

|   |                 |           |
|---|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika <sup>1)</sup> | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|---|-----------------|-----------|

PIT-4R

## DEKLARACJA ROCZNA O ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY

ZA 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 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”; art. 35a ust. 4a ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. <sup>2)</sup>   |
| Składający:        | Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.  |
| Terminy składania: | Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności <sup>3)</sup> przez płatników, o których mowa w art. 31, art. 33-35, 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 <sup>2)</sup> , który zaprzestął 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<sup>4)</sup>

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji<sup>5)</sup>

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna, REGON \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia<sup>6)</sup> \*\*

### C. WYKAZ NALEŻNYCH ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO<sup>7)</sup>

| 1. Zaliczki na podatek pobrane przez płatników, o których mowa w art. 31 i art. 42e ust. 1 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach         | Liczba podatników | I    | II  | III | IV  | V   | VI  |
|---|-------------------|------|-----|-----|-----|-----|-----|
|   |                   | 9.   | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. |
|   |                   | zł   | zł  | zł  | zł  | zł  | zł  |
|   | VII               | VIII | IX  | X   | XI  | XII |     |
|   | 21.               | 22.  | 23. | 24. | 25. | 26. |     |
|   | 27.               | 28.  | 29. | 30. | 31. | 32. |     |
|   | zł                | zł   | zł  | zł  | zł  | zł  |     |
|   | I                 | II   | III | IV  | V   | VI  |     |
| 2. Zaliczki pobrane przez płatników, o których mowa w art. 33-35 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach                                   | 33.               | 34.  | 35. | 36. | 37. | 38. |     |
|   | zł                | zł   | zł  | zł  | zł  | zł  |     |
|   | VII               | VIII | IX  | X   | XI  | XII |     |
|   | 39.               | 40.  | 41. | 42. | 43. | 44. |     |
|   | zł                | zł   | zł  | zł  | zł  | zł  |     |
|   | I                 | II   | III | IV  | V   | VI  |     |
| 3. Zaliczki pobrane przez płatników, o których mowa w art. 41 od świadczeń z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy | 45.               | 46.  | 47. | 48. | 49. | 50. |     |
|   | zł                | zł   | zł  | zł  | zł  | zł  |     |
|   | VII               | VIII | IX  | X   | XI  | XII |     |
|   | 51.               | 52.  | 53. | 54. | 55. | 56. |     |
|   | zł                | zł   | zł  | zł  | zł  | zł  |     |
|   | I                 | II   | III | IV  | V   | VI  |     |
| 4. Zaliczki na podatek pobrane od innych należności, w tym wynikających z umowy aktywizacyjnej  | 57.               | 58.  | 59. | 60. | 61. | 62. |     |
|   | zł                | zł   | zł  | zł  | zł  | zł  |     |
|   | VII               | VIII | IX  | X   | XI  | XII |     |
|   | 63.               | 64.  | 65. | 66. | 67. | 68. |     |
|   | zł                | zł   | zł  | zł  | zł  | zł  |     |

|   | I    | II   | III  | IV   | V    | VI   |
|---|------|------|------|------|------|------|
| 5. Suma pobranych zaliczek wykazanych w wierszach 1-4   | 69.  | 70.  | 71.  | 72.  | 73.  | 74.  |
|   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
|   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| 6. Zaliczki na podatek, których pobór został ograniczony na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy   | 81.  | 82.  | 83.  | 84.  | 85.  | 86.  |
|   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
|   | 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. 2 ustawy | 93.  | 94.  | 95.  | 96.  | 97.  | 98.  |
|   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
|   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| 8. Dodatkowo pobrany podatek wynikający z rozliczenia za rok ubiegły  | 105. | 106. | 107. | 108. |      |      |
|   | zł   | zł   | zł   | zł   |      |      |
|   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| 9. Nadpłaty wynikające z rozliczenia za rok ubiegły oraz zwrot nadpłat w gotówce, zaliczone na poczet należnej zaliczki                           | 109. | 110. | 111. | 112. | 113. | 114. |
|   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
|   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| 10. Pobrany podatek, przekazany na PFRON oraz zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych albo zakładowy fundusz aktywności            | 121. | 122. | 123. | 124. | 125. | 126. |
|   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
|   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| 11. Pobrany podatek do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego <sup>9)</sup>                                   | 133. | 134. | 135. | 136. | 137. | 138. |
|   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
|   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| 12. Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej             | 145. | 146. | 147. | 148. | 149. | 150. |
|   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
|   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| 13. Należne kwoty do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego <sup>9)</sup>   | 157. | 158. | 159. | 160. | 161. | 162. |
|   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
|   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
|   | 163. | 164. | 165. | 166. | 167. | 168. |
|   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |

**D. WYJAŚNIENIE DOTYCZĄCE WPŁATY**

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

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

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

- <sup>1)</sup> W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, należy podać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- <sup>2)</sup> 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 aktywizacyjnej zawartej przed dniem 26 października 2007 r.
- <sup>3)</sup> W przypadku przedsiębiorstwa w spadku za dzień zaprzestania działalności uważa się dzień wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego.
- <sup>4)</sup> 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.
- <sup>5)</sup> Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.
- <sup>6)</sup> W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, należy podać dane identyfikacyjne zmarłego przedsiębiorcy z dodaniem oznaczenia „w spadku”.
- <sup>7)</sup> Zaliczki na podatek pomniejszone o składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z przepisami ustawy.
- <sup>8)</sup> Od sumy kwot za poszczególne miesiące z wierszy 5, 7 i 8 należy odpowiednio odjąć sumę kwot z wierszy 6, 9 i 10. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.
- <sup>9)</sup> Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 11 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 12. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

**Objaśnienie**

Kwoty podatku i wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego, zgodnie z art. 63 Ordynacji podatkowej, zaokrągla się do pełnych złotych.

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 157 do 168 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Za uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.