

## **Podatnicy lub płatnicy podatku dochodowego zobowiązani do wpłaty należnego podatku bądź zaliczek za poszczególne miesiące lub kwartały**

1. Osoby fizyczne osiągające dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej, z najmu lub dzierżawy, bez pośrednictwa płatników ze stosunku pracy z zagranicy, z emerytur i rent z zagranicy, oraz z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4 i 6-9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.) są obowiązane bez wezwania wpłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podatek dochodowy.
2. Zaliczki miesięczne od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, z najmu lub dzierżawy uiszczą się w terminie do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Zaliczkę za ostatni miesiąc roku podatkowego należy wpłacić w terminie do 20 stycznia następnego roku podatkowego. Podatnik nie wpłaca zaliczki za ostatni miesiąc, jeżeli przed upływem terminu do jej wpłaty złoży zeznanie i dokona zapłaty podatku na zasadach określonych w art. 45 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
3. Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, osiągający dochody z działalności gospodarczej, będący „małymi podatnikami” (u których wartość przychodu ze sprzedaży wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro, tj. na 2013 r. kwoty 4.922.000 PLN ) oraz podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej, którzy w roku rozpoczęcia tej działalności, a także w okresie dwóch lat, licząc od końca roku poprzedzającego rok jej rozpoczęcia, nie prowadzili działalności gospodarczej samodzielnie lub jako wspólnicy spółki niemającej osobowości prawnej lub działalności takiej nie prowadził małżonek tych osób, jeżeli między małżonkami istniała w tym czasie wspólność majątkowa, mogą wpłacać zaliczki kwartalne. Zaliczki kwartalne za okres od pierwszego do trzeciego kwartału roku podatkowego podatnicy uiszczają w terminie do dnia 20 każdego miesiąca następującego po kwartale, za który wpłacana jest zaliczka. Zaliczka za ostatni kwartał jest uiszczana w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku podatkowego. **Jeżeli podatnik do 20 stycznia złoży zeznanie za poprzedni rok podatkowy i w tym terminie zapłaci podatek wynikający z zeznania, to nie wpłaca zaliczki za ostatni miesiąc lub ostatni kwartał roku podatkowego.**
4. Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych osiągający dochody z działalności gospodarczej mogą wpłacać zaliczki miesięczne w danym roku podatkowym w uproszczonej formie. Uproszczony sposób wpłacania zaliczek na podatek dochodowy polega na wpłacaniu w trakcie roku podatkowego zaliczek w wysokości 1/12 kwoty obliczonej przy zastosowaniu obowiązującej w danym roku podatkowym skali podatkowej, od dochodu z działalności gospodarczej wykazanego w zeznaniu złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy albo w roku podatkowym poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata, jeżeli w zeznaniu złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy podatnicy nie wykazali dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej lub wykazali dochód w wysokości nieprzekraczającej kwoty niepowodującej obowiązku zapłaty podatku wynikającego z pierwszego przedziału skali podatkowej. Wpłata zaliczek w uproszczonej formie nie jest możliwa w odniesieniu do podatników, którzy po raz pierwszy podjęli działalność w roku podatkowym albo w roku poprzedzającym rok podatkowy.

## **Podatnicy lub płatnicy podatku dochodowego zobowiązani do wpłaty należnego podatku bądź zaliczek za poszczególne miesiące lub kwartały**

**Podatnicy opodatkowani w danym roku podatkowym na zasadach określonych w art. 30c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. według 19% stawki podatku, którzy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek, obliczają zaliczki przy zastosowaniu stawki podatku w wysokości 19%.**

5. Zaliczki w formie uproszczonej podatnicy wpłacają w terminie do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, a za ostatni miesiąc roku podatkowego – do 20 stycznia następnego roku podatkowego. Podatnik nie wpłaca zaliczki za ostatni miesiąc roku podatkowego, jeżeli przed upływem terminu do jej wpłaty złoży zeznanie i dokona zapłaty podatku na zasadach określonych w art. 45 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
6. Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskujący dochody bez pośrednictwa płatników ze stosunku pracy z zagranicy, z emerytur i rent z zagranicy oraz dochody z tytułów określonych w art. 13 pkt 2, 4 i 6-9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, są obowiązani wpłacać zaliczki miesięczne **w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dochód był uzyskany, a za grudzień – w terminie złożenia zeznania podatkowego.**
7. Osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy). Podatnicy ci, uzyskujący przychody od należności licencyjnych, określone w art. 29 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych bez pośrednictwa płatników, są obowiązani bez wezwania wpłacać zryczałtowany podatek dochodowy na zasadach, o których mowa w art. 29, za miesiące, w których uzyskali te przychody, **w terminie do dnia 20 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. Podatek za grudzień jest płatny w terminie złożenia zeznania.**
8. Osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy). Podatnicy czasowo przebywający za granicą, którzy osiągają dochody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, są obowiązani **w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wrócili do kraju, wpłacić zaliczkę na podatek dochodowy. Jeżeli termin płatności przypada po zakończeniu roku podatkowego, należny podatek jest płatny w terminie złożenia zeznania.**
9. Osoby prawne, spółki kapitałowe w organizacji, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek niemających osobowości prawnej podatkowe grupy kapitałowe oraz spółki niemające osobowości prawnej mające siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągania, z zastrzeżeniem niektórych podatników, o których mowa w art. 25 ust. 1b, 2a, 3-6a oraz art. 21 i 22 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), są obowiązane wpłacać na rachunek urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w terminie do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, o których mowa w art. 25 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. uzyskujących w roku podatkowym przychody z działalności rolniczej oraz z innych źródeł i spełniających wymogi określone w ww. przepisie, którzy mogą wpłacać zaliczki począwszy od dnia 20 października każdego roku. Zaliczkę za ostatni miesiąc roku podatkowego wpłaca się w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego. Podatnik nie wpłaca zaliczki za ostatni miesiąc,

## **Podatnicy lub płatnicy podatku dochodowego zobowiązani do wpłaty należnego podatku bądź zaliczek za poszczególne miesiące lub kwartały**

jeżeli przed upływem terminu do jej wpłaty złoży zeznanie i dokona zapłaty podatku na zasadach określonych w art. 27 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

10. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych rozpoczynający działalność, w pierwszym roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 25 ust. 1c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz mali podatnicy (u których wartość przychodu ze sprzedaży wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro, tj. na 2013 r. kwoty 4.922.000 PLN), mogą wpłacać zaliczki kwartalnie. Zaliczki kwartalne podatnicy uiszczają w terminie do dnia 20 każdego miesiąca następującego po kwartale, za który wpłacana jest zaliczka, z wyłączeniem niektórych podatników, o których mowa w art. 25 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych uzyskujących w roku podatkowym przychody z działalności rolniczej oraz z innych źródeł i spełniających wymogi określone w ww. przepisie. Zaliczkę za ostatni kwartał wpłaca się w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego. Podatnik nie wpłaca zaliczki za ostatni kwartał, jeżeli przed upływem terminu do jej wpłaty złoży zeznanie i dokona zapłaty podatku na zasadach określonych w art. 27 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
11. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą wpłacać zaliczki miesięczne w danym roku podatkowym w uproszczonej formie w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym, o którym mowa w art. 27 ust.1, złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy. Jeżeli w tym zeznaniu podatnicy nie wykazali podatku należnego, mogą wpłacać zaliczki miesięczne w wysokości 1/12 podatku należnego wynikającego z zeznania złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata.  
Zaliczki miesięczne za okres od pierwszego do przedostatniego miesiąca roku podatkowego uiszczą się w terminie do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Zaliczkę za ostatni miesiąc uiszczą się w wysokości zaliczki za miesiąc poprzedni do 20 dnia ostatniego miesiąca roku podatkowego. Podatnicy, którzy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek są obowiązani w formie pisemnej zawiadomić o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie wpłaty pierwszej zaliczki w roku podatkowym, w którym po raz pierwszy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek.  
Wpłata zaliczek w uproszczonej formie nie jest możliwa w odniesieniu do podatników, którzy po raz pierwszy podjęli działalność w roku podatkowym albo w roku poprzedzającym rok podatkowy.
12. Podatnicy rozliczający się na zasadach ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych są obowiązani za każdy miesiąc obliczać ryczałt od przychodów i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego **w terminie do dnia 20 następnego miesiąca, a za miesiąc grudzień - w terminie złożenia zeznania rocznego.**
13. Podatnicy opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, których otrzymane przychody z działalności prowadzonej samodzielnie albo przychody spółki - w roku poprzedzającym rok podatkowy - **nie przekroczyły kwoty stanowiącej równowartość 25.000 EURO (102.550 PLN)** mogą obliczać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego **w terminie do dnia 20 następnego**

## **Podatnicy lub płatnicy podatku dochodowego zobowiązani do wpłaty należnego podatku bądź zaliczek za poszczególne miesiące lub kwartały**

**miesiąca po upływie kwartału, za który ryczałt ma być opłacony, a za ostatni kwartał roku podatkowego - w terminie złożenia zeznania rocznego.**

14. Do wpłaty podatku obowiązani są również płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, czyli osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej obowiązane na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, do obliczenia i pobrania od podatnika (osoby fizycznej) podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Wpłaty podatku (dot. zarówno zaliczek na podatek jak i zryczałtowanego podatku dochodowego) płatnicy są zobowiązani dokonać **w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek. Jeżeli podatnik jest osobą fizyczną podatek wpłaca się na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika. Jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną podatek wpłaca się na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według siedziby płatnika bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Kwoty pobranego podatku płatnik wykazuje w deklaracjach, o których mowa w art. 42 ust. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. PIT-4R „Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy” odpowiednio PIT-8AR „Deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym”. Deklaracje te płatnik sporządza raz w roku w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym, a przypadku wcześniejszego zaprzestania prowadzenia działalności – do dnia jej zaprzestania.**

**UWAGA!** Niewywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego może narazić podatnika na konieczność zapłaty odsetek za zwłokę oraz na sankcje przewidziane w ustawie Kodeks karny skarbowy.

*Dodatkowe informacje można uzyskać:*

- Dzwoniąc do Krajowej Informacji Podatkowej z telefonu stacjonarnego (0 801055055) lub z telefonu komórkowego (22 3300330),
- Na stronie internetowej Ministerstwa Finansów [www.finanse.mf.gov.pl](http://www.finanse.mf.gov.pl) .