

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 podatnika.

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	Przychód ¹⁾		Koszty uzyskania przychodu		Dochód ²⁾ (b - c)		Strata (c - b)	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr
a	b		c		d		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	27.		28.		29.		30.	
Suma kwot z wierszy 1 i 2.								

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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 lutego 1989 r. (Dz.U. Nr 3, poz.20 z późn. zm.) Należy wpisać kwotę z poz.15 załącznika PIT-5/B. Dochód zwolniony nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.21.	31.	
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.47.	32.	
Straty z lat ubiegłych zgodnie z art.9 ust.3 - 4 lub obliczone zgodnie z 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 oraz z 1998 r. Nr 94, poz.593)	33.	
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego i strat	34.	
Od kwoty z poz.29 należy odjąć kwoty z poz.31, 32 i 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. (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.34.

E.1. ODLICZENIA OD DOCHODU - NA PODSTAWIE ART.26 UST.1 PKT 2-7 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)	35.
2. Odliczenia od dochodu - na podstawie art.26 ust.1 pkt 3-7 i 9-10 ustawy	36.

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	37.
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	38.

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.2 UST.4 I 4a USTAWY Z DNIA 21.11. 1996 R. (DZ.U. NR 137, POZ.638 Z PÓŹN. ZM.)

zł, gr

1. Wydatki poniesione w latach ubiegłych, które nie znalazły pokrycia w uzyskanych dochodach za te lata	39.
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	40.

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.2 UST.4 ORAZ ART.3 USTAWY Z DNIA 21.11.1996 R. (DZ.U. NR 137, POZ.638 Z PÓŹN. ZM.)

zł, gr

1. Przysługujące, lecz nie zrealizowane 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 nie przekraczającej limitów obowiązujących w tych latach	41.
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, które nie znalazły pokrycia w dochodzie za 1996 r., d) remontu i modernizacji, e) spłaty zadłużenia z tytułu zaciągniętych przez spółdzielnie mieszkaniowe, do dnia 31.05.1992 r., kredytów na budownictwo mieszkaniowe.	42.

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

Inne odliczenia	43. Podać rodzaj:	44.

zł, gr

F. ODLICZENIE Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

zł, gr

1. Wydatki inwestycyjne do odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie za lata ubiegłe oraz 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.)	45.
2. Wydatki inwestycyjne i premia inwestycyjna do odliczenia na podstawie art.26a ustawy - w związku z art.7 ust.18-20 ustawy z dnia 9.11.2000 r. (Dz.U. Nr 104, poz.1104)	46.

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	47.
Pozycji tej nie wypełniają podatnicy korzystający ze zwolnień, o których mowa w poz.32.	

zł, gr

H. DOCHÓD PO ODLICZENIACH

Dochód po odliczeniu ulg i zwolnień	48.
Od kwoty z poz.34 należy odjąć kwoty z poz. od 35 do 47 (bez poz.43)	

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	49.	zł,	gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	50.		
Jeżeli kwota z poz.21 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.48 powiększoną o kwotę z poz.49. Jeżeli kwota z poz.21 jest równa 0, a kwota z poz.22 jest mniejsza od kwoty z poz.49, należy wpisać sumę kwot z poz.48 i 49 pomniejszoną o kwotę z poz.22. W pozostałych przypadkach należy wpisać kwotę z poz.48.			
			zł

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

Podatek od podstawy z poz.50, obliczony według skali określonej w art.27 ustawy	51.	zł,	gr

J.2. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.51.		zł,	gr
1. Składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne opłacone od początku roku bezpośrednio przez podatnika, zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym Odlczenie nie dotyczy składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) wolny od podatku dochodowego.	52.		
2. Ulgi inwestycyjne przyznane przed dniem 1 stycznia 1992 r. i nie wykorzystane w latach ubiegłych	53.		
3. Ulgi za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu nauki zawodu przyznane na podstawie decyzji urzędu skarbowego	54.		

J.3. OGRANICZENIE WYSOKOŚCI ZALICZEK - NA PODSTAWIE ART.44 UST.5 USTAWY ALBO ZANIECHANIE POBORU PODATKU DOCHODOWEGO - NA PODSTAWIE ART.22 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. - ORDYNACJA PODATKOWA (DZ.U. NR 137, POZ.926 Z PÓŻN. ZM.)

Ograniczenie wysokości zaliczek albo zaniechanie poboru podatku ¹⁾ - na podstawie decyzji organów podatkowych 1) - niepotrzebne skreślić	55. Numer decyzji	56.	
	57. Data decyzji (dzień - miesiąc - rok)		
			zł,

J.4. OBLICZENIE NALEŻNEJ ZALICZKI

Podatek po odliczeniach od początku roku	58.	zł,	gr
Od kwoty z poz.51 należy odjąć sumę kwot z poz. od 52 do 54 oraz 56. 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.	59.		
Należna zaliczka za miesiąc (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)	60.		
Od kwoty z poz.58 należy odjąć kwotę z poz.59. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Suma należnych zaliczek od początku roku	61.		
Suma kwot z poz.59 i 60.			

J.5. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PRZYPADAJĄCEGO DO ZAPŁATY

Należny zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rezerwy likwidacyjnej	62.	zł,	gr
Należy wpisać kwotę z poz.11 załącznika PIT-5/X. Wypełnia się tylko w miesiącu likwidacji działalności gospodarczej. Kwota do zapłaty*)	63.		
Suma kwot z poz.60 i 62.			
Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.22e ust.1 pkt 4 ustawy*)	64.		

K. POZAROLNICZA DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA (RÓWNIEŻ UDZIAŁ W SPÓŁKACH NIE MAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NA IMIĘ OBOJGA MAŁŻONKÓW)

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

L. POZAROLNICZA DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA PROWADZONA NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ (W TYM RÓWNIEŻ UDZIAŁ W SPÓŁKACH NIE MAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NA IMIĘ OBOJGA MAŁŻONKÓW)

1 83. Rodzaj działalności				
84. Numer Identyfikacji Podatkowej			85. Identyfikator REGON	
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	93. Koszty	94. Dochód	95. Strata
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
96. Dochód zwolniony od podatku			97. Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	
		zł, gr		zł, gr
2 98. Rodzaj działalności				
99. Numer Identyfikacji Podatkowej			100. Identyfikator REGON	
101. Miejsce prowadzenia działalności				
102. Numer zezwolenia		103. Data wydania zezwolenia (dzień - miesiąc - rok)		104. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)
105. 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				
106. Udział w %	107. Przychód	108. Koszty	109. Dochód	110. Strata
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
111. Dochód zwolniony od podatku			112. Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	
		zł, gr		zł, gr

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

1 113. Źródło przychodu			114. Miejsce położenia źródła przychodu	
115. Udział w %	116. Przychód	117. Koszty	118. Dochód	119. Strata
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
2 120. Źródło przychodu			121. Miejsce położenia źródła przychodu	
122. Udział w %	123. Przychód	124. Koszty	125. Dochód	126. Strata
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr

N. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

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

127. PIT-5/A	128. PIT-5/B	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. Imię		132. Nazwisko	
133. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)		134. Podpis podatnika	

P. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

135. Uwagi urzędu skarbowego	
136. Identyfikator przyjmującego formularz	137. Podpis przyjmującego formularz

*) Pouczenie:

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz.63 i 64 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art.26a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 1991 r. Nr 36, poz.161 z późn. zm.).

PIT-5₍₁₀₎

4/4