



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 7 stycznia 2021 r.

Poz. 29

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ¹⁾

z dnia 4 stycznia 2021 r.

w sprawie wzorów zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych oraz oświadczenia o podmiotach, w których posiada prawa udziałowiec lub akcjonariusz podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych

Na podstawie art. 28i pkt 1 i 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (ZAW-RD), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) oświadczenia o podmiotach, w których posiada prawa udziałowiec lub akcjonariusz podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (OSW-RD), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się począwszy od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2020 r.

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

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej: *T. Kościński*

¹⁾ Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1492, 1565, 2122, 2123 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 11.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 stycznia 2021 r. (poz. 29)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIĄ SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPELNIĄ URZĄD. WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

ZAW-RD

ZAWIADOMIENIE O WYBORZE OPODATKOWANIA RYCZAŁTEM OD DOCHODÓW SPÓŁEK KAPITAŁOWYCH

Podstawa prawna:	Art. 28j ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.		
Składający:	Podatnicy prowadzący działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjnej, o których mowa w art. 28j ust. 1 ustawy ¹⁾ .		
Termin składania:	Do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym podatnik ma być opodatkowany ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych, zwanym dalej „ryczałtem”.		
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ²⁾ .		
A. MIEJSCE SKŁADANIA ZAWIADOMIENIA			
4. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zawiadomienie			
B. DANE PODATNIKA			
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
5. Nazwa pełna			
B.2. ADRES SIEDZIBY			
6. Kraj	7. Województwo	8. Powiat	
9. Gmina	10. Ulica	11. Nr domu	12. Nr lokalu
13. Miejscowość		14. Kod pocztowy	
C. WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA OKRES OPODATKOWANIA RYCZAŁTEM³⁾			
15. Od (dzień-miesiąc-rok)		16. Do (dzień-miesiąc-rok)	
D. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA			
17. Imię i nazwisko osoby/osób reprezentującej/-ych podatnika		18. Podpis osoby/osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	

Objaśnienia

- 1) Dotyczy także podatników, o których mowa w art. 28k ust. 1 pkt 5 lub 6 ustawy, oraz podmiotów, o których mowa w art. 28k ust. 2 ustawy, którzy na podstawie art. 9 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2122) wybrali opodatkowanie ryczałtem i złożyli zawiadomienie w 2021 r.
- 2) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 3) Podatnik wskazuje cztery kolejno następujące po sobie lata podatkowe (art. 28f ust. 1 ustawy). Rokiem podatkowym podatnika opodatkowanego ryczałtem jest rok obrotowy w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

POLTAX WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL udziałowca / akcjonariusza

OSW-RD

**OŚWIADCZENIE O PODMIOTACH, W KTÓRYCH POSIADA PRAWA UDZIAŁOWIEC LUB
AKCJONARIUSZ PODATNIKA OPODATKOWANEGO RYCZAŁTEM OD DOCHODÓW
SPÓŁEK KAPITAŁOWYCH**

w roku podatkowym

2. Od (dzień - miesiąc - rok)

3. Do (dzień - miesiąc - rok)

4. Nr oświadczenia¹⁾

Podstawa prawna:	Art. 28s ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Osoba fizyczna będąca udziałowcem lub akcjonariuszem podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych, zwanym dalej „ryczałtem”.
Termin składania:	Do końca pierwszego miesiąca każdego roku podatkowego podatnika, w którym stosuje opodatkowanie ryczałtem, a w przypadku zmiany stanu faktycznego - w terminie 14 dni od zaistnienia tych zmian.
Otrzymuje:	Podatnik opodatkowany ryczałtem.

A. DANE UDZIAŁOWCA / AKCJONARIUSZA

5. Nazwisko		6. Pierwsze imię		7. Data urodzenia	
8. Kraj		9. Województwo		10. Powiat	
11. Gmina		12. Ulica		13. Nr domu	14. Nr lokalu
15. Miejscowość				16. Kod pocztowy	

B. DANE PODATNIKA OPODATKOWANEGO RYCZAŁTEM
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

17. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	
18. Nazwa pełna	

B.2. ADRES SIEDZIBY

19. Kraj		20. Województwo		21. Powiat	
22. Gmina		23. Ulica		24. Nr domu	25. Nr lokalu
26. Miejscowość				27. Kod pocztowy	

C. DANE O PODMIOTACH²⁾
C.1. DANE PODMIOTU (1)
C.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

28. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię	
29. Nazwa skrócona	
30. Identyfikator podatkowy NIP podmiotu / numer PESEL	31. Zagraniczny numer podatkowy lub inny zagraniczny numer identyfikacyjny
32. Kraj wydania numeru podanego w poz. 31	

C.1.2. ADRES SIEDZIBY

33. Kraj		34. Województwo		35. Powiat	
----------	--	-----------------	--	------------	--

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

36. Gmina	37. Ulica	38. Nr domu	39. Nr lokalu
40. Miejscowość		41. Kod pocztowy	
C.1.3. RODZAJ I WIELKOŚĆ PRAW			
42. Rodzaj praw			
43. Wielkość praw przysługujących w sposób bezpośredni		44. Wielkość praw przysługujących w sposób pośredni	
C.2. DANE PODMIOTU (2)			
C.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
28. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię			
29. Nazwa skrócona			
30. Identyfikator podatkowy NIP podmiotu / numer PESEL		31. Zagraniczny numer podatkowy lub inny zagraniczny numer identyfikacyjny	
32. Kraj wydania numeru podanego w poz. 31			
C.2.2. ADRES SIEDZIBY			
33. Kraj	34. Województwo	35. Powiat	
36. Gmina	37. Ulica	38. Nr domu	39. Nr lokalu
40. Miejscowość		41. Kod pocztowy	
C.2.3. RODZAJ I WIELKOŚĆ PRAW			
42. Rodzaj praw			
43. Wielkość praw przysługujących w sposób bezpośredni		44. Wielkość praw przysługujących w sposób pośredni	
C.3. DANE PODMIOTU (3)			
C.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
28. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię			
29. Nazwa skrócona			
30. Identyfikator podatkowy NIP podmiotu / numer PESEL		31. Zagraniczny numer podatkowy lub inny zagraniczny numer identyfikacyjny	
32. Kraj wydania numeru podanego w poz. 31			
C.3.2. ADRES SIEDZIBY			
33. Kraj	34. Województwo	35. Powiat	
36. Gmina	37. Ulica	38. Nr domu	39. Nr lokalu
40. Miejscowość		41. Kod pocztowy	
C.3.3. RODZAJ I WIELKOŚĆ PRAW			
42. Rodzaj praw			
43. Wielkość praw przysługujących w sposób bezpośredni		44. Wielkość praw przysługujących w sposób pośredni	

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

D. DODATKOWE DANE I WYJAŚNIENIA, W TYM DATA ZAISTNIENIA ZMIANY STANU FAKTYCZNEGO	
45. Dodatkowe dane i wyjaśnienia, w tym data zaistnienia zmiany stanu faktycznego	
E. PODPIS SKŁADAJĄCEGO / PEŁNOMOCNIKA	
46. Data sporządzenia oświadczenia (dzień- miesiąc-rok)	47. Podpis osoby uprawnionej lub upoważnionej do złożenia oświadczenia

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer oświadczenia w ogólnej liczbie składanych oświadczeń OSW-RD. W przypadku gdy część C jest niewystarczająca do wykazania danych o wszystkich podmiotach należy wypełnić kolejne oświadczenie OSW-RD.
- 2) Należy wykazać podmioty, w których osoba fizyczna będąca udziałowcem lub akcjonariuszem podatnika opodatkowanego ryczałtem posiada, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 5% udziałów w kapitale, ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub instytucji wspólnego inwestowania lub innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym. Oświadczenie nie obejmuje podmiotów, z którymi podatnik nie dokonuje transakcji w jakiegokolwiek formie, w tym z udziałem podmiotów pośredniczących.

Pouczenie

Za podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.