

 <u>Urząd Skarbowy</u> <u>w Gorzowie Wlkp.</u>	Karta informacyjna	OB1/009
		obowiązuje od: 01.04.2015 r.

WYDAWANIE I PRZYJMOWANIE OŚWIADCZEŃ, DEKLARACJI, INFORMACJI ORAZ ZEZNAŃ PODATKOWYCH W ZAKRESIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH

1. Kogo dotyczy

Osób fizycznych prowadzących i nieprowadzących działalność gospodarczą oraz płatników.

2. Jakie dokumenty należy złożyć i terminy ich składania

DEKLARACJE PODATKOWE

- ✓ **PIT-4R** - roczna zbiorcza deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonanych wypłat w roku - do 31 stycznia roku następującego po roku, w którym pobrano zaliczkę, a w przypadku zaprzestania działalności – do dnia zaprzestania działalności
- ✓ **PIT-6** - deklaracja do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej - do 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy, a w przypadku rozpoczęcia w ciągu roku podatkowego - w terminie 7 dni,
- ✓ **PIT-16** - deklaracja o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej - w terminie do dnia 20-go stycznia roku podatkowego lub przed rozpoczęciem prowadzenia działalności w formie karty podatkowej,
- ✓ **PIT-16A** - deklaracja o wysokości składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego - do 31 stycznia roku następującego po roku podatkowego,
- ✓ **PIT-19A** - deklaracja o wysokości składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego - do 31 stycznia roku następującego po roku podatkowego,
- ✓ **PIT-23** - deklaracja o osiągniętych przychodach z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, objętych zryczałtowanym podatkiem dochodowym - 14 dni od dnia dokonania odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, /zasady stosowania karty informuje **karta informacyjna OB1/008**.

INFORMACJE PODATKOWE

- ✓ **PIT-8C** - informacja o przychodach z innych źródeł oraz niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych - do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym - w przypadku składania drogą papierową, a do końca lutego – w przypadku składania drogą elektroniczną,
- ✓ **PIT-11** - informacja o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy- do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym - w przypadku składania drogą papierową, a do końca lutego – w przypadku składania drogą elektroniczną. W przypadku zaprzestania działalności przez płatnika przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym - do dnia zaprzestania tej działalności.

- ✓ **PIT-14** - informacja o wysokości wycofanego ze spółdzielni mieszkaniowej wkładu budowlanego lub mieszkaniowego oraz o wysokości wycofanych lub przeniesionych na rzecz osób trzecich oszczędności z kasy mieszkaniowej - do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym,
- ✓ **PIT-R** - informacja o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich – do końca lutego roku następującego po roku podatkowym,
- ✓ **ORD-TK** - informacja o umowach mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego innych osób,
- ✓ **ORD-U** - informacja o umowach zawartych z nierezydentem,
- ✓ **ORD-W** - informacja o wynagrodzeniach wypłacanych przez podmiot będący nierezydentem osobom fizycznym będącym nierezydentami za świadczenie na rzecz rezydenta usług (wykonania pracy w roku podatkowym).

ZEZNANIA PODATKOWE ORAZ ROCZNE OBLICZENIE PODATKU

1. **PIT-28** - zeznanie o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych za rok - do 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym,
Załączniki:
 - **PIT-28/A** - informacja o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze,
 - **PIT-28/B** - informacja o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych,
 - **PIT/O** - informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym,
 - **PIT/D** - informacja o odliczeniach wydatków mieszkaniowych

2. **PIT-36** - zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym - do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym,
Załączniki:
 - **PIT/B** - informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym
 - **PIT/O** - informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym,
 - **PIT/D** - informacja o odliczeniu wydatków mieszkaniowych,
 - **PIT-2K** - oświadczenie o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych,
 - **PIT/M** - informacja o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym,
 - **PIT/Z** - informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym,
 - **PIT/ZG** - informacja o wysokości dochodu uzyskanych z zagranicy i zapłaconym podatku

3. **PIT-36L** - zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym - formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną według stawki 19 %) - do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym

Załączniki:

- PIT/B j.w.
 - PIT/Z j.w.
 - PIT/ZG j.w.
4. PIT-37 - zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym - do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym,

Załączniki:

- PIT/O j.w.
 - PIT/D j.w.
 - PIT-2K j.w.
5. PIT-38 - zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym z tytułu odpłatnego zbycia:
- papierów wartościowych,
 - pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
 - pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
 - udziałów w spółkach mających osobowość prawną
- termin składania - do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym,
6. PIT-39 - zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawa wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej i zostało dokonane przez upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie termin składania - do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym,
7. PIT-40 - roczne obliczenie podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym - do końca lutego roku następującego po roku podatkowym,
8. PIT-40A/11A *) - roczne obliczenie podatku przez organ rentowy 1. informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego 2. *) za rok podatkowy - do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

OŚWIADCZENIA

(nie obowiązują druki urzędowe, jednakże podatnik może skorzystać z opracowanych przez tutejszy organ podatkowy druków)

- ✓ oświadczenie o zastosowaniu formy opodatkowania i wpłaty podatku dla celów prowadzonej działalności gospodarczej:
 - 1) wybory formy opodatkowania dokonuje się do dnia 20 stycznia roku podatkowego,
 - 2) wyboru formy wpłacania zaliczek dokonuje się do 20 lutego roku poprzedzającego (jeżeli rozpoczyna się prowadzenie działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego – wybór powyższych form dokonuje się do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia działalności)
- ✓ oświadczenie o przekazaniu przychodu ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych na własne cele mieszkaniowe - 14 dni od daty sprzedaży

OŚWIADCZENIA - składane dla płatnika przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych

- ✓ PIT-2, PIT-2A – oświadczenie podatnika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia,

- ✓ **PIT-2C** – oświadczenie osoby otrzymującej stypendium dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych . Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia.
- ✓ **PIT-3** – oświadczenie osoby otrzymującej zasiłki z ubezpieczenia społecznego dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Oświadczenie należy złożyć organowi rentowemu łącznie z deklaracją uzasadniającą wypłatę zasiłku .
- ✓ **PIT-12** – oświadczenie dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym . Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed 10 stycznia roku następującego po roku po roku podatkowym.

3. Gdzie pobrać druki

1. W siedzibie Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim - SALA OBSŁUGI KLIENTA ,
2. Ze strony internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl).

4. Tryb składania dokumentów

Prawidłowo wypełnione i podpisane deklaracje należy złożyć:

1. W siedzibie Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim - SALA OBSŁUGI KLIENTA.
2. Za pośrednictwem poczty. W tym przypadku termin uważa się za zachowany, jeśli list nadany zostanie w ostatnim dniu wyznaczonego terminu.

5. Opłaty

Nie występują.

6. Sposób i forma załatwienia sprawy

W/w dokumenty w obecności Podatnika lub osoby składającej są przyjmowane i sprawdzane pod względem formalnym przez pracownika Urzędu. Na żądanie osoby składającej, pracownik Urzędu potwierdza kopie w/w dokumentów datą wpływu datownikiem. Przyjęte dokumenty Urząd wykorzystuje w postępowaniu podatkowym.

7. Prawa przysługujące podatnikowi

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w składanych dokumentach podatkowych :

- podatnik może dokonać stosownych poprawek w obecności pracownika Urzędu,
- podatnik ma prawo złożyć korektę do zeznania podatkowego z tym, że należy dołączyć do niej pisemne uzasadnienie przyczyn korekty. Uzasadnienie to nie jest wymagane, gdy korekta składana jest przed upływem ustawowego terminu do złożenia zeznania.

8. Środki odwoławcze

Nie występują.

9. Podstawa prawna

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012, poz. 749).

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2012r., poz.361 ze zm.).

Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930 ze zm.).