

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 ¹⁾ 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 ²⁾	Koszty uzyskania przychodu	Dochód ³⁾ (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 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	33.
Od kwoty z poz.29 należy odjąć kwoty z poz.31 i 32.	,

1) Ilekroć 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

zł, gr

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

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

zł, gr

Wydatki mieszkaniowe	36. Podać rodzaj:	37.

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

zł, gr

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.	
--	-----	--

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	41.
Pozycji tej nie wypełniają podatnicy korzystający ze zwolnień, o których mowa w poz.31.	

zł, gr

H. DOCHÓD PO ODLICZENIACH

Dochód po odliczeniu ulg i zwolnień	42.
Od kwoty z poz.33 należy odjąć kwoty z poz. od 34 do 41 (bez poz.36 i 38).	

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.	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	44.	
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.		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.

zł, gr

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.	
2. Ulgi inwestycyjne przyznane przed dniem 1 stycznia 1992 r. i niewykorzystane w latach ubiegłych	47.	
3. Ulgi za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego przyznane na podstawie decyzji organu podatkowego	48.	
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. Nr 137, poz.926, z późn. zm.) zaniechano poboru podatku.

J.3. OBLICZENIE NALEŻNEJ ZALICZKI

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

J.4. OGRANICZENIE POBORU ZALICZEK – NA PODSTAWIE ART.22 §2A USTAWY Z DNIA 29.08.1997 R. – ORDYNACJA PODATKOWA (DZ.U. NR 137, POZ.926, Z PÓŻN. ZM.)

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

J.5. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PRZYPADAJĄCEGO DO ZAPŁATY

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

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 %, %		69. Przychód zł, gr	70. Koszty zł, gr	71. Dochód zł, gr	72. Strata zł, gr
2	73. Numer Identyfikacji Podatkowej			74. Identyfikator REGON	
75. Nazwa pełna			76. Miejsce prowadzenia działalności		
77. Udział %, %		78. Przychód zł, gr	79. Koszty zł, gr	80. Dochód zł, gr	81. Strata zł, gr
3	82. Numer Identyfikacji Podatkowej			83. Identyfikator REGON	
84. Nazwa pełna			85. Miejsce prowadzenia działalności		
86. Udział %, %		87. Przychód zł, gr	88. Koszty zł, gr	89. Dochód zł, gr	90. Strata zł, gr
4	91. Numer Identyfikacji Podatkowej			92. Identyfikator REGON	
93. Nazwa pełna			94. Miejsce prowadzenia działalności		
95. Udział %, %		96. Przychód zł, gr	97. Koszty zł, gr	98. Dochód zł, gr	99. Strata 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	111. Koszty	112. Dochód	113. Strata	
, %	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	
114. Dochód zwolniony od podatku		115. Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę			
zł, gr		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	127. Koszty	128. Dochód	129. Strata	
, %	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	
130. Dochód zwolniony od podatku		131. 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	132. Źródło przychodu			133. Miejsce położenia źródła przychodu	
134. Udział	135. Przychód	136. Koszty	137. Dochód	138. Strata	
, %	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	
2	139. Źródło przychodu			140. Miejsce położenia źródła przychodu	
141. Udział	142. Przychód	143. Koszty	144. Dochód	145. 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):

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 uszczerpek 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 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).