

## Załącznik nr 2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

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

## PIT-8AR

## DEKLARACJA ROCZNA O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM

za

4. Rok

Podstawa prawna:	Art. 42 ust. 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.
Terminy składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności przez płatnika przed tym terminem — do dnia zaprzestania tej działalności <sup>2)</sup> .
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 <sup>3)</sup> ; 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

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej<sup>5)</sup>☐2. korekta deklaracji składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej<sup>6)</sup>

## 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 urodzenia<sup>7)\*\*</sup>

## C. WYKAZ NALEŻNEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO

Rodzaj przychodu i obliczenie podatku	Należny podatek za poszczególne miesiące					
	I	II	III	IV	V	VI
1. Należności osób zagranicznych, wymienione w art. 29 ustawy	10.	11.	12.	13.	14.	15.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
2. Wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych oraz nagrody związane ze sprzedażą premii (art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy)	16.	17.	18.	19.	20.	21.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
3. Świadczenia otrzymane przez emerytów lub rencistów będących byłymi pracownikami (art. 30 ust. 1 pkt 4 ustawy)	22.	23.	24.	25.	26.	27.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
4. Świadczenia pieniężne otrzymane przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, wymienione w art. 30 ust. 1 pkt 4a ustawy	28.	29.	30.	31.	32.	33.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	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
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	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
	VII	VIII	IX	X	XI	XII

PIT-8AR<sub>(10)</sub>

1/5

## POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

	I	II	III	IV	V	VI
5. Świadczenia otrzymane od banków, SKOK-ów lub instytucji finansowych, w związku z promocjami (art. 30 ust. 1 pkt 4b ustawy)	58.	59.	60.	61.	62.	63.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	64.	65.	66.	67.	68.	69.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
6. Należności z tytułu, o którym mowa w art. 13 pkt 2 i 5-9 ustawy, z umów zawartych z osobą niebędącą pracownikiem płatnika (art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy)	70.	71.	72.	73.	74.	75.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	76.	77.	78.	79.	80.	81.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
7. Gromadzenie oszczędności na więcej niż jednym indywidualnym koncie emerytalnym (art. 30 ust. 1 pkt 7a ustawy)	82.	83.	84.	85.	86.	87.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	88.	89.	90.	91.	92.	93.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
8. Jednorazowe odszkodowania za skrócenie okresu wypowiedzenia, wypłacone żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej (art. 30 ust. 1 pkt 13 ustawy)	94.	95.	96.	97.	98.	99.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	100.	101.	102.	103.	104.	105.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
9. Kwoty wypłat z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego (art. 30 ust. 1 pkt 14 ustawy)	106.	107.	108.	109.	110.	111.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	112.	113.	114.	115.	116.	117.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
10. Odszkodowania przyznane na podstawie przepisów o zakazie konkurencji (art. 30 ust. 1 pkt 15 ustawy)	118.	119.	120.	121.	122.	123.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	124.	125.	126.	127.	128.	129.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
11. Odprawy lub odszkodowania z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia umowy o pracę lub umowy o świadczenie usług zarządzania (art. 30 ust. 1 pkt 16 ustawy)	130.	131.	132.	133.	134.	135.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	136.	137.	138.	139.	140.	141.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
12. Odsetki od pożyczek (z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej), (art. 30a ust. 1 pkt 1 ustawy)	142.	143.	144.	145.	146.	147.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	148.	149.	150.	151.	152.	153.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
13. Odsetki i dyskonto od papierów wartościowych (art. 30a ust. 1 pkt 2 ustawy)	154.	155.	156.	157.	158.	159.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	160.	161.	162.	163.	164.	165.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
14. Odsetki lub inne przychody od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania (art. 30a ust. 1 pkt 3 ustawy)	166.	167.	168.	169.	170.	171.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	172.	173.	174.	175.	176.	177.
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr

## POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.  
Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

15. Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art. 30a ust. 1 pkt 4 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	178.	179.	180.	181.	182.	183.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
184.	185.	186.	187.	188.	189.	
16. Dochód z tytułu udziału w funduszach kapitałowych (art. 30a ust. 1 pkt 5 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	190.	191.	192.	193.	194.	195.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
196.	197.	198.	199.	200.	201.	
17. Dochód z tytułu umów ubezpieczenia, o którym mowa w art. 24 ust. 15a (art. 30a ust. 1 pkt 5a ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	202.	203.	204.	205.	206.	207.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
208.	209.	210.	211.	212.	213.	
18. Kwoty wypłacane po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego (art. 30a ust. 1 pkt 6 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	214.	215.	216.	217.	218.	219.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
220.	221.	222.	223.	224.	225.	
19. Dochód członka pracowniczego funduszu emerytalnego z tytułu przeniesienia akcji (art. 30a ust. 1 pkt 7 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	226.	227.	228.	229.	230.	231.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
232.	233.	234.	235.	236.	237.	
20. Przychody z tytułu zbycia prawa poboru akcji (art. 30a ust. 1 pkt 8 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	238.	239.	240.	241.	242.	243.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
244.	245.	246.	247.	248.	249.	
21. Kwoty jednorazowo wypłacane przez otwarty fundusz emerytalny, w związku ze śmiercią współmałżonka (art. 30a ust. 1 pkt 9 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	250.	251.	252.	253.	254.	255.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
256.	257.	258.	259.	260.	261.	
22. Kwoty jednorazowo wypłacane przez ZUS, w związku ze śmiercią współmałżonka (art. 30a ust. 1 pkt 9a ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	262.	263.	264.	265.	266.	267.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
268.	269.	270.	271.	272.	273.	
23. Dochód oszczędzającego na indywidualnym koncie emerytalnym z tytułu zwrotu lub częściowego zwrotu zgromadzonych środków (art. 30a ust. 1 pkt 10 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	274.	275.	276.	277.	278.	279.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
280.	281.	282.	283.	284.	285.	
24. Dochód uczestnika pracowniczego programu emerytalnego z tytułu zwrotu zgromadzonych środków (art. 30a ust. 1 pkt 11 ustawy)	I	II	III	IV	V	VI
	286.	287.	288.	289.	290.	291.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
292.	293.	294.	295.	296.	297.	

## POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

	I	II	III	IV	V	VI
25. Dochód uczestnika pracowniczego planu kapitałowego uzyskany w związku z wypłatą dokonaną na podstawie art. 98 ustawy o pracowniczych planach kapitałowych (art. 30a ust. 1 pkt 11a ustawy)	298.	299.	300.	301.	302.	303.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	304.	305.	306.	307.	308.	309.
26. Dochód uczestnika pracowniczego planu kapitałowego z tytułu wypłaty środków, o których mowa w art. 99 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracowniczych planach kapitałowych (art. 30a ust. 1 pkt 11b ustawy)	310.	311.	312.	313.	314.	315.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	316.	317.	318.	319.	320.	321.
27. Dochód małżonka lub byłego małżonka uczestnika pracowniczego planu kapitałowego z tytułu zwrotu środków (art. 30a ust. 1 pkt 11c ustawy)	322.	323.	324.	325.	326.	327.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	328.	329.	330.	331.	332.	333.
28. Dochód uczestnika pracowniczego planu kapitałowego z tytułu zwrotu środków (art. 30a ust. 1 pkt 11d ustawy)	334.	335.	336.	337.	338.	339.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	340.	341.	342.	343.	344.	345.
29. Dochód małżonka lub byłego małżonka z tytułu wypłaty 75% środków, które zostały mu przekazane w formie wypłaty transferowej (art. 30a ust. 1 pkt 11e ustawy)	346.	347.	348.	349.	350.	351.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	352.	353.	354.	355.	356.	357.
30. Dochód uczestnika pracowniczego planu kapitałowego z tytułu wypłaty 75% środków zgromadzonych na rachunku w pracowniczym planie kapitałowym, które zostały mu przekazane w formie wypłaty transferowej (art. 30a ust. 1 pkt 11f ustawy)	358.	359.	360.	361.	362.	363.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	364.	365.	366.	367.	368.	369.
31. Kwoty wypłaty gwarantowanej (art. 30a ust. 1 pkt 12 ustawy)	370.	371.	372.	373.	374.	375.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	376.	377.	378.	379.	380.	381.
32. Inne należności niewymienione w wierszach 1–31	382.	383.	384.	385.	386.	387.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	388.	389.	390.	391.	392.	393.
33. Suma pobranego zryczałtowanego podatku do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące z wierszy 1–32	394.	395.	396.	397.	398.	399.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	400.	401.	402.	403.	404.	405.
34. Wynagrodzenie płatnika za poszczególne miesiące – zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej	406.	407.	408.	409.	410.	411.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	412.	413.	414.	415.	416.	417.

## POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.  
Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

35. Podatek do wpłaty za poszczególne miesiące	I	II	III	IV	V	VI
	418.	419.	420.	421.	422.	423.
	zi gr	zi gr	zi gr	zi gr	zi gr	zi gr
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 33 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 34.	424.	425.	426.	427.	428.	429.
	zi gr	zi gr	zi gr	zi gr	zi gr	zi gr

**D. INFORMACJE DODATKOWE** Wypełnia płatnik, który poniósł negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 i zgodnie z obowiązującymi przepisami<sup>8)</sup> skorzystał z przesunięcia terminu przekazania zryczałtowanego podatku pobranego za poniższe miesiące (zaznaczyć właściwy(e) kwadrat(y)):

430. <input type="checkbox"/> za marzec 2020 r.	431. <input type="checkbox"/> za kwiecień 2020 r.	432. <input type="checkbox"/> za maj 2020 r.
433. <input type="checkbox"/> za październik 2020 r.	434. <input type="checkbox"/> za listopad 2020 r.	435. <input type="checkbox"/> za grudzień 2020 r.

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

436. 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> 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 2020 r. poz. 170).
- <sup>3)</sup> Deklarację dotyczącą podatku pobranego zgodnie z art. 30a ust. 2a ustawy płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 10 ustawy, przesyłają do urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.
- <sup>4)</sup> Ilekcioć 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> Ilekcioć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).
- <sup>6)</sup> W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- <sup>7)</sup> W przypadku przedsiębiorstwa w spadku należy podać dane identyfikacyjne zmarłego przedsiębiorcy z dodaniem oznaczenia „w spadku”.
- <sup>8)</sup> Art. 52o ustawy w brzmieniu obowiązującym od dnia 31 marca 2020 r., rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego (Dz. U. poz. 972) oraz rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego (Dz. U. poz. 2054).

## Objaśnienia

- Deklarację wypełniają płatnicy określani w art. 41 ustawy, jeżeli są obowiązani pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika lub posiadacza rachunku zbiorczego pieniędzy lub wartości pieniężnych, oraz spółdzielnie pobierające zryczałtowany podatek dochodowy stosownie do postanowień art. 18 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1956, z późn. zm.).
- Kwoty zryczałtowanego podatku wykazywanego w wierszach 1–7, 12–16 i 32 należy obliczać z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- 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 obowiązującym terminie kwot z poz. od 418 do 429 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 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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