⁰⁾ Jeżeli w poz.107 podatnik zaznaczył kwadrat nr 1, nie wypełnia części K i L. Jeżeli w poz.107 podatnik zaznaczył kwadrat nr 2, w częściach K i L nie wykazuje ryczałtu w części przypadającej na przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, dla których wybrano zwolnienie, określone w art.21 ust.6-13 ustawy.

¹¹⁾ W części tej podatnicy mogą podać swój numer telefonu, numer faksu, adres e-mail (podanie tych informacji nie jest obowiązkowe).

*) Pouczenie

W przypadkach niewpłacenia w obowiązujących terminach należności wynikających z poz.109 i 111-121 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

Objaśnienia

- Załącznik PIT-28/A wypełnia podatnik uzyskujący przychody z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.
- Załącznik PIT-28/B wypełnia podatnik uzyskujący przychody z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych.
- Jeżeli podatnik uzyskuje przychody z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze i w formie spółki (spółek) osób fizycznych, wypełnia załączniki PIT-28/A i PIT-28/B.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
--	--------------------------	--------------------

PIT-16A

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI SKŁADKI
NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE,
ZAPŁACONEJ I ODLICZONEJ OD KARTY PODATKOWEJ
W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH ROKU PODATKOWEGO**

4. Rok _____

Podstawa prawna:	Art.31 ust.4 ustawy 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.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Osoba fizyczna osiągająca przychody objęte zryczałtowanym podatkiem dochodowym w formie karty podatkowej, zwana dalej „podatnikiem”.
Termin składania:	Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania:	Deklarację składa się w urzędzie, o którym mowa w art.29 ust.3 i 4 ustawy, tj: 1) według miejsca położenia zorganizowanego zakładu, wskazanego w zgłoszeniu do ewidencji działalności gospodarczej, 2) jeżeli podatnik nie dopełnił obowiązku zgłoszenia działalności do ewidencji lub gdy działalność jest wykonywana bez posiadania zorganizowanego zakładu, deklarację składa się w urzędzie według miejsca zamieszkania podatnika lub siedziby spółki, a jeżeli nie można ustalić siedziby spółki - w urzędzie według miejsca zamieszkania jednego ze wspólników. 3) jeżeli działalność jest prowadzona w kilku zorganizowanych zakładach na terenie objętym właściwością miejscową kilku urzędów, właściwość ustala się według miejsca wskazanego przez podatnika jako siedziba działalności - zwanym dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd, do którego adresowan jest deklaracja _____	6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾
---	--

B. DANE PODATNIKA**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwisko _____	8. Pierwsze imię _____
9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____	10. PESEL _____

B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

11. Kraj _____	12. Województwo _____	13. Powiat _____
14. Gmina _____	15. Ulica _____	16. Nr domu _____
17. Nr lokalu _____	18. Miejscowość _____	19. Kod pocztowy _____
20. Poczta _____		

C. KWOTY SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE, ZAPŁACONE I ODLICZONE OD KARTY PODATKOWEJ ²⁾

Miesiąc	Zapłacona kwota składki zł, gr	Odliczona kwota składki zł, gr	Miesiąc	Zapłacona kwota składki zł, gr	Odliczona kwota składki zł, gr
I	21.	22.	II	23.	24.
III	25.	26.	IV	27.	28.
V	29.	30.	VI	31.	32.
VII	33.	34.	VIII	35.	36.
IX	37.	38.	X	39.	40.
XI	41.	42.	XII	43.	44.

D. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

45. Podpis podatnika _____	46. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika _____
-------------------------------	---

¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

²⁾ Karta podatkowa ulega obniżeniu o kwotę składki opłaconej na ubezpieczenie zdrowotne, o ile nie została ona odliczona od podatku dochodowego.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
--	--------------------------	--------------------

PIT-19A

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE
ZDROWOTNE, ZAPŁACONEJ I ODLICZONEJ OD ZRYCZAŁTOWANEGO
PODATKU DOCHODOWEGO OD PRZYCHODÓW OSÓB DUCHOWNYCH
W POSZCZEGÓLNYCH KWARTAŁACH ROKU PODATKOWEGO**

4. Rok _____

Podstawa prawna: Art.44 ust.4 ustawy 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.), zwanej dalej "ustawą".

Składający: Osoba duchowna, zwana dalej "podatnikiem", osiągająca przychody z opłat otrzymywanych w związku z pełnieniem funkcji o charakterze duszpasterskim, objęte zryczałtowanym podatkiem dochodowym od przychodów osób duchownych.

Termin składania: Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art.44 ust.4 ustawy, według miejsca wykonywania funkcji o charakterze duszpasterskim, zwany dalej "urzędem".

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd, do którego adresowana jest deklaracja

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji ¹⁾**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwisko _____	8. Pierwsze imię _____
9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____._____._____._____	10. PESEL _____
11. Imię ojca _____	12. Imię matki _____

B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

13. Kraj _____	14. Województwo _____	15. Powiat _____	
16. Gmina _____	17. Ulica _____	18. Nr domu _____	19. Nr lokalu _____
20. Miejscowość _____	21. Kod pocztowy _____	22. Poczta _____	

C. ADRES MIEJSCA WYKONYWANIA FUNKCJI O CHARAKTERZE DUSZPASTERSKIM

23. Kraj _____	24. Województwo _____	25. Powiat _____	
26. Gmina _____	27. Ulica _____	28. Nr domu _____	29. Nr lokalu _____
30. Miejscowość _____	31. Kod pocztowy _____	32. Poczta _____	

D. KWOTY SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE, ZAPŁACONE I ODLICZONE OD RYCZAŁTU ²⁾

	I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał	Razem
Zapłacona kwota składki	33. _____ zł, _____ gr	34. _____ zł, _____ gr	35. _____ zł, _____ gr	36. _____ zł, _____ gr	37. _____ zł, _____ gr
Odliczona kwota składki	38. _____ zł, _____ gr	39. _____ zł, _____ gr	40. _____ zł, _____ gr	41. _____ zł, _____ gr	42. _____ zł, _____ gr

E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

43. Podpis podatnika

44. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

²⁾ Ryczałt od przychodów osób duchownych ulega obniżeniu o kwotę składki opłaconej na ubezpieczenie zdrowotne, o ile nie została ona odliczona od podatku dochodowego.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT-28/A

**INFORMACJA O PRZYCHODACH PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ
NA WŁASNE NAZWISKO ORAZ Z NAJMU, PODNAJMU, DZIERŻAWY, PODDZIERŻAWY
LUB INNYCH UMÓW O PODOBNYM CHARAKTERZE**

W

2. Rok

ROKU

Formularz może być składany tylko jako załącznik do zeznania PIT-28.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

6. PESEL

B. DANE DOTYCZĄCE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI**B.1. OKREŚLENIE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI**

7. Rodzaj prowadzonej działalności (np. ślusarstwo, usługi budowlane, handel artykułami spożywczymi, najem, dzierżawa)

8. Identyfikator REGON 1)

9. Miejsce prowadzenia działalności 1)

B.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW OPODATKOWANYCH WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK

Kwoty wynikające z części B.2 należy przenieść odpowiednio do części C zeznania PIT-28. Jeżeli podatnik wraz z zeznaniem PIT-28 składa PIT-28/A i PIT-28/B, przychody wykazane w wierszu 3 załącznika PIT-28/A należy - przed przeniesieniem do części C zeznania PIT-28 - zsumować z odpowiednimi przychodami opodatkowanymi według tych samych stawek i wykazanymi w załączniku PIT-28/B.

Przychody:	według stawki:					
	3,0% ²⁾ zł, gr	5,5% ²⁾ zł, gr	8,5% ²⁾ zł, gr	10% ²⁾ zł, gr	17% ²⁾ zł, gr	20% ²⁾ zł, gr
1. Z działalności prowadzonej na własne nazwisko	10.	11.	12.	13.	14.	15.
2. Z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze			16.			17.
3. Określone przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy	18.	19.	20.	21.	22.	23.

1) Nie dotyczy podatników osiągających przychody z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.

2) Przychody opodatkowane według stawki określonej na podstawie art.17 ustawy należy wpisać w odpowiedniej pozycji wiersza 3.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT-28/B

INFORMACJA O PRZYCHODACH PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI
PROWADZONEJ W FORMIE SPÓŁKI (SPÓŁEK) OSÓB FIZYCZNYCH

W

2. Rok

ROKU

Formularz może być składany tylko jako załącznik do zeznania PIT-28.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

3. Nazwisko	4. Pierwsze imię
5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	6. PESEL

B. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

7. Liczba składanych załączników PIT-28/B

C. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ W FORMIE SPÓŁKI (SPÓŁEK)
OSÓB FIZYCZNYCH

C.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI I DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW SPÓŁKI

8. Nazwa pełna spółki	
9. Nazwisko wspólnika	10. Pierwsze imię wspólnika
11. Nazwisko wspólnika	12. Pierwsze imię wspólnika
13. Nazwisko wspólnika	14. Pierwsze imię wspólnika
15. Nazwisko wspólnika	16. Pierwsze imię wspólnika
17. Nazwisko wspólnika	18. Pierwsze imię wspólnika
19. Numer Identyfikacji Podatkowej	20. Identyfikator REGON
21. Miejsce prowadzenia działalności	
22. Rodzaj prowadzonej działalności (np. handel artykułami spożywczymi, usługi gastronomiczne)	23. Udział podatnika w przychodach spółki (należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)

Przychód spółki

24. _____
zł, gr

w tym opodatowany według stawki:

	3,0 % *)	5,5 % *)	8,5 % *)	10 % *)	17 % *)	20 % *)
1	25. _____ zł, gr	26. _____ zł, gr	27. _____ zł, gr	28. _____ zł, gr	29. _____ zł, gr	30. _____ zł, gr
2	31. _____ zł, gr	32. _____ zł, gr	33. _____ zł, gr	34. _____ zł, gr	35. _____ zł, gr	36. _____ zł, gr

Przychód przypadający na podatnika

Kwotę z poz.24 należy pomnożyć przez udział z poz.23.

37. _____
zł, gr

w tym opodatowany według stawki:

	3,0 % *)	5,5 % *)	8,5 % *)	10 % *)	17 % *)	20 % *)
1	38. _____ zł, gr	39. _____ zł, gr	40. _____ zł, gr	41. _____ zł, gr	42. _____ zł, gr	43. _____ zł, gr
2	44. _____ zł, gr	45. _____ zł, gr	46. _____ zł, gr	47. _____ zł, gr	48. _____ zł, gr	49. _____ zł, gr

*) Przychody opodatowane według stawki określonej na podstawie art.17 ustawy należy wpisać w odpowiedniej pozycji wiersza 2.

C.2. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI I DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW SPÓŁKI (NASTĘPNEJ)

50. Nazwa pełna spółki	
51. Nazwisko wspólnika	52. Pierwsze imię wspólnika
53. Nazwisko wspólnika	54. Pierwsze imię wspólnika
55. Nazwisko wspólnika	56. Pierwsze imię wspólnika
57. Nazwisko wspólnika	58. Pierwsze imię wspólnika
59. Nazwisko wspólnika	60. Pierwsze imię wspólnika
61. Numer Identyfikacji Podatkowej	62. Identyfikator REGON
63. Miejsce prowadzenia działalności	
64. Rodzaj prowadzonej działalności (np. handel artykułami spożywczymi, usługi gastronomiczne)	65. Udział podatnika w przychodach spółki (należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku) %

Przychód spółki	66. zł, gr
-----------------	-------------------

w tym opodatkowany według stawki:

	3,0 % *)	5,5 % *)	8,5 % *)	10 % *)	17 % *)	20 % *)
1	67. zł, gr	68. zł, gr	69. zł, gr	70. zł, gr	71. zł, gr	72. zł, gr
2	73. zł, gr	74. zł, gr	75. zł, gr	76. zł, gr	77. zł, gr	78. zł, gr

Przychód przypadający na podatnika Kwotę z poz.66 należy pomnożyć przez udział z poz.65.	79. zł, gr
---	-------------------

w tym opodatkowany według stawki:

	3,0 % *)	5,5 % *)	8,5 % *)	10 % *)	17 % *)	20 % *)
1	80. zł, gr	81. zł, gr	82. zł, gr	83. zł, gr	84. zł, gr	85. zł, gr
2	86. zł, gr	87. zł, gr	88. zł, gr	89. zł, gr	90. zł, gr	91. zł, gr

C.3. RAZEM PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ W FORMIE SPÓŁKI (SPÓŁEK) OSÓB FIZYCZNYCH OPODATKOWANE WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK

Kwoty wynikające z części C.3. należy przenieść odpowiednio do części C zeznania PIT-28. Jeżeli podatnik wraz z zeznaniem PIT-28 składa PIT-28/B i PIT-28/A, przychody wykazane w wierszu 2 załącznika PIT-28/B należy - przed przeniesieniem do części C zeznania PIT-28 - zsumować z odpowiednimi przychodami opodatkowanymi według tych samych stawek i wykazanymi w wierszu 3 załącznika PIT-28/A.

	3,0% *) zł, gr	5,5% *) zł, gr	8,5% *) zł, gr	10% *) zł, gr	17% *) zł, gr	20% *) zł, gr
1	92. , Suma kwot z poz.38 i 80.	93. , Suma kwot z poz.39 i 81.	94. , Suma kwot z poz.40 i 82.	95. , Suma kwot z poz.41 i 83.	96. , Suma kwot z poz.42 i 84.	97. , Suma kwot z poz.43 i 85.
2	98. , Suma kwot z poz.44 i 86.	99. , Suma kwot z poz.45 i 87.	100. , Suma kwot z poz.46 i 88.	101. , Suma kwot z poz.47 i 89.	102. , Suma kwot z poz.48 i 90.	103. , Suma kwot z poz.49 i 91.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika _____	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka _____
--	---

PIT/O

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU

W ROKU PODATKOWYM

3. Rok
_____4. Nr załącznika 1)

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, składa się wspólny załącznik PIT/O.

Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z odliczeń, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

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

A.2. DANE MAŁŻONKA

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

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. (DZ.U. Z 2000 R. NR 14, POZ.176, Z PÓŹN. ZM.), ZWANEAJ DALEJ "USTAWĄ", USTAWY Z DNIA 20 LISTOPADA 1998 R. (DZ.U. NR 144, POZ.930, Z PÓŹN. ZM.) ORAZ NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH USTAW

Odliczenie z poz.28 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.44 i 51 pomniejszonej o sumę kwot z poz.64 i 65 zeznania PIT-28, kwoty z poz.137 zeznania PIT-36, kwoty z poz.91 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz.29 nie może przekroczyć kwoty z poz.138 zeznania PIT-36, kwoty z poz.92 zeznania PIT-37.

		podatnik		małżonek	
		zł,	gr	zł,	gr
1. Darowizny, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 9 ustawy W przypadku wypełnienia poz.13 lub 14, należy wypełnić część D.		13.		14.	
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw W przypadku wypełnienia poz.15 lub 16, należy wypełnić część D.		15.		16.	
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych		17.		18.	
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika		19.		20.	
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika		21.		22.	
6. Wydatki na nabycie nowych technologii Pozycji tej nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.		23.		24.	
7. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 6	25. Podać rodzaj: _____	26.		27.	
Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 7. Kwotę z poz.28 należy przenieść do poz.66 zeznania PIT-28 lub poz.139 zeznania PIT-36 lub poz.93 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.29 należy przenieść do poz.140 zeznania PIT-36 lub poz.94 zeznania PIT-37.		28.		29.	

C. ODLICZENIA OD PODATKU - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW USTAWY, ART.13 USTAWY Z DNIA 12 LISTOPADA 2003 R. (DZ.U. NR 202, POZ.1956, Z PÓŹN. ZM.), ART.4 USTAWY Z DNIA 12 LISTOPADA 2003 R. (DZ.U. NR 202, POZ.1958, Z PÓŹN. ZM.), ART.11 USTAWY Z DNIA 16 LISTOPADA 2006 R. (DZ.U. NR 217, POZ.1588) ORAZ NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH USTAW

W przypadku:

1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz.40 nie może przekroczyć:
 - kwoty z poz.98 pomniejszonej o kwotę z poz.99 zeznania PIT-28,
 - kwoty z poz.169 pomniejszonej o kwotę z poz.170 zeznania PIT-36,
 - kwoty z poz.103 pomniejszonej o kwotę z poz.104 zeznania PIT-37,

2) łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma kwot z poz.40 i 41 nie może przekroczyć:
 - kwoty z poz.169 pomniejszonej o kwoty z poz.170 i 171 zeznania PIT-36,
 - kwoty z poz.103 pomniejszonej o kwoty z poz.104 i 105 zeznania PIT-37.

		podatnik		małżonek	
		zł,	gr	zł,	gr
1. Ulga za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji		30.		31.	
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną		32.		33.	
3. Ulga z tytułu wychowywania dzieci Pozycji tej nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.	34. Liczba dzieci	35.		36.	
4. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 3	37. Podać rodzaj:	38.		39.	
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy od 1 do 4. Kwotę z poz.40 należy przenieść do poz.100 zeznania PIT-28 lub poz.172 zeznania PIT-36 lub poz.106 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.41 należy przenieść do poz.173 zeznania PIT-36 lub poz.107 zeznania PIT-37.		40.		41.	

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH ²⁾

D.1. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (1)

D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO

42. Nazwa pełna					
43. Kraj		44. Kod kraju		45. Miejscowość	
46. Ulica			47. Nr domu		48. Nr lokalu
49. Kod pocztowy		50. Poczta			

D.1.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Kwota przekazanej darowizny Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.1.1.	51.		52.	

D.2. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (2)

D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO

53. Nazwa pełna					
54. Kraj		55. Kod kraju		56. Miejscowość	
57. Ulica			58. Nr domu		59. Nr lokalu
60. Kod pocztowy		61. Poczta			

D.2.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Kwota przekazanej darowizny Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.2.1.	62.		63.	

¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika, oznaczając jako pierwszy załącznik z wypełnioną częścią B lub C.

²⁾ W przypadku gdy część D załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich przekazanych kwotach i o obdarowanych podmiotach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) jedynie Numer Identyfikacji Podatkowej (poz.1 i/lub 2), numer załącznika (poz.4) oraz dane identyfikacyjne i adres obdarowanego oraz wysokość przekazanej darowizny (część D).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika _____	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka _____
--	---

PIT/D

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

INFORMACJA O ODLICZENIU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH W ROKU PODATKOWYM

3. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.

Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem), składają jeden załącznik PIT/D. Zasada ta nie dotyczy małżonków, w stosunku do których orzeczono separację.

Podatnicy, którzy po raz pierwszy dokonują odliczeń z tytułu spłaty odsetek od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego, wraz z załącznikiem PIT/D składają oświadczenie PIT-2K.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

A.1. DANE PODATNIKA

4. Nazwisko		5. Pierwsze imię	
6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____		7. PESEL _____	
8. Województwo		9. Powiat	
10. Gmina	11. Ulica	12. Nr domu	13. Nr lokalu
14. Miejscowość		15. Kod pocztowy	16. Poczta

A.2. DANE MAŁŻONKA

17. Nazwisko		18. Pierwsze imię	
19. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____		20. PESEL _____	
21. Województwo		22. Powiat	
23. Gmina	24. Ulica	25. Nr domu	26. Nr lokalu
27. Miejscowość		28. Kod pocztowy	29. Poczta

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

B.1. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH NA SPŁATĘ ODSETEK OD KREDYTU (POŻYCZKI) MIESZKANIOWEGO - DOTYCZY INWESTYCJI WYKAZANEJ W PIT-2K

zł, gr

Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki), przypadające do odliczenia w roku podatkowym	30.	_____	_____
Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy przenieść do poz.68 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.	31.	_____	_____
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.31. Kwotę tę należy przenieść do poz.141 zeznania PIT-36 lub do poz.95 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.	32.	_____	_____

B.1.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28)

Informujemy, że kwotę z poz.31 lub 32 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz.33 lub 34 należy przenieść do poz.68 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.	33. _____	34. _____
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.35 lub 36 należy przenieść do poz.141 zeznania PIT-36 lub do poz.95 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.	35. _____	36. _____

B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW - NA ZASADZIE PRAW NABYTYCH

zł, gr

Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym Do wysokości przysługującego limitu.	37. Podać rodzaj:	38.
Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie (przychodzie) za lata ubiegłe		39.

B.3. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) W ROKU PODATKOWYM

zł, gr

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz.38 i 39.	40.
Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz.70 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	41.
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz.40 należy odjąć kwotę z poz.41. Kwotę tę należy wpisać w poz.144 zeznania PIT-36 lub w poz.96 zeznania PIT-37.	42.

B.3.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)

Informujemy, że kwotę z poz.41 lub 42 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz.43 lub 44 należy wpisać w poz.70 zeznania PIT-28.	43.		44.	
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.45 lub 46 należy wpisać w poz.144 zeznania PIT-36 lub w poz.96 zeznania PIT-37.	45.		46.	

C. ODLICZENIA OD PODATKU

zł, gr

Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową 30% wydatków poniesionych w roku podatkowym, nie więcej niż 11.340 zł w ramach przysługującego limitu odliczeń na dany rok.	47.
---	------------

C.1. ODLICZENIA, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA LATA UBIEGŁE

Kwota odliczenia	48.
-------------------------	------------

C.2. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz.47 i 48.	49.
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz.101 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	50.
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz.49 należy odjąć kwotę z poz.50. Kwotę tę należy wpisać w poz.174 zeznania PIT-36 lub w poz.109 zeznania PIT-37.	51.

C.2.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)

Informujemy, że kwotę z poz.50 lub 51 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę z poz.52 lub 53 należy wpisać w poz.101 zeznania PIT-28.	52.		53.	
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.54 lub 55 należy wpisać w poz.174 zeznania PIT-36 lub w poz.109 zeznania PIT-37.	54.		55.	

UZASADNIENIE

Ustawa 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.), zwana dalej „ustawą”, w art. 52 ust. 3 pkt 2 i 4 zawiera upoważnienie dla Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia:

- 1) zeznania, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy,
- 2) rocznych deklaracji o wysokości składki zapłaconej na ubezpieczenie zdrowotne, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.), o których mowa w art. 31 ust. 4 i art. 44 ust. 4 ustawy,

wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego ich wypełnienia, terminu i miejsca składania.

Aktualnie, wzory zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 października 2005 r. w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 204, poz. 1690 oraz z 2006 r. Nr 204, poz. 1504).

Ponieważ wszystkie wzory formularzy podatkowych określone tym rozporządzeniem wymagają zmiany, przedkłada się projekt nowego rozporządzenia określającego wzory zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Z powyższych względów niemożliwe jest wydanie rozporządzenia zmieniającego aktualnie obowiązujące rozporządzenie.

Zgodnie z § 2 przedkładanego projektu rozporządzenia, wzory formularzy określone w niniejszym rozporządzeniu będą miały zastosowanie do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2007 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń. Jednakże zasada ta nie będzie miała zastosowania do podatników, którzy przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia złożyli zeznanie, deklarację lub informację na formularzach dotychczasowych, czyli określonych w rozporządzeniu z dnia 11 października 2005 r.

Opracowując wzory formularzy stanowiących załączniki do projektu rozporządzenia uwzględniono okoliczność, że obecnie trwają prace nad konsolidacją administracji skarbowej i celnej. Projekt ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej zakłada zniesienie funkcjonowania dotychczasowych organów podatkowych i celnych oraz obsługujących je urzędów. Miałyby to nastąpić z dniem 1 stycznia 2008 r., a zatem w trakcie trwania akcji rozliczeniowej zryczałtowanego podatku dochodowego za 2007 r. Zgodnie z ww. projektem, kompetencje urzędów skarbowych miałyby przejść jednostki organizacyjne nowej administracji, tj. urzędy administracji skarbowej.

Tym samym, adresatem zeznania PIT-28, deklaracji PIT-16A czy PIT-19A, składanych w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 stycznia 2008 r. przez podatników zryczałtowanego podatku dochodowego za 2007 r., może nie być już urząd skarbowy lecz urząd administracji skarbowej.

Mając powyższe na uwadze oraz fakt, iż wzory formularzy podatkowych, które Minister Finansów określa w drodze rozporządzenia, są jednocześnie przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie i dystrybucję formularzy związanych z rozliczeniem rocznym podatników zryczałtowanego podatku dochodowego za 2007 r., a zatem muszą być znane wcześniej celem zabezpieczenia potrzeb organów podatkowych, a co za tym idzie podatników, w niezbędne formularze, projekt rozporządzenia przewiduje zastąpienie wyrazów „urząd skarbowy” wyrazem „urząd” z jednoczesnym odwołaniem się do stosownego przepisu ustawy. Celem powyższej zmiany jest wprowadzenie bardziej uniwersalnego opisu, tak aby ewentualna zmiana przepisów podatkowych, dokonana po wejściu w życie projektowanego rozporządzenia, nie wymagała określenia nowych wzorów formularzy. Proponowana modyfikacja nie powinna być uciążliwa dla podatników, gdyż jednocześnie zachowano opis wskazujący urząd do którego adresowane jest zeznanie lub deklaracja np. we wzorze zeznania PIT-28, podobnie jak dotychczas, wskazuje się, że urząd do którego adresowane jest zeznanie należy identyfikować według miejsca zamieszkania podatnika.

Projekt określa wzory następujących formularzy:

Załącznik nr 1

Załącznik nr 1 określa wzór zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28). Formularz ten przeznaczony jest dla podatników osiągających przychody opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, określonych w art. 1 pkt 1 i 2 ustawy, tj.:

- 1) prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą,
- 2) osiągających przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.

W stosunku do wzoru zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych za rok 2006, wzór zeznania PIT-28, stanowiący załącznik do niniejszego projektu rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) wykreślono wyrazy „skarbowy(ego)”. Zmiana ta została dokonana:
 - w górnej części, na każdej stronie formularza, w opisie po słowie „POLTAX”,
 - w części A, w opisie poz. 5, dotyczącej miejsca składania formularza,
 - w części M „Informacje o załączonych formularzach”, w pozycji dotyczącej danych identyfikacyjnych małżonka składającego PIT/D,
 - w tytule części P oraz w opisie do poz. „Uwagi urzędu”.

Dodatkowo w ramce zawierającej informacje o podstawie prawnej, terminie i miejscu składania zeznania wyrazy „Urząd skarbowy¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika” zastąpiono wyrazami „Urząd, o którym mowa w art. 21 ust. 2 ustawy według miejsca zamieszkania podatnika, zwany dalej „urzędem”. Konsekwencją jest rezygnacja z dotychczasowego przypisu pierwszego, a co za tym idzie zmiana numeracji dalszych przypisów;

- 2) w części A *Miejsce składania zeznania* dodano pozycję dotyczącą celu złożenia formularza (złożenie zeznania/korekta zeznania) wraz z przypisem dolnym informującym, iż zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja

- podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty;
- 3) w części B, *Dane identyfikacyjne i adres zamieszkania podatnika* uzupełniono o numer PESEL w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych. Konsekwencją powyższego jest przenieśnięcie dalszych pozycji formularza oraz zmiana powołań;
 - 4) w części D.1 skreślono przypis do poz. 64 „Straty z lat ubiegłych” następującej treści: *„Podatnicy, którzy na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych rozwiązaniach prawnych związanych z usuwaniem skutków powodzi z lipca i sierpnia 2001 r. oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 84, poz.907 z późn. zm.) złożyli oświadczenie o poniesieniu rzeczywistych szkód materialnych, stratę odliczają na zasadach określonych w art. 3 wymienionej ustawy.”* Stosownie do art. 3 ustawy „powodziowej”, podatnicy, którzy ponieśli rzeczywiste szkody materialne w związku z powodzią, mogą obniżyć dochód o wysokość straty poniesionej w roku podatkowym obejmującym lipiec i sierpień 2001 r., w okresie najbliższych kolejnych pięciu lat podatkowych; wysokość obniżenia dochodu w danym roku podatkowym określa podatnik. Rok 2006 był zatem ostatnim rokiem, w którym podatnicy mogli odliczyć - na zasadach określonych w ustawie „powodziowej” - stratę powstałą w związku z powodzią w 2001 r. Stratę tę podatnicy odliczali bez ograniczenia, że wysokość obniżenia w którymkolwiek z pięciu kolejno po sobie następujących latach podatkowych, nie może przekroczyć 50% kwoty straty;
 - 5) w części F *Podstawa opodatkowania*, w wyrażeniu „po zaokrągleniu do pełnego złotego” liczbę pojedynczą zastąpiono liczbą mnogą, dostosowując tym samym do brzmienia art. 63 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa. Analogiczną zmianę wprowadzono w wierszu zatytułowanym „Kwota należnego ryczałtu” (poz. 104) oraz w części L *Kwoty ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, obliczone i wykazane przez podatnika w ewidencji przychodów w poszczególnych miesiącach (kwartałach), a także obliczone przez podatnika, o którym mowa w art. 15 ust. 3 ustawy (po dokonanych odliczeniach)* w odniesieniu do poz. 111-121 i 123;
 - 6) w części I *„Obliczenie należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych”*, usunięto dwa z dotychczasowych wierszy, tj. wiersz zatytułowany „Kwota 1% zmniejszenia z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego” oraz „Kwota należnego ryczałtu po zmniejszeniu”. Powyższa modyfikacja związana jest ze zmianą mechanizmu przekazywania 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego, jaka została dokonana ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 217, poz. 1588). W stanie prawnym obowiązującym do 31 grudnia 2006 r., aby podatnik mógł zmniejszyć ryczałt od przychodów ewidencjonowanych o 1%, sam musiał dokonać wpłaty na rachunek bankowy organizacji pożytku publicznego. Poczynając od 1 stycznia 2007 r., podatnik w składanym przez siebie zeznaniu podatkowym podaje jedynie dane pozwalające na właściwe zidentyfikowanie organizacji pożytku publicznego, której konto chciałby zasilić (czynność ta traktowana jest na równi ze złożeniem stosownego wniosku przez podatnika). Przekazaniem zadeklarowanej kwoty zajmie się natomiast urząd, który ma na to trzy miesiące od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego.

Konsekwencją powyższej zmiany jest przenieśnięcie dalszych pozycji formularza oraz modyfikacja treści przypisu oznaczonego nr 8. Przepis ten zyskał następujące brzmienie: *Dokonanie odliczeń od ryczałtu jest możliwe, jeśli z tych samych tytułów podatek nie dokonywał odliczeń od podatku na podstawie ustawy o podatku dochodowym*, przez co nie odnosi się już do zmniejszenia ryczałtu z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego;

- 7) w części M dodano poz. 134 dotyczącą informacji o dołączonym do zeznania załączniku którym jest „Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej”. Zmiana jest następstwem postanowień art. 21a ustawy. W konsekwencji dokonano odpowiedniego przenieśnięcia pozycji;
- 8) w związku z wprowadzeniem nowego mechanizmu przekazywania 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego zmodyfikowano część O zeznania poprzez dodanie bloku zatytułowanego „Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)”. Został on podzielony na trzy odrębne pozycje, z których pierwsza służy wpisaniu nazwy organizacji pożytku publicznego, druga - numeru wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, natomiast trzecia przeznaczona jest do podania kwoty w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół;
- 9) dodano pozycję nr 140 *Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika*. Wynika to z faktu, że począwszy od 1 stycznia 2007 r., jeżeli odrębne ustawy nie stanowią inaczej, deklaracja może być podpisana także przez pełnomocnika podatnika (art. 80a § 1 Ordynacji podatkowej).;
- 10) pozostałe zmiany mają charakter techniczny, w szczególności są związane z przenieśnięciem pozycji.

Załącznik nr 2

Załącznik nr 2 określa wzór deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (PIT-16A).

Deklarację tę, w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym, składają podatnicy, którzy wybrali opodatkowanie w formie karty podatkowej.

W stosunku do wzoru deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego obowiązującego w 2006 r., wzór formularza PIT-16A, zawiera następujące zmiany:

- 1) wykreślono wyrazy „skarbowy”. Zmiana ta została dokonana:
 - w górnej części, w opisie po słowie „POLTAX”,
 - w części A, w opisie poz. 5, dotyczącej miejsca składania formularza.

Dodatkowo w ramce zawierającej informacje o podstawie prawnej, terminie i miejscu składania zmieniono redakcję opisu dotyczącego miejsca składania deklaracji, w ten sposób, że usunięto wyrazy „skarbowym(-ych)” powołując jednocześnie przepisy art. 29 ust. 3 i 4 ustawy, wskazujące urząd do którego należy złożyć deklarację. Konsekwencją jest rezygnacja z dotychczasowego przypisu pierwszego. W związku ze zmianą redakcji opisu miejsca składania deklaracji, na końcu opisu dotyczącego podstawy prawnej do jej złożenia, dodano wyrazy „zwanej dalej „ustawą”;

- 2) w części A *Miejsce składania deklaracji* dodano pozycję dotyczącą celu złożenia formularza (złożenie deklaracji/korekta deklaracji) wraz z przypisem dolnym informującym, iż zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty;
- 3) w części B.1. *Dane identyfikacyjne* uzupełniono o numer PESEL w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych (dodano poz. nr 10). Konsekwencją powyższego jest przenieście dalszych pozycji formularza;
- 4) w części D *Oświadczenie i podpis podatnika* dodano pozycję 46 *Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika*. Wynika to z faktu, że począwszy od 1 stycznia 2007 r., jeżeli odrębne ustawy nie stanowią inaczej, deklaracja może być podpisana także przez pełnomocnika podatnika (art. 80a § 1 Ordynacji podatkowej);
- 5) pozostałe zmiany są związane z przenieściem pozycji.

Załącznik nr 3

Załącznik nr 3 określa wzór deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego (PIT-19A).

Deklarację tę, w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym, składają osoby duchowne opłacające podatek dochodowy w formie ryczałtu od przychodów osób duchownych.

W stosunku do wzoru deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego obowiązującego w 2006 r., wzór formularza PIT-19A, zawiera następujące zmiany:

- 1) wykreślono wyrazy „skarbowy”. Zmiana ta została dokonana:
 - w górnej części, w opisie po słowie „POLTAX”,
 - w części A, w opisie poz. 5, dotyczącej miejsca składania formularza

Dodatkowo w ramce zawierającej informacje o podstawie prawnej, terminie i miejscu składania deklaracji wyrazy „Urząd skarbowy¹⁾ według miejsca wykonywania funkcji o charakterze duszpasterskim” zastąpiono wyrazami „Urząd, o którym mowa w art. 44 ust. 4 według miejsca wykonywania funkcji o charakterze duszpasterskim, zwany dalej „urzędem”. Konsekwencją jest rezygnacja z dotychczasowego przypisu pierwszego;

- 2) w części A *Miejsce składania deklaracji* dodano pozycję dotyczącą celu złożenia formularza (złożenie deklaracji/korekta deklaracji) wraz z przypisem dolnym informującym, iż zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty;
- 3) w części B.1. *Dane identyfikacyjne* uzupełniono o numer PESEL w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych (dodano poz. nr 10). Konsekwencją powyższego jest przenieście dalszych pozycji formularza;

4) w części E *Oświadczenie i podpis podatnika* dodano pozycję 44 *Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika*. Wynika to z faktu, że począwszy od 1 stycznia 2007 r., jeżeli odrębne ustawy nie stanowią inaczej, deklaracja może być podpisana także przez pełnomocnika podatnika (art. 80a § 1 Ordynacji podatkowej);

5) pozostałe zmiany są związane z przenieśmowaniem pozycji.

Załącznik nr 4

Załącznik nr 4 określa wzór informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze (PIT-28/A).

W stosunku do wzoru informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze obowiązującego w 2006 r., wzór formularza PIT-28/A, zawiera następujące zmiany:

- 1) wykreślono wyraz „skarbowy” w górnej części, w opisie po słowie „POLTAX”;
- 2) w części A *Dane identyfikacyjne podatnika* uzupełniono o numer PESEL w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych (dodano poz. nr 6);
- 3) pozostałe zmiany są związane z przenieśmowaniem pozycji.

Załącznik nr 5

Załącznik nr 5 określa wzór informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych (PIT-28/B).

W stosunku do wzoru informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych obowiązującego w 2006 r., wzór formularza PIT-28/B, zawiera następujące zmiany:

- 1) wykreślono wyraz „skarbowy” w górnej części, w opisie po słowie „POLTAX”;
- 2) w części A *Dane identyfikacyjne podatnika* uzupełniono o numer PESEL w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych (dodano poz. nr 6);
- 3) pozostałe zmiany są związane z przenieśmowaniem pozycji.

Załącznik nr 6

Załącznik nr 6 określa wzór informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O). Jest to załącznik wspólny dla zeznania (PIT-28) i dla zeznań rocznych składanych przez podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych według skali podatkowej (PIT-36 i PIT-37).

Formularz ten składają osoby dokonujące odliczeń od przychodu (np. z tytułu darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjnej) lub od podatku (np. z tytułu kontynuowanej na zasadzie praw nabytych ulgi uczniowskiej), z wyjątkiem odliczeń wydatków mieszkaniowych. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/O.

W stosunku do wzoru informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w 2006 r., wzór formularza PIT/O stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) skreśla się wyraz „skarbowy(ch)”. Zmiany w tym zakresie zostały dokonane:

- w górnej części formularza, w opisie po słowie „POLTAX”;
 - w treści informacji dotyczącej zapoznania się z broszurą informacyjną, zamieszczoną tuż po symbolu formularza,
 - w wierszu pierwszym w części C „Odliczenia od podatku”;
- 2) w części A.1, odpowiednio w części A.2, dane identyfikacyjne podatnika/małżonka uzupełniono o numer PESEL, w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych. Konsekwencją powyższego jest przenieście dalszych pozycji formularza oraz zmiana powołań;
- 3) w części C:
- w podstawie prawnej wykreślono wyrazy „ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. (Dz.U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.)” dodając jednocześnie wyrazy „art. 11 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz.U. Nr 217, poz. 1588)”. Powyższa zmiana związana jest z uchynieniem z dniem 1 stycznia 2007 r. art. 27e w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r., Nr 14, poz. 176 z późn. zm.) oraz art. 14b ustawy, z jednoczesnym zachowaniem praw nabytych na zasadach określonych w art. 11 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 217, poz. 1588). Przepis ten stanowi, że osoba prowadząca gospodarstwo domowe, zachowuje prawo do odliczeń z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne opłaconych w związku z trwaniem umowy aktywizacyjnej zawartej z osobą bezrobotną przed dniem 1 stycznia 2007r.,
 - dodano nowy wiersz zatytułowany „Ulga z tytułu wychowywania dzieci” wraz z informacją, że wiersza tego nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28. Z tytułu tej ulgi podatnicy nie mogą bowiem pomniejszać ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych wykazywanego w zeznaniu PIT-28. Przedmiotowa ulga jest adresowana do podatników podatku dochodowego od osób fizycznych opłacających podatek dochodowy na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej. Została wprowadzona ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 217, poz. 1588). Nowo dodany art. 27f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych stanowi, że podatnicy, którzy w roku podatkowym wychowują własne lub przysposobione dzieci mogą od podatku dochodowego obliczonego zgodnie z art. 27 tej ustawy i pomniejszonego o kwotę składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, odliczyć kwotę stanowiącą iloczyn liczby wychowywanych dzieci i 120 zł. Odliczenie dotyczy łącznie obojga rodziców. W przypadku rodziców, w stosunku do których sąd orzekł rozwód lub separację, odliczenie przysługuje temu z rodziców, u którego dzieci faktycznie zamieszkują. Jeżeli w roku podatkowym dziecko zamieszkuje zarówno u jednego jak i u drugiego z rodziców, odliczenie przysługuje każdemu z nich w wysokości stanowiącej iloczyn liczby dzieci, liczby miesięcy pobytu dziecka w trakcie roku oraz kwoty 10 zł.
- Konsekwencją dodania nowego wiersza jest przenieście dalszych pozycji;
- 4) w części D „Informacja o przekazanych darowiznach oraz o obdarowanych”, w podblokach D.1.1. oraz D.2.1.:

- zrezygnowano z rubryki przeznaczonej do wpisania województwa, powiatu i gminy, z uwagi na rozszerzenie zakresu odliczeń z tytułu darowizn na rzecz organizacji pozarządowych prowadzących działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych. Począwszy od 1 stycznia 2007 r. odliczeniu podlegają nie tylko darowizny przekazane organizacjom, o którym mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ale również organizacjom równoważnym do ww., określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizującym te cele. Obdarowanym może być zatem podmiot mający siedzibę poza granicami Polski. Wynikiem powyższych modyfikacji jest przenieście dalszych pozycji formularza oraz zmiana powołań,
 - w opisie do części D.1.2, odpowiednio w D.2.2. zrezygnowano z przytaczania pozycji, w których podatnik/małżonek wpisuje kwotę dokonanej darowizny,
 - w przypisie drugim wyrazy „oraz dane identyfikacyjne obdarowanego i wysokość przekazanej darowizny” zastąpiono wyrazami „dane identyfikacyjne i adres obdarowanego oraz wysokość przekazanej darowizny”. Tym samym opis zakresu wymaganych danych, uzupełniono o adres obdarowanego;
- 5) pozostałe zmiany mają charakter techniczny, w szczególności są związane z przenieściem pozycji.

Załącznik nr 7.

Załącznik nr 7 określa wzór informacji o odliczeniach wydatków mieszkaniowych w 2007r. (PIT/D). Podobnie jak PIT/O, również PIT/D jest załącznikiem wspólnym dla zeznania (PIT-28) i dla zeznań rocznych składanych przez podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych według skali podatkowej (PIT-36 i PIT-37). Formularz ten składają osoby, które dokonują odliczeń od przychodu lub od podatku wydatków mieszkaniowych.

W stosunku do wzoru informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w 2006 r., wzór formularza PIT/D, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

- 1) zastąpiono wyrazy „urząd skarbowy” wyrazem „urząd”, odpowiednio wyrazy „urzędach skarbowych” wyrazem „urzędach”. Zostały one dokonane u góry formularza w opisie po słowie POLTAX oraz w treści informacji dotyczącej zapoznania się z broszurą informacyjną, zamieszczoną tuż po symbolu formularza;
- 2) rozszerzono w części A zakres danych identyfikacyjnych podatnika, odpowiednio małżonka, poprzez dodanie pozycji przeznaczonych do wpisania numeru PESEL. Celem tej zmiany jest zachowanie ustalonych standardów danych identyfikacyjnych. Jej wprowadzenie spowodowało przenieście dalszych pozycji formularza oraz zmianę powołań;
- 3) skorygowano numery pozycji z zeznań PIT-28, PIT-36 oraz PIT-37, do których odwołują się opisy z załącznika PIT/D.

Ocena skutków regulacji.

I. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje rozporządzenie.

Rozporządzenie ma zastosowanie do podatników, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, w formie karty podatkowej lub ryczałtem od przychodów osób duchownych.

Projektowane rozporządzenie będzie miało pośredni wpływ na podatników obowiązanych na podstawie przepisów ustawy do sporządzania i składania określonych w tym rozporządzeniu wzorów, a mianowicie spowoduje jedynie, iż podatnicy będą zmuszeni do zaopatrzenia się w nowe wzory formularzy podatkowych. Formularze podatkowe określone w niniejszym rozporządzeniu – wzorem lat ubiegłych – będą nie tylko dostępne w urzędach skarbowych, ale również na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

II. Cel wprowadzenia rozporządzenia.

Rozporządzenie ma na celu dostosowanie wzorów formularzy do znowelizowanych ustawą z dnia 16 listopada 2006 r., przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

III. Konsultacje społeczne.

W ramach konsultacji społecznych projekt rozporządzenia został przekazany do opinii Krajowej Rady Doradców Podatkowych – uwag nie zgłoszono.

Ponadto projekt zostanie zamieszczony – w trybie art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbiningowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414) - na stronach Biuletynu Informacji Publicznej.

IV Skutki wprowadzenia rozporządzenia:

- 1) *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – rozporządzenie nie wpłynie na finanse publiczne.
- 2) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
- 3) *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – rozporządzenie nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.
- 4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – rozporządzenie nie wpłynie na sytuację i rozwój regionalny.
- 5) *Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej* – problematyka, której dotyczy rozporządzenie nie jest regulowana w prawie wspólnotowym, pozostaje zatem w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Opracował:
Mirosław Wojciechowski
Główny specjalista
Departament Podatków Dochodowych

w Ministerstwie Finansów
tel. 6944940