

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

**w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji
podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych**

Na podstawie art. 45b pkt 1 i 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

1) oświadczenia:

- a) pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-2), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia,
- b) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych osoby otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy, osoby otrzymującej stypendium, osoby tymczasowo aresztowanej lub skazanej, otrzymującej należności za pracę, osoby otrzymującej świadczenie integracyjne (PIT-2A), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia,
- c) osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-3), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;

2) deklaracji:

- a) rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia,
- b) do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej ustalanych przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu (PIT-6), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia,

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 2048 oraz z 2017 r. poz. 60, 528, 648, 859, 1089, 1428, 1448 i 1530.

- c) rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-8AR), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 3) informacji:
- a) wypłaconym stypendium, o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych (PIT-8C), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
 - b) dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,
 - c) wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (PIT-R), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
 - d) wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania (IFT-1/IFT-1R), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia.

§ 2. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2018 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.³⁾

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,

LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łučko

Zastępcą Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2015 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1998 oraz z 2017 r. poz. 58), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, na podstawie art. 3 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy - Kodeks karny skarbowy (Dz. U. poz. 528).

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.) - zwana dalej „ustawą” - w art. 45b pkt 1 i 5 zawiera delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wzorów deklaracji, informacji oraz oświadczeń, o których mowa w powołanym przepisie, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego ich wypełnienia, terminu i miejsca składania.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych wykonując powyższą delegację w dniu 23 listopada 2015 r. wydał rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1998 oraz z 2017 r. poz. 58).

Ustawą z dnia 9 marca 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy - Kodeks karny skarbowy (Dz. U. poz. 528), zwanej dalej „nowelizacją ustawy”, która weszła w życie z dniem 15 marca 2017 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2017 r., wprowadzono zmiany do ustawy polegające m.in. na rezygnacji ze sporządzania przez płatników rocznego obliczenia podatku (PIT-40), na wniosek podatnika złożony w oświadczeniu PIT-12. W związku z powyższym wprowadzono również zmianę brzmienia delegacji ustawowej do wydania rozporządzenia (art. 45b pkt 5 ustawy), w wyniku której wyeliminowano podstawę prawną do określenia wzoru oświadczenia PIT-12.

Zgodnie z § 32 ust. 1 i 2 *Zasad techniki prawodawczej*, jeżeli uchyla się przepis upoważniający do wydania aktu wykonawczego albo zmienia się jego treść w ten sposób, że zmienia się np. zakres spraw przekazanych do uregulowania aktem wykonawczym, przyjmuje się, że taki akt traci moc obowiązującą odpowiednio z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego albo zmieniającego, z zastrzeżeniem przypadków przewidzianych w § 33 dotyczących możliwości czasowego zachowania w mocy aktu wykonawczego wydanego na podstawie uchylanego albo zmienianego przepisu upoważniającego.

Art. 3 nowelizacji utrzymał w mocy dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 45b pkt 1, 4 i 5 ustawy do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 45b pkt 1, 4 i 5 ustawy, w brzmieniu nadanym nowelizacją, jednak nie dłużej niż do dnia 1 stycznia 2018 r.

W związku z powyższym zaistniała konieczność wydania rozporządzenia na podstawie delegacji ustawowej – art. 45b pkt 1 i 5 ustawy, w brzmieniu nadanym nowelizacją ustawy, obowiązującym od dnia 15 marca 2017 r.

Wzory formularzy - stanowiące załączniki do projektu rozporządzenia – będą miały zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2018 roku. Proponuje się zatem, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Załącznik:

Nr 1 - określa wzór oświadczenia pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-2. Pracownikiem w rozumieniu ustawy jest osoba pozostająca w stosunku służbowym, stosunku pracy, stosunku pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy. Oświadczenie składa się przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym. Jeżeli stan faktyczny

wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie, nie ma obowiązku złożenia oświadczenia.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru oświadczenia PIT-2, wzór formularza PIT-2 stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

Nr 2 - określa wzór oświadczenia dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, dla osoby: otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy, otrzymującej stypendium, tymczasowo aresztowanej lub skazanej otrzymującej należności za pracę, a także otrzymującej świadczenie integracyjne, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-2A. W składanym oświadczeniu podatnik określa płatnika (np. bank, placówkę naukową, areszt śledczy, czy centrum integracji społecznej) jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej. Złożenie przedmiotowego oświadczenia jest możliwe pod warunkiem, że podatnik równocześnie nie osiąga innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 30-30c oraz art. 30e ustawy. Oświadczenie należy złożyć przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym, lub przed upływem miesiąca, w którym podatnik zaczął osiągać takie dochody.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru oświadczenia PIT-2A, wzór formularza PIT-2A stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

Nr 3 - określa wzór oświadczenia osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-3. W składanym oświadczeniu podatnik upoważnia płatnika (organ rentowy) do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej, jeżeli wypłata zasiłków dotyczy pełnego miesiąca kalendarzowego i związana jest z pozostawaniem w stosunku służbowym, w stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy oraz oświadcza, że w okresie zasiłkowym:

- 1) nie otrzymuje emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika;
- 2) nie osiąga innych dochodów, poza dochodami uzyskiwanymi w zakładzie pracy, w którym ubezpieczenie z tytułu zatrudnienia jest podstawą powstania prawa do zasiłku;
- 3) wskazany zakład pracy oblicza zaliczki na podatek dochodowy, zmniejszając je o 1/12 kwoty, o której mowa powyżej;
- 4) nie otrzymuje świadczeń pieniężnych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru oświadczenia PIT-3, wzór formularza PIT-3 stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

Nr 4 - określa wzór deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-4R. Do jej sporządzania obowiązani są płatnicy wymienieni w:

- 1) art. 31, 33-35 ustawy (np. zakłady pracy, rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, organy rentowe, banki, areszty śledcze i zakłady karne, oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, centra integracji

społecznej, podmioty przyjmujące na praktykę absolwencką), od należności z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów, emerytur i rent, świadczeń integracyjnych, świadczeń pieniężnych wypłacanych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich;

- 2) art. 41 ustawy, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń osobom określonym w art. 3 ust. 1 ustawy (tj. podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy;
- 3) art. 42e ustawy, tj. komornicy sądowi lub podmioty niebędące następcami prawnymi zakładów pracy, przejmujące zobowiązania zakładów pracy ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy;
- 4) art. 35a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r., tj. osoby prowadzące gospodarstwo domowe, które zawarły umowę aktywizacyjną, na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r., od należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej, do końca obowiązywania tej umowy.

Deklarację składa się do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. Płatnicy, o których mowa w art. 31, 33-35, art. 41 oraz 42e ustawy, którzy zaprzestali działalności przed tym terminem – składają deklarację do dnia zaprzestania tej działalności. Natomiast w razie zaprzestania poboru zaliczek przez płatnika, o którym mowa w art. 35a ust. 1 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r., przed tym terminem – jest on zobligowany do złożenia deklaracji do dnia ustania obowiązku poboru tych zaliczek. Miejszem składania deklaracji jest urząd skarbowy, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru deklaracji PIT-4R, wzór formularza PIT-4R stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej uaktualnienie dziennika promulgacyjnego ustawy;
- 2) w części C wykreślono dotychczasowy wiersz 6 „Dodatkowo pobrany podatek wynikający z rozliczenia za rok ubiegły” oraz wiersz 7 „Nadpłaty wynikające z rozliczenia za rok ubiegły oraz zwrot nadpłat w gotówce, zaliczone na poczet należnej zaliczki”; z uwagi na skreślenie nowelizacją ustawy art. 37 ustawy dotyczącego rocznego obliczenia podatku (PIT-40) rozliczenie różnicy między podatkiem wynikającym z rocznego obliczenia a sumą zaliczek pobranych przez płatnika, które następowało w PIT-4R. Z uwagi na rezygnację z rocznego obliczenia podatku sporządzanego przez płatników, konieczne stało usunięcie omówionych wierszy ze wzoru PIT-4R; w związku z tą zmianą przenumеровano formularz;
- 3) w części E poz. 156 wzoru, polegającą na rezygnacji z obowiązku opatrzenia formularza pieczęcią. Pozostawiono jedynie podpis płatnika lub osoby wyznaczonej do obliczenia i pobrania podatku/pełnomocnika płatnika;
- 4) uaktualnienie dzienników promulgacyjnych ustawy – Ordynacja podatkowa oraz ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Nr 5 – określa wzór deklaracji do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej ustalanych przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja oznaczona jest symbolem PIT-6.

Deklarację składa się w terminie do dnia 20 stycznia roku podatkowego, a w przypadku rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej w ciągu roku podatkowego – w terminie 7 dni od dnia rozpoczęcia działalności, w urzędzie skarbowym, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania. Dlatego też w poz. 5 deklaracji należy wskazać adres właściwego dla podatnika urzędu skarbowego.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru deklaracji PIT-6, wzór formularza PIT-6 stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zmiana polega na uaktualnieniu dzienników promulgacyjnych ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa.

Nr 6 - określa wzór rocznej deklaracji o zryczałtowanym podatku dochodowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-8AR. Deklarację tę składają płatnicy określani w art. 41 ust. 1 i ust. 10 ustawy (tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej), którzy są obowiązani do poboru zryczałtowanego podatku, o którym mowa w art. 41 ust. 4-7 i 10 ustawy, od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika lub posiadacza rachunku zbiorczego pieniędzy lub wartości pieniężnych oraz spółdzielnie pobierające zryczałtowany podatek dochodowy stosownie do postanowień art. 18 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1956, z późn. zm.).

Deklarację tę składa się w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym, a w przypadku zaprzestania działalności przed tym terminem – do dnia zaprzestania tej działalności, w urzędzie skarbowym, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Jednakże roczną deklarację dotyczącą podatku pobranego zgodnie z art. 30a ust. 2a, płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 10 ustawy, przesyłają do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru deklaracji PIT-8AR, wzór formularza PIT-8AR stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej uaktualnienie dziennika promulgacyjnego ustawy;
- 2) w części D w poz. 215 polegającą na rezygnacji z obowiązku opatrzenia formularza pieczęcią. Pozostawiono jedynie podpis płatnika lub osoby wyznaczonej do obliczenia i pobrania podatku/pełnomocnika płatnika;
- 3) uaktualnienie dzienników promulgacyjnych ustawy – Ordynacja podatkowa oraz ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Nr 7 - określa wzór informacji o wypłaconym stypendium, o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-8C.

Obowiązani do sporządzenia informacji PIT-8C są:

- 1) płatnicy stypendiów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy,
- 2) osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które:
 - a) dokonują wypłaty należności lub świadczeń, wymienionych w art. 20 ust. 1 ustawy, od których nie są zobowiązani do poboru zaliczek na podatek dochodowy lub poboru zryczałtowanego podatku dochodowego,
 - b) pośredniczą w obrocie papierami wartościowymi, nabywają udziały (akcje) w spółkach, realizują prawa z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych, co wpływa na osiąganie przez podatnika dochodu, o którym mowa w ust. 30b ust. 2 ustawy.

Informację tę za rok podatkowy, sporządza się i przekazuje do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. Termin ten dotyczy wyłącznie informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi. W przypadku składania urzędowi skarbowemu informacji w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (składający nie będzie obowiązany do złożenia urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej), termin do złożenia informacji upływać będzie z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym.

W przypadku stypendiów, jeden egzemplarz informacji należy przekazać podatnikowi, drugi urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania. W pozostałych przypadkach jeden egzemplarz informacji należy przekazać podatnikowi, drugi urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru informacji PIT-8C, wzór formularza PIT-8C stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej uaktualnienie dziennika promulgacyjnego ustawy;
- 2) w części H w poz. 52 oraz w części I w poz. 55 polegającą na rezygnacji z obowiązku opatrzenia formularza pieczęcią, pozostawiono jedynie podpis osoby upoważnionej do sporządzenia informacji (poz. 52) oraz podpis płatnika lub osoby wyznaczonej do obliczenia i pobrania podatku/pełnomocnika płatnika (poz. 55);
- 3) uaktualnienie dziennika promulgacyjnego ustawy – Ordynacja podatkowa;
- 4) wykreślenie pouczenia o treści: „*Informacji nie sporządzają płatnicy stypendiów, którym podatnik (stypendysta) w terminie do dnia 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym złożył oświadczenie, o którym mowa w art. 37 ust. 1 ustawy.*”; pouczenie stało się zbędne ze względu na skreślenie nowelizacją ustawy art. 37 w ustawie.

Nr 8 – określa wzór informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja oznaczona jest symbolem PIT-11.

Do jej sporządzenia obowiązani są płatnicy, o których mowa w:

- 1) art. 31, 33 i 35 ustawy (np. zakłady pracy, rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, organy rentowe, banki, areszty śledcze

i zakłady karne, oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, centra integracji społecznej, podmioty przyjmujące na praktykę absolwencką), od należności z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów, emerytur i rent, świadczeń integracyjnych, świadczeń pieniężnych wypłacanych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich;

- 2) art. 41 ustawy, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń osobom określonym w art. 3 ust. 1 ustawy (tj. podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy;
- 3) art. 42e ustawy, tj. komornicy sądowi lub podmioty niebędące następcą prawnym zakładu pracy, w sytuacji gdy przejęli zobowiązania zakładu pracy, wynikające ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy;
- 4) art. 35a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r., tj. osoby prowadzące gospodarstwo domowe, które zawarły umowę aktywizacyjną, na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, od należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej, do końca obowiązywania tej umowy.

Informację PIT-11 płatnik sporządza i przekazuje w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym podatnikowi i urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, płatnicy wymienieni w art. 35a ust. 1, art. 41 ust. 1 i art. 42e ust. 1 ustawy, przekazują informację do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania. Termin ten dotyczy wyłącznie informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi. W przypadku składania urzędowi skarbowemu informacji w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (płatnik nie będzie obowiązany do złożenia urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej), termin do złożenia informacji upływać będzie z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Jeżeli obowiązek poboru zaliczek na podatek przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy, ustał w ciągu roku są oni zobowiązani sporządzić i przekazać informację PIT-11 – w terminie 14 dni od złożenia pisemnego wniosku przez podatnika. Natomiast, jeśli płatnik, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy, zaprzestał działalności przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym – informację PIT-11 przekazuje – do dnia zaprzestania działalności.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru informacji PIT-11, wzór formularza PIT-11 stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej uaktualnienie dziennika promulgacyjnego ustawy;
- 2) w części G w poz. 79 polegającą na rezygnacji z obowiązku opatrzenia formularza pieczętą, pozostawiono jedynie podpis płatnika lub osoby wyznaczonej do obliczenia i pobrania podatku/pełnomocnika płatnika;
- 3) uaktualnienie dziennika promulgacyjnego ustawy – Ordynacja podatkowa.

Nr 9 - określa wzór informacji o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-R.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru informacji PIT-R, wzór formularza PIT-R stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej uaktualnienie dziennika promulgacyjnego ustawy;
- 2) zmianę w części E w poz. 63 polegającą na rezygnacji z obowiązku opatrzenia formularza pieczętą, pozostawiono jedynie podpis płatnika lub osoby wyznaczonej do obliczenia i pobrania podatku/pełnomocnika płatnika;
- 3) uaktualnienie dziennika promulgacyjnego ustawy – Ordynacja podatkowa
- 4) w treści ust. 2 objaśnień usunięto wyrazy „*oraz w rocznym obliczeniu podatku PIT-40*” – ze względu na rezygnację z tego sposobu rozliczenia - skreślenie nowelizacją ustawy art. 37 w ustawie.

Nr 10 - określa wzór informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem IFT-1/IFT-1R.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru informacji IFT-1/IFT-1R, wzór formularza IFT-1/IFT-1R stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w podstawie prawnej oraz przypisie nr 2 uaktualnienie dziennika promulgacyjnego ustawy;
- 2) w części F w poz. 80 i 81 polegającą na rezygnacji z obowiązku opatrzenia formularza pieczętą, pozostawiono jedynie podpis osoby odpowiedzialnej za treść informacji [*Signature of person responsible for contents of information*](poz. 80) oraz podpisy osoby/osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania płatnika/podmiotu [*Signatures of authorized person(s)*] (poz. 81).

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248), projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Zgodnie z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projektu rozporządzenia projekt został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Rozporządzenie nie dotyczy majątkowych praw i obowiązków mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Prawa i obowiązki tych przedsiębiorców wobec administracji publicznej nie ulegną zmianie, gdyż dotychczasowy obowiązek składania właściwym urzędom skarbowym deklaracji i informacji podatkowych nadal pozostaje. Rozporządzenie nie zmienia obciążeń regulacyjnych w tym zakresie. Zmianie ulegną jedynie wzory formularzy, które będą obowiązywać w rozliczeniach dotyczących 2018 r.

Materia regulowana przez projekt nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów (poz. 550), sporządzanym zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbینگowej w procesie stanowienia prawa.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

Sprawę prowadzi:

Katarzyna Dej

główny specjalista

w Departamencie Podatków Dochodowych

Ministerstwa Finansów

Wydział Podatku Dochodowego od Osób Fizycznych

Nieprowadzących Działalności Gospodarczej

Tel. (22) 694-33 47

Fax (22) 694-33 31

e-mail: katarzyna.dej@mf.gov.pl

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Paweł Gruza Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Ewa Adamiak Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3326, e-mail: ewa.adamiak2@mf.gov.pl	Data sporządzenia 11 października 2017 roku Źródło: art. 45b pkt 1 i 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.). Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe: 550
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Brak wzorów formularzy oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych mających obowiązywać od 1 stycznia 2018 r. na skutek wygaśnięcia z tym dniem przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 45b pkt 1, 4 i 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 marca 2017 r.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Rekomendowane rozwiązanie to wykonanie delegacji ustawowej, określonej w art. 45b ust. 1 i 5 w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 9 marca 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy - Kodeks karny skarbowy (Dz. U. poz. 528), obowiązującym od dnia 15 marca 2017 r.

Proponowana zmiana ma na celu zapewnienie prawidłowego rozliczenia się przez płatników z zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych począwszy od 1 stycznia 2018 r., a także zapewnienie podatnikom informacji podatkowych umożliwiających prawidłowe rozliczenie podatku należnego za rok podatkowy.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty (w tym podatnicy i płatnicy) obowiązane do składania urzędem skarbowym deklaracji i informacji podatkowych	1 065 tys.	System informatyczny POLTAX	Umożliwienie składania deklaracji i informacji podatkowych
Podatnicy składający płatnikom oświadczenia w celu obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	1,7 mln podatników	Rocznik Statystyczny Pracy 2015, GUS (przyjęcia do pracy w 2014 r.)	Informuje płatnika o stosowaniu 1/12 kwoty zmniejszającej podatek przy obliczaniu miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Jednocześnie proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, gdyż projekt ten realizuje obligatoryjną delegację ustawową i nie kreuje praw i obowiązków podatkowych a jedynie odzwierciedla przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zmienione ustawą z dnia 9 marca 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy - Kodeks karny skarbowy.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017

r. poz. 248), oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe.....)		Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na dochody budżetu państwa i dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Brak wpływu na wydatki sektora finansów publicznych.												

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.						

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☒ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:		☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
Komentarz: Rozporządzenie nie zmienia obciążeń regulacyjnych.			
9. Wpływ na rynek pracy			
Brak wpływu na rynek pracy			
10. Wpływ na pozostałe obszary			
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ inne:		☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ informatyzacja ☐ zdrowie	
Omówienie wpływu	Projekt rozporządzenia nie wpływa na wymienione obszary		
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego			
Projektowany akt normatywny ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2018 r. Wykonanie aktu nastąpi z chwilą jego wejścia w życie.			
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?			
Proponuje się nie dokonywać ewaluacji efektów projektu.			
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)			

WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

PIT-2

OŚWIADCZENIE

pracownika

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Podstawa prawna: Art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

2. Nazwisko

3. Pierwsze imię

4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

Niniejszym określám płatnika:

(nazwa pełna zakładu pracy)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 ustawy¹⁾, gdyż:

- 1) nie otrzymuję emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
- 2) nie osiągam dochodów z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
- 3) nie otrzymuję świadczeń pieniężnych wypłacanych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- 4) nie osiągam dochodów, od których jestem obowiązany(-na) opłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podstawie art. 44 ust. 3 ustawy, tj. dochodów:
 - a) z działalności gospodarczej, o której mowa w art. 14 ustawy,
 - b) z najmu lub dzierżawy.

B. PODPIS

5. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

6. Podpis

¹⁾ Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów, które nie przekroczą kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, roczna kwota zmniejszająca podatek wynosi 556 zł 02 gr.

Objaśnienia

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym.

Oświadczenia nie składa się, jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie.

Jeżeli podatnik powiadomi zakład pracy o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, zakład pracy nie zmniejsza zaliczki w wyżej określony sposób.

Pouczenie

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

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

PIT-2A

OŚWIADCZENIE

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych¹⁾

- ☐ osoby otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy
- ☐ osoby otrzymującej stypendium
- ☐ osoby tymczasowo aresztowanej lub skazanej, otrzymującej należności za pracę
- ☐ osoby otrzymującej świadczenie integracyjne

Podstawa prawna: Art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

2. Nazwisko

3. Pierwsze imię

4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

Niniejszym określám płatnika:

(nazwa pełna płatnika)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 ustawy²⁾.

Oświadczam, iż nie osiągam równocześnie innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 30-30c oraz art. 30e ustawy.

B. PODPIS

5. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

6. Podpis

¹⁾ Należy zaznaczyć właściwy kwadrat.

²⁾ Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów, które nie przekroczą kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, roczna kwota zmniejszająca podatek wynosi 556 zł 02 gr.

Objaśnienie

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym lub przed upływem miesiąca, w którym podatnik zaczął osiągać takie dochody.

Pouczenie

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

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

PIT-3**OŚWIADCZENIE**

**osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego
(przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego)
dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych**

Podstawa prawna: Art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

2. Nazwisko

3. Pierwsze imię

Niniejszym określám płatnika:

(nazwa pełna organu rentowego)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 ustawy ¹⁾. Jednocześnie oświadczam, że w okresie otrzymywania zasiłku:

- 1) nie otrzymuję emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
- 2) nie osiągam innych dochodów poza dochodami uzyskiwanymi w zakładzie pracy

(nazwa pełna zakładu pracy)

w którym ubezpieczenie z tytułu zatrudnienia jest podstawą powstania prawa do zasiłku,

- 3) wyżej podany zakład pracy oblicza zaliczki na podatek dochodowy, zmniejszając je o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek,
- 4) nie otrzymuję świadczeń pieniężnych wypłacanych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

B. PODPIS

4. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

5. Podpis

¹⁾ Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów, które nie przekroczą kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, roczna kwota zmniejszająca podatek wynosi 556 zł 02 gr.

Objaśnienia

Oświadczenie należy złożyć organowi rentowemu łącznie z dokumentacją uzasadniającą wypłatę zasiłków.

Oświadczenie należy złożyć przed pierwszą wypłatą.

Jeżeli podatnik powiadomi płatnika o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, płatnik nie zmniejsza zaliczki w wyżej określony sposób.

Pouczenie

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

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

PIT-4R

DEKLARACJA ROCZNA O POBRANYCH ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY

ZA4. Rok

Podstawa prawna:	Art. 38 ust. 1a, art. 42 ust. 1a i art. 42e ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”; art. 35a ust. 4a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. ¹⁾
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Terminy składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności przez płatników, o których mowa w art. 31, art. 33-35, art. 41 i art. 42e ustawy, przed tym terminem - do dnia zaprzestania tej działalności, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art. 35a ustawy ¹⁾ , który zaprzestał poboru zaliczek przed tym terminem - do dnia ustania obowiązku poboru tych zaliczek.
Otrzymuje:	Urząd skarbowy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja ²⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie deklaracji

☐2. korekta deklaracji ³⁾**B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA**

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

☐

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna, REGON* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **
_____**C. WYKAZ NALEŻNYCH ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY ZA POSZCZEGÓLNE
MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO ⁴⁾****1. Zaliczki na podatek obliczone przez płatników, o których mowa w art. 31 i art. 42e ust. 1 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach**

	I	II	III	IV	V	VI
Liczba podatników	9.	10.	11.	12.	13.	14.
Należne zaliczki	15. zł	16. zł	17. zł	18. zł	19. zł	20. zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Liczba podatników	21.	22.	23.	24.	25.	26.
Należne zaliczki	27. zł	28. zł	29. zł	30. zł	31. zł	32. zł

2. Zaliczki na podatek obliczone przez płatników, o których mowa w art. 33-35 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach

	I	II	III	IV	V	VI
Należne zaliczki	33. zł	34. zł	35. zł	36. zł	37. zł	38. zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Należne zaliczki	39. zł	40. zł	41. zł	42. zł	43. zł	44. zł

¹⁾ Art. 35a ustawy został uchylony z dniem 26 października 2007 r. ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1243). Uchylony przepis na mocy art. 7 ust. 7 powołanej ustawy ma zastosowanie do płatników do czasu obowiązywania umowy aktywizacyjnej zawartej przed dniem 26 października 2007 r.

²⁾ Ilekroć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego adresowana jest deklaracja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

³⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.

⁴⁾ Zaliczki na podatek, pomniejszone o składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z przepisami ustawy.

3. Suma należnych zaliczek za poszczególne miesiące roku podatkowego wykazanych w wierszach 1 i 2

Suma należnych zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	45.	46.	47.	48.	49.	50.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	51.	52.	53.	54.	55.	56.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

4. Zaliczki na podatek, których pobór został ograniczony na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy

Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	57.	58.	59.	60.	61.	62.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	63.	64.	65.	66.	67.	68.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

5. Zaliczki, które przysługiwały do pobrania w związku z ograniczeniem poboru zaliczek w poprzednich miesiącach na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy

Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	69.	70.	71.	72.	73.	74.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	75.	76.	77.	78.	79.	80.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

6. Pobrany podatek, przekazany na PFRON oraz zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych albo zakładowy fundusz aktywności

Kwoty podatku	I	II	III	IV	V	VI
	81.	82.	83.	84.	85.	86.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	87.	88.	89.	90.	91.	92.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

7. Zaliczki na podatek pobrane od świadczeń z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy

Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	93.	94.	95.	96.	97.	98.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	99.	100.	101.	102.	103.	104.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

8. Zaliczki na podatek pobrane od innych należności, w tym wynikających z umowy aktywizacyjnej

Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	105.	106.	107.	108.	109.	110.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	111.	112.	113.	114.	115.	116.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

9. Pobrany podatek do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego

Od sumy kwot za poszczególne miesiące z wierszy 3, 5, 7 i 8 należy odpowiednio odjąć sumę kwot z wiersza 4 i 6. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Kwoty podatku	I	II	III	IV	V	VI
	117.	118.	119.	120.	121.	122.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	123.	124.	125.	126.	127.	128.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

10. Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej

Kwoty wynagrodzenia	I	II	III	IV	V	VI
	129.	130.	131.	132.	133.	134.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty wynagrodzenia	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	135.	136.	137.	138.	139.	140.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

11. Należne kwoty do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego

Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 9 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 10. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Kwoty do wpłaty	I	II	III	IV	V	VI
	141.	142.	143.	144.	145.	146.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty do wpłaty	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	147.	148.	149.	150.	151.	152.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

D. WYJAŚNIENIE DOTYCZĄCE WPŁATY

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

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

154. Imię

155. Nazwisko

156. Podpis

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

157. Uwagi urzędu skarbowego

158. Identyfikator przyjmującego formularz

159. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienie

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

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 141 do 152 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.).

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

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

PIT-6

DEKLARACJA DO WYMIARU ZALICZEK PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW Z DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ USTALANYCH PRZY ZASTOSOWANIU NORM SZACUNKOWYCH DOCHODU ZA

4. Rok

Podstawa prawna: Art. 43 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terminy składania: Do dnia 20 stycznia roku podatkowego. W przypadku rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej w ciągu roku podatkowego - w terminie 7 dni od dnia rozpoczęcia działalności.

Otrzymuje: Urząd skarbowy według miejsca zamieszkania podatnika.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja ¹⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie deklaracji

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

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
_____**C. MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ**

1	10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat	
	13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu	16. Nr lokalu
	17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta	
2	20. Kraj	21. Województwo	22. Powiat	
	23. Gmina	24. Ulica	25. Nr domu	26. Nr lokalu
	27. Miejscowość	28. Kod pocztowy	29. Poczta	
3	30. Kraj	31. Województwo	32. Powiat	
	33. Gmina	34. Ulica	35. Nr domu	36. Nr lokalu
	37. Miejscowość	38. Kod pocztowy	39. Poczta	

¹⁾ Ileokroć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego adresowana jest deklaracja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).

D. OBLICZENIE DOCHODU

W kolumnie **b** należy wpisywać dwucyfrowe oznaczenia działów specjalnych produkcji rolnej z listy podanej w części **G**.
W kolumnie **c** należy wpisać tylko rozmiary produkcji bez określenia jednostek miar. Jeżeli dział specjalny produkcji rolnej prowadzony jest np. w formie spółki niebędącej osobą prawną lub wspólnie przez małżonków, w kolumnie **c** należy podać rozmiar prowadzonego wspólnie działu, natomiast w kolumnie **e**, udział w dochodzie, który odpowiada przysługującemu prawu do udziału w zysku.

PRZYKŁAD:
Osoba prowadząca samodzielnie uprawę roślin ozdobnych w tunelach foliowych ogrzewanych, o powierzchni np. 5000 m², powinna wypełnić deklarację w następujący sposób:
Rodzaj produkcji: Rośliny ozdobne w tunelach foliowych ogrzewanych
Numer działu: 04
Rozmiar: 5000
Udział w dochodzie:100%

UWAGA: Wykaz działów specjalnych produkcji rolnej wraz z kodami i jednostkami miar znajduje się w części **G**.

	Rodzaj produkcji	Numer działu	Rozmiar	Norma szacunkowa dochodu rocznego	Udział w dochodzie %	Dochód do opodatkowania
				zł, gr		zł, gr
	a	b	c	d	e	f
D.1.	40.	41. _____	42.	43. _____	44. _____	45. _____
D.2.	46.	47. _____	48.	49. _____	50. _____	51. _____
D.3.	52.	53. _____	54.	55. _____	56. _____	57. _____
D.4.	58.	59. _____	60.	61. _____	62. _____	63. _____
D.5.	64.	65. _____	66.	67. _____	68. _____	69. _____
D.6.	70.	71. _____	72.	73. _____	74. _____	75. _____
D.7.	76.	77. _____	78.	79. _____	80. _____	81. _____
D.8.	82.	83. _____	84.	85. _____	86. _____	87. _____
D.9.	88.	89. _____	90.	91. _____	92. _____	93. _____
D.10.	94.	95. _____	96.	97. _____	98. _____	99. _____
D.11.	100.	101. _____	102.	103. _____	104. _____	105. _____
D.12.	106.	107. _____	108.	109. _____	110. _____	111. _____
D.13.	112.	113. _____	114.	115. _____	116. _____	117. _____
D.14.	118.	119. _____	120.	121. _____	122. _____	123. _____
D.15.	124.	125. _____	126.	127. _____	128. _____	129. _____
D.16.	130.	131. _____	132.	133. _____	134. _____	135. _____
D.17.	136.	137. _____	138.	139. _____	140. _____	141. _____
D.18.	142.	143. _____	144.	145. _____	146. _____	147. _____
D.19.	RAZEM DOCHÓD DO OPODATKOWANIA					148.
	Suma kwot z wierszy od D.1. do D.18. po zaokrągleniu do pełnych złotych.					zł

E. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

149. Podpis podatnika	150. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
-----------------------	---

Pouczenie

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

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

151. Uwagi urzędu skarbowego

152. Identyfikator przyjmującego formularz

153. Podpis przyjmującego formularz

G. WYKAZ DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ I STOSOWANYCH JEDNOSTEK MIAR01-12 Uprawy w szklarniach, tunelach foliowych ogrzewanych, uprawy grzybów, roślin *in vitro*, hodowla entomofagów

Szklarnie ogrzewane	
01	Rośliny ozdobnem ²
02	Rośliny pozostałe.....m ²
03	Szklarnie nieogrzewanem ²
Tunele foliowe ogrzewane	
04	Rośliny ozdobnem ²
05	Rośliny pozostałe.....m ²
06	Uprawa grzybów i ich grzybni (powierzchnia uprawowa)m ²
07	Uprawy roślin <i>in vitro</i> (powierzchnia pótek)m ²
08	Hodowla entomofagów (powierzchnia upraw roślin żywicielskich).....m ²

01-21 Chów i hodowla bydła rzeźnego i mlecznego poza gospodarstwem rolnym

21	Krowy..... szt.
22	Cielęta szt.
23	Pozostałe bydło rzeźne, z wyjątkiem opasów..... szt.

01-22 Chów i hodowla owiec i koni poza gospodarstwem rolnym

31	Owce - chów i hodowla	Szt.
32	Owce - tucz	Szt.
33	Konie rzeźne	Szt.
34	Konie hodowlane	Szt.

01-23 Chów i hodowla trzody chlewnej poza gospodarstwem rolnym

41	Tuczniki	Szt.
42	Prosięta i warchlaki	Szt.

01-24 Chów i hodowla drobiu

Drób rzeźny		
51	Kurczęta	Szt.
52	Gęsi	Szt.
53	Kaczki	Szt.
54	Indyki	Szt.

Drób nieśny (stado reprodukcyjne)		
55	Kury nieśne	Szt.
56	Kury mięsne	Szt.
57	Gęsi	Szt.
58	Kaczki	Szt.
59	Indyki	Szt.

60	Drób nieśny - kury (produkcja jaj konsumpcyjnych)	Szt.
----	--	------

Wylęgarnie drobiu		
61	Kurczęta	Szt.
62	Gęsi	Szt.
63	Kaczki	Szt.
64	Indyki	Szt.

01-25 Pozostały chów i hodowla zwierząt

Zwierzęta futerkowe		
71	Lisy	Szt.
72	Jenoty	Szt.
73	Norki	Szt.
74	Tchórze	Szt.
75	Szynszyle	Szt.
76	Nutrie	Szt.
77	Króliki	Szt.

Zwierzęta laboratoryjne		
78	Szczury białe	Szt.
79	Myszy białe	Szt.

80	Jedwabniki (produkcja kokonów)	dm ³
----	---	-----------------

81	Pasieki	rodzina (-ny)
----	----------------------	---------------

82	Hodowla dżdżownic (powierzchnia łoża hodowlanego)	m ²
----	--	----------------

Pozostała hodowla poza gospodarstwem rolnym		
83	Ryby akwariowe	dm ³
84	Psy rasowe	Szt.
85	Koty rasowe	Szt.

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

PIT-8AR

DEKLARACJA ROCZNA O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM

za

4. Rok

Podstawa prawna: Art. 42 ust. 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terminy składania: Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności przez płatnika przed tym terminem - do dnia zaprzestania tej działalności.

Otrzymuje: Urząd skarbowy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby ¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja ²⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie deklaracji

☐2. korekta deklaracji ³⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

☐

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C. WYKAZ NALEŻNEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU DOCHODOWEGO POBRANEGO ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO

1. Wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych oraz nagrody związane ze sprzedażą premią (art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	9.	10.	11.	12.	13.	14.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	15.	16.	17.	18.	19.	20.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

2. Świadczenia otrzymane przez emerytów lub rencistów będących byłymi pracownikami (art. 30 ust. 1 pkt 4 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	21.	22.	23.	24.	25.	26.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	27.	28.	29.	30.	31.	32.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

3. Świadczenia pieniężne otrzymane przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, wymienione w art. 30 ust. 1 pkt 4a ustawy

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	33.	34.	35.	36.	37.	38.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	39.	40.	41.	42.	43.	44.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

4. Jednorazowe odszkodowania za skrócenie okresu wypowiedzenia wypłacane żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej (art. 30 ust. 1 pkt 13 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	45.	46.	47.	48.	49.	50.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	51.	52.	53.	54.	55.	56.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

5. Kwoty wypłat z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego (art. 30 ust.1 pkt 14 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	57.	58.	59.	60.	61.	62.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	63.	64.	65.	66.	67.	68.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

6. Należności osób zagranicznych, wymienione w art. 29 ustawy

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	69.	70.	71.	72.	73.	74.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	75.	76.	77.	78.	79.	80.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

7. Odsetki od pożyczek (z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej), odsetki i dyskonto od papierów wartościowych (art. 30a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	81.	82.	83.	84.	85.	86.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	87.	88.	89.	90.	91.	92.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr

8. Odsetki lub inne przychody od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania (art. 30a ust. 1 pkt 3 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	93.	94.	95.	96.	97.	98.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	99.	100.	101.	102.	103.	104.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr

9. Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art. 30a ust. 1 pkt 4 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	105.	106.	107.	108.	109.	110.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	111.	112.	113.	114.	115.	116.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

10. Dochód z tytułu udziału w funduszach kapitałowych (art. 30a ust. 1 pkt 5 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	117.	118.	119.	120.	121.	122.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
VII	VIII	IX	X	XI	XII	
	123.	124.	125.	126.	127.	128.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

11. Kwoty wypłacane po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego (art. 30a ust. 1 pkt 6 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	129.	130.	131.	132.	133.	134.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
VII	VIII	IX	X	XI	XII	
	135.	136.	137.	138.	139.	140.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

12. Dochody członka pracowniczego funduszu emerytalnego z tytułu przeniesienia akcji (art. 30a ust. 1 pkt 7 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	141.	142.	143.	144.	145.	146.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
VII	VIII	IX	X	XI	XII	
	147.	148.	149.	150.	151.	152.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

13. Przychody z tytułu zbycia prawa poboru akcji (art. 30a ust. 1 pkt 8 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	153.	154.	155.	156.	157.	158.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
VII	VIII	IX	X	XI	XII	
	159.	160.	161.	162.	163.	164.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

14. Inne należności niewymienione w wierszach 1-13

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	165.	166.	167.	168.	169.	170.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
VII	VIII	IX	X	XI	XII	
	171.	172.	173.	174.	175.	176.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

15. Suma pobranego zryczałtowanego podatku do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące z wierszy 1-14

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	177.	178.	179.	180.	181.	182.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
VII	VIII	IX	X	XI	XII	
	183.	184.	185.	186.	187.	188.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr

16. Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące - zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej

Kwoty wynagrodzenia	I	II	III	IV	V	VI
	189.	190.	191.	192.	193.	194.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty do wpłaty	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	195.	196.	197.	198.	199.	200.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

17. Kwoty do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego

Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 15 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 16

Kwoty do wpłaty	I	II	III	IV	V	VI
	201.	202.	203.	204.	205.	206.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
Kwoty do wpłaty	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	207.	208.	209.	210.	211.	212.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr

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

213. Imię	214. Nazwisko	215. Podpis

E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

216. Uwagi urzędu skarbowego

217. Identyfikator przyjmującego formularz

218. Podpis przyjmującego formularz

¹⁾ Deklarację dotyczącą podatku pobranego zgodnie z art. 30a ust. 2a ustawy, płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 10 ustawy, przesyłają do urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

²⁾ Ileż w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego adresowana jest deklaracja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

³⁾ Zgodnie z art. 81 Ordynacji podatkowej.

Objaśnienia

- Deklarację wypełniają płatnicy określani w art. 41 ustawy, jeżeli są obowiązani pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika lub posiadacza rachunku zbiorczego, pieniędzy lub wartości pieniężnych, oraz spółdzielnie pobierające zryczałtowany podatek dochodowy stosownie do postanowień art.18 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1956, z późn. zm.).
- Kwoty zryczałtowanego podatku wykazywanego w wierszach 6-10 i 14 należy obliczać z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Kwoty podatku i wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego zaokrągla się, zgodnie z art. 63 Ordynacji podatkowej.
- Ileż w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 201 do 212 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.).

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

1. Identyfikator podatkowy NIP podmiotu obowiązującego do składania informacji _____	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-8C

INFORMACJA O WYPŁACONYM STYPENDIUM, O PRZYCHODACH Z INNYCH ŹRÓDEŁ
ORAZ O NIEKTÓRYCH DOCHODACH Z KAPITAŁÓW PIENIĘŻNYCH

W ROKU

4. Rok

Podstawa prawna:	Art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 3 oraz art. 42a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Płatnik stypendiów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy; osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, osoba prawna i jej jednostka organizacyjna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej.
Termin składania:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – wyłącznie dla informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi; do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym w przypadku informacji składanych urzędowi skarbowemu w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy.
Otrzymuje:	Podatnik i urząd skarbowy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja¹⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie informacji

☐2. korekta informacji²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE SKŁADAJĄCEGO

* - dotyczy składającego niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy składającego będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. składający niebędący osobą fizyczną

☐

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna, REGON *

9. Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

10. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

11. Nazwisko

12. Pierwsze imię

13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
_____._____.____.

14. Kraj

15. Województwo

16. Powiat

17. Gmina

18. Ulica

19. Nr domu

20. Nr lokalu

21. Miejscowość

22. Kod pocztowy

23. Poczta

D. INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 20 UST. 1 USTAWY

Rodzaj przychodu (wymienić):

Przychód

zł, gr

24.

25.

,

26.

27.

,

28.

29.

,

Suma kwot z poz.25, 27 i 29.

30.

,

E. INFORMACJA O WYSOKOŚCI WYPŁACONEGO STYPENDIUM, O KTÓRYM MOWA W ART. 21 UST. 1 PKT 40b USTAWY

Kwota wypłacona

zł, gr

Kwota wolna od podatku
dochodowego na podstawie
art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy

zł, gr

Kwota po odliczeniu kwoty
wolnej od podatku
(a - b)

zł, gr

Zaliczka pobrana przez
płatnika

zł

a

b

c

d

31.

32.

33.

34.

,

F. INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 30b UST. 2 USTAWY

Rodzaje przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodu zł, gr	Dochód (b - c)	Strata (c - b)
a	b	c	d	e
1. Odpłatne zbycie papierów wartościowych	35.	36.		
2. Realizacja praw wynikających z papierów wartościowych	37.	38.		
3. Odpłatne zbycie pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacja praw z nich wynikających	39.	40.		
4. Odpłatne zbycie niebędących papierami wartościowymi udziałów (akcji) w spółkach	41.	42.		
5. Objęcie udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część	43.	44.		
Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	45.	46.	47.	48.

G. INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODÓW NIEWYKAZYWANYCH W CZEŚCI F³⁾

Przychód z odpłatnego zbycia papierów wartościowych	49.		zł,	gr
---	-----	--	-----	----

H. PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO SPORZADZENIA INFORMACJI⁴⁾

50. Imię	51. Nazwisko	52. Podpis
----------	--------------	------------

**I. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU
/ PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA⁵⁾**

53. Imię	54. Nazwisko	55. Podpis
----------	--------------	------------

J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

56. Uwagi urzędu skarbowego	
57. Identyfikator przyjmującego formularz	58. Podpis przyjmującego formularz

1) Ilekroć w informacji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego adresowana jest informacja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).

3) Składający informację wykazuje przychody z odpłatnego zbycia papierów wartościowych i realizacji praw z nich wynikających, tylko co do których nie jest w stanie określić czy podlegają opodatkowaniu, czy nie podlegają opodatkowaniu na podstawie art. 19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1956, z późn. zm.); przychodów niepodlegających opodatkowaniu podatnik nie wykazuje w zeznaniu podatkowym.

⁴⁾ Część H informacji wypełniają składający niebędący płatnikami, którzy wypełnili części D, F lub G informacji.

⁵⁾ Część I informacji wypełniają płatnicy stypendiów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy, którzy wypełnili część E informacji.

W informacji nie wykazuje się przychodów (dochodów) wolnych od podatku dochodowego na podstawie przepisów ustawy, z wyjątkiem części E informacji, oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Pouczenie

Za uchybienie obowiązkom płatnika, a także za złożenie informacji nieprawdziwej grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

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

PIT-11

INFORMACJA O DOCHODACH ORAZ O POBRANYCH ZALICZKACH
NA PODATEK DOCHODOWY

W ROKU

4. Rok

Podstawa prawna:	Art. 39 ust. 1, art. 42 ust. 2 pkt 1 i art. 42e ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”; art. 35a ust. 5 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. ¹⁾ .
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Termin składania:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – wyłącznie dla informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi; do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym w przypadku informacji składanych urzędowi skarbowemu w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy. W przypadku gdy w trakcie roku podatkowego ustał obowiązek poboru zaliczki przez płatników, o których mowa w art. 39 ust.1 ustawy – w terminie 14 dni od złożenia pisemnego wniosku przez podatnika, w przypadku zaprzestania działalności przez płatników, o których mowa w art. 41 ust. 1 ustawy, przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym – do dnia zaprzestania tej działalności.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja ²⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie informacji

☐2. korekta informacji ³⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

☐

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna, REGON *

9. Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

10. Rodzaj obowiązku podatkowego podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent)

☐2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierezydent) ⁴⁾

11. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

12. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika ⁵⁾13. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) ⁶⁾14. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) ⁶⁾

15. Nazwisko

16. Pierwsze imię

17. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

18. Kraj

19. Województwo

20. Powiat

21. Gmina

22. Ulica

23. Nr domu

24. Nr lokalu

25. Miejscowość

26. Kod pocztowy

27. Poczta

D. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODU Z TYTUŁU STOSUNKU SŁUŻBOWEGO, STOSUNKU PRACY, SPÓŁDZIELCZEGO STOSUNKU PRACY ORAZ PRACY NAKŁADCZEJ

28. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz. 30, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)

☐

2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)

☐

3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy

☐

4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy

E. DOCHODY PODATNIKA, POBRANE ZALICZKI ORAZ POBRANE SKŁADKI ⁹⁾

Źródła przychodów	Przychód ⁷⁾		Koszty uzyskania przychodów ⁸⁾		Dochód (b - c)		Dochód zwolniony od podatku ⁷⁾		Zaliczka pobrana przez płatnika		
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł	gr	
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy, o którym mowa w art. 31 ustawy, oraz płatników, o których mowa w art. 42e ust. 1 ustawy	29.		30.		31.		32.		33.		
W poz. 34 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	34.		35.								
2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	36.				37.				38.		
3. Emerytury - renty zagraniczne	39.				40.		41.		42.		
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	43.				44.				45.		
5. Świadczenia wypłacone z Funduszków: Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	46.				47.				48.		
6. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4, 6 (z wyjątkiem czynności wymienionych w wierszu 7) i 7-9 ustawy, w tym umowy zlecenia i o dzieło	49.		50.		51.				52.		
7. Czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich (art. 13 pkt 5 i 6 ustawy) Należy wpisać kwotę wynikającą z PIT-R.	53.		54.		55.				56.		
8. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	57.				58.				59.		
W poz. 60 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	60.		61.								
9. Należności wynikające z umowy aktywizacyjnej	62.		63.		64.				65.		
10. Inne źródła	66.				67.		68.		69.		
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu						70.					
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy						71.					
Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od podatku						72.					
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy						73.					

F. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU ORAZ O ZAŁĄCZNIKU

Przychody otrzymywane z zagranicy, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 74 ustawy, między innymi renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego	74.
Przychody pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy	75.
76. Do niniejszej informacji dołączono informację PIT-R (należy zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak	☐ 2. nie

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

77. Imię	78. Nazwisko	79. Podpis
----------	--------------	------------

H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

80. Uwagi urzędu skarbowego	
81. Identyfikator przyjmującego formularz	82. Podpis przyjmującego formularz

- 1) Art. 35a ustawy został uchylony z dniem 26 października 2007 r. ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1243). Uchylony przepis na mocy art. 7 ust. 7 powołanej ustawy ma zastosowanie do płatników do czasu obowiązywania umowy aktywizacyjnej zawartej przed dniem 26 października 2007 r.
- 2) Ilekcioć w informacji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego adresowana jest informacja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).
- 4) W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2, w poz. 18–27 należy podać kraj inny niż Rzeczpospolita Polska oraz adres zamieszkania za granicą; dodatkowo kod kraju wydania dokumentu powinien być zgodny z krajem adresu zamieszkania.
- 5) W poz. 12 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeń społecznych uzyskany w państwie, w którym podatnik ma miejsce zamieszkania. W przypadku braku takiego numeru w poz. 12 należy podać numer dokumentu stwierdzającego tożsamość podatnika, uzyskanego w tym państwie.
- 6) Poz. 13 i 14 wypełnia płatnik, który w poz. 12 podał zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika.
- 7) W kwocie przychodów, w części E, nie uwzględnia się przychodów wolnych od podatku na podstawie przepisów ustawy oraz przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku; jednakże w kolumnie e należy wykazać dochody zwolnione od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych umów międzynarodowych.
- 8) W kwocie kosztów uzyskania przychodów wykazuje się koszty faktycznie uwzględnione przez płatnika przy poborze zaliczek na podatek.
- 9) W poz. 70–73 nie wykazuje się składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy, oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku, a w przypadku składek zagranicznych, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Pouczenie

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

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

PIT-R

INFORMACJA O WYPŁACONYCH PODATNIKOWI KWOTACH Z TYTUŁU
PEŁNIENIA OBOWIĄZKÓW SPOŁECZNYCH I OBYWATELSKICH
W ROKU

4. Rok _____

Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, dokonujący osobom fizycznym wypłat należności z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (art. 13 pkt 5 i 6 ustawy), wolnych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. b i pkt 17 ustawy.
Termin składania:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – wyłącznie dla informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi; do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym w przypadku informacji składanych urzędowi skarbowemu w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy. W przypadku zaprzestania działalności przez płatnika przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym – do dnia zaprzestania tej działalności.
Otrzymuje:	Podatnik i urząd skarbowy ¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

5. Urząd skarbowy ¹⁾, do którego adresowana jest informacja

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie informacji

☐2. korekta informacji ²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

7. Nazwa pełna, REGON

C. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

8. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

9. Nazwisko

10. Pierwsze imię

11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

D. INFORMACJA O KWOTACH WYPŁACONYCH PODATNIKOWI

Miesiąc, za który dokonano wypłaty	Kwota wypłacona	Kwota wolna od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. b ustawy	Kwota wolna od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy	Kwota po odliczeniu kwot wolnych od podatku b – (c + d)
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
a	b	c	d	e
Styczeń	12.	13.	14.	15.
Luty	16.	17.	18.	19.
Marzec	20.	21.	22.	23.
Kwiecień	24.	25.	26.	27.
Maj	28.	29.	30.	31.
Czerwiec	32.	33.	34.	35.
Lipiec	36.	37.	38.	39.
Sierpień	40.	41.	42.	43.
Wrzesień	44.	45.	46.	47.
Październik	48.	49.	50.	51.

Listopad	52. ,	53. ,	54. ,	55. ,
Grudzień	56. ,	57. ,	58. ,	59. ,
Razem				60. ,

E. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA

61. Imię	62. Nazwisko	63. Podpis

1) Ilekroć w informacji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego adresowana jest informacja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).

Objaśnienia

1. W części D:

- 1) w kolumnie b – płatnik wykazuje ogólną kwotę wypłat należności dokonanych w danym miesiącu, z uwzględnieniem kwot wolnych od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. b i pkt 17 ustawy,
- 2) w kolumnie c – płatnik wykazuje kwoty diet i innych należności, wypłacone osobom pełniącym obowiązki społeczne i obywatelskie, wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. b ustawy,
- 3) w kolumnie d – płatnik wykazuje kwoty diet oraz kwoty stanowiące zwrot kosztów, wypłacone osobom pełniącym obowiązki społeczne i obywatelskie, wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy,
- 4) w kolumnie e – płatnik wykazuje nadwyżkę między kwotą wypłaconych należności a sumą kwot wolnych od podatku dochodowego, która podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

2. Sumę kwot wykazanych w kolumnie e płatnik wykazuje w wierszu 7 części E informacji PIT-11.

3. W sytuacji gdy płatnik wypłaca osobie fizycznej jedynie należności z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich i należności te nie przekraczają kwot wolnych od podatku dochodowego, płatnik nie ma obowiązku sporządzania informacji PIT-11, a jedynie informację PIT-R. Jeden egzemplarz informacji płatnik przesyła do urzędu skarbowego według miejsca zamieszkania podatnika, drugi egzemplarz przekazuje podatnikowi.

Pouczenie

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

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika/podmiotu [Tax Identification Number of tax remitter/entity]	2. Nr dokumentu [Document no]	3. Status [Status]
---	-------------------------------	--------------------

IFT-1 / IFT-1R *) INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU (DOCHODU) UZYSKANEGO PRZEZ OSOBY FIZYCZNE NIEMAJĄCE W RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ MIEJSCA ZAMIESZKANIA
[INFORMATION ON REVENUE (INCOME) DERIVED BY NONRESIDENT NATURAL PERSONS]

ZA OKRES [FOR PERIOD]	4. Od [From] (dzień - miesiąc - rok) [(day-month-year)]	5. Do [To] (dzień - miesiąc - rok) [(day-month-year)]
Podstawa prawna: [Legal basis:]	Art. 42 ust. 2 pkt 2 i ust. 3-4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”. Art. 42 par. 2 subpar. 2 and par. 3-4 of the Act of 26 July 1991 on natural persons' income tax (Dz. U. 2016, item 2032 with subsequent amendments), hereinafter referred to as „the Act”.	
Składający: [Submitted by:]	Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych/podmiot zobowiązany do sporządzenia i przekazania informacji na podstawie art. 42 ust. 6 ustawy (zwany dalej „podmiotem”). Tax remitter of lump-sum income tax on natural persons/entity liable to fill out and pass on this form pursuant to Art. 42 par. 6 of the Act (hereinafter referred to as “entity”).	
Termin składania: [Time limit for submitting:]	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – wyłącznie dla informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi; do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym w przypadku informacji składanych urzędowi skarbowemu w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy. W przypadku zaprzestania działalności przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym do dnia zaprzestania działalności lub na wniosek podatnika w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku. By the last day of February of the year following the tax year – solely for the information submitted to tax office by means of electronic communication or to the taxpayer; by the last day of January of the year following the tax year in case of information submitted to tax office in writing, pursuant to Art. 45ba par. 2 of the Act. In case of ceasing activity until the end of February of the year following the tax year, until the day of ceasing activity or at the request of taxpayer within 14 days of such a request.	
Otrzymuje: [Obtained by:]	Podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, oraz urząd skarbowy ¹⁾ właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Taxpayer referred to in Art. 3 par. 2a of the Act and tax office ¹⁾ competent for taxation of foreign persons.]	

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI [PLACE OF FURNISHING THIS DOCUMENT]

6. Nazwa i adres urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych [Name and address of the tax office competent for taxation of foreign persons]
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat) [Purpose of submitting the form (tick right box)]:
☐ 1. złożenie informacji [submitting the information] ☐ 2. korekta informacji [correction of the information] ²⁾

B. DANE PŁATNIKA /PODMIOTU (WYPŁACAJĄCEGO NALEŻNOŚĆ)**[IDENTIFICATION DATA OF TAX REMITTER /ENTITY (LIABLE TO MAKE THE PAYMENT)]**

* - płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną [tax remitter/ entity other than natural person] ** - płatnik/podmiot będący osobą fizyczną [natural person]

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]

8. Rodzaj płatnika/podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat) [Type of tax remitter/entity (tick right box)]:
☐ 1. płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną [tax remitter/entity other than natural person] ☐ 2. osoba fizyczna [natural person]
9. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ** [Full name, REGON*/Family name, first name, date of birth **]

B.2. ADRES SIEDZIBY/ ZAMIESZKANIA [FULL ADDRESS]

10. Kraj [Country]	11. Województwo [Province]	12. Powiat [District]
13. Gmina [Commune]	14. Ulica [Street]	15. Nr domu [Building number]
16. Nr lokalu [Flat number]	17. Miejscowość [Locality]	18. Kod pocztowy [Postal code]
		19. Poczta [Post office]

C. DANE ODBIORCY NALEŻNOŚCI [IDENTIFICATION DATA OF RECIPIENT]**C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]**

20. Nazwisko [Family name]	21. Pierwsze imię [First name]	22. Imię ojca [Father's name]
23. Imię matki [Mother's name]	24. Data urodzenia (dzień – miesiąc - rok) [Date of birth (day – month - year)]	25. Miejsce urodzenia [Place of birth]
26. Numer identyfikacyjny podatnika [Taxpayer identification number] ³⁾		
27. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) [Type of the identification number (identity document)]	28. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) [Country of issue of the identification number (identity document)]	

C.2. ADRES ZAMIESZKANIA [FULL ADDRESS]

29. Kraj [Country]	30. Miejscowość [Locality]	31. Kod pocztowy [Postal code]
32. Ulica [Street]	33. Nr domu [Building number]	34. Nr lokalu [Flat number]

*) Niepotrzebne skreślić. IFT-1 jest sporządzany na wniosek podatnika. IFT-1R jest sporządzany za cały rok podatkowy. [Delete as appropriate. IFT-1 shall be issued at the request of taxpayer. IFT-1R shall be issued for the whole tax year.]

D. RODZAJE PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) I WYSOKOŚĆ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU [TYPE OF REVENUE (INCOME) AND AMOUNT OF TAX WITHHELD] ⁴⁾

	Symbol [Code]	Rodzaj przychodu (dochodu) [Type of revenue (income)]	Kwota dochodu z opodatkowania [Amount of income exempted from taxation]	Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu [Amount of taxable income]	Stawka podatku w % [Rate of tax %]	Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld]
a	b	c	d	e	f	g
D.1	8	Dochody z żeglugi morskiej, żeglugi śródlądowej i transportu lotniczego [Income from shipping, inland waterways and air transport]	35.	36.	37.	38.
			zł	zł		zł
D.2	10	Dywidendy [Dividends]	39.	40.	41.	42.
			zł	zł		zł
D.3	11	Odsetki [Interest]	43.	44.	45.	46.
			zł, gr	zł, gr		zł, gr
D.4	12	Należności licencyjne [Royalties]	47.	48.	49.	50.
			zł	zł		zł
D.5	14	Dochód z wykonywania wolnych zawodów [Independent Personal Services]	51.	52.	53.	54.
			zł	zł		zł
D.6	16	Wynagrodzenie dyrektorów [Directors' Fees]	55.	56.	57.	58.
			zł	zł		zł
D.7	17	Dochód z działalności artystycznej lub sportowej [Artists and Sportsmen]	59.	60.	61.	62.
			zł	zł		zł
D.8	18	Dochód z emerytury lub renty i innych podobnych świadczeń [Pension and other similar payments]	63.	64.	65.	66.
			zł	zł		zł
D.9	21	Inne dochody [Other Income]	67.	68.	69.	70.
			zł	zł		zł
D.10	99	Przychód określony zgodnie z art. 29-30a ustawy [Income determined pursuant to Art. 29-30a of the Act]	71.	72.	73.	74.
			zł, gr	zł, gr		zł, gr

E. INFORMACJE DODATKOWE [ADDITIONAL INFORMATION]

75. Data złożenia wniosku przez podatnika (dzień – miesiąc – rok) [Date of submitting the request by the taxpayer (day – month – year)] ⁵⁾	76. Data przekazania lub przesłania informacji podatnikowi (dzień-miesiąc-rok) [Date of conveying or sending information to taxpayer (day-month-year)]
_____	_____

F. PODPIS PŁATNIKA/PODMIOTU LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ PRZEZ PŁATNIKA/PODMIOT [SIGNATURE OF TAX REMITTER/ENTITY OR HIS AUTHORIZED REPRESENTATIVE]

77. Imię [Name]	78. Nazwisko [Family name]
79. Data wypełnienia informacji (dzień - miesiąc - rok) [Date of filling in the form (day - month - year)]	80. Podpis osoby odpowiedzialnej za treść informacji [Signature of person responsible for contents of information]
_____	_____
81. Podpisy osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania płatnika / podmiotu [Signatures of authorized person(s)]	

¹⁾ Ilekróć w informacji jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to właściwy dla podatnika urząd skarbowy, o którym mowa w przepisach ustawy.
[Whenever in information the tax office is referred to, it means that it is a competent tax office for the taxpayer, referred to in the Act.]

²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.). [Pursuant to Art. 81 of the Act of 29 August 1997 – Tax Ordinance (Dz. U. 2017, item 201 with subsequent amendments).]

³⁾ W poz. 26 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeń społecznych uzyskany w państwie, w którym podatnik ma miejsce zamieszkania. W przypadku braku takiego numeru w poz. 26 należy podać numer posiadanego dokumentu stwierdzającego tożsamość uzyskany w tym państwie. [In column 26, tax identification number or social security number obtained in country of taxpayer's residence shall be written down. In case of lack of such a number, column 26 should contain number of identity document issued in that country.]

⁴⁾ Wiersze od D.1 do D.9 wypełnia się w przypadku, gdy znajduje zastosowanie właściwa umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania. Wiersz D.10 wypełnia się w przypadku, gdy umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie znajduje zastosowania. [Lines from D.1 to D.9 shall be filled in the case specific tax convention is applicable. Line D.10 shall be filled in the case tax convention is not applicable.]

⁵⁾ Poz. 75 należy wypełnić w przypadku sporządzania informacji na wniosek podatnika (IFT-1). [Column 75 shall be filled in the case the information is issued at the request of the taxpayer (IFT-1).]

Pouczenie [Caution]

Za uchybienie obowiązkom płatnika/podmiotu grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym. [The infringement of tax remitter/entity duties shall be subject to the sanctions provided for the Fiscal Penal Code].