

Warszawa, dnia 31 stycznia 2023 r.

Poz. 209

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 27 stycznia 2023 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 2022 r. poz. 1685 i 2745) 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 styczeń 2023 r.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie wzoru deklaracji w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. poz. 1154).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2023 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 27 stycznia 2023 r. (Dz. U. poz. 209)

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 2022 r. poz. 1685, 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 deklaracja ¹⁾
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
<input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ²⁾

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. DANE DODATKOWE

C.1. RODZAJ PODATNIKA

18. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):
<input type="checkbox"/> 1. bank krajowy w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 2324, z późn. zm.);
<input type="checkbox"/> 2. oddział banku zagranicznego w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe;
<input type="checkbox"/> 3. oddział instytucji kredytowej w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe;
<input type="checkbox"/> 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, z późn. zm.);
<input type="checkbox"/> 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 2022 r. poz. 2283, z późn. zm.);
<input type="checkbox"/> 6. krajowy zakład reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej;
<input type="checkbox"/> 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;
<input type="checkbox"/> 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;
<input type="checkbox"/> 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, z późn. zm.).

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD. WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**C.2. RODZAJ ZWOLNIENIA OD PODATKU³⁾** (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 OPODATKOWANIA⁴⁾**D.1. WARTOŚĆ AKTYWÓW**

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 2023 r. poz. 120) 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.2. 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. 1595).	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. 138 ust. 2 pkt 2 lub 3 albo 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. 2025) 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 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy.	31.	zł.	gr
Wartość aktywów w postaci papierów wartościowych ustawowo objętych gwarancją Skarbu Państwa Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy.	32.	zł.	gr
Wartość aktywów wynikających z transakcji odkupu, o której mowa w art. 3 pkt 9 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/2365 z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie przejrzystości transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych i ponownego wykorzystania oraz zmiany rozporządzenia (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 337 z 23.12.2015, str. 1, z późn. zm.), której przedmiotem są skarbowe papiery wartościowe w rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵⁾ Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy.	33.	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 2023 r. poz. 46) Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 5–8 ustawy.	34.	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. 2253) Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–8 ustawy.	35.	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.	36.	zł.	gr
Razem obniżenia podstawy opodatkowania Suma kwot z poz. 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 i 36.	37.	zł.	gr

D.3. 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. 37.	38.	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	39.	
Art. 7 ustawy.		%
Podatek należny	40.	
Obliczony od podstawy opodatkowania z poz. 38 według stawki z poz. 39.		zł, gr
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów	41. Publikator rozporządzenia Ministra Finansów	42.
	43. Data rozporządzenia (dzień–miesiąc–rok)	
Kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 40.		zł, gr
Podatek do zapłaty (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 40 należy odjąć kwotę z poz. 42. W przypadku zaznaczenia kwadratu w części C.2. należy wpisać 0.	44.	zł

F. PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH PODATNIKA

45. Imię	46. Nazwisko
47. Data wypełnienia (dzień–miesiąc–rok)	48. Podpis
49. Imię	50. Nazwisko
51. Data wypełnienia (dzień–miesiąc–rok)	52. Podpis

G. ADNOTACJE URZĘDU

53. Uwagi urzędu skarbowego	
54. Identyfikator przyjmującego formularz	55. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- Ilekcroć 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).
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).
- Podatnik, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11 ustawy i zaznaczy odpowiedni kwadrat w części C.2., wypełnia część D i poz. 44 w części E.
- Jeżeli dla określenia podstawy opodatkowania stosowane są kwoty wyrażone w walucie obcej, przeliczenia na złote kwot 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).
- Jeżeli drugą stroną transakcji jest podmiot inny niż Skarb Państwa, Narodowy Bank Polski lub Bankowy Fundusz Gwarancyjny, podstawę opodatkowania obniża się, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:
 - transakcja została zawarta na rynku regulowanym albo w alternatywnym systemie obrotu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2022 r. poz. 1500, z późn. zm.),
 - transakcja podlega rozliczeniu przez CCP w rozumieniu art. 3 pkt 49 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (art. 5 ust. 9 pkt 3 ustawy).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach podatku z poz. 44 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.