

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

PIT-4R

DEKLARACJA ROCZNA O ZALICZKACH
NA PODATEK DOCHODOWY

za rok podatkowy

| | |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 deklaracja⁴⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej⁵⁾2. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej⁶⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* — dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną ** — dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

8. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia⁷⁾ **C. WYKAZ NALEŻNYCH ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY ZA POSZCZEGÓLNE
MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO

| | | I | II | III | IV | V | VI |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----|------|-----|-----|-----|-----|
| 1. Zaliczki na podatek pobrane przez płatników, o których mowa w art. 32 ust. 1 i art. 42e ust. 1 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach | Liczba podatników | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. | 15. |
| | | 16. | 17. | 18. | 19. | 20. | 21. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Liczba podatników | 22. | 23. | 24. | 25. | 26. | 27. |
| | | 28. | 29. | 30. | 31. | 32. | 33. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | |
| 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. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | | 40. | 41. | 42. | 43. | 44. | 45. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 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. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| | | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | | 52. | 53. | 54. | 55. | 56. | 57. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |

| | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 4. Zaliczki na podatek pobrane od innych należności, w tym wynikających z umowy aktywizacyjnej | I | II | III | IV | V | VI |
| | 58. zł | 59. zł | 60. zł | 61. zł | 62. zł | 63. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 5. Suma pobranych zaliczek wykazanych w wierszach 1–4 | I | II | III | IV | V | VI |
| | 70. zł | 71. zł | 72. zł | 73. zł | 74. zł | 75. zł |
| | 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. zł | 83. zł | 84. zł | 85. zł | 86. zł | 87. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 7. Zaliczki, które przypadły 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. zł | 95. zł | 96. zł | 97. zł | 98. zł | 99. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 8. Dodatkowo pobrany podatek wynikający z rozliczenia za rok ubiegły | I | II | III | IV | V | VI |
| | 106. zł | 107. zł | 108. zł | 109. zł | | |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 9. Pobrany podatek, przekazany na PFRON oraz zakłady fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych albo zakłady fundusz aktywności | I | II | III | IV | V | VI |
| | 110. zł | 111. zł | 112. zł | 113. zł | 114. zł | 115. zł |
| | 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. zł | 123. zł | 124. zł | 125. zł | 126. zł | 127. zł |
| | 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. zł | 135. zł | 136. zł | 137. zł | 138. zł | 139. zł |
| | 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. zł | 147. zł | 148. zł | 149. zł | 150. zł | 151. zł |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 152. zł | 153. zł | 154. zł | 155. zł | 156. zł | 157. zł | |

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 pomniejszy 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. 26eb 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. |
| | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr |
| | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| 165. | 166. | 167. | 168. | 169. | 170. | |
| | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr | zł gr |

E. PODATEK DO WPŁATY DO URZĘDU SKARBOWEGO

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

F. WYJAŚNIENIE DOTYCZĄCE WPŁAT

F.1. WYJAŚNIENIE RÓŻNICZY 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 aktywizacyjnej 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 wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego zaokrągla 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.