

| | | |
|--|--------------------------|--------------------|
| 1. Numer Identyfikacji Podatkowej _____ | 2. Nr dokumentu _____ | 3. Status _____ |
|--|--------------------------|--------------------|

PIT-5

DEKLARACJA NA ZALICZKĘ MIESIĘCZNĄ NA PODATEK DOCHODOWY

za 4. Miesiąc - rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników:

- prowadzących działalność gospodarczą,
- osiągających przychody z najmu, podnajmu lub dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze.

Podstawa prawna: Art.44 ust.6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176 z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

Składający: Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terminy składania: Za miesiące od stycznia do listopada - do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (zaliczkę za grudzień w wysokości należnej za listopad uiszcza się w terminie do 20 grudnia, bez składania deklaracji).

Miejsce składania: Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu podatnika w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, którego deklaracja dotyczy.

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Nazwisko

7. Pierwsze imię

8. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
_____-_____-_____

B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

| | | |
|------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 9. Kraj _____ | 10. Województwo _____ | 11. Powiat _____ |
| 12. Gmina _____ | 13. Ulica _____ | 14. Nr domu _____ |
| 15. Nr lokalu _____ | 16. Miejscowość _____ | 17. Kod pocztowy _____ |
| 18. Poczta _____ | | |

C. USTALENIE DOCHODU / STRATY

| Źródło przychodów a | Przychód ¹⁾ zł, gr b | Koszty uzyskania przychodu zł, gr c | Dochód ²⁾ (b - c) zł, gr d | Strata (c - b) zł, gr e |
|---|---------------------------------------|---|--|----------------------------------|
| | | | | |
| 1. Pozarolnicza działalność gospodarcza | 19. | 20. | 21. | 22. |
| 2. Najem, podnajem lub dzierżawa oraz inne umowy o podobnym charakterze | 23. | 24. | 25. | 26. |
| RAZEM Suma kwot z wierszy 1 i 2. | 27. | 28. | 29. | 30. |

D. DOCHÓD PO ODLICZENIU DOCHODU ZWOLNIONEGO I STRAT

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.29.

zł, gr

| | |
|---|-----|
| Dochód zwolniony od podatku - na podstawie art.21 ust.1 pkt 63a ustawy Zwolnienie przysługuje wyłącznie z tytułu dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. Pozycji tej nie wypełniają podatnicy korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w poz.46. | 31. |
| Straty z lat ubiegłych zgodnie z art.9 ust.3 i 3a ustawy z uwzględnieniem art.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o stosowaniu szczególnych rozwiązań podatkowych w związku z likwidacją skutków powodzi, która miała miejsce w lipcu 1997 r. (Dz.U. Nr 113 poz.736 z późn. zm.) oraz art.3 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych rozwiązaniach prawnych związanych z usuwaniem skutków powodzi z lipca i sierpnia 2001 r. oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 84, poz.907) | 32. |
| Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego i strat Od kwoty z poz.29 należy odjąć kwoty z poz.31 i 32. | 33. |

1) W poz.19 należy również wykazać kwoty zwiększające przychód z tytułu utraty przez podatnika prawa do ulg inwestycyjnych, w związku z art.7 ust.19 i 20 ustawy z dnia 9.11.2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2000 r. Nr 104, poz.1104).

2) Jeżeli podatnik uzyskuje z pozarolniczej działalności gospodarczej przychody opodatkowane i zwolnione od podatku, strata z działalności objętej zwolnieniem nie pomniejsza dochodu z działalności podlegającej opodatkowaniu.

E. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma kwot z części od E.1 do E.5 oraz F i G nie może przekroczyć kwoty z poz.33.

E.1. ODLICZENIA OD DOCHODU - NA PODSTAWIE ART.26 UST.1 PKT 2-6 I 9-10 USTAWY

zł. gr

| | | |
|---|-----|--|
| 1. Składki, określone w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, zapłacone bezpośrednio na własne ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów (na podstawie art.26 ust.1 pkt 2 lit. a) ustawy) | 34. | |
| 2. Odliczenia od dochodu - na podstawie art.26 ust.1 pkt 3-6 i 9-10 ustawy | 35. | |

E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU WYDATKÓW NA BUDOWNICTWO WIELORODZINNE NA WYNAJEM - BUDOWA WŁASNEGO LUB STANOWIĄCEGO WSPÓŁWŁASNOŚĆ BUDYNKU MIESZKALNEGO WIELORODZINNEGO Z PRZEZNACZENIEM ZNAJDUJĄCYCH SIĘ W NIM LOKALI MIESZKALNYCH NA WYNAJEM, I ZAKUP DZIAŁKI POD BUDOWĘ TEGO BUDYNKU - NA PODSTAWIE ART.7 UST.12 I 13 USTAWY Z DNIA 9.11.2000 R. (DZ.U. NR 104, POZ.1104)

zł. gr

| | | |
|---|-----|--|
| 1. Wydatki poniesione w latach ubiegłych, które nie znalazły pokrycia w uzyskanych dochodach za te lata | 36. | |
| 2. Wydatki poniesione w roku podatkowym na kontynuację inwestycji rozpoczętych przed 1.01.2001 r., jeżeli w latach 1992-2000 podatnik nabył prawo do odliczeń od dochodu wydatków na wyżej wymieniony cel | 37. | |

E.3. ODLICZENIA OD DOCHODU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH - BUDOWA BUDYNKU MIESZKALNEGO, NADBUDOWA LUB ROZBUDOWA BUDYNKU NA CELE MIESZKALNE, PRZEBUDOWA STRYCHU, SUSZARNI ALBO PRZYSTOSOWANIE INNEGO POMIESZCZENIA NA CELE MIESZKALNE ORAZ WYKOŃCZENIE LOKALU MIESZKALNEGO W NOWO WYBUDOWANYM BUDYNKU MIESZKALNYM DO DNIA ZASIEDLENIA - NA PODSTAWIE ART.26 UST.1 PKT 5 LIT. b), e) I f) USTAWY W BRZMIENIU OBOWIĄZUJĄCYM PRZED 1.01.1997 R., ZGODNIE Z ART.3 USTAWY Z DNIA 21.11.2001 R. (DZ.U. NR 134, POZ.1509)

zł. gr

| | | |
|--|-----|--|
| 1. Wydatki poniesione w latach ubiegłych, które nie znalazły pokrycia w uzyskanych dochodach za te lata | 38. | |
| 2. Wydatki poniesione w roku podatkowym na kontynuację inwestycji rozpoczętych przed 1.01.1997 r., jeżeli w latach 1992-1996 podatnik nabył prawo do odliczeń od dochodu wydatków na wyżej wymienione cele | 39. | |

E.4. ODLICZENIA OD DOCHODU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH, DO KTÓRYCH PODATNIK NABYŁ PRAWO W LATACH UBIEGŁYCH - NA PODSTAWIE ART.26 UST.1 PKT 5 I 5a USTAWY, W BRZMIENIU OBOWIĄZUJĄCYM PRZED DNIEM 1.01.1997 R., ZGODNIE Z ART.3 USTAWY Z DNIA 21.11.1996 R. (DZ.U. NR 137, POZ.638 Z PÓŹN. ZM.) ORAZ ART.3 UST.1 USTAWY Z DNIA 21.11.2001 R. (DZ.U. NR 134, POZ.1509)

zł. gr

| | | |
|---|-----|--|
| 1. Przysługujące, lecz niezrealizowane ulgi mieszkaniowe, z tytułu wydatków poniesionych w latach 1992 - 1993 (na cele mieszkaniowe podatnika, sfinansowane kredytem lub pożyczką, oraz na remont i modernizację) - do wysokości nieprzekraczającej limitów obowiązujących w tych latach | 40. | |
| 2. Wydatki na cele mieszkaniowe, które nie znalazły pokrycia w dochodzie za lata poprzednie, podlegające odliczeniu, a poniesione z tytułu: a) zakupu gruntu lub prawa wieczystego użytkowania gruntu pod budowę budynku mieszkalnego - wydatki poniesione w latach 1992 - 1996, b) wkładu budowlanego lub mieszkaniowego do spółdzielni mieszkaniowej, zakupu nowo wybudowanego lokalu lub budynku mieszkalnego - wydatki poniesione w latach 1992 - 1996, c) wydatków, poniesionych w 1996 r., w celu systematycznego gromadzenia oszczędności wyłącznie na jednym rachunku oszczędnościowo - kredytowym w banku prowadzącym kasę mieszkaniową, d) remontu i modernizacji, e) spłaty zadłużenia z tytułu zaciągniętych przez spółdzielnie mieszkaniowe, do dnia 31.05.1992 r., kredytów na budownictwo mieszkaniowe. | 41. | |

E.5. INNE ODLICZENIA, NIEWYMIENIONE W CZĘŚCIACH OD E.1 DO E.4

| | | |
|-----------------|-------------------|--------|
| Inne odliczenia | 42. Podać rodzaj: | 43. |
| | | zł. gr |

F. ODLICZENIE Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

zł. gr

| | | |
|---|-----|--|
| 1. Dodatkowa obniżka - na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24.01.1995 r. zgodnie z art.5 ust.2 ustawy z dnia 21.11.1996 r. (Dz.U. Nr 137, poz.638 z późn. zm.) | 44. | |
| 2. Wydatki inwestycyjne i premia inwestycyjna do odliczenia na podstawie art.26a ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r. - w związku z art.7 ust.18-20 ustawy z dnia 9.11.2000 r. (Dz.U. Nr 104, poz.1104) | 45. | |

G. DOCHÓD ZWOLNIONY OD PODATKU - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW WYKONAWCZYCH DO USTAWY Z DNIA 20.10.1994 R. O SPECJALNYCH STREFACH EKONOMICZNYCH (DZ.U. NR 123, POZ.600 Z PÓŹN. ZM.)

| | | |
|--|-----|--------|
| Dochód zwolniony od podatku Pozycji tej nie wypełniają podatnicy korzystający ze zwolnień, o których mowa w poz.31. | 46. | |
| | | zł. gr |

H. DOCHÓD PO ODLICZENIACH

| | | |
|---|-----|--------|
| Dochód po odliczeniu ulg i zwolnień Od kwoty z poz.33 należy odjąć kwoty z poz. od 34 do 46 (bez poz.42) | 47. | |
| | | zł. gr |

I. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU

| | | |
|--|-----|--------|
| Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania / zmniejszające stratę z tytułu utraty prawa do: - zwolnienia - na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600 z późn. zm.) lub art.21 ust.5b i 5c ustawy, - ulg inwestycyjnych - na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 stycznia 1994 r. (Dz. U. Nr 39, poz.171 z późn. zm.) lub rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. (Dz.U. Nr 14, poz.63 z późn. zm.) | 48. | zł, gr |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 49. | zł |
| Jeżeli kwota z poz.21 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.47 powiększoną o kwotę z poz.48. Jeżeli kwota z poz.21 jest równa 0, a kwota z poz.22 jest mniejsza od kwoty z poz.48, należy wpisać sumę kwot z poz.47 i 48 pomniejszoną o kwotę z poz.22. W pozostałych przypadkach należy wpisać kwotę z poz.47. | | |

J. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**J.1. OBLICZENIE PODATKU**

| | | |
|---|-----|--------|
| Podatek od podstawy z poz.49, obliczony według skali określonej w art.27 ustawy | 50. | zł, gr |
|---|-----|--------|

J.2. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.50.

| | | |
|--|-----|--------|
| 1. Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne opłacona od początku roku bezpośrednio przez podatnika, zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy Odliczenie nie dotyczy składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) wolny od podatku dochodowego. | 51. | zł, gr |
| 2. Ulgi inwestycyjne przyznane przed dniem 1 stycznia 1992 r. i niewykorzystane w latach ubiegłych | 52. | zł, gr |
| 3. Ulgi za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu nauki zawodu przyznane na podstawie decyzji urzędu skarbowego | 53. | zł, gr |

J.3. OGRANICZENIE WYSOKOŚCI ZALICZEK - NA PODSTAWIE ART.44 UST.5 USTAWY

| | | | |
|--|--|-----|--------|
| Ograniczenie wysokości zaliczek - na podstawie decyzji organów podatkowych | 54. Numer decyzji | 55. | zł, gr |
| | 56. Data decyzji (dzień - miesiąc - rok) | | |

J.4. OBLICZENIE NALEŻNEJ ZALICZKI

| | | |
|--|-----|--------|
| Podatek po odliczeniach od początku roku | 57. | zł, gr |
| Od kwoty z poz.50 należy odjąć sumę kwot z poz. od 51 do 53 oraz 55. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | |
| Suma należnych zaliczek za poprzednie miesiące Należy wpisać kwotę z poz. Suma należnych zaliczek od początku roku" wynikającą z deklaracji za poprzedni miesiąc; składając deklarację po raz pierwszy w danym roku podatkowym należy wpisać 0. | 58. | zł, gr |
| Należna zaliczka za miesiąc (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) | 59. | zł, gr |
| Od kwoty z poz.57 należy odjąć kwotę z poz.58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | |
| Suma należnych zaliczek od początku roku | 60. | zł, gr |
| Suma kwot z poz.58 i 59. | | |

J.5. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PRZYPADAJĄCEGO DO ZAPŁATY

| | | |
|--|-----|--------|
| Należny zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rewanentu likwidacyjnego | 61. | zł, gr |
| Należy wpisać kwotę z poz.11 załącznika PIT-5/X. Wypełnia się tylko w miesiącu likwidacji działalności gospodarczej. | | |
| Kwota do zapłaty*) | 62. | zł, gr |
| Suma kwot z poz.59 i 61. | | |
| Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.22e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy*) | 63. | zł, gr |

K. POZAROLNICZA DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA (W TYM RÓWNIEŻ UDZIAŁ W SPÓŁKACH NIEMAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ)

| | | | | | |
|----------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------|------------|--------|
| 1 | 64. Numer Identyfikacji Podatkowej | 65. Identyfikator REGON | | | |
| | 66. Nazwa pełna | 67. Miejsce prowadzenia działalności | | | |
| 68. Udział w % | 69. Przychód | 70. Koszty | 71. Dochód | 72. Strata | |
| | zł, gr | zł, gr | zł, gr | zł, gr | zł, gr |
| 2 | 73. Numer Identyfikacji Podatkowej | 74. Identyfikator REGON | | | |
| | 75. Nazwa pełna | 76. Miejsce prowadzenia działalności | | | |
| 77. Udział w % | 78. Przychód | 79. Koszty | 80. Dochód | 81. Strata | |
| | zł, gr | zł, gr | zł, gr | zł, gr | zł, gr |

L. POZAROLNICZA DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA PROWADZONA NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ (W TYM RÓWNIŻ UDZIAŁ W SPÓŁKACH NIEMAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ)

| | | | | |
|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 1 82. Rodzaj działalności | | | | |
| 83. Numer Identyfikacji Podatkowej | | | 84. Identyfikator REGON | |
| 85. Nazwa pełna | | | 86. Miejsce prowadzenia działalności | |
| 87. Numer zezwolenia | | 88. Data wydania zezwolenia (dzień - miesiąc - rok) | | 89. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok) |
| 90. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik nie korzysta ze zwolnień i preferencji <input type="checkbox"/> 2. podatnik korzysta z preferencji <input type="checkbox"/> 3. podatnik korzysta ze zwolnienia | | | | |
| 91. Udział w % | 92. Przychód zł, gr | | 93. Koszty zł, gr | 94. Dochód zł, gr |
| 95. Strata zł, gr | | 96. Dochód zwolniony od podatku zł, gr | | |
| 97. Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę zł, gr | | | | |
| 2 98. Rodzaj działalności | | | | |
| 99. Numer Identyfikacji Podatkowej | | | 100. Identyfikator REGON | |
| 101. Nazwa pełna | | | 102. Miejsce prowadzenia działalności | |
| 103. Numer zezwolenia | | 104. Data wydania zezwolenia (dzień - miesiąc - rok) | | 105. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok) |
| 106. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik nie korzysta ze zwolnień i preferencji <input type="checkbox"/> 2. podatnik korzysta z preferencji <input type="checkbox"/> 3. podatnik korzysta ze zwolnienia | | | | |
| 107. Udział w % | 108. Przychód zł, gr | | 109. Koszty zł, gr | 110. Dochód zł, gr |
| 111. Strata zł, gr | | 112. Dochód zwolniony od podatku zł, gr | | |
| 113. Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę zł, gr | | | | |

M. NAJEM, PODNAJEM, DZIERŻAWA ORAZ INNE UMOWY O PODOBNYM CHARAKTERZE, A TAKŻE WSPÓŁWŁASNOŚĆ I WSPÓLNE POSIADANIE

| | | | | |
|---|-------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 114. Źródło przychodu | | 115. Miejsce położenia źródła przychodu | | |
| 116. Udział w % | 117. Przychód zł, gr | | 118. Koszty zł, gr | 119. Dochód zł, gr |
| 120. Strata zł, gr | | 121. Źródło przychodu | | |
| 122. Miejsce położenia źródła przychodu | | | | |
| 123. Udział w % | 124. Przychód zł, gr | | 125. Koszty zł, gr | 126. Dochód zł, gr |
| 127. Strata zł, gr | | 128. Dochód zwolniony od podatku zł, gr | | |

N. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

W każdej z poniższych rubryk należy podać liczbę dołączonych formularzy o podanym symbolu (remanentów):

| | | | | |
|--------------|--------------|--|----------------------------|--|
| 128. PIT-5/A | 129. PIT-5/X | | 130. Remanent likwidacyjny | |
|--------------|--------------|--|----------------------------|--|

O. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

| | | | |
|--|--|-----------------------|--|
| 131. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok) | | 132. Podpis podatnika | |
|--|--|-----------------------|--|

P. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

| | |
|--|--|
| 133. Uwagi urzędu skarbowego | |
| 134. Identyfikator przyjmującego formularz | |
| 135. Podpis przyjmującego formularz | |

***)Pouczenie:**

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz.62 i 63 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 1991 r. Nr 36, poz.161 z późn. zm.).