

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW, INWESTYCJI I ROZWOJU ¹⁾

z dnia 2019 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 2019 r. poz. 1387, 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 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 Finansów, Inwestycji i Rozwoju kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 września 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju (Dz. U. poz. 1841).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1358, 1394, 1495, 1622, 1649, 1655, 1726, 1751, 1798, 1818, 1834, 1835 i 1978.

- c) rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT–8AR), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 3) informacji o:
 - a) niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych (PIT–8C), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
 - b) przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i 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 Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania (IFT–1/IFT–1R), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory, o których mowa w:

- 1) § 1 pkt 1 – stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2020 r.;
- 2) § 1 pkt 2 i 3 – stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2019 r.

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

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.³⁾

**MINISTER FINANSÓW,
INWESTYCJI I ROZWOJU**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2237), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. poz. 1394).

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.) – zwana dalej „ustawą PIT” – 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 22 grudnia 2018 r. wydał rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2237).

Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. poz. 1394), zwana dalej „nowelizacją ustawy PIT”, która weszła w życie z dniem 1 sierpnia 2019 r., zmieniła przepisy ustawy PIT m.in. poprzez wprowadzenie nowego rozwiązania – zwolnienia części przychodu (ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych oraz z umów zlecenia zawartych z firmą) uzyskanego przez osoby młode, do ukończenia 26. roku życia z podatku, które musi zostać odzwierciedlone w formularzu podatkowym w sposób pozwalający na prawidłowe złożenie zeznania podatkowego za 2019 r. Art. 1 pkt 8 nowelizacji ustawy PIT zmienił brzmienie art. 39 ust. 1 ustawy PIT skutkujące obowiązkiem wykazania – w rocznej informacji PIT-11 – przychodów zwolnionych od opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT.

Zwolnienie obowiązuje od 1 sierpnia 2019 r. i może być uwzględniane przy poborze zaliczek na podatek w 2019 r. Informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek (PIT-11) musi zatem ulec zmianie w taki sposób, aby płatnik mógł wykazać odrębnie przychody młodego podatnika podlegające zwolnieniu.

Nie można bowiem wykluczyć sytuacji, gdy podatnik zwolnione od opodatkowania przychody będzie otrzymywał od kilku podmiotów, co spowoduje, że łączne przychody otrzymane od nich przekroczą limit zwolnienia.

Wskazanie przez wszystkich płatników wypłaconych zwolnionych z opodatkowania przychodów ułatwi sprawdzenie, czy nie doszło do takiej sytuacji i umożliwi ustalenie, w zeznaniu podatkowym, prawidłowej kwoty przychodu podlegającego opodatkowaniu.

Nowelizacja ustawy PIT w art. 6 utrzymuje w mocy dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 45b pkt 1 i 5 ustawy PIT, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 sierpnia 2019 r. do dnia wejścia w życie nowych przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 45b pkt 1 i 5 ustawy PIT, jednak nie dłużej niż do dnia 1 stycznia 2020 r., i mogą być zmieniane na podstawie tego przepisu.

Ponadto ustawą z dnia 30 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1835), zwanej dalej „ustawą z 30 sierpnia 2019 r.”, znówelizowano przepisy ustawy PIT w zakresie skali podatkowej, w tym kwoty zmniejszającej podatek, a także podwyższono kwoty pracowniczych kosztów uzyskania przychodów. Zmiany w zakresie skali podatkowej polegają na obniżeniu najniższej stawki podatku określonej w tej

skali o 1 punkt procentowy (z 18% do 17%), a konsekwencją tej zmiany jest również modyfikacja elementów wzorów matematycznych pozwalających na obliczenie przysługującej kwoty zmniejszającej podatek w taki sposób, aby zachować dotychczasową wysokość kwoty wolnej od podatku. Przy obliczaniu zaliczek kwota zmniejszająca podatek od dnia 1 października 2019 r. wynosi 525, 12 zł. Niezbędne stało się zatem wprowadzenie zmiany w treści oświadczeń składanych przez podatników płatnikom dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy (PIT-2, PIT-2A i PIT-3), uwzględniając w nich zmianę kwoty zmniejszającej podatek.

W związku z powyższym zaistniała konieczność wydania rozporządzenia na podstawie delegacji ustawowej – art. 45b pkt 1 i 5 ustawy PIT.

Wzory formularzy – stanowiące załączniki do projektu rozporządzenia – co do zasady będą miały zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2019 r., z wyjątkiem wzorów oświadczeń PIT-2, PIT-2A i PIT-3, które będą miały zastosowanie do dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2020 r. Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Niezależnie od powyższego, projekt rozporządzenia za prawidłowe uznaje złożone przed dniem wejścia w życie rozporządzenia: deklaracje i informacje podatkowe o przychodach, dochodach (stratach), na dotychczasowych wzorach formularzy.

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 zawiera następujące zmiany:

- 1) uaktualniono dziennik promulgacyjny ustawy PIT,
- 2) w treści przypisu 1 wyrazy „556 zł 02 gr” zastąpiono wyrazami „525 zł 12 gr” – zmiany wprowadzone ustawą z dnia 30 sierpnia 2019 r.

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 art. 27 ust. 1b pkt 1 ustawy PIT. 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 PIT. 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 następujące zmiany:

- 1) uaktualniono dziennik promulgacyjny ustawy PIT,
- 2) w treści przypisu 2 wyrazy „556 zł 02 gr” zastąpiono wyrazami „525 zł 12 gr” – zmiany wprowadzone ustawą z dnia 30 sierpnia 2019 r.

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 art. 27 ust. 1b pkt 1 ustawy PIT, 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 zawiera następujące zmiany:

- 1) uaktualniono dziennik promulgacyjny ustawy PIT,
- 2) w treści przypisu 1 wyrazy „556 zł 02 gr” zastąpiono wyrazami „525 zł 12 gr” – zmiany wprowadzone ustawą z dnia 30 sierpnia 2019 r.

Nr 4 – określa wzór deklaracji rocznej o 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 PIT (np. zakłady pracy, w tym przedsiębiorstwo w spadku, 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 PIT, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, przedsiębiorstwo w spadku, 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 PIT;

- 3) art. 42e ustawy PIT, 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 PIT, 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 PIT, 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. Natomiast w przypadku przedsiębiorstwa w spadku za dzień zaprzestania działalności uważa się dzień wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2019 r. poz. 63, z późn. zm.).

Miejscem 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 przypadku przedsiębiorstwa w spadku właściwym jest urząd skarbowy, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według ostatniego miejsca zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy wykonuje swoje zadania.

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

- 1) w części A dodano poz. 7 „Rodzaj korekty”, w której płatnik poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu ma dokonać wyboru rodzaju składanej korekty, tj. wskazać podstawę prawną z ustawy – Ordynacja podatkowa składanej korekty, wraz z przypisami:
 - a) nr 5, dotyczącym korekty, o której mowa w art. 81 ustawy – Ordynacja podatkowa, o treści „Ilekoć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).”,
 - b) nr 6, dotyczącym korekty, o której mowa w art. 81b § 1a ustawy – Ordynacja podatkowa, o treści „⁶⁾ W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.”; ze względu na dodanie dodatkowej pozycji formularz wymagał przenieśnięcia;
- 2) w części B, w poz. 9 zrezygnowano z podawania numeru REGON; art. 20 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292, z późn. zm.) zniósł wymóg posługiwania się numerem REGON. Obecnie, identyfikacja przedsiębiorcy w urzędowych rejestrach następuje na podstawie numeru identyfikacji podatkowej (NIP);
- 3) w części C, wierszu 13 wyraz „kwoty” zastąpiono wyrazem „podatek”;
- 4) w treści pouczenia dokonano zmiany polegającej na wskazaniu podstawy prawnej wystawienia tytułu wykonawczego oraz dodano dziennik promulgacyjny ustawy z dnia

17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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 zawiera zmiany polegające na:

- 1) uaktualnieniu dzienników promulgacyjnych ustawy PIT oraz ustawy – Ordynacja podatkowa;
- 2) w części C dotyczącej miejsca prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej zrezygnowano z poz. „Poczta”. Zmiana wynika z wymogów wprowadzonych przez Poczta Polską w zakresie umieszczanych na przesyłce danych adresowych określających nadawcę i adresata oraz ich adresy. Zgodnie z brzmieniem § 6 ust. 3 Regulaminu świadczenia usług powszechnych stanowiącego Załącznik nr 2 do Uchwały Nr 129/2016 Zarządu Poczty Polskiej S.A. z dnia 20 października 2016 roku dane określające nadawcę i adresata oraz ich adresy umieszczone na przesyłce, powinny być zamieszczone w następującej kolejności:
 - ✓ imię i nazwisko albo pełna nazwa nadawcy/adresata,
 - ✓ ulica, numer domu i mieszkania albo lokalu – w przypadku miejscowości podzielonej na ulice albo nazwa miejscowości i numer porządkowy nieruchomości – w przypadku miejscowości nie podzielonej na ulice,
 - ✓ właściwy kod pocztowy wraz z nazwą miejscowości, do której kierowana jest przesyłka wymaganych.

Konsekwencją rezygnacji przez Poczta Polską z wymogu wskazywania w adresie dodatkowo nazwy miejscowości w której znajduje się urząd pocztowy (wystarczy podać właściwy kod pocztowy), niezbędne było wprowadzenie odpowiednich zmian dostosowawczych we wzorze deklaracji PIT–6;

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 PIT (tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, przedsiębiorstwo w spadku, 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 PIT, od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika lub posiadacza rachunku zbiorczego pieniędzy lub wartości pieniężnych oraz spółdzielnie pobierające zryczałtowany podatek dochodowy stosownie do postanowień art. 18 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1956, z późn. zm.).

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 ustawy PIT, płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 10 ustawy PIT, przesyłają do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania. Natomiast w przypadku przedsiębiorstwa w spadku za dzień zaprzestania działalności uważa się dzień wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2019 r. poz. 63, z późn. zm.).

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru deklaracji PIT-8AR, we wzorze formularza PIT-8AR stanowiącym załącznik do niniejszego rozporządzenia wprowadzono następujące zmiany:

- 1) w części A dodano poz. 7 „Rodzaj korekty”, w której płatnik poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu ma dokonać wyboru rodzaju składanej korekty, tj. wskazać podstawę prawną korekty z ustawy – Ordynacja podatkowa, wraz z przypisami:
 - a) nr 5, dotyczącym korekty, o której mowa w art. 81 ustawy – Ordynacja podatkowa, o treści „⁵⁾Ilekcroć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).”,
 - b) nr 6, dotyczącym korekty, o której mowa w art. 81b § 1a ustawy – Ordynacja podatkowa, o treści „⁶⁾W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.”; ze względu na dodanie dodatkowej pozycji formularz wymagał przenieśnięcia;
- 2) w części B, w poz. 9 zrezygnowano z podawania numeru REGON; art. 20 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292, z późn. zm.) zniósł wymóg posługiwania się numerem REGON. Obecnie, identyfikacja przedsiębiorcy w urzędowych rejestrach następuje na podstawie numeru identyfikacji podatkowej (NIP);
- 3) w części C:
 - a) tytuł kolumny „Rodzaj przychodu” zmieniono na „Rodzaj przychodu i obliczenie podatku”; nowy tytuł jest bardziej adekwatny do treści wykazywanych w kolumnie,
 - b) w wierszu 29 wyraz „kwoty” zastąpiono wyrazem „Podatek”; zmiana redakcyjna;
- 4) w treści pouczenia dokonano zmiany polegającej na wskazaniu podstawy prawnej wystawienia tytułu wykonawczego oraz dodano dziennik promulgacyjny ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

Nr 7 – określa wzór informacji 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.

Obowiązane do sporządzenia informacji PIT-8C są osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne

niemające osobowości prawnej, które 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 w następujących terminach:

- do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu;
- do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi;
- do dnia zaprzestania działalności – w przypadku gdy składający zaprzestali działalności przed końcem stycznia lub odpowiednio przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym.

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 PIT, 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 części B, w poz. 8 zrezygnowano z podawania numeru REGON; art. 20 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292, z późn. zm.) zniósł wymóg posługiwania się numerem REGON. Obecnie, identyfikacja przedsiębiorcy w urzędowych rejestrach następuje na podstawie numeru identyfikacji podatkowej (NIP);
- 2) w części C dotyczącej danych identyfikacyjnych i adresu zamieszkania podatnika zrezygnowano z poz. „Pocztą”. Powód tych zmian wskazano w opisie modyfikacji dokonanych w PIT-6;
- 3) w treści przypisu nr 2 oraz pouczenia dokonano niewielkich zmian redakcyjnych.

Nr 8 – określa wzór informacji o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i 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:

- 1) płatnicy, o których mowa w:
 - a) art. 31, 33 i 35 ustawy PIT (np. zakłady pracy, w tym przedsiębiorstwo w spadku, 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 absolwentką), 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;
 - b) art. 35 ust. 10 ustawy PIT, tj. wypłacający stypendia, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy PIT;
 - c) art. 41 ustawy PIT, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, przedsiębiorstwo w spadku, 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 PIT;

- d) art. 42e ustawy PIT, 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;
 - e) art. 35a ustawy PIT, 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;
- 2) podmioty niebędące płatnikami, o których mowa w art. 42a ustawy PIT od przychodów z innych źródeł, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy PIT, w tym rolnicy od wynagrodzeń z tytułu umowy o pomocy przy zbiorach, oraz przedsiębiorstwo w spadku.

Składający informację PIT–11 (płatnik oraz podmiot niebędący płatnikiem) sporządza i przekazuje tę informację w następujących terminach:

- do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu;
- do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi;
- w terminie 14 dni od złożenia pisemnego wniosku przez podatnika – w przypadku gdy w trakcie roku podatkowego ustał obowiązek poboru zaliczki przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy;
- do dnia zaprzestania działalności – w przypadku gdy składający zaprzestali działalności przed końcem stycznia lub odpowiednio przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru informacji PIT–11, wzór formularza PIT–11 stanowiący załącznik nr 8 do niniejszego rozporządzenia zawiera zmiany polegające na:

- 1) dodaniu w tytule informacji przypisu nr 2 o treści:
„²⁾ Jeżeli w odniesieniu do dochodów (przychodów) osoby fizycznej, uzyskanych w roku, o którym mowa w poz. 4, składający sporządza i przesyła więcej niż jedną informację PIT– 11 (niebędącą korektą poprzedniej), w informacji tej nie uwzględnia się kwot wykazanych w uprzednio przesłanych informacjach (nie sumuje się ich). W przypadku, gdy sporządzone i przesłane w trakcie roku podatkowego informacje PIT–11 zawierają kompletne dane niezbędne do sporządzenia zeznania podatkowego, płatnik nie przesyła informacji PIT–11 po zakończeniu roku.”;
- 2) dodaniu poz. 5 „Nr informacji” i przypisu nr 3 o treści: „Jeżeli w odniesieniu do dochodów (przychodów) osoby fizycznej, uzyskanych w roku, o którym mowa w poz. 4, składający sporządza i przesyła więcej niż jedną informację PIT– 11 (niebędącą korektą poprzedniej), należy podać kolejny numer składanej informacji dotyczącej tego roku podatkowego.”;
- 3) zaktualizowaniu dzienników promulgacyjnych ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;

- 4) w części B, w poz. 9 zrezygnowano z podawania numeru REGON; art. 20 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292, z późn. zm.) zniósł wymóg posługiwania się numerem REGON. Obecnie, identyfikacja przedsiębiorcy w urzędowych rejestrach następuje na podstawie numeru identyfikacji podatkowej (NIP);
- 5) likwidacji w części C Dane identyfikacyjne i adres zamieszkania podatnika pozycji „Poczta”; powód tej zmiany wyjaśniono w opisie zmian do PIT-6;
- 6) modyfikacji części E, w taki sposób, aby dostosować wzór do zeznania PIT-37. Oznacza to, z jednej strony ograniczenie wierszy źródeł przychodów poprzez ich skomasowanie (w zakresie art. 13 i art. 20 ustawy), a z drugiej strony dodanie dwóch wierszy pozwalających na wykazanie przychodów podatników do 26. roku życia. Dodawane wiersze mają następującą treść:

a) nowy wiersz 2:

„2. Należności z tytułów wymienionych w wierszu 1, otrzymane przez podatników od dnia 1.08.2019 r.¹⁴⁾ do ukończenia 26. roku życia¹⁵⁾”

W poz. 41 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.”,

b) nowy wiersz 4:

„4. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4-9 ustawy, w tym umowy o dzieło oraz czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszach 5 i 6”,

c) nowy wiersz 5:

„5. Należności z tytułu umowy zlecenia, o której mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 6”,

d) nowy wiersz 6:

„Należności z tytułu wymienionego w wierszu 5, otrzymane przez podatników od dnia 1.08.2019 r.¹⁴⁾ do ukończenia 26. roku życia¹⁵⁾”

– ze wspólnym dla wierszy 2 i 6 przypisem nr 14 o treści „¹⁴⁾Dotyczy informacji składanych za 2019 r.; dla informacji składanych za lata następne płatnik wykazuje w wierszu 2 i 6 należności otrzymane przez podatników od dnia 1 stycznia roku podatkowego do ukończenia 26. roku życia.”, oraz

– ze wspólnym dla wierszy 2 i 6 przypisem nr 15 o treści: „¹⁵⁾ Wiersz 2 i 6 w części E wypełnia się jeśli w trakcie roku płatnik pobierał od tych przychodów zaliczki na podatek. W wierszach tych należy odpowiednio wykazać przychody uzyskane przez podatników do ukończenia 26. roku życia w wysokości przekraczającej kwotę zwolnioną od podatku (kwota z poz. 86) wraz z kwotą kosztów uzyskania przychodów oraz zaliczką na podatek pobraną przez płatnika. Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych uzyskane przez podatnika po dniu ukończenia 26. roku życia, płatnik wykazuje w wierszu 1, a odpowiednio przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, płatnik wykazuje w wierszu 5.”,

c) w wierszu 8 Inne źródła dodano przypis nr 16 o treści:

„¹⁶⁾ W wierszu 8 części E wykazuje się m.in.: należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej, należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym, świadczenia wypłacone z Funduszy: Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, należności wynikające z umowy

aktywizacyjnej, a także kwotę stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy w wysokości przekraczającej kwotę zwolnioną od podatku (wykazaną w poz. 83).”

- d) wiersze dotyczące składek również zmodyfikowano w taki sposób, aby z jednej strony ułatwić wykazywanie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne płatnikom dokonującym wypłaty wynagrodzeń na rzecz osób młodych do ukończenia 26. roku życia, z drugiej natomiast aby ułatwić prawidłowe obliczenie składek podlegających odliczeniu od dochodu i odpowiednio od podatku. W związku z tym dodano 4 wiersze, w których płatnik będzie wykazywał składki pobrane zarówno od przychodów wykazanych w wierszach 2 i 6 (przychodów osób do ukończenia 26. roku życia, od których były pobrane zaliczki na podatek), jak i składki na ubezpieczenia społeczne, i odrębnie składki na ubezpieczenie zdrowotne, których podstawę wymiaru stanowi przychód zwolniony od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy (przychody osób młodych do ukończenia 26. roku życia);
- 7) dodanie w części G:
- a) w wierszu dotyczącym przychodów z tytułu stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy przypisu nr 18 o treści:
- „¹⁸⁾ Limit zwolnienia od podatku wynosi 3 800 zł w roku podatkowym.”
- b) wierszy:
- poz. 86 „Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych oraz z umów zlecenia, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy
 - Należy wykazać kwotę przychodu, do wysokości limitu zwolnienia¹⁹⁾
 - poz. 87 „w tym przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych”
 - poz. 88 „w tym przychody z umów zlecenia”
- z przypisem o treści: „¹⁹⁾ Limit zwolnienia od podatku przychodów wykazanych w poz. 86 wynosi: od 1.08. do 31.12.2019 r. 35 636,67 zł, a począwszy od 1.01.2020 r. 85 528 zł w roku podatkowym.”;
- 8) zmieniono treść przypisu 7 odnoszącego się do kwadratu nr 2 „korekta informacji⁷⁾” w poz. 7 informacji na następującą: „⁷⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”;
- 9) W wyniku powyższych zmian zmianie uległa numeracja pozycji w formularzu; pozostałe zmiany polegają na dodaniu lub aktualizacji dzienników promulgacyjnych oraz mają charakter redakcyjny.

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.

Informację PIT-R płatnik sporządza i przekazuje w następujących terminach:

- do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu;
- do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi;

- do dnia zaprzestania działalności – w przypadku gdy płatnik zaprzestał działalności przed końcem stycznia lub odpowiednio przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym.

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

- 1) zaktualizowaniu dzienników promulgacyjnych ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (w zakresie przypisu nr 2);
- 2) w części B, w poz. 7 zrezygnowano z podawania numeru REGON; art. 20 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292, z późn. zm.) zniósł wymóg posługiwania się numerem REGON. Obecnie, identyfikacja przedsiębiorcy w urzędowych rejestrach następuje na podstawie numeru identyfikacji podatkowej (NIP);
- 3) dostosowaniu treści objaśnienia nr 2 do zmiany w informacji PIT-11 polegającej na zastąpieniu wiersza „7” na wiersz „4”.

Nr 10 – określa wzór informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Rzeczypospolitej Polskiej 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 zmiany polegające na:

- 1) zaktualizowaniu dzienników promulgacyjnych ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa;
- 2) w opisie części A, dostosowano opis wersji angielskiej do opisu w wersji polskiej, poprzez dodanie słów „AND PURPOSE”. Zmiana ma charakter porządkowy;
- 3) w opisie części B, w zakresie dotyczącym płatnika/podmiotu będącego osobą fizyczną, dostosowano opis wersji angielskiej do opisu w wersji polskiej, poprzez nadanie brzmienia: „tax remitter/entity being natural person”. Zmiana ma charakter porządkowy;
- 4) w części B.1 w poz. 9 dotyczącej danych identyfikacyjnych płatnika/podmiotu, wykreślono wymóg podawania numeru REGON. Zgodnie z przyjętym standardem, w przypadku, gdy podmiot posługuje się numerem NIP lub PESEL dodatkowe wskazywanie numeru REGON jest nadmiarowe;
- 5) w części B.2 dotyczącej adresu siedziby/zamieszkania usunięto poz. 19 „Pocztą”. Powód tej zmiany wyjaśniono w opisie modyfikacji do PIT-6. Usunięcie poz. 19 spowodowało zmianę numeracji dalszych pozycji;
- 6) w poz. 79 i 80 dostosowano opis wersji angielskiej do opisu w wersji polskiej, poprzez dodanie „full” przed słowem „name”, tak aby opis odpowiadał znaczeniu w wersji polskiej: imię i nazwisko;
- 7) w przypisach 3 i 5 dokonano zmian polegających na zmianie numerów przywołanych pozycji. Zmiana jest konsekwencją zmiany numeracji pól formularza.

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.

Materia regulowana przez projekt nie jest sprzeczna z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia:

- ujęty jest w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów (poz. 1003), sporządzanym zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa,
- nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji zgodnie z przepisami dotyczącymi funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych,
- nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia,
- nie wpływa na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców,
- jest zgodny z przepisami ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców,

Osiągnięcie celu rozporządzenia nie jest możliwe za pomocą innych środków.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju 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 Tadeusz Kościński Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Beata Karbownik Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-37-02 e-mail: beata.karbownik@mf.gov.pl	Data sporządzenia 27 września 2019 r. Źródło: art. 45b pkt 1 i 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.). Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe: 1003
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Brak zaktualizowanych wzorów formularzy oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych, do których sporządzenia obowiązani są m.in. płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, służących do rozliczenia tego podatku za 2019 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 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”. Proponowana zmiana ma na celu dostosowanie wzorów formularzy do zmienionych przepisów ustawy PIT, m.in. ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. poz. 1394), która weszła w życie z dniem 1 sierpnia 2019 r. i wprowadziła m.in. zwolnienie z podatku adresowane do młodych ludzi wchodzących na rynek pracy. Dostosowanie formularzy do obowiązujących regulacji ustawy PIT zabezpieczy prawidłowe rozliczenie się przez płatników z pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz pobranego podatku zryczałtowanego począwszy od 1 stycznia 2019 r., a także umożliwi podatnikom 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 urzędowi skarbowemu deklaracji i informacji podatkowych	1 mln	System informatyczny POLTAX	Umożliwienie składania deklaracji i informacji podatkowych
Podatnicy składający płatnikom oświadczenia w celu obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	2 mln	Rocznik Statystyczny Pracy 2017, GUS (przyjęcia do pracy w 2016 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 nie poddano projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, gdyż projekt ten realizuje obligatoryjną delegację ustawową i nie kreuje praw i obowiązków podatkowych a odzwierciedla obowiązujące przepisy ustawy PIT.

Wyniki konsultacji publicznych i opiniowania zostaną omówione w raporcie z konsultacji.

[illegible]

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.
--	--

		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	Zakres praw i obowiązków mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców wobec administracji publicznej nie ulegnie 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 2019 r., a wzory oświadczeń składanych przez podatników płatnikom, będą obowiązywały od 1 stycznia 2020 r.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Rozporządzenie pozostaje bez wpływu na rodzinę, obywateli, w tym osoby niepełnosprawne i starsze, oraz gospodarstwa domowe. Rozporządzenie stanowi jedynie wykonanie obowiązków wynikających z ustawy PIT.						
	(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 2020 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 DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

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

Załącznik nr 1

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 2019 r. poz. 1387, 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 ustawy ¹⁾, 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 525 zł 12 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 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

2. Nazwisko

3. Pierwsze imię

4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

Niniejszym określam 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 525 zł 12 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 karnym 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 2019 r. poz. 1387, 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 525 zł 12 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 ¹⁾	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-4R

DEKLARACJA ROCZNA O ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY

ZA

4. 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 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”; art. 35a ust. 4a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. ²⁾
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Terminy składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności ³⁾ przez płatników, o których mowa w art. 31, art. 33-35, art. 41 i art. 42e ustawy, przed tym terminem - do dnia zaprzestania tej działalności, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art. 35a ustawy ²⁾ , który zaprzestał poboru zaliczek przed tym terminem - do dnia ustania obowiązku poboru tych zaliczek.
Otrzymuje:	Urząd skarbowy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby; w przypadku gdy płatnikiem jest przedsiębiorstwo w spadku – urząd skarbowy według ostatniego miejsca zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja⁴⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie deklaracji

☐

2. korekta deklaracji

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

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

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

8. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

☐

2. osoba fizyczna

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

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

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

	I	II	III	IV	V	VI
4. Zaliczki na podatek pobrane od innych należności, w tym wynikających z umowy aktywizacyjnej	58.	59.	60.	61.	62.	63.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	64.	65.	66.	67.	68.	69.
5. Suma pobranych zaliczek wykazanych w wierszach 1-4	70.	71.	72.	73.	74.	75.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	76.	77.	78.	79.	80.	81.
6. Zaliczki na podatek, których pobór został ograniczony na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy	82.	83.	84.	85.	86.	87.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	88.	89.	90.	91.	92.	93.
7. Zaliczki, które przysługiwały do pobrania w związku z ograniczeniem poboru zaliczek w poprzednich miesiącach na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy	94.	95.	96.	97.	98.	99.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	100.	101.	102.	103.	104.	105.
8. Dodatkowo pobrany podatek wynikający z rozliczenia za rok ubiegły	106.	107.	108.	109.		
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
9. Nadpłaty wynikające z rozliczenia za rok ubiegły oraz zwrot nadpłat w gotówce, zaliczone na poczet należnej zaliczki	110.	111.	112.	113.	114.	115.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	116.	117.	118.	119.	120.	121.
10. Pobrany podatek, przekazany na PFRON oraz zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych albo zakładowy fundusz aktywności	122.	123.	124.	125.	126.	127.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	128.	129.	130.	131.	132.	133.
11. Pobrany podatek do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego ⁹⁾	134.	135.	136.	137.	138.	139.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	140.	141.	142.	143.	144.	145.
12. Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej	146.	147.	148.	149.	150.	151.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	152.	153.	154.	155.	156.	157.
13. Należny podatek do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego ¹⁰⁾	158.	159.	160.	161.	162.	163.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	164.	165.	166.	167.	168.	169.

D. WYJAŚNIENIE DOTYCZĄCE WPŁATY**170. Wyjaśnienie różnicy pomiędzy kwotą pobranego podatku a kwotą wpłaconego podatku****E. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA****171. Imię, nazwisko, podpis albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym**

- ¹⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, należy podać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- ²⁾ Art. 35a ustawy został uchylony z dniem 26 października 2007 r. ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1243). Uchylony przepis na mocy art. 7 ust. 7 powołanej ustawy ma zastosowanie do płatników do czasu obowiązywania umowy aktywizacyjnej zawartej przed dniem 26 października 2007 r.
- ³⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku za dzień zaprzestania działalności uważa się dzień wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego.
- ⁴⁾ Ilekroć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urządzie skarbowym, do którego adresowana jest deklaracja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- ⁵⁾ Ilekroć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- ⁶⁾ W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- ⁷⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, należy podać dane identyfikacyjne zmarłego przedsiębiorcy z dodaniem oznaczenia „w spadku”.
- ⁸⁾ Zaliczki na podatek pomniejszone o składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z przepisami ustawy.
- ⁹⁾ Od sumy kwot za poszczególne miesiące z wierszy 5, 7 i 8 należy odpowiednio odjąć sumę kwot z wierszy 6, 9 i 10. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.
- ¹⁰⁾ Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 11 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 12. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Objaśnienie

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

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 158 do 169 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, 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 2019 r. poz. 1387, 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 DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja¹⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie deklaracji

☐2. korekta deklaracji²⁾

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	
2	19. Kraj	20. Województwo	21. Powiat		
22. Gmina		23. Ulica		24. Nr domu	25. Nr lokalu
26. Miejscowość				27. Kod pocztowy	
3	28. Kraj	29. Województwo	30. Powiat		
31. Gmina		32. Ulica		33. Nr domu	34. Nr lokalu
35. Miejscowość				36. Kod pocztowy	

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 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

D. OBLICZENIE DOCHODU

W kolumnie **b** należy wpisywać dwucyfrowe oznaczenia działów specjalnych produkcji rolnej z listy podanej w części F.
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 F.

	Rodzaj produkcji	Numer działu	Rozmiar	Norma szacunkowa dochodu rocznego	Udział w dochodzie %	Dochód do opodatkowania
	a	b	c	d	e	f
D.1.	37.	38.	39.	40.	41.	42.
D.2.	43.	44.	45.	46.	47.	48.
D.3.	49.	50.	51.	52.	53.	54.
D.4.	55.	56.	57.	58.	59.	60.
D.5.	61.	62.	63.	64.	65.	66.
D.6.	67.	68.	69.	70.	71.	72.
D.7.	73.	74.	75.	76.	77.	78.
D.8.	79.	80.	81.	82.	83.	84.
D.9.	85.	86.	87.	88.	89.	90.
D.10.	91.	92.	93.	94.	95.	96.
D.11.	97.	98.	99.	100.	101.	102.
D.12.	103.	104.	105.	106.	107.	108.
D.13.	109.	110.	111.	112.	113.	114.
D.14.	115.	116.	117.	118.	119.	120.
D.15.	121.	122.	123.	124.	125.	126.
D.16.	127.	128.	129.	130.	131.	132.
D.17.	133.	134.	135.	136.	137.	138.
D.18.	139.	140.	141.	142.	143.	144.
D.19.	RAZEM DOCHÓD DO OPODATKOWANIA					145.
	Suma kwot z wierszy od D.1. do D.18. po zaokrągleniu do pełnych złotych.					zł

E. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

146. Podpis podatnika	147. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
-----------------------	---

Pouczenie

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

F. WYKAZ DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ I STOSOWANYCH JEDNOSTEK MIAR**01-12 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)**dm³

81 **Pasieki**rodzina (-ny)

82 **Hodowla dżdżownic** (powierzchnia łoża hodowlanego).....m²

Pozostała hodowla poza gospodarstwem rolnym

83	Ryby akwariowe	dm ³
84	Psy rasowe	szt.
85	Koty rasowe	szt.

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

PIT-8AR

DEKLARACJA ROCZNA O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM

za

4. Rok

Podstawa prawna:	Art. 42 ust. 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.
Terminy składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności przez płatnika przed tym terminem - do dnia zaprzestania tej działalności ²⁾ .
Otrzymuje:	Urząd skarbowy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby ³⁾ ; w przypadku gdy płatnikiem jest przedsiębiorstwo w spadku – urząd skarbowy według ostatniego miejsca zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja⁴⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie deklaracji

☐

2. korekta deklaracji

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

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

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

8. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

☐

2. osoba fizyczna

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

C. WYKAZ NALEŻNEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO

Rodzaj przychodu i obliczenie podatku	Kwoty podatku w poszczególnych miesiącach					
1. Należności osób zagranicznych, wymienione w art. 29 ustawy	I	II	III	IV	V	VI
	10.	11.	12.	13.	14.	15.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	16.	17.	18.	19.	20.	21.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
2. Wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych oraz nagrody związane ze sprzedażą premii ⁸⁾ (art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	22.	23.	24.	25.	26.	27.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	28.	29.	30.	31.	32.	33.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
3. Świadczenia otrzymane przez emerytów lub rencistów będących byłymi pracownikami (art. 30 ust. 1 pkt 4 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	34.	35.	36.	37.	38.	39.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	40.	41.	42.	43.	44.	45.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
4. Świadczenia pieniężne otrzymane przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, wymienione w art. 30 ust. 1 pkt 4a ustawy	I	II	III	IV	V	VI
	46.	47.	48.	49.	50.	51.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	52.	53.	54.	55.	56.	57.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

5. Świadczenia otrzymane od banków, SKOK-ów lub instytucji finansowych, w związku z promocjami (art. 30 ust. 1 pkt 4b ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	58.	59.	60.	61.	62.	63.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
6. Należności z tytułu, o którym mowa w art. 13 pkt 2 i 5-9 ustawy z umów zawartych z osobą niebędącą pracownikiem płatnika (art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	70.	71.	72.	73.	74.	75.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
7. Gromadzenie oszczędności na więcej niż jednym indywidualnym koncie emerytalnym (art. 30 ust. 1 pkt 7a ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	82.	83.	84.	85.	86.	87.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
8. Jednorazowe odszkodowania za skrócenie okresu wypowiedzenia, wypłacone żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej (art. 30 ust. 1 pkt 13 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	94.	95.	96.	97.	98.	99.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
9. Kwoty wypłat z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego (art. 30 ust. 1 pkt 14 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	106.	107.	108.	109.	110.	111.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
10. Odszkodowania przyznane na podstawie przepisów o zakazie konkurencji (art. 30 ust. 1 pkt 15 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	118.	119.	120.	121.	122.	123.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
11. Odprawy lub odszkodowania z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia umowy o pracę lub umowy o świadczenie usług zarządzania (art. 30 ust. 1 pkt 16 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	130.	131.	132.	133.	134.	135.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
12. Odsetki od pożyczek (z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej), (art. 30a ust. 1 pkt. 1 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	142.	143.	144.	145.	146.	147.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
13. Odsetki i dyskonto od papierów wartościowych (art. 30a ust. 1 pkt 2 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	154.	155.	156.	157.	158.	159.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
14. Odsetki lub inne przychody od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania (art. 30a ust. 1 pkt 3 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	166.	167.	168.	169.	170.	171.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII

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

25. Kwoty wypłaty gwarantowanej (art. 30a ust. 1 pkt 12 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	298.	299.	300.	301.	302.	303.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
26. Inne należności niewymienione w wierszach 1-25	I	II	III	IV	V	VI
	310.	311.	312.	313.	314.	315.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
27. Suma pobranego zryczałtowanego podatku do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące z wierszy 1-26	I	II	III	IV	V	VI
	322.	323.	324.	325.	326.	327.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
28. Wynagrodzenie płatnika za poszczególne miesiące – zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej	I	II	III	IV	V	VI
	334.	335.	336.	337.	338.	339.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
29. Podatek do wpłaty za poszczególne miesiące	I	II	III	IV	V	VI
	346.	347.	348.	349.	350.	351.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 27 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 28.	I	II	III	IV	V	VI
	352.	353.	354.	355.	356.	357.
	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

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

- 1) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, należy podać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- 2) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku za dzień zaprzestania działalności uważa się dzień wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego.
- 3) 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.
- 4) Ilekroć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego adresowana jest deklaracja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 5) Ilekroć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- 6) W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 7) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, należy podać dane identyfikacyjne zmarłego przedsiębiorcy z dodaniem oznaczenia „w spadku”.

Objaśnienia

1. 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. poz. 1956, z późn. zm.).
2. Kwoty zryczałtowanego podatku wykazywanego w wierszach 1-7, 12-16 i 26 należy obliczać z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
3. Kwoty podatku i wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego zaokrągla się, zgodnie z art. 63 Ordynacji podatkowej.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 346 do 357 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

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

PIT-8C

INFORMACJA O NIEKTÓRYCH DOCHODACH Z KAPITAŁÓW PIENIĘŻNYCH

W ROKU

4. Rok

Podstawa prawna:	Art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, osoba prawna i jej jednostka organizacyjna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej.
Terminy składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu; do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi; do dnia zaprzestania działalności – w przypadku gdy składający zaprzestali działalności przed końcem stycznia lub odpowiednio przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym.
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 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 *

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

D. 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	23.	24.		
2. Realizacja praw wynikających z papierów wartościowych	25.	26.		
3. Odpłatne zbycie pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacja praw z nich wynikających	27.	28.		
4. Odpłatne zbycie niebędących papierami wartościowymi udziałów (akcji)	29.	30.		
5. Objęcie udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część	31.	32.		
Razem	33.	34.	35.	36.
Suma kwot z wierszy od 1 do 5.			zł, gr	zł, gr

E. INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODÓW NIEWYKAZYWANYCH W CZĘŚCI D³⁾

Przychód z odpłatnego zbycia papierów wartościowych

37.

zł, gr

F. PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO SPORZĄDZENIA INFORMACJI

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

- 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 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.
- 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.

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

Pouczenie

Za złożenie informacji nieprawdziwej grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

1. Identyfikator podatkowy NIP ¹⁾ / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) składającego	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-11

INFORMACJA O PRZYCHODACH Z INNYCH ŹRÓDEŁ ORAZ O DOCHODACH I POBRANYCH ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY

W ROKU²⁾

4. Rok

5. Nr informacji³⁾

Podstawa prawna:	Art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1, art. 42e ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”; art. 35a ust. 5 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. ⁴⁾
Składający:	Płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, a także niebędący płatnikami: rolnicy, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej.
Terminy składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym ⁴⁾ – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu; do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi; w terminie 14 dni od złożenia pismnego wniosku przez podatnika – w przypadku gdy w trakcie roku podatkowego ustał obowiązek poboru zaliczki przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy; do dnia zaprzestania działalności ⁵⁾ – w przypadku gdy składający zaprzestali działalności przed końcem stycznia lub odpowiednio przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym.
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

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja⁶⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie informacji☐ 2. korekta informacji⁷⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE SKŁADAJĄCEGO

* - dotyczy składającego niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy składającego będącego osobą fizyczną

8. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. składający niebędący osobą fizyczną☐ 2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna *

10. Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia⁸⁾ **

C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

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

☐ 1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent)☐ 2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierezydent)⁹⁾

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

13. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika¹⁰⁾14. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość)¹¹⁾15. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość)¹¹⁾

16. Nazwisko

17. Pierwsze imię

18. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

19. Kraj

20. Województwo

21. Powiat

22. Gmina

23. Ulica

24. Nr domu

25. Nr lokalu

26. Miejscowość

27. Kod pocztowy

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 pracyPIT-11₍₂₅₎

1/4

E. DOCHODY PODATNIKA, POBRANE ZALICZKI ORAZ POBRANE SKŁADKI¹⁷⁾

(część tę wypełniają składający będący płatnikami)

Źródła przychodów	Przychód ¹²⁾		Koszty uzyskania przychodów ¹³⁾		Dochód (b - c)		Dochód zwolniony od podatku ¹²⁾		Zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr		
a	b		c		d		e		f	
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, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 2. W poz. 34 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	29.		30.		31.		32.		33.	
	34.		35.							
2. Należności z tytułów wymienionych w wierszu 1, otrzymane przez podatników od dnia 1.08.2019 r. ¹⁴⁾ do ukończenia 26. roku życia ¹⁵⁾ W poz. 41 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	36.		37.		38.		39.		40.	
	41.		42.							
3. Emerytury - renty zagraniczne	43.				44.		45.		46.	
4. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4-9 ustawy, w tym umowy o dzieło oraz czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszach 5 i 6	47.		48.		49.				50.	
5. Należności z tytułu umowy zlecenia, o której mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 6	51.		52.		53.				54.	
6. Należności z tytułu wymienionego w wierszu 5, otrzymane przez podatników od dnia 1.08.2019 r. ¹⁴⁾ do ukończenia 26. roku życia ¹⁵⁾	55.		56.		57.				58.	
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 62 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	59.				60.				61.	
	62.		63.							
8. Inne źródła ¹⁶⁾	64.		65.		66.		67.		68.	
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu, ¹⁷⁾ w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 70						69.			zł,	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, ¹⁷⁾ w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy, których podstawę stanowi przychód wymieniony w wierszach 2 i 6 części E						70.			zł,	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, których podstawę wymiaru stanowi przychód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, wykazany w poz. 86						71.			zł,	gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od podatku ¹⁷⁾ , w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, z wyjątkiem wykazanych w poz. 73						72.			zł,	gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, ¹⁷⁾ w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, których podstawę stanowi przychód wymieniony w wierszach 2 i 6 części E						73.			zł,	gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, których podstawę wymiaru stanowi przychód zwolniony na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, wykazany w poz. 86						74.			zł,	gr

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

(część tę wypełniają składający niebędący płatnikami, o których mowa w art. 42a ustawy, w tym rolnicy)

Rodzaj przychodu (wymienić):	Przychód
Wynagrodzenie z tytułu umowy o pomocy przy zbiorach	75.
76.	77.
78.	79.
80.	81.
Razem	82.
Suma kwot z poz.: 75, 77, 79 i 81.	zł,
	gr

G. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU ORAZ O ZAŁĄCZNIKU

(część tę wypełniają składający będący płatnikami)

Przychody z tytułu stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy Należy wykazać kwotę stypendium, do wysokości limitu zwolnienia. ¹⁸⁾	83.		zł,	gr
Przychody otrzymywane z zagranicy, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 74 ustawy, między innymi renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego	84.		zł,	gr
Przychody pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy	85.		zł,	gr
Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych oraz z umów zlecenia, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy Należy wykazać kwotę przychodu, do wysokości limitu zwolnienia. ¹⁹⁾	86.		zł,	gr
W tym przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych	87.		zł,	gr
W tym przychody z umów zlecenia	88.		zł,	gr
89. Do niniejszej informacji dołączono informację PIT-R (należy zaznaczyć właściwy kwadrat):				
☐ 1. tak ☐ 2. nie				

H. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA²⁰⁾

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

I. PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO SPORZĄDZENIA INFORMACJI²¹⁾

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

¹⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, należy podać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.²⁾ Jeżeli w odniesieniu do dochodów (przychodów) osoby fizycznej, uzyskanych w roku, o którym mowa w poz. 4, składający sporządza i przesyła więcej niż jedną informację PIT-11 (niebędącą korektą poprzedniej), w informacji tej nie uwzględnia się kwot wykazanych w uprzednio przesłanych informacjach (nie sumuje się ich). W przypadku, gdy sporządzone i przesłane w trakcie roku podatkowego informacje PIT-11 zawierają kompletne dane niezbędne do sporządzenia zeznania podatkowego, płatnik nie przesyła informacji PIT-11 po zakończeniu roku.³⁾ Jeżeli w odniesieniu do dochodów (przychodów) osoby fizycznej, uzyskanych w roku, o którym mowa w poz. 4, składający sporządza i przesyła więcej niż jedną informację PIT-11 (niebędącą korektą poprzedniej), należy podać kolejny numer składanej informacji dotyczącej tego roku podatkowego.⁴⁾ 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. W tym przypadku płatnik przekazuje informację podatnikowi i urzędowi skarbowemu w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.⁵⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku za dzień zaprzestania działalności uważa się dzień wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego.⁶⁾ Ileokroć 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.⁷⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.⁸⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, należy podać dane identyfikacyjne zmarłego przedsiębiorcy z dodaniem oznaczenia „w spadku”.⁹⁾ W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2, w poz. 19-27 należy podać kraj inny niż Rzeczpospolita Polska oraz adres zamieszkania za granicą; dodatkowo kod kraju wydania dokumentu powinien być zgodny z krajem adresu zamieszkania.¹⁰⁾ W poz. 13 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. 13 należy podać numer dokumentu stwierdzającego tożsamość podatnika, uzyskanego w tym państwie.¹¹⁾ Poz. 14 i 15 należy wypełnić, jeżeli w poz. 13 podano zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika.¹²⁾ 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.¹³⁾ W kwocie kosztów uzyskania przychodów wykazuje się koszty faktycznie uwzględnione przez płatnika przy poborze zaliczek na podatek.¹⁴⁾ Dotyczy informacji składanych za 2019 r.; dla informacji składanych za lata następne płatnik wykazuje w wierszu 2 i 6 należności otrzymane przez podatników od dnia 1 stycznia roku podatkowego do ukończenia 26. roku życia.¹⁵⁾ Wiersz 2 i 6 w części E wypełnia się jeśli w trakcie roku płatnik pobierał od tych przychodów zaliczki na podatek. W wierszach tych należy odpowiednio wykazać przychody uzyskane przez podatników do ukończenia 26. roku życia w wysokości przekraczającej kwotę zwolnioną od podatku (kwota z poz. 86) wraz z kwotą kosztów uzyskania przychodów oraz zaliczką na podatek pobraną przez płatnika. Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych uzyskane przez podatnika po dniu ukończenia 26. roku życia, płatnik wykazuje w wierszu 1, a odpowiednio przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, płatnik wykazuje w wierszu 5.¹⁶⁾ W wierszu 8 części E wykazuje się m.in.: należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej, należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanemu lub skazanemu, świadczenia wypłacone z Funduszy: Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, należności wynikające z umowy aktywizacyjnej, a także kwotę stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy, w wysokości przekraczającej kwotę zwolnioną od podatku (wykazaną w poz. 83).

¹⁷⁾ W poz. 69, 70 oraz 72 i 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.

¹⁸⁾ Limit zwolnienia od podatku wynosi 3 800 zł w roku podatkowym.

¹⁹⁾ Limit zwolnienia od podatku przychodów wykazanych w poz. 86 wynosi: od 1.08. do 31.12.2019 r. 35 636,67 zł, a począwszy od 1.01.2020 r. 85 528 zł w roku podatkowym.

²⁰⁾ Część H informacji wypełniają składający będący płatnikami podatku.

²¹⁾ Część I informacji wypełniają składający niebędący płatnikami, którzy wypełnili część F.

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-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 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Terminy składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu; do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatkownikowi; do dnia zaprzestania działalności – w przypadku gdy płatnik zaprzestał działalności przed końcem stycznia lub odpowiednio przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy ¹⁾ 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 skarbowy¹⁾, do którego adresowana jest informacja

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie informacji

☐2. korekta informacji²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

7. Nazwa pełna

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, nazwisko, podpis albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym

1) Ilekcć 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 2019 r. poz. 900, 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, wypłaconych osobom pełniącym obowiązki społeczne i obywatelskie, wolnych 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, wypłaconych osobom pełniącym obowiązki społeczne i obywatelskie, wolnych 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 4 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 i 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą". Art. 42 par. 2 subpar. 2 and par. 3 and 4 of the Act of 26 July 1991 on natural persons' income tax (Dz. U. 2019, item 1387 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. 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. 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 AND PURPOSE 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 [tax remitter/entity being 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 * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ** [Full name * / 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]

C. DANE ODBIORCY NALEŻNOŚCI [IDENTIFICATION DATA OF RECIPIENT]

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]

19. Nazwisko [Family name]	20. Pierwsze imię [First name]	21. Imię ojca [Father's name]
22. Imię matki [Mother's name]	23. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) [Date of birth (day - month - year)]	24. Miejsce urodzenia [Place of birth]

25. Numer identyfikacyjny podatnika [Taxpayer identification number] ³⁾

26. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) [Type of the identification number (identity document)]

27. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) [Country of issue of the identification number (identity document)]

C.2. ADRES ZAMIESZKANIA [FULL ADDRESS]

28. Kraj [Country]	29. Miejscowość [Locality]	30. Kod pocztowy [Postal code]
31. Ulica [Street]	32. Nr domu [Building number]	33. 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 żegluga morskiej, żegluga śródlądowej i transportu lotniczego [Income from shipping, inland waterways and air transport]	34. zł	35. zł	36.	37. zł
D.2	10	Dywidendy [Dividends]	38. zł	39. zł	40.	41. zł
D.3	11	Odsetki [Interest]	42. zł, gr	43. zł, gr	44.	45. zł, gr
D.4	12	Należności licencyjne [Royalties]	46. zł	47. zł	48.	49. zł
D.5	14	Dochód z wykonywania wolnych zawodów [Independent Personal Services]	50. zł	51. zł	52.	53. zł
D.6	16	Wynagrodzenie dyrektorów [Directors' Fees]	54. zł	55. zł	56.	57. zł
D.7	17	Dochód z działalności artystycznej lub sportowej [Artists and Sportsmen]	58. zł	59. zł	60.	61. zł
D.8	18	Dochód z emerytury lub renty i innych podobnych świadczeń [Pension and other similar payments]	62. zł	63. zł	64.	65. zł
D.9	21	Inne dochody [Other Income]	66. zł	67. zł	68.	69. zł
D.10	99	Przychód określony zgodnie z art. 29-30a ustawy [Income determined pursuant to Art. 29-30a of the Act]	70. zł, gr	71. zł, gr	72.	73. zł, gr

E. INFORMACJE DODATKOWE [ADDITIONAL INFORMATION]74. Data złożenia wniosku przez podatnika (dzień – miesiąc – rok)
[Date of submitting the request by the taxpayer (day – month – year)]⁵⁾75. 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]**

76. Imię [Name]

77. Nazwisko [Family name]

78. Data wypełnienia informacji (dzień – miesiąc – rok)
[Date of filling in the form (day – month – year)]79. Podpis osoby odpowiedzialnej za treść informacji albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym
[Signature of person responsible for contents of information or printed full name and title/position]

80. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania płatnika / podmiotu albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym [Signature of authorized person(s) or printed full name and title/position]

¹⁾ Ilekroć 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 2019 r. poz. 900, z późn. zm.). [Pursuant to Art. 81 of the Act of 29 August 1997 – Tax Ordinance (Dz. U. 2019, item 900 with subsequent amendments).]

³⁾ W poz. 25 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. 25 należy podać numer posiadanego dokumentu stwierdzającego tożsamość uzyskany w tym państwie. [In column 25, 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 25 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. 74 należy wypełnić w przypadku sporządzania informacji na wniosek podatnika (IFT-1). [Column 74 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].