

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

**z dnia 20 sierpnia 2008 r.**

**w sprawie określenia wzoru wniosku o umorzenie zaległości podatkowej oraz o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych i oświadczenia potwierdzającego uzyskanie przychodów z pracy oraz zapłatę podatku za granicą**

**(Dz. U. Nr 152, poz. 950 z dnia 21 sierpnia 2008 r. )**

Na podstawie art. 3 ust. 5 i art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 25 lipca 2008 r. o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 143, poz. 894), zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Określa się wzór:

- 1) wniosku o umorzenie zaległości podatkowej oraz o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych za rok podatkowy wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełnienia, terminu i miejsca składania - stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) oświadczenia potwierdzającego uzyskanie przychodów z pracy oraz zapłatę podatku za granicą wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełnienia i złożenia - stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

**§ 2.**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka 1)	3. Nr dokumentu	4. Status
---	---	-----------------	-----------

**PIT-AZ****WNIOSEK O UMORZENIE ZALEGŁOŚCI PODATKOWEJ ORAZ O ZWROT PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH**

za rok podatkowy

5. Rok

6. Kolejny numer składanego wniosku 2)

Podstawa prawna:	Art.3 ust.1 ustawy z dnia 25 lipca 2008 r. o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 143, poz.894).
Termin składania:	Dwa miesiące od dnia wejścia w życie ustawy o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - w przypadku gdy wniosek dotyczy 2002 roku; w pozostałych przypadkach - 6 miesięcy od dnia wejścia w życie tej ustawy 3).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania podatnika w dniu złożenia przez niego wniosku; w przypadku wspólnego wniosku małżonków mających różne miejsca zamieszkania - urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania przynajmniej jednego z małżonków; w przypadku gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed dniem złożenia wniosku - urząd skarbowy właściwy według ostatniego miejsca zamieszkania podatnika na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA WNIOSKU**

7. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest wniosek

Wniosek (zaznaczyć właściwy kwadrat/kwadraty):

8.  o umorzenie zaległości podatkowej 9.  o zwrot podatku

10. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie wniosku  2. korekta wniosku 4)**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES****B.1. DANE PODATNIKA**

11. Nazwisko		12. Pierwsze imię		
13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		14. PESEL		
15. Kraj	16. Województwo		17. Powiat	
18. Gmina	19. Ulica		20. Nr domu	21. Nr lokalu
22. Miejscowość		23. Kod pocztowy	24. Poczta	

**B.2. DANE MAŁŻONKA 1)**

25. Nazwisko		26. Pierwsze imię		
27. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		28. PESEL		
29. Kraj	30. Województwo		31. Powiat	
32. Gmina	33. Ulica		34. Nr domu	35. Nr lokalu
36. Miejscowość		37. Kod pocztowy	38. Poczta	

**Objaśnienia:**

Ilekróć jest mowa o:

- urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika (odpowiednio małżonka) naczelnik urzędu skarbowego,
- ustawie - oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.),
- ustawie o zryczałtowanym podatku - oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn.zm.),
- zeznaniu podatkowym - oznacza to zeznanie (korektę zeznania), w którym obliczono należny podatek za rok podatkowy, objęty wnioskiem, zgodnie z obowiązującymi w tym roku przepisami prawa podatkowego.

**C. INFORMACJE DO OBLICZENIA KWOTY UMORZENIA ZALEGŁOŚCI PODATKOWEJ LUB ZWROTU PODATKU <sup>5)</sup>**

Należy wykazać kwoty dotyczące dochodów (przychodów) uzyskanych za granicą, do których zastosowana została metoda unikania podwójnego opodatkowania, o której mowa w art. 27 ust.9, 9a lub art.30c ust.4, 5 ustawy.  
Należy wypełnić odrębnie dla każdego kraju uzyskania dochodu (przychodu).

**C.1. DOCHODY/PRZYCHODY Z ZAGRANICY, KRAJ ICH UZYSKANIA I ZAPŁACONY PODATEK**

(kwoty należy podać po przeliczeniu na złote)

1. Kraj uzyskania dochodu (przychodu)	2. Kod kraju
---------------------------------------	--------------

**C.1.1. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU WEDŁUG PROGRESYWNEJ SKALI PODATKOWEJ - PODATNIK**

Źródła przychodów	Przychód <sup>6)</sup> zł, gr	Koszty uzyskania przychodów <sup>7)</sup> zł, gr	Dochód (b-c) zł, gr	Podatek zapłacony za granicą <sup>8)</sup> zł, gr
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, o których mowa w art.12 ust.1 ustawy	3.	4.	5.	6.
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza, o której mowa w art.14 ustawy	7.	8.	9.	10.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	11.	12.	13.	14.
4. Prawa majątkowe w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych <sup>9)</sup>	15.	16.	17.	18.
5. Pozostałe dochody uzyskane za granicą, do których zastosowane zostały zasady określone w art. 27 ust. 9, 9a ustawy, niewymienione w wierszach od 1 do 4	19.	20.	21.	22.

**C.1.2. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU WEDŁUG PROGRESYWNEJ SKALI PODATKOWEJ - MAŁŻONEK**

1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, o których mowa w art.12 ust.1 ustawy	23.	24.	25.	26.
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza, o której mowa w art.14 ustawy	27.	28.	29.	30.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	31.	32.	33.	34.
4. Prawa majątkowe w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych <sup>9)</sup>	35.	36.	37.	38.
5. Pozostałe dochody uzyskane za granicą, do których zastosowane zostały zasady określone w art. 27 ust. 9, 9a ustawy, niewymienione w wierszach od 1 do 4	39.	40.	41.	42.

**C.1.3. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU ZGODNIE Z ART.30c USTAWY - PODATNIK**

Pozarolnicza działalność gospodarcza	43.	44.	45.	46.
--------------------------------------	-----	-----	-----	-----

**C.1.4. PRZYCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU ZGODNIE Z USTAWĄ O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU - PODATNIK**

Przychody:	według stawki: <sup>6)</sup>					
	3,0% zł, gr	5,5% zł, gr	8,5% zł, gr	10% zł, gr	17% zł, gr	20% zł, gr
1. Z działalności prowadzonej na własne nazwisko	47.	48.	49.	50.	51.	52.
2. Z działalności prowadzonej w formie spółki(ek) osób fizycznych, w której(ych) podatnik jest (był) wspólnikiem	53.	54.	55.	56.	57.	58.
3. Z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze			59.			60.
4. Określone przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy o zryczałtowanym podatku	61.	62.	63.	64.	65.	66.
Podatek zapłacony za granicą <sup>8)</sup>	67.					

**C.2. DOCHODY/PRZYCHODY Z ZAGRANICY, KRAJ ICH UZYSKANIA I ZAPŁACONY PODATEK**

(kwoty należy podać po przeliczeniu na złote)

1. Kraj uzyskania dochodu (przychodu)

2. Kod kraju

**C.2.1. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU WEDŁUG PROGRESYWNEJ SKALI PODATKOWEJ - PODATNIK**

Źródła przychodów	Przychód <sup>6)</sup> zł, gr	Koszty uzyskania przychodów <sup>7)</sup> zł, gr	Dochód (b-c) zł, gr	Podatek zapłacony za granicą <sup>8)</sup> zł, gr
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, o których mowa w art.12 ust.1 ustawy	3.	4.	5.	6.
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza, o której mowa w art.14 ustawy	7.	8.	9.	10.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	11.	12.	13.	14.
4. Prawa majątkowe w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych <sup>9)</sup>	15.	16.	17.	18.
5. Pozostałe dochody uzyskane za granicą, do których zastosowane zostały zasady określone w art. 27 ust. 9, 9a ustawy, niewymienione w wierszach od 1 do 4	19.	20.	21.	22.

**C.2.2. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU WEDŁUG PROGRESYWNEJ SKALI PODATKOWEJ - MAŁŻONEK**

1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, o których mowa w art.12 ust.1 ustawy	23.	24.	25.	26.
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza, o której mowa w art.14 ustawy	27.	28.	29.	30.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	31.	32.	33.	34.
4. Prawa majątkowe w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych <sup>9)</sup>	35.	36.	37.	38.
5. Pozostałe dochody uzyskane za granicą, do których zastosowane zostały zasady określone w art. 27 ust. 9, 9a ustawy, niewymienione w wierszach od 1 do 4	39.	40.	41.	42.

**C.2.3. DOCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU ZGODNIE Z ART.30c USTAWY - PODATNIK**

Pozarolnicza działalność gospodarcza	43.	44.	45.	46.
--------------------------------------	-----	-----	-----	-----

**C.2.4. PRZYCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU ZGODNIE Z USTAWĄ O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU - PODATNIK**

Przychody:	według stawki: <sup>6)</sup>					
	3,0% zł, gr	5,5% zł, gr	8,5% zł, gr	10% zł, gr	17% zł, gr	20% zł, gr
1. Z działalności prowadzonej na własne nazwisko	47.	48.	49.	50.	51.	52.
2. Z działalności prowadzonej w formie spółki(ek) osób fizycznych, w której(jych) podatnik jest (był) współnikiem	53.	54.	55.	56.	57.	58.
3. Z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze			59.			60.
4. Określone przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy o zryczałtowanym podatku	61.	62.	63.	64.	65.	66.
Podatek zapłacony za granicą <sup>8)</sup>	67.					

**D. WSKAZANIE SPOSOBU WYPŁATY KWOTY ZWROTU PODATKU**

39. Sposób wypłaty kwoty zwrotu podatku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. w kasie

2. za pośrednictwem poczty

3. za pośrednictwem banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej

40. Numer rachunku (zaznaczyć właściwy kwadrat, a następnie podać numer rachunku wskazanej osoby; wypełnić jeżeli w poz.39 zaznaczono kwadrat nr 3):

 1. nr rachunku osoby wskazanej w części B.1. 2. nr rachunku osoby wskazanej w części B.2.**E. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYCH DOKUMENTACH**Zeznanie podatkowe za rok, którego dotyczy wniosek  
(w przypadku wniosku o umorzenie zaległości podatkowej)

Symbol zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat/kwadraty):

41.  PIT-36    42.  PIT-36L    43.  PIT-28    44.  inneOświadczenie potwierdzające uzyskanie przychodów z pracy  
oraz zapłatę podatku za granicą

45. (zaznaczyć kwadrat)

 tak**F. DODATKOWE INFORMACJE**

Należy podać urząd skarbowy, do którego zostało złożone zeznanie podatkowe za rok objęty wnioskiem, w przypadku złożenia zeznania w urzędzie innym niż urząd, do którego adresowany jest wniosek.

W rubryce tej należy również podać dane dotyczące adresu dla celów korespondencji (jeżeli jest inny niż wskazany w części B.), dodatkowo należy podać swój numer telefonu, faksu lub adres e-mail.

46.

**G. PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA SKŁADAJĄCEGO WNIOSEK <sup>10)</sup>**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

47. Podpis podatnika

48. Podpis małżonka

49. Imię i nazwisko pełnomocnika oraz podpis

50. Data sporządzenia wniosku (dzień - miesiąc - rok)

**H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

51. Uwagi urzędu skarbowego

52. Identyfikator przyjmującego formularz

53. Podpis przyjmującego formularz

- 1) Pozycje dotyczące małżonka należy wypełnić, jeżeli w zeznaniu podatkowym podatnik (który uzyskał dochody z pracy, do których zastosowane zostały zasady określone w art. 27 ust.9, 9a ustawy), dokonał rozliczenia wspólnie z małżonkiem.
- 2) Należy wpisać kolejny numer składanego wniosku za rok podatkowy. Pozycji tej nie wypełnia się w przypadku składania korekty wniosku.
- 3) Ustawa o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej weszła w życie w dniu 6 sierpnia 2008 r.
- 4) Przez korektę wniosku rozumie się rozszerzenie zakresu żądania lub zgłoszenie nowego żądania zgodnie z art.167 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.).
- 5) W przypadku gdy część C wniosku PIT-AZ jest niewystarczająca do podania informacji dotyczących dochodów uzyskanych w poszczególnych krajach, należy wypełnić kolejny(e) wnioski PIT-AZ bez wypełniania części: D, E i F.
- 6) Należy wykazać przychód przeliczony na złote zgodnie z art.11 albo 14 ustawy.
- 7) Należy wykazać koszty uzyskania przychodów w wysokości określonej w danym roku podatkowym zgodnie z ustawą.
- 8) Należy wykazać podatek zapłacony za granicą (bez uwzględnienia limitu, o którym mowa w art.27 ust. 9 i 9a, art. 30c ust. 4 i 5 ustawy) przeliczony na złote zgodnie z art.11 ustawy.
- 9) Wiersz ten dotyczy dochodów z praw majątkowych w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, z wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalności artystycznej, literackiej, naukowej, oświatowej i publicystycznej, z wyjątkiem dochodów (przychodów) uzyskanych z tytułu korzystania z tych praw lub rozporządzania nimi.
- 10) W przypadku gdy w zeznaniu podatkowym podatnik dokonał rozliczenia wspólnie z małżonkiem, wniosek może podpisać jeden z małżonków lub oboje małżonkowie.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka 1)	3. Nr dokumentu	4. Status
_____	_____	_____	_____

**AZ-O**

## OŚWIADCZENIE POTWIERDZAJĄCE UZYSKANIE PRZYCHODÓW Z PRACY ORAZ ZAPŁATĘ PODATKU ZA GRANICĄ

Podstawa prawna:	Art.4 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 25 lipca 2008 r. o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 143, poz.894), zwanej dalej „ustawą”.
Sposób składania:	Oświadczenie należy złożyć wraz z wnioskiem o umorzenie zaległości podatkowej oraz o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych.

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE****A.1. DANE PODATNIKA**

5. Nazwisko	6. Pierwsze imię
7. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	8. PESEL
_____	_____

**A.2. DANE MAŁŻONKA 1)**

9. Nazwisko	10. Pierwsze imię
11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	12. PESEL
_____	_____

**B. OŚWIADCZENIE**

Zgodnie z art.233 §1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz.553, z późn. zm.), kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zapoznałem się z treścią art.233 §1 Kodeksu karnego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

Oświadczam, że wysokość przychodów z pracy i zapłaconego za granicą podatku wykazane we wniosku o umorzenie zaległości podatkowej oraz o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych za rok podatkowy . . . . . (rok) . . . . . zgodne są ze stanem faktycznym.

**C. PODPIS OSOBY SKŁADAJĄCEJ WNIOSEK O UMORZENIE ZALEGŁOŚCI PODATKOWEJ ORAZ O ZWROT PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH**

13. Podpis podatnika	14. Podpis małżonka	15. Imię i nazwisko pełnomocnika oraz podpis
_____	_____	_____
16. Data sporządzenia oświadczenia (dzień - miesiąc - rok)		
_____		

1) Pozycje dotyczące małżonka należy wypełnić, jeżeli w zeznaniu podatkowym podatnik (który uzyskał dochody z pracy, do których zastosowane zostały zasady określone w art. 27 ust.9, 9a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.)) dokonał rozliczenia wspólnie z małżonkiem.