

1505

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 6 listopada 2006 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie art. 45b pkt 2 i 4 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.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2004 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 150, poz. 1576 i Nr 205, poz. 2096 oraz z 2005 r. Nr 204, poz. 1689) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) załączników do zeznań PIT-37, PIT-36, PIT-38 i PIT-36L:

- a) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,
- b) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,

- c) informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,
- d) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- e) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym (PIT/Z), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
- f) informacji o zryczałtowanym podatku dochodowym w roku podatkowym (PIT/X), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,
- g) informacji o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia.”;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i 1496, Nr 183, poz. 1538 oraz z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119 i Nr 183, poz. 1353 i 1354.

2) załączniki nr 1—7 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1—7 do niniejszego rozporządzenia;

3) załącznik nr 11 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 8 do niniejszego rozporządzenia;

4) dodaje się załącznik nr 12 do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 9 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2006 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone na formularzu dotychczasowym. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 6 listopada 2006 r. (poz. 1505)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI,
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

PIT- 40

ROCZNE OBLICZENIE PODATKU OD DOCHODU
UZYSKANEGO PRZEZ PODATNIKA

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Podstawa prawna:	Art.37 ust.1 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.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Termin doręczenia:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy ¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy - urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

5. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest formularz

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie formularza

☐2. korekta formularza ²⁾

B. DANE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

☐

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

9. Kraj	10. Województwo	11. Powiat	
12. Gmina	13. Ulica	14. Nr domu	15. Nr lokalu
16. Miejscowość	17. Kod pocztowy	18. Poczta	

C. DANE PODATNIKA

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

19. Numer Identyfikacji Podatkowej	20. Nazwisko
21. Pierwsze imię	22. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

23. Kraj	24. Województwo	25. Powiat	
26. Gmina	27. Ulica	28. Nr domu	29. Nr lokalu
30. Miejscowość	31. Kod pocztowy	32. Poczta	

D. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

☐zgłoszenie NIP-3 ³⁾☐

PIT-R

PIT-40⁽¹⁴⁾

1/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW

35. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.37, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- ☐ 1. od jednego zakładu pracy
 ☐ 2. od więcej niż jednego zakładu pracy
 ☐ 3. od jednego zakładu pracy, podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy
 ☐ 4. od więcej niż jednego zakładu pracy, podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy
 ☐ 5. na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi

F. DOCHODY PODATNIKA I ZALICZKA POBRANA PRZEZ PŁATNIKA

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)	Zaliczka pobrana przez płatnika
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł
a	b	c	d	e
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	36.	37.	38.	39.
W poz.40 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	40.	41.		
2. Dniówki obrachunkowe i udziały w dochodzie podzielnym rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego	42.		43.	44.
3. Emerytury - renty zagraniczne	45.		46.	47.
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	48.		49.	50.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	51.	52.	53.	54.
6. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy)	55.	56.	57.	58.
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6	59.	60.	61.	62.
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	63.	64.	65.	66.

G. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma kwot z poz.67, 68 i 70 nie może przekroczyć kwoty z poz.65.

	zł, gr
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2 lit.b ustawy	67.
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 5 ustawy	68.
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.67 i 68 4)	69. Podać rodzaj:
	70.

H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

zł, gr

H.1. OBLICZENIE PODATKU

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	71.
Od kwoty z poz.65 należy odjąć sumę kwot z poz.67, 68 i 70.	
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy	72.
Podatek od podstawy z poz.71. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Doliczenie do podatku	73.
Podatek	74.
Do kwoty z poz.72 należy dodać kwotę z poz.73.	

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

H.2. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń z poz.76 i 78 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.74.

Składka na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy	75.	,
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Kwota składki z poz.75, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.74.	76.	,
Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.75 ⁴⁾	77. Podać rodzaj:	78.
		,

H.3. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Od kwoty z poz.74 należy odjąć sumę kwot z poz.76 i 78.	79.	,
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY ⁵⁾	80.	,
Od kwoty z poz.79 należy odjąć kwotę z poz.66. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA ⁶⁾	81.	,
Od kwoty z poz.66 należy odjąć kwotę z poz.79. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

I. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

82. Imię	83. Nazwisko	84. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku

J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

85. Identyfikator przyjmującego formularz	86. Podpis przyjmującego formularz

¹⁾ Ilekcio jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

²⁾ Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

³⁾ Na podstawie art.8 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2004 r. Nr 269, poz.2681, z późn. zm.) płatnik jest obowiązany do pośrednictwa w przekazywaniu urzędowi skarbowemu zgłoszenia podatnika zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.

⁴⁾ Poz.69 i 70 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz.67 i 68, odpowiednio poz.77 i 78 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwoty inne niż wymienione w poz.75.

⁵⁾ Różnicę pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika pobiera się z dochodu za marzec roku następującego po roku podatkowym. Różnicę tę, na wniosek podatnika, pobiera się z dochodu za kwiecień roku następującego po roku podatkowym. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym roku następującego po roku podatkowym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka.

⁶⁾ Różnicę pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym zalicza się na poczet zaliczki należnej za marzec roku następującego po roku podatkowym, a jeżeli po pobraniu tej zaliczki pozostaje nadpłata, zwraca się ją podatnikowi w gotówce.

Załącznik nr 2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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

PIT-37 <i>Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach skarbowych.</i> ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM 5. Rok			
Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym: 1) wyłącznie za pośrednictwem płatnika uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, tj. w szczególności z tytułu: - wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej, - emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych), - świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych, - dniówek obrachunkowych i innych przychodów z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną, - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, - stypendiów, - przychodów z działalności wykonywanej osobiście (między innymi z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej), - przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych, - świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, - należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym, - należności z umowy aktywizacyjnej, 2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej oraz działów specjalnych produkcji rolnej, 3) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci, 4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych.			
Podstawa prawna: Art.45 ust.1 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.), zwanej dalej "ustawą". Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Miejsce składania: Urząd skarbowy ¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy - urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.			
6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. indywidualnie ☐ 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6 ust.2 ustawy ☐ 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6a ust.1 ustawy ☐ 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci Zaznaczenie kwadratu nr 2, 3 albo 4 oraz złożenie podpisu(ów) w części I, traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania.			
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA			
7. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie			
8. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania ²⁾			
B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES			
B.1. DANE PODATNIKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)			
9. Nazwisko			
10. Pierwsze imię		11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
12. Województwo		13. Powiat	
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu	17. Nr lokalu
18. Miejscowość		19. Kod pocztowy	20. Poczta
B.2. DANE MAŁŻONKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)			
21. Nazwisko			
22. Pierwsze imię		23. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
24. Województwo		25. Powiat	
26. Gmina	27. Ulica	28. Nr domu	29. Nr lokalu
30. Miejscowość		31. Kod pocztowy	32. Poczta

*) Pouczenie

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.114 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

PIT-37

(10)

1/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, czarnym lub niebieskim kolorem.

C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b - c) zł, gr	Strata (c - b) zł, gr	Zaliczka pobrana przez płatnika zł
a	b	c	d	e	f
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	33.	34.	35.	36.	37.
	,	,	,	,	
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	38.		39.		40.
	,		,		
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	41.	42.	43.	44.	45.
	,	,	,	,	
4. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy)	46.	47.	48.	49.	50.
	,	,	,	,	
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	51.	52.	53.	54.	55.
	,	,	,	,	
6. RAZEM	56.	57.	58.		59.
Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	,	,	,		

C.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	60.	61.	62.	63.	64.
	,	,	,	,	
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	65.		66.		67.
	,		,		
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	68.	69.	70.	71.	72.
	,	,	,	,	
4. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy)	73.	74.	75.	76.	77.
	,	,	,	,	
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	78.	79.	80.	81.	82.
	,	,	,	,	
6. RAZEM	83.	84.	85.		86.
Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	,	,	,		

D. ODLICZENIA OD DOCHODU

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.58. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.85.	87.	88.
	,	,
Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne Dochód podatnika - od kwoty z poz.58 należy odjąć kwotę z poz.87. Dochód małżonka - od kwoty z poz.85 należy odjąć kwotę z poz.88.	89.	90.
	,	,
Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.89. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.90.	91.	92.
	,	,
Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1. załącznika PIT/D Kwota z poz.93 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.89 i 90 pomniejszonej o kwoty z poz.91 i 92.	93.	
		,
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D	94.	
		,
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.94 jest większa od sumy kwot z poz.89 i 90 pomniejszonej o kwoty z poz.91, 92 i 93, należy wpisać sumę kwot z poz.89 i 90 pomniejszoną o kwoty z poz.91, 92 i 93; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.94.	95.	
		,
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.94 należy odjąć kwotę z poz.95.	96.	
		,
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz.89 i 90 należy odjąć sumę kwot z poz.91, 92, 93 i 95.	97.	
		,

E. OBLICZENIE PODATKU

		zł, gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.97; w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.97.	98.	
		,
Obliczony podatek – zgodnie z art.27 ust.1 ustawy Podatek od podstawy z poz.98; jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	99.	
		,
Doliczenia do podatku	100.	
		,
Podatek Do kwoty z poz.99 należy dodać kwotę z poz.100.	101.	
		,

PIT-37
(10)

2/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEREM.

F. ODLICZENIA OD PODATKU				podatnik		małżonek	
				zł.	gr	zł.	gr
Składka na ubezpieczenie zdrowotne Suma kwot z poz. 102 i 103 nie może przekroczyć kwoty z poz. 101.				102.		103.	
Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 101 pomniejszonego o sumę kwot z poz. 102 i 103.				104.		105.	
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 101 należy odjąć sumę kwot z poz. 102 do 105.				106.			
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D				107.			
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz. 107 jest większa od kwoty z poz. 106, należy wpisać kwotę z poz. 106; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 107.				108.			
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz. 107 należy odjąć kwotę z poz. 108.				109.			

G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO		zł.	gr
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Od kwoty z poz. 106 należy odjąć kwotę z poz. 108.		110.	
Kwota 1% zmniejszenia z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół)		111.	
Podatek należny po zmniejszeniu Od kwoty z poz. 110 należy odjąć kwotę z poz. 111.		112.	
Suma zaliczek pobranych przez płatników Suma kwot z poz. 59 i 86.		113.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym po zmniejszeniu a sumą zaliczek pobranych przez płatników - DO ZAPŁATY *) Od kwoty z poz. 112 należy odjąć kwotę z poz. 113. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		114.	
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym po zmniejszeniu - NADPŁATA Od kwoty z poz. 113 należy odjąć kwotę z poz. 112. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		115.	

H. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH					
W poz. 116-119 należy podać liczbę załączników. Poz. 120 i 121 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 120 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 122.					
PIT/O	PIT/D	PIT-2K	NIP-3	120. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):	121. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):
116.	117.	118.	119.	☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek	☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-36 ☐ 3. PIT-37
122. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd skarbowy, do którego został złożony załącznik PIT/D					
123. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem					

I. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA	
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. Jednocześnie oświadczam, iż, w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, spełniam warunki do opodatkowania moich dochodów wspólnie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.	
124. Podpis podatnika	125. Podpis małżonka

J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO	
126. Identyfikator przyjmującego formularz	127. Podpis przyjmującego formularz

¹⁾ Ilekcio jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Załącznik nr 3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK. POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka	3. Nr dokumentu	4. Status
PIT-36 <i>Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach skarbowych. Pola oznaczone kolorem zielonym wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy uzyskiwali przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.</i>			
ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM			
5. Rok			
Formularz przeznaczony jest dla podatników, do których ma zastosowanie art.45 ust.1 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.), zwanej dalej "ustawą", a osiągnięte przez nich dochody (poniesione straty) nie mieszczą się w zakresie zeznania PIT-37.			
Podstawa prawna: Art.45 ust.1 ustawy. Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Miejsce składania: Urząd skarbowy ¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy – urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.			
6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. indywidualnie ☐ 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6 ust.2 ustawy ☐ 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6a ust.1 ustawy ☐ 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci			
Zaznaczenie kwadratu nr 2, 3 albo 4 oraz złożenie podpisu(ów) w części M, traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania.			
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA			
7. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie		8. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania ²⁾	
B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES			
B.1. DANE PODATNIKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)			
9. Nazwisko		10. Pierwsze imię	
11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)			
12. Województwo		13. Powiat	
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu	17. Nr lokalu
18. Miejscowość	19. Kod pocztowy	20. Poczta	
B.2. DANE MAŁŻONKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)			
21. Nazwisko		22. Pierwsze imię	
23. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)			
24. Województwo		25. Powiat	
26. Gmina	27. Ulica	28. Nr domu	29. Nr lokalu
30. Miejscowość	31. Kod pocztowy	32. Poczta	
C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):			
podatnik	małżonek		
33. ☐	33a. ☐	uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury - renty zagranicznej	
34. ☐	34a. ☐	był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art.25a ust.1 ustawy	
35. ☐	35a. ☐	korzysta, w roku podatkowym wykazanym w poz.5, ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy	
36. ☐	36a. ☐	korzystał, w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz.5, ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz.5 dokonuje doliczenia na podstawie art.44 ust.7f ustawy	
Poz.37 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.36. Poz.38 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.36a.			
37. Rok (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy)		38. Rok (podać rok, w którym małżonek korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy)	

*) Pouczenie

W wypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz.189 oraz kwoty z poz.191 i/lub poz.192 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

PIT-36₍₁₀₎

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**D.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód ³⁾ (b - c)		Strata ³⁾ (c - b)		Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	
a	b		c		d		e		f
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	39.		40.		41.		42.		43.
	,		,		,		,		
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	44.				45.				46.
	,				,				
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	47.		48.		49.		50.		51.
Poz.52 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.35.					52.				
					,				
	,		,		,		,		
4. Działy specjalne produkcji rolnej	53.		54.		55.		56.		57.
	,		,		,		,		
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	58.		59.		60.		61.		62.
	,		,		,		,		
6. Najem lub dzierżawa	63.		64.		65.		66.		67.
	,		,		,		,		
7. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy)	68.		69.		70.		71.		72.
	,		,		,		,		
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury - renty z zagranicy)	73.		74.		75.		76.		77.
	,		,		,		,		
9. RAZEM ⁴⁾	78.		79.		80.				81.
Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	,		,		,				

D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	82.		83.		84.		85.		86.
	,		,		,		,		
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	87.				88.				89.
	,				,				
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	90.		91.		92.		93.		94.
Poz.95 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.35a.					95.				
					,				
	,		,		,		,		
4. Działy specjalne produkcji rolnej	96.		97.		98.		99.		100.
	,		,		,		,		
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	101.		102.		103.		104.		105.
	,		,		,		,		
6. Najem lub dzierżawa	106.		107.		108.		109.		110.
	,		,		,		,		
7. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy)	111.		112.		113.		114.		115.
	,		,		,		,		
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury - renty z zagranicy)	116.		117.		118.		119.		120.
	,		,		,		,		
9. RAZEM ⁴⁾	121.		122.		123.				124.
Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	,		,		,				

D.3. DOCHODY MAŁOLETNICH DZIECI

Dochód - wykazany w załączniku PIT/M	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
	125.		126.	
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika - wykazana w załączniku PIT/M	127.		128.	
	zł		zł	

1) Ilekcć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

3) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz.35-36a (wypełniają informację PIT/Z).

4) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz.35 i/lub 35a (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 8, nie uwzględniając kwot dochodu z poz.52 i 95 kol. d.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 80 i 125, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 123 i 126.

	zł,	gr
Dochód zwolniony od podatku - na podstawie art.21 ust.1 pkt 63a ustawy	129.	130.
Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	131.	132.
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz.80 i 125 pomniejszonej o kwoty z poz. 129 i 131. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 123 i 126 pomniejszonej o kwoty z poz. 130 i 132.	133.	134.
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz.80 i 125 należy odjąć sumę kwot z poz. 129, 131 i 133 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 123 i 126 należy odjąć sumę kwot z poz. 130, 132 i 134 (małżonek).	135.	136.

F. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 135, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 136.

	zł,	gr
Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 135. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 136.	137.	138.
Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1. załącznika PIT/D	139.	
Dodatkowa obniżka - na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. (Dz.U. Nr 14, poz.63, z późn. zm.) – zgodnie z art.5 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. (Dz.U. Nr 137, poz.638, z późn. zm.)	140.	141.
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D	142.	
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz. 142 jest większa od sumy kwot z poz. 135 i 136 pomniejszonej o kwoty z poz. 137, 138, 139, 140 i 141, należy wpisać sumę kwot z poz. 135 i 136 pomniejszoną o kwoty z poz. 137, 138, 139, 140 i 141; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 142.	143.	
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz. 142 należy odjąć kwotę z poz. 143.	144.	
Dochód zwolniony od podatku - na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600, z późn. zm.)	145.	146.

G. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

	zł,	gr
Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych albo utrata prawa do zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600, z późn. zm.) lub art.21 ust.5b - 5c ustawy	147.	148.
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.		
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	149.	150.
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	151.	152.
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	153.	154.
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	155.	156.
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	157.	158.

H. OBLICZENIE PODATKU

	zł,	gr
Dochód do opodatkowania Od sumy kwot z poz. 135 i 136 należy odjąć kwoty z poz. 137, 138, 139, 140, 141, 143, 145 i 146 oraz dodać sumę kwot z poz. 149 i 150.	159.	
Dochody osiągnięte za granicą, o które zwiększona jest podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej	160.	161.
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 159, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 159.	162.	
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ust.1-8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz.160 i 161 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	163.	
Doliczenia do podatku	164.	
Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.27 ust.9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	165.	166.
Podatek Do kwoty z poz. 163 należy dodać kwotę z poz. 164 i odjąć sumę kwot z poz. 165 i 166. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	167.	

PIT-36₍₁₀₎

3/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

I. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 167.

zł, gr

Składka na ubezpieczenie zdrowotne	168.	169.
Suma kwot z poz. 168 i 169 nie może przekroczyć kwoty z poz. 167.	,	,
Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O	170.	171.
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 167 pomniejszonego o kwoty z poz. 168 i 169.	,	,
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	172.	
	,	
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym. Jeżeli kwota z poz. 172 jest większa od kwoty z poz. 167 pomniejszonej o kwoty z poz. 168, 169, 170 i 171, należy wpisać kwotę z poz. 167 pomniejszoną o kwoty z poz. 168, 169, 170 i 171; w przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz. 172.	173.	
	,	
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych	174.	
Od kwoty z poz. 172 należy odjąć kwotę z poz. 173.		,

J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł, gr

Podatek po odliczeniach	175.	
Od kwoty z poz. 167 należy odjąć sumę kwot z poz. 168, 169, 170, 171 i 173.		,
Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z remanentu likwidacyjnego	176.	177.
Kwota z poz. 9 załącznika PIT/X.	,	,
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	178.	
Suma kwot z poz. 175, 176 i 177.		,
Kwota 1% zmniejszenia z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół)	179.	
		,
Podatek należny po zmniejszeniu	180.	
Od kwoty z poz. 178 należy odjąć kwotę z poz. 179.		,
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników	181.	
Suma kwot z poz. 81, 124, 127 i 128.		,
Różnica pomiędzy podatkiem należnym po zmniejszeniu a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników	182.	
Od kwoty z poz. 180 należy odjąć kwotę z poz. 181. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym po zmniejszeniu	183.	
Od kwoty z poz. 181 należy odjąć kwotę z poz. 180. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

zł, gr

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika i pobranych przez płatników	184.	
		,
Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika	185.	186.
Suma kwot z poz. 10 i 14 załącznika PIT/X.	,	,
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem, o której mowa w części B.3. załącznika PIT/X	187.	188.
Kwota z poz. 15 załącznika PIT/X.	,	,
KWOTA DO ZAPŁATY *)	189.	
Od sumy kwot z poz. 180, 185 i 186 należy odjąć sumę kwot z poz. 184, 187 i 188. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
NADPŁATA	190.	
Od sumy kwot z poz. 184, 187 i 188 należy odjąć sumę kwot z poz. 180, 185 i 186. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Kwota odsetek naliczonych zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy, niewykazanych w trakcie roku podatkowego w deklaracjach PIT-5 *)	191.	192.
	,	,

L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 193-203 należy podać liczbę załączników. Poz. 204 i 205 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 204 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 206.

PIT/B	PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	PIT/X	PIT/ZG	PIT/Z	SSE-R	NIP-1	lub NIP-3	Sprawozdanie finansowe
193.	194.	195.	196.	197.	198.	199.	200.	201.	202.		203.
204. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):							205. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek							☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-36 ☐ 3. PIT-37				
206. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd skarbowy, do którego został złożony załącznik PIT/D											
207. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem											

M. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. Jednocześnie oświadczam, iż, w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, spełniam warunki do opodatkowania moich dochodów wspólnie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

208. Podpis podatnika	209. Podpis małżonka
------------------------------	-----------------------------

N. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

210. Identyfikator przyjmującego formularz	211. Podpis przyjmującego formularz
---	--

PIT-36⁽¹⁰⁾

4/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

	zł.	gr
Straty z lat ubiegłych	27.	
Kwota z poz.27 nie może przekroczyć kwoty z poz.25.		,
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	28.	
Od kwoty z poz.25 należy odjąć kwotę z poz.27.		,
Stawka podatku 4)	29.	
Należy podać w procentach.		%
Podatek od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy	30.	
Kwotę z poz.28 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz.29.		,
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)	31.	
		,
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5c ustawy (przeliczony na złote)	32.	
		,
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	33.	
Od kwoty z poz.30 należy odjąć sumę kwot z poz.31 i 32. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a podatkiem od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy	34.	
Od sumy kwot z poz.31 i 32 należy odjąć kwotę z poz.30. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

E. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

	zł.	gr
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą, o której mowa w części B.3. załącznika PIT/X	35.	
Kwota z poz.14 załącznika PIT/X.		,
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem, o której mowa w części B.3. załącznika PIT/X	36.	
Kwota z poz.15 załącznika PIT/X.		,
KWOTA DO ZAPŁATY *)	37.	
Od sumy kwot z poz.33 i 35 należy odjąć sumę kwot z poz.34 i 36. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
NADPŁATA	38.	
Od sumy kwot z poz.34 i 36 należy odjąć sumę kwot z poz.33 i 35. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

F. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz.39-41 należy podać liczbę załączników. Poz.42 wypełnia podatnik, który załącznik(i) PIT/ZG dołączył do innego niż składane zeznanie.

39. NIP-3	40. PIT/X	41. PIT/ZG	42. Kod formularza, do którego dołączono załącznik(i) PIT/ZG (zaznaczyć właściwy kwadrat):
			☐ 1. PIT-36 ☐ 2. PIT-36L
43. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem			

G. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

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

44. Podpis podatnika

H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

45. Identyfikator przyjmującego formularz	46. Podpis przyjmującego formularz

¹⁾ Ilekcroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

²⁾ Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

³⁾ Należy wykazać także dochody (przychody):

- z części F informacji PIT-8C, do których nie mają zastosowania przepisy art.19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. (Dz.U. Nr 202, poz.1956, z późn. zm.),
- uzyskane za granicą, o których mowa w art.30b ust.1 ustawy.

⁴⁾ Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.

Załącznik nr 5

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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

PIT-36L*Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach skarbowych.*

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI
OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
W ROKU PODATKOWYM**

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach określonych w art.30c 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.), zwanej dalej "ustawą".

Podstawa prawna: Art.45 ust.1a pkt 2 ustawy.
Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania: Urząd skarbowy ¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy – urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie	6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania ²⁾
--	--

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES (adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

7. Nazwisko	8. Pierwsze imię	9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
10. Województwo	11. Powiat	
12. Gmina	13. Ulica	14. Nr domu
15. Nr lokalu		
16. Miejscowość	17. Kod pocztowy	18. Poczta

C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

19. ☐ podatnik był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art.25a ust.1 ustawy
20. ☐ podatnik korzystał w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz.4 ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz.4 dokonuje doliczenia na podstawie art.44 ust.7f ustawy
Poz.21 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.20.
21. Rok (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy)

D. DOCHÓD / STRATA Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Przed wpisaniem kwot w części D, należy wypełnić części od K do M.

Źródło przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód ³⁾ (b - c)	Strata ³⁾ (c - b)	Należna zaliczka
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł
a	b	c	d	e	f
Pozarolnicza działalność gospodarcza	22.	23.	24.	25.	26.

E. ODLICZENIE STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Suma kwot z poz.27 i 28 nie może przekroczyć kwoty z poz.24.

Straty z lat ubiegłych	27.
Składki na ubezpieczenia społeczne	28.
Dochód po odliczeniach	29.

Od kwoty z poz.24 należy odjąć sumę kwot z poz.27 i 28.

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.50 oraz kwoty z poz.52 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

PIT-36L₍₃₎

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ		zł,	gr
Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych albo utrata prawa do zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600, z późn. zm.) lub art.21 ust.5b i 5c ustawy	30.		
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.		,	
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	31.		
		,	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty	32.		
		,	
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	33.		
		,	
G. OBLICZENIE PODATKU		zł,	gr
Dochód do opodatkowania	34.		
Do kwoty z poz.29 należy dodać kwotę z poz.31.		,	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	35.		
Należy wpisać kwotę z poz.34.		,	
Obliczony podatek - zgodnie z art.30c ust.1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	36.		
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz.35.		,	
Doliczenia do podatku	37.		
		,	
Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.30c ust.4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	38.		
		,	
Podatek	39.		
Do kwoty z poz.36 należy dodać kwotę z poz.37 i odjąć kwotę z poz.38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,	
H. ODLICZENIE OD PODATKU		zł,	gr
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.39.			
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	40.		
		,	
I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO		zł,	gr
Podatek po odliczeniu	41.		
Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.40.		,	
Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z remanentu likwidacyjnego	42.		
Kwota z poz.9 załącznika PIT/X.		,	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	43.		
Suma kwot z poz.41 i 42.		,	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	44.		
Należy wpisać kwotę z poz.26.		,	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	45.		
Od kwoty z poz.43 należy odjąć kwotę z poz.44. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,	
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	46.		
Od kwoty z poz.44 należy odjąć kwotę z poz.43. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,	
J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA		zł,	gr
Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	47.		
		,	
Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art.29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika	48.		
Suma kwot z poz.10 i 14 załącznika PIT/X.		,	
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem, o której mowa w części B.3. załącznika PIT/X.	49.		
Kwota z poz.15 załącznika PIT/X.		,	
KWOTA DO ZAPŁATY *)	50.		
Od sumy kwot z poz.43 i 48 należy odjąć sumę kwot z poz.47 i 49. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,	
NADPŁATA	51.		
Od sumy kwot z poz.47 i 49 należy odjąć sumę kwot z poz.43 i 48. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,	
Kwota odsetek naliczonych zgodnie z art.22e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy, niewykazanych w trakcie roku podatkowego w deklaracjach PIT-5L *)	52.		
		,	

1) Ileokroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

3) Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.20 (wypełniają informację PIT/Z).

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

K. DOCHODY / STRATY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ „DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ”					
Jeżeli podatnik wykonuje różne rodzaje działalności lub wykonuje działalność w wielu miejscach i, zgodnie z przepisami w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (ksiąg rachunkowych), wszystkie operacje gospodarcze ujmuje w jednej księdze - w informacji wykazuje przychody, koszty, dochody / straty (w części K.1.); w przypadku prowadzenia większej liczby ksiąg należy wypełnić część K.2. lub załączniki PIT/B.					
K.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ					
K.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ					
53. Rodzaj działalności			54. Identyfikator REGON		
55. Miejsce prowadzenia działalności					
K.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)					
Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).					
56. Przychód		57. Koszty uzyskania przychodu		58. Dochód/strata	
K.2. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ					
K.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ					
59. Rodzaj działalności			60. Identyfikator REGON		
61. Miejsce prowadzenia działalności					
K.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)					
Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).					
62. Przychód		63. Koszty uzyskania przychodu		64. Dochód/strata	
L. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY / STRATY W SPÓŁCE NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, W KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM					
L.1. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)					
L.1.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI					
65. Nazwa spółki			66. Udział		
67. Numer Identyfikacji Podatkowej			68. Identyfikator REGON		
69. Miejsce prowadzenia działalności					
L.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)					
Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).					
Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
70.	71.	72.	73.	74.	75.
L.2. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)					
L.2.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI					
76. Nazwa spółki			77. Udział		
78. Numer Identyfikacji Podatkowej			79. Identyfikator REGON		
80. Miejsce prowadzenia działalności					

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

L.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
81.	82.	83.	84.	85.	86.
,	,	,	,	,	,

L.3. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁAŚNOSCI MAŁŻONKÓW)

L.3.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

87. Nazwa spółki		88. Udział	
89. Numer Identyfikacji Podatkowej		90. Identyfikator REGON	
91. Miejsce prowadzenia działalności			

L.3.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
92.	93.	94.	95.	96.	97.
,	,	,	,	,	,

M. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (w zł i gr) ⁴⁾

Kwoty wynikające z poz. od 98 do 101 należy wpisać odpowiednio w części D, a jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat w poz.20 - w części C.1. informacji PIT/Z.

98. Przychody (suma kwot z poz.56, 62, 71, 82 i 93)	99. Koszty uzyskania przychodów (suma kwot z poz.57, 63, 73, 84 i 95)	100. Dochód (jeżeli kwota z poz.98 jest większa od kwoty z poz.99, od kwoty z poz.98 należy odjąć kwotę z poz.99)	101. Strata (jeżeli kwota z poz.99 jest większa od kwoty z poz.98, od kwoty z poz.99 należy odjąć kwotę z poz.98)
,	,	,	,

N. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz.102-107 należy podać liczbę załączników. Poz.108 wypełnia podatnik, który załącznik(i) PIT/ZG dołączył do innego niż składane zeznanie.

102. PIT/B	103. PIT/X	104. PIT/Z	105. PIT/ZG	106. NIP-1 lub NIP-3	107. Sprawozdanie finansowe
108. Kod formularza, do którego dołączono załącznik(i) PIT/ZG (zaznaczyć właściwy kwadrat):					
☐ 1. PIT-36			☐ 2. PIT-38		
109. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem					

O. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

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

110. Podpis podatnika

P. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

111. Identyfikator przyjmującego formularz	112. Podpis przyjmującego formularz

⁴⁾ W przypadku gdy podatnik składa załącznik(i) PIT/B, w części M w poz.98 i 99 należy wpisać sumę odpowiednich kwot z części K i L oraz ze wszystkich składanych załączników.

Załącznik nr 6

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer identyfikacji Podatkowej małżonka
---	--

PIT/O

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach skarbowych.

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU

W ROKU PODATKOWYM

3. Rok

4. Nr załącznika 1)

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, składa się wspólny załącznik PIT/O.

Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z odliczeń, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

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

A.2. DANE MAŁŻONKA

8. Nazwisko	
9. Pierwsze imię	10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. (DZ.U. Z 2000 R. NR 14, POZ.176, Z PÓŹN. ZM.), ZWANEJ DALEJ "USTAWĄ", USTAWY Z DNIA 20 LISTOPADA 1998 R. (DZ.U. NR 144, POZ.930, Z PÓŹN. ZM.) ORAZ NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH USTAW

Odliczenie z poz.26 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.42 i 49 pomniejszonej o sumę kwot z poz.62 i 63 zeznania PIT-28, kwoty z poz.135 zeznania PIT-36, kwoty z poz.89 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz.27 nie może przekroczyć kwoty z poz.136 zeznania PIT-36, kwoty z poz.90 zeznania PIT-37.

		podatnik		małżonek	
		zł.	gr	zł.	gr
1. Darowizny, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 9 ustawy		11.		12.	
W przypadku wypełnienia poz.11 i/lub poz.12, należy wypełnić część D.					
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw		13.		14.	
W przypadku wypełnienia poz.13 i/lub poz.14, należy wypełnić część D.					
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych		15.		16.	
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika		17.		18.	
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika		19.		20.	
6. Wydatki na nabycie nowych technologii		21.		22.	
Pozycji tej nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.					
7. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 6	23. Podać rodzaj:	24.		25.	
Razem odliczenia od dochodu (przychodu)		26.		27.	
Suma kwot z wierszy od 1 do 7.					
Kwotę z poz.26 należy przenieść do poz.64 zeznania PIT-28 lub poz.137 zeznania PIT-36 lub poz.91 zeznania PIT-37.					
Kwotę z poz.27 należy przenieść do poz.138 zeznania PIT-36 lub poz.92 zeznania PIT-37.					

PIT/O⁽¹⁴⁾

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, czarnym lub niebieskim kolorem.

C. ODLICZENIA OD PODATKU - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW USTAWY, USTAWY Z DNIA 20 LISTOPADA 1998 R. (DZ.U. NR 144, POZ.930, Z PÓŹN. ZM.), ART.13 USTAWY Z DNIA 12 LISTOPADA 2003 R. (DZ.U. NR 202, POZ.1956, Z PÓŹN. ZM.), ART.4 USTAWY Z DNIA 12 LISTOPADA 2003 R. (DZ.U. NR 202, POZ.1958, Z PÓŹN. ZM.) ORAZ NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH USTAW

W przypadku:

1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz.35

nie może przekroczyć:

- kwoty z poz.96 pomniejszonej o kwotę z poz.97 zeznania PIT-28,
- kwoty z poz.167 pomniejszonej o kwotę z poz.168 zeznania PIT-36,
- kwoty z poz.101 pomniejszonej o kwotę z poz.102 zeznania PIT-37,

2) łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma kwot z poz.35 i 36 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz.167 pomniejszonej o kwoty z poz.168 i 169 zeznania PIT-36,
- kwoty z poz.101 pomniejszonej o kwoty z poz.102 i 103 zeznania PIT-37.

		podatnik		małżonek	
		zł.	gr	zł.	gr
1. Ulga za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji urzędu skarbowego		28.		29.	
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną		30.		31.	
3. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 2	32. Podać rodzaj:	33.		34.	
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wiersza od 1 do 3.		35.		36.	
Kwotę z poz.35 należy przenieść do poz.98 zeznania PIT-28 lub poz.170 zeznania PIT-36 lub poz.104 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.36 należy przenieść do poz.171 zeznania PIT-36 lub poz.105 zeznania PIT-37.					

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH ²⁾

Część tę wypełniają osoby, które korzystają z odliczenia darowizn na podstawie art.26 ust.1 pkt 9 ustawy lub na podstawie odrębnych ustaw.

D.1. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (1)

D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO

37. Nazwa pełna			
38. Kraj	39. Województwo		40. Powiat
41. Gmina	42. Ulica		43. Nr domu
45. Miejscowość		46. Kod pocztowy	47. Poczta
44. Nr lokalu			

D.1.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

		podatnik	małżonek
		zł.	gr
Kwota przekazanej darowizny W poz.48 i/lub w poz.49 należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.1.1.		48.	49.

D.2. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (2)

D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO

50. Nazwa pełna			
51. Kraj	52. Województwo		53. Powiat
54. Gmina	55. Ulica		56. Nr domu
58. Miejscowość		59. Kod pocztowy	60. Poczta
57. Nr lokalu			

D.2.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

		podatnik	małżonek
		zł.	gr
Kwota przekazanej darowizny W poz.61 i/lub w poz.62 należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.2.1.		61.	62.

¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika, oznaczając jako pierwszy załącznik z wypełnioną częścią B lub C.

²⁾ W przypadku gdy część D załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich przekazanych kwotach i o obdarowanych podmiotach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) jedynie Numer Identyfikacji Podatkowej (poz.1 i/lub 2), numer załącznika (poz.4) oraz dane identyfikacyjne obdarowanego i wysokość przekazanej darowizny (część D).

PIT/O₍₁₄₎

2/2

Załącznik nr 7

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka
---	--

PIT/D

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach skarbowych.

INFORMACJA O ODLICZENIU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH
W ROKU PODATKOWYM

3. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.

Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem), składają jeden załącznik PIT/D.

Zasada ta nie dotyczy małżonków, w stosunku do których orzeczono separację.

Podatnicy, którzy po raz pierwszy dokonują odliczeń z tytułu spłaty odsetek od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego, wraz z załącznikiem PIT/D składają oświadczenie PIT-2K.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

A.1. DANE PODATNIKA

4. Nazwisko	5. Pierwsze imię	6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
7. Województwo	8. Powiat	
9. Gmina	10. Ulica	11. Nr domu
12. Nr lokalu	13. Miejscowość	14. Kod pocztowy
15. Poczta		

A.2. DANE MAŁŻONKA

16. Nazwisko	17. Pierwsze imię	18. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
19. Województwo	20. Powiat	
21. Gmina	22. Ulica	23. Nr domu
24. Nr lokalu	25. Miejscowość	26. Kod pocztowy
27. Poczta		

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

B.1. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH NA SPŁATĘ ODSETEK OD KREDYTU
(POŻYCZKI) MIESZKANIOWEGO - DOTYCZY INWESTYCJI WYKAZANEJ W PIT-2K

zł, gr

Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki), przypadające do odliczenia w roku podatkowym	28.
Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28	29.
Kwotę tę należy przenieść do poz.66 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.	
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37	30.
Od kwoty z poz.28 należy odjąć kwotę z poz.29. Kwotę tę należy przenieść do poz.139 zeznania PIT-36 lub do poz.93 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.	

B.1.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37
LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28)Informujemy, że kwotę z poz.29 i/lub 30 odliczamy od naszego dochodu (przychodu)
w następujący sposób:

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28	31.	32.
Kwotę z poz.31 lub 32 należy przenieść do poz.66 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.		
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37	33.	34.
Kwotę z poz.33 lub 34 należy przenieść do poz.139 zeznania PIT-36 lub do poz.93 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.		

PIT/D⁽¹⁸⁾

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEM.

B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW - NA ZASADZIE PRAW NABYTYCH				zł.	gr
Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym Do wysokości przysługującego limitu.		35. Podać rodzaj:	36.		
Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie (przychodzie) za lata ubiegłe			37.		
B.3. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) W ROKU PODATKOWYM					
Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz. 36 i 37.			38.		
Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz. 68 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.			39.		
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz. 38 należy odjąć kwotę z poz. 39. Kwotę tę należy wpisać w poz. 142 zeznania PIT-36 lub w poz. 94 zeznania PIT-37.			40.		
B.3.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)					
Informujemy, że kwotę z poz. 39 i/lub 40 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:			podatnik	małżonek	
			zł.	gr	zł.
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz. 41 lub 42 należy wpisać w poz. 68 zeznania PIT-28.			41.		42.
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz. 43 lub 44 należy wpisać w poz. 142 zeznania PIT-36 lub w poz. 94 zeznania PIT-37.			43.		44.
C. ODLICZENIA OD PODATKU					
Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową 30% wydatków poniesionych w roku podatkowym, nie więcej niż 11.340 zł w ramach przysługującego limitu odliczeń na dany rok.			45.		
C.1. ODLICZENIA, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA LATA UBIEGŁE					
Kwota odliczenia			46.		
C.2. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM					
Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz. 45 i 46.			47.		
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz. 99 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.			48.		
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz. 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. Kwotę tę należy wpisać w poz. 172 zeznania PIT-36 lub w poz. 107 zeznania PIT-37.			49.		
C.2.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)					
Informujemy, że kwotę z poz. 48 i/lub 49 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:			podatnik	małżonek	
			zł.	gr	zł.
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę z poz. 50 lub 51 należy wpisać w poz. 99 zeznania PIT-28.			50.		51.
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz. 52 lub 53 należy wpisać w poz. 172 zeznania PIT-36 lub w poz. 107 zeznania PIT-37.			52.		53.

Załącznik nr 8

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT/X

INFORMACJA O ZRYCZAŁTOWANYM
PODATKU DOCHODOWYM

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36L i PIT-38. Kwoty wynikające z części B.1., B.2. i B.3. rozlicza się wyłącznie w zeznaniu, do którego została dołączona informacja PIT/X. Jeżeli podatnik wypełnia część B.1. lub B.2., załącznik PIT/X składa wraz z zeznaniem PIT-36 albo PIT-36L. Jeżeli podatnik wypełnia wyłącznie część B.3., załącznik PIT/X składa wraz z zeznaniem PIT-36 albo PIT-36L, albo PIT-38. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/X.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. OBLICZENIE ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU DOCHODOWEGO (w zł i gr)

B.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY OD DOCHODU Z REMANENTU
LIKWIDACYJNEGO

Wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy zlikwidowali działalność gospodarczą w grudniu roku podatkowego.

Wartość remanentu według cen zakupu

6.

Wskaźnik procentowy wynikający z udziału dochodu w przychodach - obliczony zgodnie z art.24 ust.3 ustawy

7.

%

Dochód z remanentu likwidacyjnego (po zaokrągleniu do pełnego złotego)

8.

Kwotę z poz.6 należy pomnożyć przez wskaźnik z poz.7.

Zryczałtowany podatek dochodowy

Kwotę z poz.8 należy pomnożyć przez 10%. Kwotę z poz.9 należy przenieść do odpowiedniej poz. zeznania PIT-36 lub PIT-36L.

9.

B.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART.45 UST.3B
USTAWY, Z WYJĄTKIEM PODATKU OBLICZONEGO OD PRZYCHODÓW (DOCHODÓW),
O KTÓRYCH MOWA W ART.30A UST.1 PKT 1-5 USTAWY, UZYSKANYCH POZA
GRANICAMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art.29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku obliczonego od przychodów (dochodów), o którym mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (po zaokrągleniu do pełnego złotego)

10.

Kwotę z poz.10 należy uwzględnić przy wypełnianiu części "Kwota do zapłaty / nadpłata" zeznania PIT-36 lub PIT-36L.

B.3. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY OBLICZONY OD PRZYCHODÓW
(DOCHODÓW), O KTÓRYCH MOWA W ART.30A UST.1 PKT 1-5 USTAWY,
UZYSKANYCH POZA GRANICAMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

11.

Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy (przeliczony na złote)

12.

Kwota z poz.12 nie może przekroczyć kwoty z poz.11.

Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy (przeliczony na złote)

13.

Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnego złotego)

14.

Od kwoty z poz.11 należy odjąć sumę kwot z poz.12 i 13. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Kwotę z poz.14 należy uwzględnić przy wypełnianiu części "Kwota do zapłaty / nadpłata" zeznania PIT-36, PIT-36L albo PIT-38.

Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnego złotego)

15.

Od sumy kwot z poz.12 i 13 należy odjąć kwotę z poz.11. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Kwotę z poz.15 należy uwzględnić przy wypełnianiu części "Kwota do zapłaty / nadpłata" zeznania PIT-36, PIT-36L albo PIT-38.

PIT/X₍₂₎

1/1

Załącznik nr 9

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT/ZG

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW Z ZAGRANICY I ZAPŁACONYM PODATKU
W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

3. Nr załącznika ¹⁾

_____/____

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36L i PIT-38.

Wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody opodatkowane zgodnie z art.27 ust.8, 9, 9a, art.30b ust.5a, 5b lub art.30c ust.4, 5 ustawy. Załącznik PIT/ZG składa się odrębnie dla każdego państwa uzyskania dochodu. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem) składają odrębny załącznik PIT/ZG.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

_____._____._____

B. DODATKOWE INFORMACJE

7. Państwo uzyskania dochodu

8. Kod kraju

_____._____

C. DOCHODY Z ZAGRANICY I ZAPŁACONY PODATEK (po przeliczeniu na złote)

Jeżeli podatnik wypełnia część C.1., załącznik(i) PIT/ZG dołącza do zeznania PIT-36. Jeżeli podatnik wypełnia jedynie części C.2. i C.3., załącznik(i) PIT/ZG dołącza do jednego ze składanych zeznań (PIT-36L albo PIT-38). Jeżeli podatnik wypełnia wyłącznie część C.2., załącznik(i) PIT/ZG dołącza do zeznania PIT-36L, odpowiednio, jeżeli wypełnia wyłącznie część C.3. – do zeznania PIT-38.

C.1. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36

Źródła przychodów	Dochód, o którym mowa w art. 27 ust. 8 ustawy		Dochód, o którym mowa w art. 27 ust. 9 i 9a ustawy		Podatek zapłacony za granicą od dochodów, o których mowa w kol. c ²⁾	
	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr
a	b		c		d	
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	9.	,	10.	,	11.	,
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza	12.	,	13.	,	14.	,
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	15.	,	16.	,	17.	,
4. Najem lub dzierżawa	18.	,	19.	,	20.	,
5. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy)	21.	,	22.	,	23.	,
6. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 5 (w tym emerytury – renty, stypendia z zagranicy)	24.	,	25.	,	26.	,
7. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 6.	27.	,	28.	,	29.	,

C.2. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36L

Dochód, o którym mowa w art.30c ust.4 i 5 ustawy	30.
Podatek zapłacony za granicą ²⁾	31.

C.3. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-38

Dochód, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy	32.
Podatek zapłacony za granicą ²⁾	33.

¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika oraz ogólną liczbę wszystkich składanych przez podatnika załączników PIT/ZG.²⁾ Podatek zapłacony za granicą, bez uwzględnienia limitu, o którym mowa w art.27 ust. 9 i 9a, art. 30b ust.5a i 5b, art. 30c ust. 4 i 5 ustawy.