

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

## FIN-1

DEKLARACJA W SPRAWIE PODATKU OD NIEKTÓRYCH INSTYTUCJI  
FINANSOWYCH

za

4. Miesiąc	5. Rok
------------	--------

Podstawa prawna: Art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1685, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.  
Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 4 ustawy.  
Termin składania: Do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego podatek dotyczy (art. 8 ust. 1 ustawy).  
Miejsce składania: Urząd skarbowy.

## A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja <sup>1)</sup>
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji <sup>2)</sup>

## B. DANE PODATNIKA

## B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna
----------------

## B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj	10. Województwo	11. Powiat		
12. Gmina	13. Ulica	14. Nr domu	15. Nr lokalu	
16. Miejscowość				17. Kod pocztowy

## C. DANE DODATKOWE

## C.1. RODZAJ PODATNIKA

18. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. bank krajowy w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 2324, z późn. zm.); <input type="checkbox"/> 2. oddział banku zagranicznego w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe; <input type="checkbox"/> 3. oddział instytucji kredytowej w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe; <input type="checkbox"/> 4. spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 924, z późn. zm.); <input type="checkbox"/> 5. krajowy zakład ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 2283, z późn. zm.); <input type="checkbox"/> 6. krajowy zakład reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej; <input type="checkbox"/> 7. oddział zagranicznego zakładu ubezpieczeń i zagranicznego zakładu reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej; <input type="checkbox"/> 8. główny oddział zagranicznego zakładu ubezpieczeń i zagranicznego zakładu reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej; <input type="checkbox"/> 9. instytucja pożyczkowa w rozumieniu art. 5 pkt 2a ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o kredycie konsumenckim (Dz. U. z 2022 r. poz. 246, z późn. zm.).
---

**C.2. RODZAJ ZWOLNIENIA OD PODATKU<sup>3)</sup>** (zaznaczyć właściwy kwadrat):

Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 1 ustawy	19.	<input type="checkbox"/> 1. tak
Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy	20.	<input type="checkbox"/> 1. tak
Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy	21.	<input type="checkbox"/> 1. tak
Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy	22.	<input type="checkbox"/> 1. tak
Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy	23.	<input type="checkbox"/> 1. tak

**D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA<sup>4)</sup>****D.1. WARTOŚĆ AKTYWÓW**

<b>Wartość aktywów podatnika</b> Suma wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) lub standardami rachunkowości stosowanymi przez podatnika na podstawie art. 2 ust. 3 tej ustawy.	24.		zł,	gr
<b>Wartość aktywów nieobjęta podatkiem</b> Ustalona zgodnie z art. 5 ust. 1–3 ustawy.	25.		zł,	gr

**D.2. OBNIŻENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA**

<b>Wartość funduszy własnych, o których mowa w art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, ustalona na ostatni dzień miesiąca</b> Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–3 ustawy.	26.		zł,	gr
<b>Wartość środków finansowych zgromadzonych na wszystkich rachunkach zrzeszonych banków spółdzielczych, prowadzonych przez podatnika</b> Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1 ustawy, będących bankami zrzeszającymi w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających (Dz. U. z 2022 r. poz. 1595).	27.		zł,	gr
<b>Wartość funduszy własnych, o których mowa w art. 24 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, ustalona na ostatni dzień miesiąca</b> Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 4 ustawy.	28.		zł,	gr
<b>Kwoty, o które podatnik wykonując decyzję, o której mowa w art. 138 ust. 2 pkt 2 lub 3 albo art. 138d ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, podwyższył w okresie miesiąca, za który ustala się podstawę opodatkowania, fundusze własne</b> Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy.	29.		zł,	gr
<b>Wartość aktywów nabytych przez podatnika od Narodowego Banku Polskiego, a stanowiących zabezpieczenie kredytu refinansowego udzielonego przez Narodowy Bank Polski na podstawie art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2022 r. poz. 2025)</b> Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–3 ustawy.	30.		zł,	gr
<b>Wartość aktywów w postaci skarbowych papierów wartościowych w rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.)</b> Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy.	31.		zł,	gr
<b>Wartość aktywów w postaci papierów wartościowych ustawowo objętych gwarancją Skarbu Państwa</b> Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy.	32.		zł,	gr
<b>Wartość aktywów wynikających z transakcji odkupu, o której mowa w art. 3 pkt 9 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/2365 z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie przejrzystości transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych i ponownego wykorzystania oraz zmiany rozporządzenia (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 337 z 23.12.2015, str. 1, z późn. zm.), której przedmiotem są skarbowe papiery wartościowe w rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5)</sup></b> Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–4 ustawy.	33.		zł,	gr
<b>Wartość aktywów zgromadzonych w ramach umów o prowadzenie PPK, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 46)</b> Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 5–8 ustawy.	34.		zł,	gr
<b>Wartość aktywów w postaci nabytych przez podatnika obligacji emitowanych przez Bankowy Fundusz Gwarancyjny lub podmiot zarządzający aktywami, o którym mowa w art. 224 ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji (Dz. U. z 2022 r. poz. 2253)</b> Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–8 ustawy.	35.		zł,	gr
<b>Wartość aktywów w postaci kredytów lub pożyczek udzielonych przez podatnika Bankowemu Funduszowi Gwarancyjnemu lub podmiotowi zarządzającemu aktywami, o którym mowa w art. 224 ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji</b> Dotyczy podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1–8 ustawy.	36.		zł,	gr
<b>Razem obniżenia podstawy opodatkowania</b> Suma kwot z poz. 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 i 36.	37.		zł,	gr

**D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA**

<b>Podstawa opodatkowania</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	38.		zł
Od kwoty z poz. 24 należy odjąć kwotę z poz. 25 oraz kwotę z poz. 37.			

**E. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**

<b>Stawka podatku</b>		<b>39.</b>
Art. 7 ustawy.		%
<b>Podatek należny</b>		<b>40.</b>
Obliczony od podstawy opodatkowania z poz. 38 według stawki z poz. 39.		zł, gr
<b>Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów</b>	<b>41. Publikator rozporządzenia Ministra Finansów</b>	<b>42.</b>
	<b>43. Data rozporządzenia (dzień–miesiąc–rok)</b>	
Kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 40.		zł, gr
<b>Podatek do zapłaty</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 40 należy odjąć kwotę z poz. 42. W przypadku zaznaczenia kwadratu w części C.2. należy wpisać 0.		<b>44.</b>
		zł

**F. PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH PODATNIKA**

<b>45. Imię</b>	<b>46. Nazwisko</b>
<b>47. Data wypełnienia</b> (dzień–miesiąc–rok)	<b>48. Podpis</b>
<b>49. Imię</b>	<b>50. Nazwisko</b>
<b>51. Data wypełnienia</b> (dzień–miesiąc–rok)	<b>52. Podpis</b>

**G. ADNOTACJE URZĘDU**

<b>53. Uwagi urzędu skarbowego</b>	
<b>54. Identyfikator przyjmującego formularz</b>	<b>55. Podpis przyjmującego formularz</b>

**Objaśnienia**

- Ilekcóż w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowana deklaracja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania (art. 9 ustawy).
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).
- Podatnik, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11 ustawy i zaznaczy odpowiedni kwadrat w części C.2., wypełnia część D i poz. 44 w części E.
- Jeżeli dla określenia podstawy opodatkowania stosowane są kwoty wyrażone w walucie obcej, przeliczenia na złote kwoty wyrażonych w walucie obcej dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień, na który ustalana jest podstawa opodatkowania (art. 6 ustawy).
- Jeżeli drugą stroną transakcji jest podmiot inny niż Skarb Państwa, Narodowy Bank Polski lub Bankowy Fundusz Gwarancyjny, podstawę opodatkowania obniża się, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:
  - transakcja została zawarta na rynku regulowanym albo w alternatywnym systemie obrotu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2022 r. poz. 1500, z późn. zm.),
  - transakcja podlega rozliczeniu przez CCP w rozumieniu art. 3 pkt 49 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (art. 5 ust. 9 pkt 3 ustawy).

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach podatku z poz. 44 lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.