

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	Przychód ¹⁾	Koszty uzyskania przychodu	Dochód ²⁾ (b - c)		Strata (c - b)	
			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 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.43.	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. z 2001 r. Nr 84, poz.907, z późn. zm.)	32.	,
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego i strat	33.	,
Od kwoty z poz.29 należy odjąć kwoty z poz.31 i 32.		

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 listopada 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, z późn. zm.).

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

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

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) ³⁾	34.	zł.	gr
2. Odliczenia od dochodu - na podstawie art.26 ust.1 pkt 3-6 i 9-10 ustawy	35.	,	

E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH - NA PODSTAWIE ART.3 USTAWY Z DNIA 21.11.1996 R. (DZ.U. Z 1996 R. NR 137, POZ.638, Z PÓŹN. ZM.), ART.7 UST.12 I 13 USTAWY Z DNIA 9.11.2000 R. (DZ.U. Z 2000 R. NR 104, POZ.1104, Z PÓŹN. ZM.) ORAZ ART.3 USTAWY Z DNIA 21.11.2001 R. (DZ.U. Z 2001 R. NR 134, POZ.1509, Z PÓŹN. ZM.)

1. Wydatki poniesione w latach ubiegłych, które nie znalazły pokrycia w uzyskanych dochodach za te lata	36.	,	
2. Wydatki poniesione w roku podatkowym	37. Podać rodzaj:	38.	,

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

Inne odliczenia	39. Podać rodzaj:	40.	zł.	gr
-----------------	-------------------	-----	-----	----

F. ODLICZENIE Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

1. Dodatkowa obniżka - na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24.01.1995 r. (Dz.U. z 1995 r. Nr 14, poz.63, z późn. zm.) zgodnie z art.5 ust.2 ustawy z dnia 21.11.1996 r. (Dz.U. z 1996 r. Nr 137, poz.638, z późn. zm.)	41.	,	
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. z 2000 r. Nr 104, poz.1104, z późn. zm.)	42.	,	

G. DOCHÓD ZWOLNIONY OD PODATKU - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW WYKONAWCZYCH DO USTAWY Z DNIA 20.10.1994 R. O SPECJALNYCH STREFACH EKONOMICZNYCH (DZ.U. Z 1994 R. 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.	43.	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 43 (bez poz.37 i 39).	44.	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. z 1994 r. 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. z 1996 r. Nr 39, poz.171, z późn. zm.) lub rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. (Dz.U. z 1995 r. Nr 14, poz.63, z późn. zm.)	45.	zł.	gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz.21 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.44 powiększoną o kwotę z poz.45. Jeżeli kwota z poz.21 jest równa 0, a kwota z poz.22 jest mniejsza od kwoty z poz.45, należy wpisać sumę kwot z poz.44 i 45 pomniejszoną o kwotę z poz.22. W pozostałych przypadkach należy wpisać kwotę z poz.44.	46.		zł

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

Podatek od podstawy z poz.46, obliczony według skali określonej w art.27 ustawy	47.	zł.	gr
---	-----	-----	----

³⁾ Odliczenie nie dotyczy składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) wolny od podatku na podstawie art.21, 52 i 52a 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 1997 r. Nr 137, poz.926, z późn. zm.) zaniechano poboru podatku.

J.2. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.47.

zł, gr

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 3)		48.		
2. Ulgi inwestycyjne przyznane przed dniem 1 stycznia 1992 r. i niewykorzystane w latach ubiegłych		49.		
3. Ulgi za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego przyznane na podstawie decyzji urzędu skarbowego		50.		
4. Inne odliczenia niewymienione w wierszach od 1 do 3	51. Podać rodzaj:	52.		

J.3. OBLICZENIE NALEŻNEJ ZALICZKI

zł, gr

Podatek po odliczeniach od początku roku	53.		
Od kwoty z poz.47 należy odjąć sumę kwot z poz. od 48 do 52 (bez poz.51). Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Suma należnych zaliczek za poprzednie miesiące	54.		
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.			
Należna zaliczka za miesiąc (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)	55.		
Od kwoty z poz.53 należy odjąć kwotę z poz.54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Suma należnych zaliczek od początku roku	56.		
Suma kwot z poz.54 i 55.			

J.4. OGRANICZENIE POBORU ZALICZEK - NA PODSTAWIE ART.22 §2A USTAWY Z DNIA 29.08.1997 R. - ORDYNACJA PODATKOWA (DZ.U. Z 1997 R. NR 137, POZ.926, Z PÓŹN. ZM.), NA PODSTAWIE ART.44 UST.5 USTAWY

57. Numer(-y) decyzji organu podatkowego	58. Data(-y) decyzji organu podatkowego (dzień - miesiąc - rok)			
Kwota wynikająca z decyzji organu podatkowego		59.		
Kwota zrealizowana w poprzednich miesiącach		60.		
Kwota do zrealizowania w niniejszej deklaracji		61.		
Podana kwota nie może przekroczyć kwoty wykazanej w poz. "Należna zaliczka za miesiąc".				

J.5. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PRZYPADAJĄCEGO DO ZAPŁATY

zł, gr

Zaliczka po ograniczeniu	62.		
Od kwoty z poz.55 należy odjąć kwotę z poz.61.			
Należny zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rewanentu likwidacyjnego	63.		
Należy wpisać kwotę z poz.11 załącznika PIT-5/X. Wypełnia się tylko w miesiącu likwidacji działalności gospodarczej.			
Kwota do zapłaty *)	64.		
Suma kwot z poz.62 i 63.			
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*)	65.		

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

1	66. Numer Identyfikacji Podatkowej	67. Identyfikator REGON		
68. Nazwa pełna		69. Miejsce prowadzenia działalności		
70. Udział	71. Przychód	72. Koszty	73. Dochód	74. Strata
	, %	zł, gr	zł, gr	zł, gr
2	75. Numer Identyfikacji Podatkowej	76. Identyfikator REGON		
77. Nazwa pełna		78. Miejsce prowadzenia działalności		
79. Udział	80. Przychód	81. Koszty	82. Dochód	83. Strata
	, %	zł, gr	zł, gr	zł, gr

