



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 17 lutego 2016 r.

Poz. 193

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 16 lutego 2016 r.

w sprawie określenia wzoru deklaracji w zakresie podatku od niektórych instytucji finansowych

Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. poz. 68) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór deklaracji w zakresie podatku od niektórych instytucji finansowych (FIN-1) wraz z objaśnieniem co do sposobu wypełniania oraz terminu i miejsca jej składania, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Finansów: *P. Szalamacha*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 16 lutego 2016 r. (poz. 193)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI
LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

| | | |
|--|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|--|-----------------|-----------|

FIN-1

DEKLARACJA W ZAKRESIE PODATKU
OD NIEKTÓRYCH INSTYTUCJI FINANSOWYCH

za

| | |
|------------|--------|
| 4. Miesiąc | 5. Rok |
|------------|--------|

Podstawa prawna: Art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. poz. 68), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 4 ustawy.

Termin składania: Do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego podatek dotyczy (art. 8 ust. 1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

| |
|--|
| 6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja ¹⁾ |
| 7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ²⁾ |

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

| |
|----------------|
| 8. Nazwa pełna |
|----------------|

B.2. ADRES SIEDZIBY

| | | | |
|-----------------|------------------|-------------|---------------|
| 9. Kraj | 10. Województwo | 11. Powiat | |
| 12. Gmina | 13. Ulica | 14. Nr domu | 15. Nr lokalu |
| 16. Miejscowość | 17. Kod pocztowy | 18. Poczta | |

C. INFORMACJE DODATKOWE

C.1. INFORMACJA O RODZAJU PODATNIKA

19. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. banki krajowe w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2015 r. poz. 128, z późn. zm.);

2. oddziały banków zagranicznych w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe;

3. oddziały instytucji kredytowych w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe;

4. spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1450, z późn. zm.);

5. krajowe zakłady ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. poz. 1844);

6. krajowe zakłady reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej;

7. oddziały zagranicznych zakładów ubezpieczeń i zagranicznych zakładów reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej;

8. główne oddziały zagranicznych zakładów ubezpieczeń i zagranicznych zakładów reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej;

9. instytucje pożyczkowe w rozumieniu art. 5 pkt 2a ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o kredycie konsumenckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 1497, z późn. zm.).

C.2. DANE PODATKOWE ³⁾

(zaznaczyć właściwy kwadrat):

| | |
|--|---|
| 20. Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 1 ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 21. Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 22. Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 23. Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 24. Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |

FIN-1₍₁₎

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY, WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ** www.e-deklaracje.gov.pl

| D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA ⁴⁾ | |
|--|---|
| D.1. WARTOŚĆ AKTYWÓW | |
| Wartość aktywów podatnika Suma wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) lub standardami rachunkowości stosowanymi przez podatnika na podstawie art. 2 ust. 3 tej ustawy. | 25. zł, gr |
| Wartość aktywów nieobjęta podatkiem Ustalona zgodnie z art. 5 ust. 1 - 3 ustawy. | 26. , |
| D.2. KWOTY ZMNIEJSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA | |
| Wartość funduszy własnych, o których mowa w art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, ustalona na ostatni dzień miesiąca Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–3 ustawy. | 27. , |
| Wartość środków finansowych zgromadzonych na wszystkich rachunkach zrzeszonych banków spółdzielczych, prowadzonych przez podatnika Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1 ustawy, będących bankami zrzeszającymi w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających (Dz. U. z 2015 r. poz. 2170). | 28. , |
| Wartość funduszy własnych, o których mowa w art. 24 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, ustalona na ostatni dzień miesiąca Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 4 ustawy. | 29. , |
| Kwoty, o które podatek wykonując decyzję, o której mowa w art. 138 ust. 1 pkt 2 lub 2a albo art. 138d ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, podwyższył w okresie miesiąca, za który ustala się podstawę opodatkowania, fundusze własne Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy. | 30. , |
| Wartość aktywów nabytych przez podatnika od Narodowego Banku Polskiego, a stanowiących zabezpieczenie kredytu refinansowego udzielonego przez Narodowy Bank Polski na podstawie art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2013 r. poz. 908, z późn. zm.). Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–3 ustawy. | 31. , |
| Wartość aktywów w postaci skarbowych papierów wartościowych w rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.). Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy. | 32. , |
| Razem kwota zmniejszająca podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 27, 28, 29, 30, 31 i 32. | 33. , |
| D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA | |
| Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 34. , |
| Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 26 oraz kwotę z poz. 33. | |
| E. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU | |
| Stawka podatku Art. 7 ustawy. | 35. % |
| Podatek należny według stawki z poz. 35, obliczony od kwoty z poz. 34 | 36. zł, gr |
| Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów Kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 36. | 37. Tytuł rozporządzenia Ministra Finansów 39. , |
| | 38. Data rozporządzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____. , gr |
| Kwota do zapłaty (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 39. | 40. zł |
| F. PODPIS OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA OBLICZENIE PODATKU LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA | |
| 41. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku | 42. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika |
| 43. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____ | 44. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 41 |
| G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO | |
| 45. Uwagi urzędu skarbowego | |
| 46. Identyfikator przyjmującego formularz | 47. Podpis przyjmującego formularz |

Objaśnienia

- 1) Ilekroć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowana jest deklaracja - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania (art. 9 ustawy).
- 2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
- 3) Podatnik, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11 ustawy i zaznaczy odpowiedni kwadrat w części C.2. nie jest zobowiązany do wypełnienia części D i E.
- 4) Jeżeli dla określenia podstawy opodatkowania stosowane są kwoty wyrażone w walucie obcej, przeliczenia na złote kwot wyrażonych w walucie obcej dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień, na który ustalana jest podstawa opodatkowania (art. 6 ustawy).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 40 lub wpłacenia jej 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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

FIN-1₍₁₎

2/2