

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 12 października 2000 r. (poz. 1031)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI,  
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-28

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI UZYSKANEGO PRZYCHODU,  
WYSOKOŚCI DOKONANYCH ODLICZEŃ I NALEŻNEGO RYCZAŁTU  
OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH**

ZA 

4. Rok
--------

 ROK

Podstawa prawna: Art.21 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz.930), zwanej dalej "ustawą".  
Skladający: Osoba fizyczna osiągająca przychody objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, zwana dalej "podatnikiem".  
Termin składania: Do dnia 31 stycznia następnego roku podatkowego.  
Miejsce składania: Urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

**A. MIEJSCE SKŁADANIA ZEZNANIA**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

**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. PRZYCHODY PODATNIKA OBJĘTE RYCZAŁTEM OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH**

Przychody z działalności:	według stawki ryczału:						Ogółem przychody					
	3,0%		5,5%		8,5%			20%				
	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.				
1. Prowadzonej na własne nazwisko	19.		20.		21.		22.		23.		24.	
2. Prowadzonej w formie spółki (ek) cywilnej (ych) osób fizycznych, w której (ych) podatnik jest wspólnikiem	25.		26.		27.		28.		29.		30.	
3. RAZEM	31.		32.		33.		34.		35.		36.	
Suma kwot z wierszy 1 i 2.												
Udział procentowy kwot z poz. od 31 do 35, w kwocie z poz.36 (należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)	37.		38.		39.		40.		41.			100%

PIT-28<sub>m</sub>

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

<b>D. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW WYDATKÓW PONIESIONYCH W ROKU PODATKOWYM</b>		
<b>D.1. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW<sup>*)</sup></b>		
Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.36.		
Straty z lat ubiegłych <sup>**)</sup>		42.
Strata obliczona zgodnie z art.9 ust.3 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.)		,
Składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe, zapłacone przez podatnika, określone w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów		43.
		,
Odliczenia na podstawie art.11 ustawy, z wyjątkiem wydatków na budowę budynku wielorodzinnego, z przeznaczaniem lokali mieszkalnych na wynajem i zakup działki pod budowę tego budynku Należy wpisać kwotę z załącznika PIT/O. Jeżeli podatnik nie wypełnia załącznika PIT/O, należy wpisać 0.		44.
		,
Razem odliczenia od przychodu		45.
Suma kwot z poz. od 42 do 44.		,
Przychód po odliczeniach		46.
Od kwoty z poz.36 należy odjąć kwotę z poz.45.		,
<b>D.2. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH</b>		
		zł. gr.
Wydatki mieszkaniowe		47.
Należy wykazać kwotę obliczoną w załączniku PIT/D		,
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia od przychodu w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.47 jest mniejsza od kwoty z poz.46, należy wpisać kwotę z poz.47; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.46.		48.
		,
Wydatki mieszkaniowe pozostałe do odliczenia w latach następnych Jeżeli kwota z poz.47 jest większa od kwoty z poz.48, należy od kwoty z poz.47 odjąć kwotę z poz.48; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		49.
		,
<b>D.3. ODLICZENIA OGÓŁEM W ROKU PODATKOWYM</b>		
Odliczenia ogółem		50.
Suma kwot z poz.45 i 48.		zł. gr.
<b>E. OBLICZENIE KWOT PRZYSŁUGUJĄCYCH ODLICZENIOM OD PRZYCHODÓW, WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK PROCENTOWYCH RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH</b>		
		zł. gr.
Kwota wydatków podlegająca odliczeniu od przychodów opodatkowanych stawką ryczałtu:	3,0% Kwota z poz.50, pomnożona przez udział z poz.37. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.31.	51.
	5,5% Kwota z poz. 50, pomnożona przez udział z poz.38. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.32.	52.
	8,5% Kwota z poz. 50, pomnożona przez udział z poz.39. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.33.	53.
	wynikająca z obniżki na podstawie art.22 Ordynacji podatkowej	54.
	Kwota z poz. 50, pomnożona przez udział z poz.40. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.34.	55.
	20% Kwota z poz.50, pomnożona przez udział z poz.41. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz.35.	55.
<b>F. PODSTAWA OPODATKOWANIA</b>		
Przychody po odliczeniach ( po zaokrągleniu do pełnego złotego).		
Od kwot przychodów uzyskanych według poszczególnych stawek (wiersz 3 w części C) należy odjąć kwoty przysługujących odliczeń według poszczególnych stawek ryczałtu z części E.		
		zł.
Kwota przychodów, po odliczeniach, opodatkowanych stawką ryczałtu:	3,0% Kwota z poz.31 minus kwota z poz. 51.	56.
	5,5% Kwota z poz.32 minus kwota z poz. 52.	57.
	8,5% Kwota z poz.33 minus kwota z poz.53.	58.
	wynikająca z obniżki na podstawie art.22 Ordynacji podatkowej	59.
	20% Kwota z poz.34 minus kwota z poz.54.	60.
	Kwota z poz.35 minus kwota z poz.55.	60.
Łączna kwota przychodów po odliczeniach		61.
Suma kwot z poz. od 56 do 60.		

\*) Wydatki na cele określone w art.11 ustawy podlegają odliczeniom od przychodu, jeżeli nie zostały odliczone od dochodu na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

\*\*\*) Podatnicy, którzy na podstawie art.6 ust.1 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 z późn. zm.), złożyli oświadczenie o poniesieniu faktycznych szkód materialnych albo przewidywanej możliwości ich poniesienia, stratę odliczają na zasadach określonych w art.2tej ustawy.

## POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

**G. OBLICZENIE RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH****G.1. OBLICZENIE RYCZAŁTU WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK PROCENTOWYCH**

3,0% kwoty z poz.56	5,5% kwoty z poz.57	8,5% kwoty z poz.58	kwota z poz.59, pomnożona przez stawkę wynikającą z obniżki na podstawie art.22 Ordynacji podatkowej	20% kwoty z poz.60
62.	63.	64.	65.	66.
zl. gr	zl. gr	zl. gr	zl. gr	zl. gr

**G.2. ŁĄCZNA KWOTA RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH**

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych Suma kwot z poz. od 62 do 66.	67.	zl. gr
Doliczenia do ryczałtu - na podstawie art.27a ust.13 i art.45 ust.3a 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.)	68.	zl. gr
Ryczałt po doliczeniach Suma kwot z poz.67 i 68.	69.	zl. gr

**H. OBLICZENIE NALEŻNEGO RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH\*\*\*)****H.1. ODLICZENIA OD RYCZAŁTU NA PODSTAWIE ART.13 USTAWY**

Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne podatnika, zapłacona w roku podatkowym, zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym, o ile nie została odliczona od podatku dochodowego Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz.69.	70.	zl. gr
Ryczałt po odliczeniu składki Od kwoty z poz.69 należy odjąć kwotę z poz.70. Jeżeli podatnik nie korzysta z ulg i odliczeń (tj. nie wypełnia części H.2 do H.5.), kwotę z poz.71 należy przenieść do poz.83.	71.	zl. gr

**H.2. ODLICZENIA OD RYCZAŁTU, Z WYJĄTKIEM ODLICZEŃ Z TYTUŁU ULG INWESTYCYJNYCH ORAZ WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH**

Odliczenia od ryczałtu, z wyjątkiem odliczeń wymienionych w części H.1, H.3, H.4 i H.5 Należy wpisać kwotę z załącznika PIT/O; odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz.71. Jeżeli podatnik nie wypełnia załącznika PIT/O, należy wpisać 0.	72.	zl. gr
Ryczałt po odliczeniach Od kwoty z poz.71 należy odjąć kwotę z poz.72.	73.	zl. gr

**H.3. ODLICZENIA ULG INWESTYCYJNYCH W ZWIĄZKU Z ART.5 UST.2 USTAWY Z DNIA 21 LISTOPADA 1996 R. O ZMIANIE USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH (DZ.U. Nr 137, POZ.638 Z PÓŻN. ZM.)**

Ulgą inwestycyjną przysługującą na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. (Dz.U. Nr 14, poz.63 z późn. zm.)	74.	zl. gr
Ryczałt po odliczeniach Od kwoty z poz.73 należy odjąć kwotę z poz.74.	75.	zl. gr

**H.4. ODLICZENIA OD RYCZAŁTU Z TYTUŁU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH - NA PODSTAWIE ART.14 USTAWY**

Kwota przysługującej ulgi mieszkaniowej, do odliczenia od ryczałtu Należy wpisać obliczoną kwotę z załącznika PIT/D. Jeżeli podatnik nie wypełnia załącznika PIT/D, należy wpisać 0.	76.	zl. gr
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.75 jest mniejsza od odliczeń z poz.76, należy wpisać kwotę z poz.75; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.76.	77.	zl. gr
Ulgi mieszkaniowe pozostałe do odliczenia w latach następnych Jeżeli kwota z poz.76 jest większa od kwoty z poz.77, od kwoty z poz.76 należy odjąć kwotę z poz.77; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	78.	zl. gr
Ryczałt po odliczeniu ulg mieszkaniowych Od kwoty z poz.75 należy odjąć kwotę z poz.77.	79.	zl. gr

**H.5. ODLICZENIA ULG INWESTYCYJNYCH**

Odliczenia wydatków inwestycyjnych na podstawie art.26a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w związku z art.4 ust.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 z późn. zm.)	80.	zl. gr
Dodatkowa obniżka przysługująca na podstawie § 6a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 stycznia 1994 r. (Dz.U. z 1996 r. Nr 39, poz.171 z późn. zm.) - w związku z art.5 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. (Dz.U. Nr 137, poz.638 z późn. zm.)	81.	zl. gr
Ryczałt po odliczeniach Od kwoty z poz.79 należy odjąć sumę kwot z poz.80 i 81.	82.	zl. gr

**I. NALEŻNY RYCZAŁT**

Kwota należnego ryczałtu po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) Jeżeli podatnik nie korzysta z ulg i odliczeń od podatku, należy wpisać kwotę z poz.71; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.82.	83.	zl. gr
---	-----	--------

\*\*\*Wydatki na cele określone w art.13 i 14 ustawy, podlegające odliczeniu od ryczałtu, jeżeli nie zostały odliczone od podatku na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

**J. OBLICZENIE KWOTY RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH, DO ZAPŁATY / ZWROTU**

Kwota należnego ryczałtu za miesiące od stycznia do listopada roku podatkowego	84.	zł.	gr
Kwota zaliczek, pobranych przez bank prowadzący kasę mieszkaniową, od wycofanych przez podatnika oszczędności zgromadzonych w 1996 r. (art.41 ust.3a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych)	85.	,	
Kwota zaliczki, pobranej przez bank prowadzący kasę mieszkaniową, od wycofanych przez podatnika oszczędności, gromadzonych od 01.01.1997 r. (art.41 ust.3a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych)	86.	,	
Razem należny ryczałt i pobrane zaliczki	87.	,	
Suma kwot z poz.84, 85 i 86.		,	
<b>Kwota do zapłaty *****)</b> Jeżeli kwota z poz.83 jest większa od kwoty z poz.87, od kwoty z poz.83 należy odjąć kwotę z poz.87; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	88.	,	
<b>Nadpłata</b> Jeżeli kwota z poz.83 jest mniejsza od kwoty z poz.87, od kwoty z poz.87 należy odjąć kwotę z poz.83; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	89.	,	

**K. KWOTY RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH, OBLICZONE I WYKAZANE PRZEZ PODATNIKA W EWIDENCJI PRZYCHODÓW W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH OD LIPCA DO LISTOPADA (PO DOKONANYCH ODLICZENIACH)**

Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI
Kwota ryczałtu (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)	90.	91.	92.	93.	94.
	zł.	zł.	zł.	zł.	zł.
	gr	gr	gr	gr	gr

**L. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

W poniższej rubryce należy podać liczbę dołączonych formularzy o podanych symbolach.

95. PIT-28/A	96. PIT-28/B	97. PIT/O	98. PIT/D
--------------	--------------	-----------	-----------

**M. OSWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

99. Imię	100. Nazwisko
101. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	102. Podpis podatnika

**N. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

103. Uwagi urzędu skarbowego	
104. Identyfikator przyjmującego formularz	105. Podpis przyjmującego formularz

**\*\*\*\*)Pouczenie:**

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.88 lub wpłacenia jej 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.).

**OBJAŚNIENIA**

- Załącznik PIT-28/A wypełnia podatnik uzyskujący przychody z działalności prowadzonej na własne nazwisko.
- Załącznik PIT-28/B wypełnia podatnik uzyskujący przychody z działalności prowadzonej w formie spółki(ek) cywilnej(ych) osób fizycznych lub każdy z małżonków, jeżeli działalność prowadzona jest na imię obojga małżonków.
- Jeżeli podatnik uzyskuje przychody z działalności prowadzonej na własne nazwisko i w formie spółki(ek) cywilnej(ych) osób fizycznych lub z działalności prowadzonej na imię obojga małżonków, wypełnia załączniki PIT-28/A i PIT-28/B.
- Do zeznania dołącza się tylko te załączniki, które podatnik jest obowiązany złożyć (nie dołącza się ewidencji przychodów ani kart przychodów pracowników).