

**1200****ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 25 września 2001 r.

**w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznania podatkowego obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.**

Na podstawie art. 45b pkt 2 i 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, 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 oraz 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 i Nr 110, poz. 1190) zarządza się, co następuje:

Określa się wzory:

- 1) rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-40), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia,
- 2) rocznego obliczenia podatku przez organ rentowy/informacji o dochodach uzyskanych od organu rentowego za rok podatkowy (PIT-40A/11A), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia,
- 3) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;

formularz ten przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- a) wyłącznie uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, od których płatnik pobrał zaliczki na podatek z tytułu:
  - wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
  - emerytur lub rent krajowych,
  - dniówek obrachunkowych i innych przychodów z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
  - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
  - przychodów z działalności wykonywanej osobiście (m.in. z umów zlecenia, kontraktów menadżerskich, zasiadania w radach nadzor-

czych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),

- przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
  - świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
  - należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanemu oraz skazanemu, oraz
- b) nie są obowiązani doliczyć do uzyskania dochodów małoletnich dzieci,
  - 4) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;

formularz ten przeznaczony jest dla podatników, którzy nie wypełniają zeznania, o którym mowa w pkt 3,

- 5) załączników do zeznania PIT-36 i PIT-37:
  - a) informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia,
  - b) informacja o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w 2001 roku (PIT/D), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,
  - c) informacja o obliczeniu dochodu zwolnionego od podatku zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 lutego 1989 r. (Dz. U. Nr 3, poz. 20 i Nr 49, poz. 278 oraz z 1991 r. Nr 51, poz. 222) — (PIT/C), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
  - d) informacja o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia.

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

Minister Finansów: *H. Wasilewska-Trenkner*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 25 września 2001 r. (poz. 1200)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

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:	Podatnikowi do dnia 31 marca, a właściwemu urzędowi skarbowemu do dnia 15 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.4 ustawy - urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

**A. MIEJSCE SKŁADANIA FORMULARZA**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest formularz

**B. DANE PŁATNIKA**

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

6. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

7. Nazwa pełna \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

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

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

**C. DANE PODATNIKA**

**C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

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

**C.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

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

**D. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYCH FORMULARZACH<sup>1)</sup>**

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

32.  zgłoszenie identyfikacyjne NIP-3

33.  zgłoszenie aktualizacyjne NIP-3

34.  PIT-R

1) Na podstawie art.8 i art.9 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. Nr 142, poz.702 z późn. zm) płatnik jest obowiązany do pośrednictwa w przekazywaniu urzędowi skarbowemu zgłoszenia podatnika zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

**E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

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

1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)       2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)
3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone o 25% w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy       4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone o 25% w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy
5. na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi (art.22 ust.11 ustawy)

**F. DOCHODY PODATNIKA I POBRANE ZALICZKI**

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Pobrana zaliczka na podatek dochodowy	
	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.
1. Wynagrodzenia ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczą, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy  W poz.40 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	36.		37.		38.		39.	
	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. Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez organ rentowy	48.				49.		50.	
5. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	51.				52.		53.	
6. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	54.		55.		56.		57.	
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	58.		59.		60.		61.	
8. Inne źródła	62.				63.		64.	
9. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	65.		66.		67.		68.	

**G. ODLICZENIA OD DOCHODU****G.1. ODLICZENIA OD DOCHODU - NA PODSTAWIE ART.26 UST.1 PKT 2 LIT.b) USTAWY**

Składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, potrącone w roku podatkowym przez płatnika, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych	69.	zł.	gr.
Dochód po odliczeniach	70.		
Od kwoty z poz.67 należy odjąć kwotę z poz.69. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

**G.2. ODLICZENIA OD DOCHODU - NA PODSTAWIE ART.26 UST.1 PKT 3 i 5 USTAWY**

Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa	71.		
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek) - jeżeli nie zostały one potrącone od dochodu przy poborze zaliczek	72.	zł.	gr.
Dochód po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Od kwoty z poz.70 należy odjąć sumę kwot z poz. 71 i 72. Suma kwot z poz. 71 i 72 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 70.	73.		

**H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**

Podatek dochodowy od dochodu z poz.73, obliczony wg skali określonej w art. 27 ust.1 ustawy	74.	zł.	gr.
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne pobrana w roku podatkowym przez płatnika, zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym, z zastrzeżeniem art.27b ust.1 pkt 2 i ust.2 ustawy	75.		
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w poz. 75, możliwa do odliczenia w roku podatkowym	76.		
Odliczona kwota nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.74.			
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)	77.		
Od kwoty z poz.74 należy odjąć kwotę z poz.76.			

**POLTAX**

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika, do zapłaty Od kwoty z poz.77 należy odjąć kwotę z poz.68. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	78.		
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym, nadpłata Od kwoty z poz.68 należy odjąć kwotę z poz.77. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	79.		

**I. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ.78**

Pobrano z dochodu za marzec roku następującego po roku podatkowym Jeżeli stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka.	80.		zł, gr
Do pobrania z dochodu za kwiecień roku następującego po roku podatkowym Od kwoty z poz.78 należy odjąć kwotę z poz.80.	81.		

**J. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ.79**

Kwota zaliczona na poczet zaliczki za marzec roku następującego po roku podatkowym	82.		zł, gr
Kwota pozostała do zwrotu w gotówce Od kwoty z poz.79 należy odjąć kwotę z poz.82.	83.		
84. Data zwrotu kwoty z poz.83 (dzień - miesiąc - rok)			

**K. 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.

85. Imię	86. Nazwisko
87. Data rozliczenia (dzień - miesiąc - rok)	88. Data, kiedy będzie pobrana kwota z poz. 81 (dzień - miesiąc - rok)
89. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku	

**L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

90. Uwagi urzędu skarbowego	
91. Identyfikator przyjmującego formularz	92. Podpis przyjmującego formularz

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika (organu rentowego)

Pan(i)

**PIT- 40A/11A\*)****ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY<sup>1)</sup>/ INFORMACJA  
O DOCHODACH UZYSKANYCH OD ORGANU RENTOWEGO<sup>2)</sup> \*)****ZA ROK PODATKOWY**

2. Rok

Znak:

Znak:

Podstawa prawna:	Art.34 ust.7 w związku z art.39 ust.1 i art.34 ust.8 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:	Organ rentowy.
Termin doręczenia:	PIT-40A - podatnikowi i właściwemu urzędowi skarbowemu do dnia 15 marca roku następującego po roku podatkowym. PIT-11A - podatnikowi do dnia 31 marca, a właściwemu urzędowi skarbowemu do dnia 15 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz właściwy urząd skarbowy.

**A. MIEJSCE SKŁADANIA FORMULARZA**

3. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest formularz

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA I ADRES SIEDZIBY**

4. Nazwa organu rentowego			
5. Nazwa skrócona		6. Identyfikator REGON	
7. Kraj		8. Województwo	
9. Powiat		10. Gmina	
11. Ulica		12. Nr domu	13. Nr lokalu
14. Miejscowość		15. Kod pocztowy	16. Poczta

**C. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I ADRES ZAMIESZKANIA**

17. Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)		18. Nazwisko	
19. Pierwsze imię		20. PESEL	21. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
22. Kraj		23. Województwo	
24. Powiat		25. Gmina	
26. Ulica		27. Nr domu	28. Nr lokalu
29. Miejscowość		30. Kod pocztowy	31. Poczta

**D. DOCHODY PODATNIKA ORAZ DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI**

Źródła przychodów	Dochód	Składka na ubezpieczenie zdrowotne		Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona do urzędu skarbowego	
		zł,	gr	zł,	gr
Emerytura - renta krajowa podatnika	32.			33.	34.
Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez organ rentowy	35.				36.
Renta krajowa małoletniego dziecka	37.				38.

1) Roczne obliczenie podatku (PIT-40A) organy rentowe sporządzają podatnikom uzyskującym dochody z tytułu emerytur i rent, z wyjątkiem podatników:

a) w stosunku do których ustala obowiązek poboru zaliczek,

b) którzy złożyli oświadczenie o zamiarze wspólnego opodatkowania swoich dochodów z dochodami małżonka lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci, chyba że podatnik przed końcem roku podatkowego złożył oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania w powyższy sposób.

2) Informację o dochodach (PIT-11A) organy rentowe sporządzają podatnikom uzyskującym dochody z zasiłków wypłacanych bezpośrednio przez te organy oraz podatnikom wymienionym w przypisie 1 lit.a) i b).

\*) Niepotrzebne skreślić.

PIT-40A/11A <sup>(8)</sup>	1/2
----------------------------	-----

RAZEM DOCHODY I POBRANE ZALICZKI Z EMERYTUR I RENT KRAJOWYCH			
Suma dochodów z poz.32 i 37.	39.	Suma zaliczek z poz.34 i 38.	40.
	zł. gr		zł. gr
<b>E. DOCHÓD PODATNIKA PO ODLICZENIACH</b>			
<b>E.1 DOCHÓD PODATNIKA</b>			
Razem dochód podatnika		41.	zł. gr
Kwota z poz.35 lub 39.			,
<b>E.2 ODLICZENIA OD DOCHODU NIEUWZGLĘDNIONE PRZY POBORZE ZALICZEK PRZEZ PŁATNIKA</b>			
Dokonane w roku podatkowym zwroty nienależnie pobranych emerytur i rent		42.	zł. gr
Dokonane w roku podatkowym zwroty nienależnie pobranych zasiłków		43.	,
Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa		44.	,
Razem odliczenia		45.	zł. gr
Suma kwot z poz.42, 43 i 44.			,
<b>E.3 DOCHÓD PODATNIKA PO ODLICZENIACH - PODSTAWA OPODATKOWANIA</b>			
Dochód po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnego złotego)		46.	zł
Od kwoty z poz.41 należy odjąć kwotę z poz.45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
<b>F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU DLA PODATNIKÓW, KTÓRYM ORGAN RENTOWY DOKONUJE ROCZNEGO OBLICZENIA</b>			
47. Sposób opodatkowania (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
<input type="checkbox"/> 1. zgodnie z ustawą <input type="checkbox"/> 2. zgodnie z postanowieniami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania			
Podatek dochodowy od dochodu z poz.46, obliczony według skali określonej w art.27 ust.1 ustawy		48.	zł. gr
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne możliwa do odliczenia w roku podatkowym		49.	zł. gr
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.48.			zł. gr
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)		50.	zł. gr
Od kwoty z poz.48 należy odjąć kwotę z poz.49.			zł. gr
<b>G. ROCZNE ROZLICZENIE PODATKU</b>			
Pobrane zaliczki		51.	zł. gr
Kwota z poz.40.			,
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez organ rentowy, do zapłaty		52.	zł. gr
Od kwoty z poz.50 należy odjąć kwotę z poz.51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Niedopłata podatku zostanie potrącona z bieżących świadczeń.			,
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek pobranych przez organ rentowy a podatkiem należnym, nadpłata		53.	zł. gr
Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Nadpłata podatku zgodnie z ustawą zaliczona zostanie na poczet zaliczki za miesiąc marzec roku następującego po roku podatkowym, a jeżeli ją przekroczy - zwrócona łącznie z bieżącymi świadczeniami.			,
<b>H. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZANIA PODATKU</b>			
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.			
54. Data rozliczenia (dzień - miesiąc - rok)		55. Pieczęć i podpis	

**INFORMACJA PRZEZNACZONA DLA EMERYTÓW I RENCISTÓW, KTÓRY OTRZYMALI ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PIT-40A I ZAMIERZAJĄ ZŁOŻYĆ W URZĘDZIE SKARBOWYM DODATKOWE ROCZNE ZEZNANIE PODATKOWE**

Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne wymieniona jest w poz.33.

DOCHÓD PODATNIKA				
Źródło przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów	Dochód zł, gr	Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona do urzędu skarbowego zł, gr
Emerytura - renta krajowa	56.		57.	58.

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESZYM KOLOREM

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

PIT-37

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

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

5. Rok

Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

1) wyłącznie uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, od których płatnik pobral zaliczki na podatek z tytułu:

- wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
- emerytur lub rent krajowych,
- dniówek obrachunkowych i innych przychodów z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
- 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

2) oraz nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci.

Podstawa prawna: Art.45 ust.1 ustawy z dnia 28 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 właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu.

8. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. indywidualnie       2. wspólnie z małżonkiem       3. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

### 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

### B. WNIOSEK MAŁŻONKÓW / OSOBY SAMOTNIE WYCHOWUJĄCEJ DZIECI

Wnosimy o łączne opodatkowanie naszych dochodów. Jednocześnie oświadczamy, że spełniamy warunki określone w art. 6 ust. 2, 3 i 8 ustawy.

Wnoszę o obniżenie podatku, w sposób przewidziany dla osoby samotnie wychowującej dzieci. Jednocześnie oświadczam, że spełniam warunki określone w art. 6 ust. 4, 5 i 8 ustawy.

9. Podpis męża

10. Podpis żony

11. Podpis

### C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

#### C.1. DANE PODATNIKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w dniu 31 grudnia roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

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

#### C.2. DANE MAŁŻONKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w dniu 31 grudnia roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

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

### D. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYCH FORMULARZACH

(w poz. 36-38 należy podać liczbę dołączonych formularzy)

Poz. 39 i 40 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 39 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 41.

PIT/D	PIT/O	NIP-3	39. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek	40. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37
36.	37.	38.		

41. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd skarbowy, do którego został złożony załącznik PIT/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. INFORMACJA O FORMIE PŁACENIA PODATKU**

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik

42. 

uzyskiwał przychody z działalności gospodarczej opodatkowanej w formie karty podatkowej

43. 

uzyskiwał przychody z działalności gospodarczej opodatkowanej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub z opłat w związku z pełnieniem funkcji duszpasterskich

**F. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**

(należy wypełnić na podstawie informacji PIT-11, PIT-8B, PIT-40A/11A oraz PIT-R)

**F.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasilki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	44.		45.		46.		47.		48.	
2. Emerytury - renty krajowe	49.				50.				51.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	52.		53.		54.		55.		56.	
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	57.		58.		59.		60.		61.	
5. Inne źródła	62.		63.		64.		65.		66.	
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	67.		68.		69.				70.	

**F.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA**

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasilki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	71.		72.		73.		74.		75.	
2. Emerytury - renty krajowe	76.				77.				78.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	79.		80.		81.		82.		83.	
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	84.		85.		86.		87.		88.	
5. Inne źródła	89.		90.		91.		92.		93.	
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	94.		95.		96.				97.	

**G. ODLICZENIA OD DOCHODU**

	podatnik		małżonek	
	zł	gr	zł	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.69. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.96.	98.		99.	
Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne Dochód podatnika - od kwoty z poz.69 należy odjąć kwotę z poz.98. Dochód małżonka - od kwoty z poz.96 należy odjąć kwotę z poz.99.	100.		101.	
Odliczenia od dochodu - wykazane w załączniku PIT/D Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.100. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.101.	102.		103.	
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D	104.			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.104 jest większa od sumy kwot z poz.100 i 101, pomniejszonej o kwoty z poz.102 i 103, należy wpisać sumę kwot z poz.100 i 101 pomniejszoną o kwoty z poz.102 i 103; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.104.	105.			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.104 należy odjąć kwotę z poz.105.	106.			
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz.100 i 101 należy odjąć sumę kwot z poz.102, 103 i 105.	107.			

PIT-37<sup>(3)</sup>

2/3



## POLTAX

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

H. OBLICZENIE PODATKU			
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.107; w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.107.	108.		zł
Obliczony podatek Należy obliczyć podatek według skali od podstawy z poz.108; jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2 lub nr 3, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa.	109.		zł, gr
Doliczenia do podatku	110.		,
Podatek Do kwoty z poz.109 należy dodać kwotę z poz.110.	111.		,
I. ODLICZENIA OD PODATKU		podatnik	małżonek
Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne	112.	zł, gr	113. zł, gr
Suma kwot z poz.112 i 113 nie może przekroczyć kwoty z poz.111.		,	,
Odliczenia od podatku - wykazane w załączniku PIT/D	114.		115.
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.111 pomniejszonego o sumę kwot z poz.112 i 113.		,	,
Podatek po odliczeniach	116.		
Od kwoty z poz.111 należy odjąć sumę kwot z poz. od 112 do 115.			zł, gr
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D	117.		
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.117 jest większa od kwoty z poz.118, należy wpisać kwotę z poz.116; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.117.	118.		,
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych	119.		,
Od kwoty z poz.117 należy odjąć kwotę z poz.118.			,
J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO			
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)	120.		zł, gr
Od kwoty z poz.116 należy odjąć kwotę z poz.118.			,
Suma zaliczek pobranych przez płatników	121.		,
Suma kwot z poz.70 i 97.			,
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników, do zapłaty*)	122.		
Od kwoty z poz.120 należy odjąć kwotę z poz.121. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			,
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym, nadpłata	123.		
Od kwoty z poz.121 należy odjąć kwotę z poz.120. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			,
K. ADRES ZAMIESZKANIA LUB POBYTU (dla celów korespondencji)			
Część tę wypełniają podatnicy, których adres zamieszkania lub pobytu w dniu składania zeznania jest inny niż wykazany w części C, oraz cudzoziemcy, którzy zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej po dniu złożenia zeznania, podając adres nowego miejsca zamieszkania lub pobytu.			
124. Kraj, miejscowość, ulica, nr domu, nr lokalu, kod pocztowy, poczta			
L. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA			
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.			
125. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	126. Podpis podatnika	127. Podpis małżonka	
_____ - _____ - _____			
M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO			
128. Uwagi urzędu skarbowego			
129. Identyfikator przyjmującego formularz		130. Podpis przyjmującego formularz	

## \*)Pouczenie

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.122 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 1991 r. Nr 36, poz.161 z późn. zm.).