

Warszawa, dnia 31 maja 2022 r.

Poz. 1154

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 26 maja 2022 r.

w sprawie wzoru deklaracji w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych

Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1836 oraz z 2022 r. poz. 872) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór deklaracji w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych (FIN-1) wraz z objaśnieniem co do sposobu wypełniania oraz terminu i miejsca jej składania, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Wzór deklaracji, o którym mowa w § 1, stosuje się po raz pierwszy do rozliczenia podatku za maj 2022 r.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 czerwca 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. poz. 1118).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2022 r.

Minister Finansów: *M. Rzeczkowska*

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

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 26 maja 2022 r. (poz. 1154)

POLTAX

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

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

FIN-1

DEKLARACJA W SPRAWIE PODATKU OD NIEKTÓRYCH INSTYTUCJI FINANSOWYCH

za

4. Miesiąc	5. Rok
------------	--------

Podstawa prawna:	Art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1836, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 4 ustawy.
Termin składania:	Do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego podatek dotyczy (art. 8 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji²⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

C. INFORMACJE DODATKOWE

C.1. INFORMACJA O RODZAJU PODATNIKA

18. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. bank krajowy w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 2439, z późn. zm.);
2. oddział banku zagranicznego w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe;
3. oddział instytucji kredytowej w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe;
4. spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 924);
5. krajowy zakład ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1130, z późn. zm.);
6. krajowy zakład reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej;
7. oddział zagranicznego zakładu ubezpieczeń i zagranicznego zakładu reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej;
8. główny oddział zagranicznego zakładu ubezpieczeń i zagranicznego zakładu reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej;
9. instytucja pożyczkowa w rozumieniu art. 5 pkt 2a ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o kredycie konsumenckim (Dz. U. z 2022 r. poz. 246).

POLTAX

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

C.2. DANE PODATKOWE ³⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 1 ustawy	19. <input type="checkbox"/> 1. tak
Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy	20. <input type="checkbox"/> 1. tak
Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy	21. <input type="checkbox"/> 1. tak
Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy	22. <input type="checkbox"/> 1. tak
Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy	23. <input type="checkbox"/> 1. tak
D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA ⁴⁾	
Wartość aktywów podatnika Suma wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.) lub standardami rachunkowości stosowanymi przez podatnika na podstawie art. 2 ust. 3 tej ustawy.	24. zł, gr
Wartość aktywów nieobjęta podatkiem Ustalona zgodnie z art. 5 ust. 1–3 ustawy.	25. zł, gr
D.1. OBNIŻENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA	
Wartość funduszy własnych, o których mowa w art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, ustalona na ostatni dzień miesiąca Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–3 ustawy.	26. zł, gr
Wartość środków finansowych zgromadzonych na wszystkich rachunkach zrzeszonych banków spółdzielczych, prowadzonych przez podatnika Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1 ustawy, będących bankami zrzeszającymi w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających (Dz. U. z 2022 r. poz. 456, z późn. zm.).	27. zł, gr
Wartość funduszy własnych, o których mowa w art. 24 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, ustalona na ostatni dzień miesiąca Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 4 ustawy.	28. zł, gr
Kwoty, o które podatnik wykonując decyzję, o której mowa w art. 138d ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, podwyższył w okresie miesiąca, za który ustala się podstawę opodatkowania, fundusze własne Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy.	29. zł, gr
Wartość aktywów nabytych przez podatnika od Narodowego Banku Polskiego, a stanowiących zabezpieczenie kredytu refinansowego udzielonego przez Narodowy Bank Polski na podstawie art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2022 r. poz. 492, z późn. zm.) Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–3 ustawy.	30. zł, gr
Wartość aktywów w postaci skarbowych papierów wartościowych w rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy.	31. zł, gr
Wartość aktywów zgromadzonych w ramach umów o prowadzenie PPK, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1342) Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 5–8 ustawy.	32. zł, gr
Wartość aktywów w postaci nabytych przez podatnika obligacji emitowanych przez Bankowy Fundusz Gwarancyjny lub podmiot zarządzający aktywami, o którym mowa w art. 224 ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji (Dz. U. z 2022 r. poz. 793, z późn. zm.) Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–8 ustawy.	33. zł, gr
Wartość aktywów w postaci kredytów lub pożyczek udzielonych przez podatnika Bankowemu Funduszowi Gwarancyjnemu lub podmiotowi zarządzającemu aktywami, o którym mowa w art. 224 ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–8 ustawy.	34. zł, gr
Razem obniżenia podstawy opodatkowania Suma kwot z poz. 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33 i 34.	35. zł, gr
D.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA	
Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 24 należy odjąć kwotę z poz. 25 oraz kwotę z poz. 35.	36. zł

POLTAX

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

E. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU	
Stawka podatku	37.
Art. 7 ustawy.	%
Podatek należny	38.
Obliczony od kwoty z poz. 36 według stawki z poz. 37.	zł, gr
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów	40.
39. Publikator rozporządzenia Ministra Finansów	
41. Data rozporządzenia (dzień-miesiąc-rok)	
Kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 38.	zł, gr
Podatek do zapłaty (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	42.
Od kwoty z poz. 38 należy odjąć kwotę z poz. 40. W przypadku zaznaczenia kwadratu w części C.2. należy wpisać 0.	zł
F. PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH PODATNIKA	
43. Imię	44. Nazwisko
45. Data wypełnienia (dzień-miesiąc-rok)	46. Podpis
47. Imię	48. Nazwisko
49. Data wypełnienia (dzień-miesiąc-rok)	50. Podpis
G. ADNOTACJE URZĘDU	
51. Uwagi urzędu skarbowego	
52. Identyfikator przyjmującego formularz	53. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- 1) Ilekroć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowana deklaracja - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania (art. 9 ustawy).
- 2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).
- 3) Podatnik, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11 ustawy i zaznaczy odpowiedni kwadrat w części C.2., wypełnia część D i poz. 42 w części E.
- 4) Jeżeli dla określenia podstawy opodatkowania stosowane są kwoty wyrażone w walucie obcej, przeliczenia na złote kwoty wyrażonych w walucie obcej dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień, na który ustalana jest podstawa opodatkowania (art. 6 ustawy).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach podatku z poz. 42 lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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