

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

PIT-4R

DEKLARACJA ROCZNA O ZALICZKACH
NA PODATEK DOCHODOWY

4. Rok

| | |
|--------------------|--|
| Podstawa prawna: | Art. 38 ust. 1a, art. 42 ust. 1a i art. 42e ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz.2647, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą"; art. 35a ust. 4a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r.. 2) |
| Składający: | Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych. |
| Terminy składania: | Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności 3) przez płatników, o których mowa w art. 32-35, art. 41 i art. 42e ustawy, przed tym terminem - do dnia zaprzestania tej działalności, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art. 35a ustawy 2), który zaprzestał poboru zaliczek przed tym terminem - do dnia ustania obowiązku poboru tych zaliczek. |
| Otrzymuje: | Urząd skarbowy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby; w przypadku gdy płatnikiem jest przedsiębiorstwo w spadku – urząd skarbowy według ostatniego miejsca zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy. |

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

| |
|--|
| 5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja ⁴⁾ |
| 6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji |
| 7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ⁵⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ⁶⁾ |

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

| | | |
|---|---------------|------------------------------|
| 8. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. płatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna | | |
| 9. Nazwisko | Pierwsze imię | Data urodzenia ⁷⁾ |

| C. WYKAZ NALEŻNYCH ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO | | | | | | | |
|--|-------------------|-----|------|-----|-----|-----|-----|
| 1. Zaliczki na podatek pobrane przez płatników, o których mowa w art. 31 ust. 1 i art. 42e ust. 1 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach | Liczba podatników | I | II | III | IV | V | VI |
| | | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. | 15. |
| | | 16. | 17. | 18. | 19. | 20. | 21. |
| | Liczba podatników | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | | 22. | 23. | 24. | 25. | 26. | 27. |
| | | 28. | 29. | 30. | 31. | 32. | 33. |
| 2. Zaliczki pobrane przez płatników, o których mowa w art. 33-35 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach | | I | II | III | IV | V | VI |
| | | 34. | 35. | 36. | 37. | 38. | 39. |
| | | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | | 40. | 41. | 42. | 43. | 44. | 45. |
| 3. Zaliczki pobrane przez płatników, o których mowa w art. 41 ustawy od świadczeń z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy | | I | II | III | IV | V | VI |
| | | 46. | 47. | 48. | 49. | 50. | 51. |
| | | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | | 52. | 53. | 54. | 55. | 56. | 57. |

| | | | | | | |
|---|------|------|------|------|------|------|
| 4. Zaliczki na podatek pobrane od innych należności, w tym wynikających z umowy aktywizacyjnej | I | II | III | IV | V | VI |
| | 58. | 59. | 60. | 61. | 62. | 63. |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 5. Suma pobranych zaliczek wykazanych w wierszach 1-4 | I | II | III | IV | V | VI |
| | 70. | 71. | 72. | 73. | 74. | 75. |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 6. Zaliczki na podatek, których pobór został ograniczony na podstawie art. 32 ust. 5 ustawy | I | II | III | IV | V | VI |
| | 82. | 83. | 84. | 85. | 86. | 87. |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 7. Zaliczki, które przysługiwały do pobrania w związku z ograniczeniem poboru zaliczek w poprzednich miesiącach na podstawie art. 32 ust. 5 ustawy | I | II | III | IV | V | VI |
| | 94. | 95. | 96. | 97. | 98. | 99. |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 8. Dodatkowo pobrany podatek wynikający z rozliczenia za rok ubiegły | I | II | III | IV | V | VI |
| | 106. | 107. | 108. | 109. | | |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 9. Pobrany podatek, przekazany na PFRON oraz zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych albo zakładowy fundusz aktywności | I | II | III | IV | V | VI |
| | 110. | 111. | 112. | 113. | 114. | 115. |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 10. Pobrany podatek do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego ⁸⁾ | I | II | III | IV | V | VI |
| | 122. | 123. | 124. | 125. | 126. | 127. |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 11. Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej | I | II | III | IV | V | VI |
| | 134. | 135. | 136. | 137. | 138. | 139. |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 12. Podatek podlegający przekazaniu do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 10 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 11. | I | II | III | IV | V | VI |
| | 146. | 147. | 148. | 149. | 150. | 151. |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 152. | 153. | 154. | 155. | 156. | 157. | |

D. POMNIEJSZENIE PODLEGAJĄCYCH PRZEKAZANIU NA RACHUNEK URZĘDU SKARBOWEGO ZALICZEK ZGODNIE Z ART. 26EB USTAWY LUB ART. 18DB USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH⁹⁾

158. Podatnik będący płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych pomniejszył podlegające przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego zaliczki zgodnie z art. 26eb ustawy lub art. 18db ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zaznaczyć właściwy kwadrat:)



1. tak



2. nie

| | | | | | | |
|--|------|------|------|------|------|------|
| Pomniejszenie podlegających przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego zaliczek na podatek zgodnie z art. 266b ustawy lub art. 18db ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za poszczególne miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
| | 159. | 160. | 161. | 162. | 163. | 164. |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 165. | 166. | 167. | 168. | 169. | 170. |

E. PODATEK DO WPŁATY DO URZĘDU SKARBOWEGO

| | | | | | | |
|--|------|------|------|------|------|------|
| Podatek do wpłaty do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 12 w części C należy odpowiednio odjąć kwoty z części D. | I | II | III | IV | V | VI |
| | 171. | 172. | 173. | 174. | 175. | 176. |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | 177. | 178. | 179. | 180. | 181. | 182. |

F. WYJAŚNIENIE DOTYCZĄCE WPŁAT

F.1 WYJAŚNIENIE RÓŻNICY POMIĘDZY POBRANYM PODATKIEM A WPŁACONYM PODATKIEM, INNE NIŻ POMNIEJSZENIE ZALICZEK NA PODATEK WYKAZANE W CZĘŚCI D

Należy wypełnić poz. 183.

183. Wyjaśnienie różnicy pomiędzy kwotą pobranego podatku a kwotą wpłaconego podatku

F.2 INFORMACJA O PRZESUNIĘCIU TERMINU PRZEKAZANIA ZALICZKI NA PODATEK

(zaznaczyć właściwy (e) kwadrat(y) odpowiadające miesiącom roku podatkowego, za który (e) płatnik skorzystał zgodnie z obowiązującymi przepisami z przesunięcia terminu przekazania zaliczek na podatek (nie dotyczy indywidualnych decyzji organu podatkowego))

184. ☐ I 185. ☐ II 186. ☐ III 187. ☐ IV 188. ☐ V 189. ☐ VI
190. ☐ VII 191. ☐ VIII 192. ☐ IX 193. ☐ X 194. ☐ XI 195. ☐ XII

G. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA

196. Imię, nazwisko, podpis albo nadruk z imieniem nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym

Objaśnienia

- 1) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku należy podać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- 2) Art. 35a ustawy został uchylony z dniem 26 października 2007 r. ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1243). Uchylony przepis na mocy art. 7 ust. 7 powołanej ustawy ma zastosowanie do płatników do czasu obowiązywania umowy akty wizycyjnej zawartej przed dniem 26 października 2007 r.
- 3) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku za dzień zaprzestania działalności uważa się dzień wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2022 r. poz. 2500, z późn. zm.).
- 4) 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 płatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 5) Ilekroć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).
- 6) W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 7) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku należy podać dane identyfikacyjne zmarłego przedsiębiorcy z dodaniem oznaczenia „w spadku”.
- 8) Od sumy kwot za poszczególne miesiące z wierszy 5, 7 i 8 należy odpowiednio odjąć sumę kwot z wierszy 6 i 9. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.
- 9) Ilekroć jest mowa o ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, oznacza to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Kwoty podatku i wy nagrodzenia przy usługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego zaskarża się zgodnie z art. 63 Ordynacji podatkowej.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach zaliczek na podatek do wpłaty lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).

Za uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.