

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH – kalendarz podatnika i płatnika (dotyczy dochodów i przychodów uzyskiwanych w 2005 r.)

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.), zwana dalej „ustawą PIT”,
- ustawa z 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930 ze zm.), zwana dalej „ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym”.

KALENDARZ PODATNIKA

Lp.	Termin wykonania	Podmiot - podatnik	Treść obowiązku / Symbol formularza/Podstawa prawna
Deklaracje i zaliczki miesięczne			
1	Za miesiące od stycznia do listopada - do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni Za grudzień - do dnia 20 grudnia	Osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą lub osiągające przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu lub dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze	Wpłata zaliczki na podatek dochodowy. Złożenie deklaracji PIT-5 na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy. Załącznikami do tej deklaracji są PIT-5A, PIT-5X oraz SSE-M. Wpłata zaliczki za grudzień w wysokości zaliczki należnej za listopad <i>art. 44 ust. 6 ustawy PIT</i>
2	Za miesiące od stycznia do listopada - do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni Za grudzień - do dnia 20 grudnia	Osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną jednolitą 19% stawką na zasadach określonych w <i>art. 30c ustawy PIT</i>	Wpłata zaliczki na podatek dochodowy. Złożenie deklaracji PIT-5L na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy. Załącznikami do tej deklaracji są PIT-5A oraz PIT-5X. Wpłata zaliczki za grudzień w wysokości zaliczki należnej za listopad <i>art. 44 ust. 6 ustawy PIT</i>
3	W terminach złożenia deklaracji PIT-5 i PIT-5L	Osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą lub osiągające przychody z najmu, podnajmu lub dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze	PIT-5/A Załącznik do deklaracji PIT-5 i PIT-5L Służy do obliczenia dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz z najmu, podnajmu lub dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze

4	W terminach złożenia deklaracji PIT-5 i PIT-5L - w miesiącu likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej	Osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą	PIT-5/X Informacja o należnym zryczałtowanym podatku dochodowym od dochodu z rewanentu likwidacyjnego Załącznik do deklaracji PIT-5 i PIT-5L. <i>art. 44 ust. 4 ustawy PIT</i>
5	W terminach złożenia deklaracji PIT-5	Osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą	SSE-M Informacja o rozliczaniu podatku dochodowego od dochodów osiągniętych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia oraz o rozliczaniu pomocy publicznej na inwestycje Załącznik do deklaracji PIT-5.
6	Za miesiące od stycznia do listopada - do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni Za grudzień - do dnia 20 grudnia Dotyczy samego dokonywania wpłat zaliczek, bez obowiązku składania PIT-5 lub PIT-5L	Podatnicy, którzy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek	Zaliczki miesięczne w uproszczonej formie w danym roku podatkowym wpłaca się w wysokości 1/12 kwoty obliczonej przy zastosowaniu skali podatkowej obowiązującej w danym roku podatkowym lub stawki 19% od dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej wykazanego w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty), o którym mowa w <i>art. 45 ust. 1 lub w art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy PIT.</i> <i>art. 44 ust. 6b i art. 44 ust. 6c pkt 3 oraz art. 44 ust. 6h ustawy PIT</i>
7	Za miesiące od stycznia do listopada do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym uzyskano dochód	Podatnik osiągający dochody bez pośrednictwa płatników: - ze stosunku pracy z zagranicy - z emerytury i renty z zagranicy - z działalności określonej w art. 13 pkt 2, 4 i 6-9 ustawy PIT	Wpłata zaliczki miesięcznej na podatek dochodowy za miesiąc, w którym podatnik uzyskał dochód. Złożenie deklaracji PIT-53 . Uwaga: Dochód z tych tytułów uzyskany w grudniu rozlicza się w zeznaniu rocznym. Zatem za grudzień podatnik nie wpłaca zaliczki i nie składa deklaracji PIT-53. <i>art. 44 ust. 3a ustawy PIT</i>
8	Do 7 dnia każdego miesiąca za miesiąc ubiegły, a za grudzień – w terminie do dnia 28 grudnia roku podatkowego	Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą oraz osoby fizyczne, w tym rolnicy równocześnie prowadzący gospodarstwo rolne, o których mowa w art. 23 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym (część XII tabeli)	Wpłata podatku. <i>art. 31 ust. 5 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>

		opodatkowani w formie karty podatkowej	
9	Do dnia 20 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni, a za grudzień w terminie złożenia zeznania	Podatnicy opodatkowani ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	Wpłata ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. <i>art. 21 ust. 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>
10	Do dnia 20 następnego miesiąca po upływie kwartału, za który ryczałt ma być opłacony, a za ostatni kwartał roku podatkowego w terminie złożenia zeznania	Podatnicy opodatkowani ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, którzy wybrali kwartalny sposób opłacania ryczałtu	Wpłata ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. <i>art. 21 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>
11	Do dnia 20 następnego miesiąca po upływie kwartału, a za czwarty kwartał – do dnia 28 grudnia roku podatkowego	Osoby duchowne opodatkowane zryczałtowanym podatkiem dochodowym od przychodów osób duchownych	Wpłata ryczałtu od przychodów osób duchownych. <i>art. 47 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>
	Zeznania roczne		
12	Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym	Osoby fizyczne opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	Złożenie zeznania PIT-28 o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za rok podatkowy. <i>art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>
13	Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym	Osoby fizyczne opodatkowane w formie karty podatkowej	Złożenie deklaracji PIT-16A o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego. <i>art. 31 ust. 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>
14	Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym	Osoby duchowne osiągające przychody z opłat otrzymywanych w związku z pełnieniem funkcji o charakterze duszpasterskim, objęte zryczałtowanym podatkiem dochodowym od przychodów osób duchownych	Złożenie deklaracji PIT-19A o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego. <i>art. 44 ust. 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>
15	Do 30 kwietnia roku następującego po roku	Podatnik obliczający podatek dochodowy według skali podatkowej, o	Złożenie do właściwego urzędu skarbowego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku

	<p>podatkowym</p>	<p>której mowa w <i>art. 27 ust. 1 ustawy PIT</i>.</p>	<p>podatkowym - PIT-36 lub PIT-37. Wpłata różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu wynikającego z zeznania a sumą należnych za dany rok zaliczek, w tym również sumą zaliczek pobranych przez płatników. Formularz PIT-36 składają podatnicy, którzy niezależnie od liczby źródeł przychodów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) prowadzili: <ul style="list-style-type: none"> - pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, - działy specjalne produkcji rolnej, 2) uzyskali przychody: <ul style="list-style-type: none"> - z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy, albo z umów o podobnym charakterze, - od których byli obowiązani samodzielnie opłacać zaliczki na podatek (np. z działalności wykonywanej osobiście), - ze źródeł przychodów położonych za granicą (np. z emerytury, renty, ze stosunku pracy), - z innych źródeł, od których ani płatnik ani podatnik w ciągu roku podatkowego nie miał obowiązku odprowadzania zaliczek, 3) sporządzili remanent likwidacyjny w grudniu roku podatkowego, 4) byli obowiązani doliczyć do swoich dochodów dochody małoletnich dzieci (np. rentę rodzinną), 5) korzystają z odliczeń z tytułu premii inwestycyjnej, 6) korzystają ze zwolnienia (tzw. kredytu podatkowego), na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy PIT. <p>Formularz PIT-37 składają podatnicy uzyskujący przychody wyłącznie za pośrednictwem płatnika ze źródeł położonych na terytorium RP, opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, którzy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej oraz działów
--	-------------------	--	--

			<p>specjalnych produkcji rolnej,</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci. <p>Formularze PIT-36 i PIT-37 przeznaczone są zarówno dla podatników rozliczających się indywidualnie, wspólnie z małżonkiem, jak i w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.</p> <p><i>art. 45 ust.1 ustawy PIT</i></p>
16	Do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym	Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną jednolitą 19% stawką na zasadach określonych w <i>art. 30c ustawy</i>	<p>Złożenie do właściwego urzędu skarbowego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w poprzednim roku podatkowym PIT-36L</p> <p>Wpłata należnego podatku wynikającego z zeznania albo różnicy pomiędzy podatkiem należnym wynikającym z zeznania a sumą należnych za dany rok zaliczek</p> <p><i>art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy PIT</i></p>
17	Do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym	Podatnik uzyskujący dochody z kapitałów opodatkowanych na zasadach określonych w <i>art. 30b ustawy</i> .	<p>Złożenie do właściwego urzędu skarbowego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w poprzednim roku podatkowym PIT-38</p> <p>Wpłata należnego podatku dochodowego wynikającego z zeznania</p> <p><i>art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy PIT</i></p>
	Inne		
18	W terminie 20 dni od dnia założenia księgi – podatnicy, którzy rozpoczynają prowadzenie działalności gospodarczej, albo w poprzednim roku podatkowym korzystali ze zryczałtowanego opodatkowania podatkiem dochodowym lub prowadzili księgi rachunkowe	Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą	<p>Zawiadomienie - w formie pisemnej - o prowadzeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów</p> <p><i>§ 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2003r. Nr 152, poz. 1475 z późn. zm.)</i></p>
19	Do dnia 20 stycznia roku podatkowego, a jeżeli podatnik rozpoczyna prowadzenie	Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą	<p>Pisemne oświadczenie o wyborze opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej jednolitą 19% stawką na zasadach określonych w art. 30c ustawy PIT</p>

	działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego – do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia tej działalności, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu		Wybór sposobu opodatkowania dokonany w oświadczeniu dotyczy także lat następnych, chyba że podatnik, w terminie do 20 stycznia roku podatkowego, zawiadomi w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z tego sposobu opodatkowania lub złoży w tym terminie pisemny wniosek lub oświadczenie o zastosowanie form opodatkowania określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym <i>art. 9a ust. 2 i ust. 4 ustawy PIT</i>
20	Do dnia 20 stycznia roku podatkowego lub do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia działalności nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu, jeżeli podatnik rozpoczyna działalność w trakcie roku.	Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą, opodatkowaną ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	Pisemne oświadczenie o wyborze opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Jeżeli do dnia 20 stycznia roku podatkowego podatnik nie zgłosił likwidacji działalności gospodarczej lub nie dokonał wyboru innej formy opodatkowania, uważa się, że nadal prowadzi działalność opodatkowaną w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. <i>art. 9 ust. 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>
21	Do dnia 20 stycznia roku podatkowego lub nie później niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu, jeżeli podatnik rozpoczyna osiąganie tego przychodu w trakcie roku podatkowego	Podatnik uzyskujący przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu lub dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze	Pisemne oświadczenie o wyborze opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Jeżeli do dnia 20 stycznia roku podatkowego podatnik nie dokonał wyboru innej formy opodatkowania lub nie zgłosił zaprzestania uzyskiwania przychodów z najmu (...), uważa się, że przychody uzyskiwane z tego tytułu nadal są opodatkowane w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. <i>art. 9 ust. 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>
22	Do dnia 20 stycznia roku podatkowego, a w przypadku rozpoczęcia osiągania przychodów w trakcie roku podatkowego w terminie pierwszej	Małżonkowie, między którymi istnieje wspólność majątkowa osiągający przychody, o których mowa w art. 6 ust. 1a <i>ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i> - z tytułu umowy	Pisemne oświadczenie o opodatkowaniu całości przychodu przez jednego z małżonków

	wpłaty na ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	najmu, podnajmu lub dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze	<i>art. 12 ust. 7 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>
23	Do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym został otrzymany pierwszy w roku podatkowym przychód	Małżonkowie, między którymi istnieje wspólność majątkowa osiągający ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy PIT przychody ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy	Pisemne oświadczenie o opodatkowaniu całości dochodu przez jednego z małżonków <i>art. 8 ust. 4 ustawy PIT</i>
24	Do dnia 20 lutego roku podatkowego, w którym po raz pierwszy została wybrana uproszczona forma wplatania zaliczek	Podatnik prowadzący działalność gospodarczą	Zawiadomienie o wyborze uproszczonej formy wplatania zaliczek. <i>art. 44 ust. 6c pkt 1 ustawy PIT</i>
25	Do dnia 20 stycznia roku podatkowego	Podatnik prowadzący działalność gospodarczą, opodatkowany ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.	Zawiadomienie o wyborze opłacania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych co kwartał Jeżeli do dnia 20 stycznia roku podatkowego podatnik nie zgłosił likwidacji działalności gospodarczej, nie dokonał wyboru innej formy opodatkowania lub nie zawiadomił naczelnika urzędu skarbowego o zaprzestaniu opłacania ryczałtu co kwartał, uważa się, że nadal opłaca ryczałt co kwartał. Wówczas nie składa zawiadomienia. <i>art. 21 ust. 1c ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>
26	Do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy , a w przypadku rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej w ciągu roku podatkowego – w terminie 7 dni od dnia rozpoczęcia działalności	Podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej	Złożenie deklaracji PIT-6 do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej za rok podatkowy. <i>art. 43 ust. 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy PIT</i>
27	Do dnia 20 stycznia roku podatkowego, a w przypadku rozpoczęcia prowadzenia działalności w ciągu roku	Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą, którzy chcą być opodatkowani w formie karty podatkowej	Złożenie deklaracji PIT-16 wniosku o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej. Jeżeli do dnia 20 stycznia roku podatkowego podatnik nie

	podatkowego, przed rozpoczęciem tej działalności		zgłosił likwidacji działalności gospodarczej lub nie dokonał wyboru innej formy opodatkowania, uważa się, że prowadzi nadal działalność opodatkowaną w formie karty podatkowej. Wówczas nie składa deklaracji PIT-16. <i>art. 29 ust. 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>
28	W terminie 14 dni od dnia dokonania odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych	Podatnicy, którzy uzyskali przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a)-c) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. a) nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości, b) spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej c) prawa wieczystego użytkowania gruntów.	Złożenie deklaracji PIT-23 o osiągniętych przychodach z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, objętych zryczałtowanym podatkiem dochodowym. <i>art. 28 ust. 4 ustawy PIT</i>
29	W terminie 14 dni od dnia objęcia funkcji	Osoby duchowne, osiągające przychody z opłat otrzymywanych w związku z pełnionymi funkcjami o charakterze duszpasterskim	Zawiadomienie właściwego urzędu skarbowego o rozpoczęciu pełnienia funkcji o charakterze duszpasterskim. <i>art. 42 ust. 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym</i>
30	W terminie 14 dni od dnia dokonania sprzedaży	Podatnicy, którzy uzyskali przychody ze sprzedaży nieruchomości lub praw majątkowych, określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a)-c) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. a) nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości, b) spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni	Oświadczenie o przeznaczeniu przychodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości (lub ich części oraz udziału w nieruchomości) albo praw majątkowych (spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawa wieczystego użytkowania gruntów) w ciągu 2 lat na cele mieszkaniowe, określone w art. 21 ust. 1 pkt 32 lit. a) lub lit. e) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

		mieszkaniowej, c) prawa wieczystego użytkowania gruntów.	<i>art. 28 ust. 2a ustawy PIT</i>
31	W pierwszym miesiącu następującym po miesiącu, w którym ten rok upłynął do dnia 20 tego miesiąca lub do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczył je do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przed upływem roku od dnia ich nabycia lub wytworzenia	Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą opłacający podatek według skali podatkowej lub opłacający jednolity 19% podatek, którzy nabyli lub wytworzyli we własnym zakresie składniki majątku, określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczących amortyzacji, o wartości początkowej przekraczającej 3 500 zł, i ze względu na przewidywany przez nich okres używania równy lub krótszy niż rok nie zaliczyli ich do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych, a faktyczny okres ich używania przekroczy rok	Wpłata kwoty odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przed upływem roku od dnia ich nabycia lub wytworzenia. Kwoty odsetek wykazuje się w deklaracjach miesięcznych i zeznaniach rocznych <i>art. 22e ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2 ustawy PIT</i>
32	Przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym:	Osoby uzyskujące przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy, a w spółdzielniach pracy - wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej	Złożenie zakładowi pracy oświadczenia PIT-2 dla celów zmniejszania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej. Oświadczenia nie składa się, jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie <i>art. 32 ust. 3 i ust. 3a ustawy PIT</i>
33	Przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym lub przed upływem miesiąca, w którym podatnik zaczął osiągać dochody	- Osoby otrzymujące rentę lub emeryturę z zagranicy za pośrednictwem osób prawnych i ich jednostek organizacyjnych, - osoby otrzymujące stypendium od uczelni, placówki naukowej, pracodawcy oraz innych jednostek	Złożenie płatnikowi oświadczenia PIT-2A dla celów zmniejszania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej

		<p>organizacyjnych,</p> <ul style="list-style-type: none"> - tymczasowo aresztowani, skazani otrzymujący należność za pracę wypłacaną przez areszty śledcze i zakłady karne, - osoby otrzymujące świadczenia integracyjne wypłacane przez centrum integracji społecznej 	<p><i>art. 35 ust. 4 ustawy PIT</i></p>
34	Przed pierwszą wypłatą świadczenia w roku podatkowym	Osoby otrzymujące stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy PIT	<p>Złożenie płatnikowi oświadczenia PIT-2C warunkującego stosowanie zwolnienia od podatku</p> <p><i>art. 21 ust. 10 ustawy PIT</i></p>
35	W terminie złożenia zeznania podatkowego składanego za rok, w którym podatnik po raz pierwszy odlicza od podstawy obliczenia podatku faktycznie poniesione w roku podatkowym wydatki na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki) udzielonego podatnikowi na sfinansowanie jednej z inwestycji mającej na celu zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych	Osoby, które po raz pierwszy odliczają od podstawy obliczenia podatku faktycznie poniesione w roku podatkowym wydatki na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki) udzielonego podatnikowi na sfinansowanie jednej z inwestycji mającej na celu zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych, o których mowa w art. 26b ustawy PIT	<p>Oświadczenie o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych - PIT-2K</p> <p><i>art. 26b ust. 2 pkt 5 ustawy PIT</i></p>
36	Oświadczenie składa się przed pierwszą wypłatą	Osoby otrzymujące zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego od organu rentowego	<p>Złożenie oświadczenia PIT-3 dla celów zmniejszania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej</p> <p><i>art. 34 ust. 4 ustawy PIT</i></p>
37	Do 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym	Podatnik, który poza dochodami uzyskanymi od płatnika nie uzyskał innych dochodów, nie korzysta z odliczeń od dochodu i od podatku (z wyjątkiem wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b, pkt 5 oraz art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy PIT), jak również nie	Może złożyć płatnikowi oświadczenie PIT-12 dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego przez płatnika, traktowanego na równi z zeznaniem.

	korzysta z możliwości łącznego opodatkowania z małżonkiem, bądź w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci oraz nie ma obowiązku doliczenia kwot uprzednio odliczonych (z wyjątkiem składki na ubezpieczenie zdrowotnej, otrzymanej za pośrednictwem zakładu pracy)	<i>art. 37 ust. 1 ustawy PIT</i>
--	---	----------------------------------

KALENDARZ PŁATNIKA

Lp.	Termin wykonania	Podmiot - płatnik	Treść obowiązku / Symbol formularza/Podstawa prawna
W zakresie poboru podatku zryczałtowanego i zaliczki na podatek dochodowy			
1	Do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zryczałtowany podatek	Płatnik określony w art. 41 ustawy PIT oraz spółdzielnie, o których mowa w art. 18 nowelizacji ustawy PIT z dnia 12.11.2003 r. (Dz. U. Nr 202, poz. 1956, z późn. zm.)	Wpłata pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego na rachunek właściwego urzędu skarbowego. Złożenie zbiorczej deklaracji zryczałtowanego podatku dochodowego PIT-8A . <i>art. 42 ust. 1 ustawy PIT</i>
2	Do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę	Płatnik określony w art. 31, 33, 34, 35, w art. 41 ust. 1 ustawy PIT oraz komornicy sądowi lub podmioty niebędące następcą prawnym płatnika, w sytuacji gdy przejęli zobowiązania zakładu pracy wynikające ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy – art. 42e ustawy PIT.	Wpłata pobranych zaliczek na podatek dochodowy na rachunek właściwego urzędu skarbowego od dokonanych w miesiącu poprzednim m.in.: - wypłat z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów, emerytur i rent krajowych i zagranicznych, - wypłat należności osobom określonym w art. 3 ust. 1 ustawy PIT z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy PIT. Przesłanie deklaracji PIT-4 na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy. <i>art. 42 ust. 1 oraz art. 38 ust. 1 ustawy PIT</i>

W zakresie rocznego obliczenia podatku oraz sporządzania rocznych informacji			
3	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – roczne obliczenie podatku	Płatnicy, którym podatnik złożył oświadczenie PIT-12	Dokonanie rocznego obliczenia podatku PIT-40 , o którym mowa w art. 37 ust. 1 ustawy PIT. Jeden egzemplarz rocznego obliczenia płatnik doręcza podatnikowi, a drugi przekazuje właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika urzędowi skarbowemu. <i>art. 37 ust. 1 i 3 ustawy PIT</i>
4	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – roczne obliczenie podatku	Organy rentowe	Dokonanie rocznego obliczenia podatku od podatników uzyskujących dochody z emerytur i rent, rent strukturalnych, rent socjalnych, świadczeń przedemerytalnych i zasiłków przedemerytalnych oraz świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny i przesłanie podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika. Druk PIT-40A <i>art. 34 ust. 7 ustawy PIT</i>
5	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym	Organy rentowe	Sporządzenie imiennej informacji o wysokości uzyskanego dochodu dla podatników, którym nie dokonują rocznego obliczenia podatku. Organy rentowe jeden egzemplarz informacji doręczają podatnikowi, a drugi - urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika. Druk PIT-11A <i>art. 34 ust. 8 ustawy PIT</i>
6	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. W przypadku, gdy w trakcie roku podatkowego ustał obowiązek poboru zaliczki przez płatników, o których mowa w art. 31, 33 i 35 ustawy PIT - do dnia 15 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrana została ostatnia zaliczka (PIT-11). W przypadku zaprzestania	Płatnicy określani w art. 31, 33 i 35 ustawy PIT, którzy dokonywali w ciągu roku wypłat m.in. ze stosunku pracy, służbowego, pracy nakładczej, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów oraz emerytur i rent z zagranicy, świadczeń integracyjnych. Płatnicy określani w art. 41 ustawy PIT, którzy dokonują wypłaty należności osobom podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu z tytułu działalności	Sporządzenie informacji PIT-8B lub PIT-11 dla podatników, którym nie dokonano rocznego obliczenia podatku o uzyskanych przez podatnika dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku poprzednim i doręczenie podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika. W przypadku podatnika podlegającego ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu – urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

	działalności przez płatników, o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 1 ustawy PIT przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym – do dnia zaprzestania tej działalności (PIT-8B).	określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy PIT. Komornicy sądowi lub podmioty niebędące następcą prawnym płatnika, w sytuacji gdy przejęli zobowiązania zakładu pracy wynikające ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy – art. 42e ustawy PIT.	<i>art. 39 ust. 1 i art. 42 ust.2 pkt 1 ustawy PIT</i>
7	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym	Płatnik stypendiów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy PIT	Przesłanie podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu ze względu na miejsce zamieszkania podatnika informacji PIT-8S o wysokości wypłaconego stypendium, chyba że podatnik złożył płatnikowi oświadczenie PIT-12 i płatnik dokonuje rocznego obliczenia podatku <i>art. 35 ust. 10 ustawy PIT</i>
8	W terminach określonych dla PIT-8B, PIT-11 lub PIT-40	Płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 1 ustawy PIT dokonujący wypłat należności wolnych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. b) i pkt 17 osobom z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (art. 13 pkt 5 i 6 ustawy PIT)	Sporządzenie informacji PIT-R . Jeden egzemplarz informacji płatnik przesyła do urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania podatnika, drugi egzemplarz przekazuje podatnikowi.
9	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym	Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą oraz osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej	Informacje przekazywane podatnikowi i urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy PIT urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych - PIT-8C - o wysokości przychodów z tytułu dokonywanych wypłat należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy PIT, - o wysokości dochodu, o którym mowa w 30b ust. 2 ustawy PIT <i>art. 39 ust. 3 oraz art. 42a ustawy PIT</i>
10	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym albo w razie	Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych, określony w art. 41 ustawy PIT,	Przesłanie osobom niemającym w Polsce miejsca zamieszkania, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy PIT, a także urzędowi skarbowemu w sprawach osób zagranicznych

zaprzestania działalności przez płatnika przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym - do dnia zaprzestania działalności, lub na wniosek podatnika - w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku	zobowiązany do sporządzenia i przekazania informacji na podstawie art. 42 ust. 6 ustawy PIT.	informacji IFT-1/IFT-1R o wysokości przychodu (dochodu) i pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego. <i>art. 42 ust. 2 pkt 2 i ust. 3-4 ustawy PIT</i>
---	--	--