

Warszawa, dnia 3 listopada 2020 r.

Poz. 1940

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ¹⁾**

z dnia 21 października 2020 r.

**zmieniające rozporządzenie 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 2020 r. poz. 1426, 1291, 1428, 1492 i 1565) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2019 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2397) załączniki nr 4, 6 i 8 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1–3 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory określone w załącznikach nr 1–3 do niniejszego rozporządzenia stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2020 r.

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

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

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej: *T. Kościński*

¹⁾ Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 października 2020 r. (poz. 1940)

Załącznik nr 1

POLTAX

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

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

PIT-4R

DEKLARACJA ROCZNA O ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY

ZA

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 2020 r. poz. 1426, 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 deklaracja ⁴⁾
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji
7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ⁵⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ⁶⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

8. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. płatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ⁷⁾ **

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

		I	II	III	IV	V	VI
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	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.
		zł	zł	zł	zł	zł	zł
2. Zaliczki pobrane przez płatników, o których mowa w art. 33-35 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach		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
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		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

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

	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. Pobrany podatek, przekazany na PFRON oraz zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych albo zakładowy fundusz aktywności	110.	111.	112.	113.	114.	115.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	116.	117.	118.	119.	120.	121.
10. Pobrany podatek do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego ⁹⁾	122.	123.	124.	125.	126.	127.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	128.	129.	130.	131.	132.	133.
11. Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej	134.	135.	136.	137.	138.	139.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	140.	141.	142.	143.	144.	145.
12. Należny podatek do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego ¹⁰⁾	146.	147.	148.	149.	150.	151.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	152.	153.	154.	155.	156.	157.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**D. WYJAŚNIENIE DOTYCZĄCE WPLĄT****D.1. WYJAŚNIENIE RÓŻNICZY POMIĘDZY KWOTĄ POBRANEGO PODATKU A KWOTĄ WPLĄCONEGO PODATKU** Należy wypełnić poz. 158.

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

D.2. INFORMACJE DODATKOWE Wypełnia płatnik, który poniósł negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 i zgodnie z obowiązującymi przepisami¹¹⁾ skorzystał z przesunięcia terminu przekazania zaliczek na podatek pobranych za niższe miesiące (zaznaczyć właściwy(-e) kwadrat(-y)):159. za marzec 2020 r.160. za kwiecień 2020 r.161. za maj 2020 r.**E. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA**

162. 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, 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 2020 r. poz. 170).
- 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 2020 r. poz. 1325, 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 i 9. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczba ujemną, należy wpisać 0.
- ¹⁰⁾ Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 10 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 11. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.
- ¹¹⁾ Art. 52o ustawy w brzmieniu obowiązującym od dnia 31 marca 2020 r. oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego (Dz. U. poz. 972).

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 146 do 157 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 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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

POLTAX

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

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 2020 r. poz. 1426, 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 deklaracja ⁴⁾ _____
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji
7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ⁵⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ⁶⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

8. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. płatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ^{7)**} _____

C. WYKAZ NALEŻNEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO

Rodzaj przychodu i obliczenie podatku	Kwoty podatku w poszczególnych miesiącach					
	I	II	III	IV	V	VI
1. Należności osób zagranicznych, wymienione w art. 29 ustawy	10. _____ zł	11. _____ zł	12. _____ zł	13. _____ zł	14. _____ zł	15. _____ zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	16. _____ zł	17. _____ zł	18. _____ zł	19. _____ zł	20. _____ zł	21. _____ zł
	22. _____ zł	23. _____ zł	24. _____ zł	25. _____ zł	26. _____ zł	27. _____ zł
	28. _____ zł	29. _____ zł	30. _____ zł	31. _____ zł	32. _____ zł	33. _____ zł
	34. _____ zł	35. _____ zł	36. _____ zł	37. _____ zł	38. _____ zł	39. _____ zł
2. Wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych oraz nagrody związane ze sprzedażą premią (art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy)	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	40. _____ zł	41. _____ zł	42. _____ zł	43. _____ zł	44. _____ zł	45. _____ zł
	46. _____ zł	47. _____ zł	48. _____ zł	49. _____ zł	50. _____ zł	51. _____ zł
	52. _____ zł	53. _____ zł	54. _____ zł	55. _____ zł	56. _____ zł	57. _____ zł
	58. _____ zł	59. _____ zł	60. _____ zł	61. _____ zł	62. _____ zł	63. _____ zł
	64. _____ zł	65. _____ zł	66. _____ zł	67. _____ zł	68. _____ zł	69. _____ zł

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

	I	II	III	IV	V	VI
5. Świadczenia otrzymane od banków, SKOK-ów lub instytucji finansowych, w związku z promocjami (art. 30 ust. 1 pkt 4b ustawy)	58.	59.	60.	61.	62.	63.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	64.	65.	66.	67.	68.	69.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
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)	70.	71.	72.	73.	74.	75.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	76.	77.	78.	79.	80.	81.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
7. Gromadzenie oszczędności na więcej niż jednym indywidualnym koncie emerytalnym (art. 30 ust. 1 pkt 7a ustawy)	82.	83.	84.	85.	86.	87.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	88.	89.	90.	91.	92.	93.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
8. Jednorazowe odszkodowania za skrócenie okresu wypowiedzenia, wypłacone żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej (art. 30 ust. 1 pkt 13 ustawy)	94.	95.	96.	97.	98.	99.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	100.	101.	102.	103.	104.	105.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
9. Kwoty wypłat z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego (art. 30 ust. 1 pkt 14 ustawy)	106.	107.	108.	109.	110.	111.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	112.	113.	114.	115.	116.	117.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
10. Odszkodowania przyznane na podstawie przepisów o zakazie konkurencji (art. 30 ust. 1 pkt 15 ustawy)	118.	119.	120.	121.	122.	123.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	124.	125.	126.	127.	128.	129.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
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)	130.	131.	132.	133.	134.	135.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	136.	137.	138.	139.	140.	141.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
12. Odsetki od pożyczek (z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej), (art. 30a ust. 1 pkt 1 ustawy)	142.	143.	144.	145.	146.	147.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	148.	149.	150.	151.	152.	153.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
13. Odsetki i dyskonto od papierów wartościowych (art. 30a ust. 1 pkt 2 ustawy)	154.	155.	156.	157.	158.	159.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	160.	161.	162.	163.	164.	165.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
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)	166.	167.	168.	169.	170.	171.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	172.	173.	174.	175.	176.	177.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr

POLTAX

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

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. zł	179. zł	180. zł	181. zł	182. zł	183. zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
16. Dochód z tytułu udziału w funduszach kapitałowych (art. 30a ust. 1 pkt 5 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	190. zł	191. zł	192. zł	193. zł	194. zł	195. zł
	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. zł	203. zł	204. zł	205. zł	206. zł	207. zł
	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. zł	215. zł	216. zł	217. zł	218. zł	219. zł
	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. zł	227. zł	228. zł	229. zł	230. zł	231. zł
	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. zł	239. zł	240. zł	241. zł	242. zł	243. zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
21. Kwoty jednorazowo wypłacane przez otwarty fundusz emerytalny, w związku ze śmiercią współmałżonka (art. 30a ust. 1 pkt 9 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	250. zł	251. zł	252. zł	253. zł	254. zł	255. zł
	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. zł	263. zł	264. zł	265. zł	266. zł	267. zł
	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. zł	275. zł	276. zł	277. zł	278. zł	279. zł
	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. zł	287. zł	288. zł	289. zł	290. zł	291. zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	I	II	III	IV	V	VI
	292. zł	293. zł	294. zł	295. zł	296. zł	297. zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

	I	II	III	IV	V	VI
25. Dochód uczestnika pracowniczego planu kapitałowego uzyskany w związku z wypłatą dokonaną na podstawie art. 98 ustawy o pracowniczych planach kapitałowych (art. 30a ust. 1 pkt 11a ustawy)	298.	299.	300.	301.	302.	303.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
26. Dochód uczestnika pracowniczego planu kapitałowego z tytułu wypłaty środków, o których mowa w art. 99 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracowniczych planach kapitałowych (art. 30a ust. 1 pkt 11b ustawy)	310.	311.	312.	313.	314.	315.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
27. Dochód małżonka lub byłego małżonka uczestnika pracowniczego planu kapitałowego z tytułu zwrotu środków (art. 30a ust.1 pkt 11c ustawy)	322.	323.	324.	325.	326.	327.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
28. Dochód uczestnika pracowniczego planu kapitałowego z tytułu zwrotu środków (art. 30a ust.1 pkt 11d ustawy)	334.	335.	336.	337.	338.	339.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
29. Dochód małżonka lub byłego małżonka z tytułu wypłaty 75% środków, które zostały mu przekazane w formie wypłaty transferowej (art. 30a ust. 1 pkt 11e ustawy)	346.	347.	348.	349.	350.	351.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
30. Dochód uczestnika pracowniczego planu kapitałowego z tytułu wypłaty 75% środków zgromadzonych na rachunku w pracowniczym planie kapitałowym, które zostały mu przekazane w formie wypłaty transferowej (art. 30a ust. 1 pkt 11f ustawy)	358.	359.	360.	361.	362.	363.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
31. Kwoty wypłaty gwarantowanej (art. 30a ust. 1 pkt 12 ustawy)	370.	371.	372.	373.	374.	375.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
32. Inne należności niewymienione w wierszach 1-31	382.	383.	384.	385.	386.	387.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
33. Suma pobranego zryczałtowanego podatku do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące z wierszy 1-32	394.	395.	396.	397.	398.	399.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
34. Wynagrodzenie płatnika za poszczególne miesiące – zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej	406.	407.	408.	409.	410.	411.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	412.	413.	414.	415.	416.	417.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

POLTAX

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

35. Podatek do wpłaty za poszczególne miesiące	I	II	III	IV	V	VI
	418.	419.	420.	421.	422.	423.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
424.	425.	426.	427.	428.	429.	
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr

Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 33 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 34.

D. INFORMACJE DODATKOWE Wypełnia płatnik, który poniósł negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 i zgodnie z obowiązującymi przepisami⁸⁾ skorzystał z przesunięcia terminu przekazania zryczałtowanego podatku pobranego za poniższe miesiące (zaznaczyć właściwy(-e) kwadrat(-y)):
430. za marzec 2020 r.431. za kwiecień 2020 r.432. za maj 2020 r.
E. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA

433. 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, 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 2020 r. poz. 170).
- 3) Deklarację dotyczącą podatku pobranego zgodnie z art. 30a ust. 2a ustawy o podatku, 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 2020 r. poz. 1325, 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) Art. 52o ustawy w brzmieniu obowiązującym od dnia 31 marca 2020 r. oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego (Dz. U. poz. 972).

Objaśnienia

1. Deklarację wypełniają płatnicy określeni 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 32 należy obliczać z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
3. Kwoty podatku i wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego zaokrąglą się zgodnie z art. 63 Ordynacji podatkowej.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 418 do 429 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 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”; art. 35a ust. 5 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. ⁴⁾
Składający:	Platnicy 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 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 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 (nierzydent)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 pracy

PIT-11⁽²⁶⁾

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**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 ¹⁴⁾	
	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, 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 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 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.			
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.			
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.			
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.			
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.			
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 W poz. 74 należy wykazać składki do wysokości 7,75% podstawy ich wymiaru.							74.			

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.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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):		
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 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 przysyła 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 przysyła 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 przysyła 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, 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 2020 r. poz. 170).
- 6) 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.
- 7) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, 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) W przypadku gdy zakład pracy pobierał zaliczki na podatek zarówno od należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i pracy nakładczej o których mowa w art. 12 ust. 1 ustawy, jak i zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy, łączną kwotę zaliczek pobranych z tych źródeł wykazuje tylko raz. Kwotę tę płatnik może wykazać w wierszu 1, odpowiednio wierszu 2 albo w wierszu 8 części E.
- 15) Wiersz 2 i 6 w części E wypełnia się jeśli w trakcie roku płatnik pobierał od tych przychodów zaliczki na podatek w związku ze złożeniem przez podatnika oświadczenia o rezygnacji ze stosowania w trakcie roku zwolnienia od podatku lub z powodu przekroczenia limitu zwolnienia od podatku (kwoty wykazanej w poz. 86), gdy zwolnienie było stosowane w trakcie roku. W wierszach tych należy odpowiednio wykazać przychody uzyskane przez podatników do ukończenia 26. roku życia wraz z kwotą kosztów uzyskania przychodów oraz sumą zaliczek na podatek pobranych 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.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

- ¹⁶⁾ W wierszu 8 części E wykazuje się m.in.: zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy, o którym mowa w art. 31 ustawy, 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).
- ¹⁷⁾ W poz. 69, 70, 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 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.