

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 pozarolniczą 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 <sup>1)</sup> 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	Przychód <sup>2)</sup>		Koszty uzyskania przychodu		Dochód <sup>3)</sup> (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.	
<b>RAZEM</b> 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.41.	31.
Straty z lat ubiegłych zgodnie z art.9 ust.3 i 3a ustawy z uwzględnieniem 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, z późn. zm.)	32.
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego i strat Od kwoty z poz.29 należy odjąć kwoty z poz.31 i 32.	33.

1) Ilekcóż jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) 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 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 104, poz.1104, z późn. zm.).

3) 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.3. oraz F. i G. nie może przekroczyć kwoty z poz.33.

**E.1. ODLICZENIA OD DOCHODU - NA PODSTAWIE ART.26 UST.1 PKT 2, 5-6a i 9 USTAWY**

1. Składki na ubezpieczenia społeczne - na podstawie art.26 ust.1 pkt 2 lit.a, z zastrzeżeniem ust.13a ustawy 4)	34.	zł gr
2. Odliczenia od dochodu - na podstawie art.26 ust.1 pkt 5-6a i 9 ustawy	35.	zł gr

**E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH - NA ZASADZIE PRAW NABYTYCH**

Wydatki mieszkaniowe	36. Podać rodzaj:	37.	zł gr
----------------------	-------------------	-----	----------

**E.3. INNE ODLICZENIA, NIEWYMIENIONE W CZĘŚCIACH OD E.1. DO E.2.**

Inne odliczenia	38. Podać rodzaj:	39.	zł gr
-----------------	-------------------	-----	----------

**F. ODLICZENIE Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH**

Dodatkowa obniżka - na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24.01.1995 r. (Dz.U. Nr 14, poz.63, z późn. zm.) zgodnie z art.5 ust.2 ustawy z dnia 21.11.1996 r. (Dz.U. Nr 137, poz.638, z późn. zm.)	40.	zł gr
--	-----	----------

**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 PÓŻN. ZM.)**

Dochód zwolniony od podatku Pozycji tej nie wypełniają podatnicy korzystający ze zwolnień, o których mowa w poz.31.	41.	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 41 (bez poz.36 i 38).	42.	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 24 stycznia 1995 r. (Dz.U. Nr 14, poz.63, z późn. zm.)	43.	zł gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego)  Jeżeli kwota z poz.21 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.42 powiększoną o kwotę z poz.43. Jeżeli kwota z poz.21 jest równa 0, a kwota z poz.22 jest mniejsza od kwoty z poz.43, należy wpisać sumę kwot z poz.42 i 43 pomniejszoną o kwotę z poz.22. W pozostałych przypadkach należy wpisać kwotę z poz.42.	44.	zł

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

Podatek od podstawy z poz.44, obliczony według skali określonej w art.27 ustawy	45.	zł gr
---	-----	----------

**J.2. ODLICZENIA OD PODATKU**

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.45.

1. Składka na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 1 ustawy, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy 4), opłacona od początku roku	46.	zł gr	
2. Ulgi inwestycyjne przyznane przed dniem 1 stycznia 1992 r. i niewykorzystane w latach ubiegłych	47.	zł gr	
3. Ulgi za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego przyznane na podstawie decyzji organu podatkowego	48.	zł gr	
4. Inne odliczenia niewymienione w wierszach od 1 do 3	49. Podać rodzaj:	50.	zł gr

4) Odliczenie nie dotyczy składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) wolny od podatku na podstawie art.21, 52, 52a i 52c ustawy, oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) zaniechano poboru podatku.

## J.3. OBLICZENIE NALEŻNEJ ZALICZKI

<b>Podatek po odliczeniach od początku roku</b> Od kwoty z poz.45 należy odjąć sumę kwot z poz. od 46 do 50 (bez poz.49). Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>51.</b>	zł gr
<b>Suma należnych zaliczek za poprzednie miesiące</b> 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.	<b>52.</b>	zł
<b>Należna zaliczka za miesiąc</b> (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.52. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>53.</b>	zł
<b>Suma należnych zaliczek od początku roku</b> Suma kwot z poz.52 i 53.	<b>54.</b>	zł

## J.4. OGRANICZENIE POBORU ZALICZEK – NA PODSTAWIE ART.22 §2A USTAWY Z DNIA 29.08.1997 R. – ORDYNACJA PODATKOWA (DZ.U. Z 2005 R. NR 8, POZ.60, Z PÓŻN. ZM.)

<b>55. Numer(-y) decyzji organu podatkowego</b>	<b>56. Data(-y) decyzji organu podatkowego</b> (dzień - miesiąc - rok)	
<b>Kwota wynikająca z decyzji organu podatkowego</b>	<b>57.</b>	zł
<b>Kwota zrealizowana w poprzednich miesiącach</b>	<b>58.</b>	zł
<b>Kwota do zrealizowania w niniejszej deklaracji</b> Podana kwota nie może przekroczyć kwoty wykazanej w poz. "Należna zaliczka za miesiąc".	<b>59.</b>	zł

## J.5. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PRZYPADAJĄCEGO DO ZAPŁATY

<b>Zaliczka po ograniczeniu</b> Od kwoty z poz.53 należy odjąć kwotę z poz.59.	<b>60.</b>	zł
<b>Należny zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z remanentu likwidacyjnego</b> Należy wpisać kwotę z poz.11 załącznika PIT-5/X. Wypełnia się tylko w miesiącu likwidacji działalności gospodarczej.	<b>61.</b>	zł
<b>Kwota do zapłaty *)</b> Suma kwot z poz.60 i 61.	<b>62.</b>	zł
<b>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 *)</b>	<b>63.</b>	zł

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

1	<b>64. Numer Identyfikacji Podatkowej</b>	<b>65. Identyfikator REGON</b>			
	<b>66. Nazwa pełna</b>	<b>67. Miejsce prowadzenia działalności</b>			
<b>68. Udział</b>	<b>69. Przychód</b>	<b>70. Koszty</b>	<b>71. Dochód</b>	<b>72. Strata</b>	
	%	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
2	<b>73. Numer Identyfikacji Podatkowej</b>	<b>74. Identyfikator REGON</b>			
	<b>75. Nazwa pełna</b>	<b>76. Miejsce prowadzenia działalności</b>			
<b>77. Udział</b>	<b>78. Przychód</b>	<b>79. Koszty</b>	<b>80. Dochód</b>	<b>81. Strata</b>	
	%	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
3	<b>82. Numer Identyfikacji Podatkowej</b>	<b>83. Identyfikator REGON</b>			
	<b>84. Nazwa pełna</b>	<b>85. Miejsce prowadzenia działalności</b>			
<b>86. Udział</b>	<b>87. Przychód</b>	<b>88. Koszty</b>	<b>89. Dochód</b>	<b>90. Strata</b>	
	%	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
4	<b>91. Numer Identyfikacji Podatkowej</b>	<b>92. Identyfikator REGON</b>			
	<b>93. Nazwa pełna</b>	<b>94. Miejsce prowadzenia działalności</b>			
<b>95. Udział</b>	<b>96. Przychód</b>	<b>97. Koszty</b>	<b>98. Dochód</b>	<b>99. Strata</b>	
	%	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr

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

1	100. Rodzaj działalności			
101. Numer Identyfikacji Podatkowej		102. Identyfikator REGON		
103. Nazwa pełna		104. Miejsce prowadzenia działalności		
105. Numer zezwolenia	106. Data wydania zezwolenia (dzień - miesiąc - rok)		107. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)	
108. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. podatnik nie korzysta ze zwolnień i preferencji      2. podatnik korzysta z preferencji      3. podatnik korzysta ze zwolnienia				
109. Udział %	110. Przychód zł gr	111. Koszty zł gr	112. Dochód zł gr	113. Strata zł gr
114. Dochód zwolniony od podatku zł gr		115. Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę zł gr		
2	116. Rodzaj działalności			
117. Numer Identyfikacji Podatkowej		118. Identyfikator REGON		
119. Nazwa pełna		120. Miejsce prowadzenia działalności		
121. Numer zezwolenia	122. Data wydania zezwolenia (dzień - miesiąc - rok)		123. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)	
124. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. podatnik nie korzysta ze zwolnień i preferencji      2. podatnik korzysta z preferencji      3. podatnik korzysta ze zwolnienia				
125. Udział %	126. Przychód zł gr	127. Koszty zł gr	128. Dochód zł gr	129. Strata zł gr
130. Dochód zwolniony od podatku zł gr		131. 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	132. Źródło przychodu		133. Miejsce położenia źródła przychodu		
134. Udział %	135. Przychód zł gr	136. Koszty zł gr	137. Dochód zł gr	138. Strata zł gr	
2	139. Źródło przychodu		140. Miejsce położenia źródła przychodu		
141. Udział %	142. Przychód zł gr	143. Koszty zł gr	144. Dochód zł gr	145. Strata zł gr	

**N. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych formularzy o podanym symbolu (remanentów):

146. PIT-5/A	147. PIT-5/X	148. SSE-M	149. Remanent likwidacyjny
--------------	--------------	------------	----------------------------

**O. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

150. Podpis podatnika
-----------------------

**P. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

151. Uwagi urzędu skarbowego	
152. Identyfikator przyjmującego formularz	153. 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 2005 r. Nr 229, poz.1954).