

**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 MASZYNI, 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 nakładczej, 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)	73.		
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.			

**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 MASZYNIE, 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.		,	
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	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 ustał 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.	zł.	gr	Suma zaliczek z poz.34 i 38.
				40.
				zł.
				gr
E. DOCHÓD PODATNIKA PO ODLICZENIACH				
E.1 DOCHÓD PODATNIKA				
Razem dochód podatnika	41.			zł.
Kwota z poz.35 lub 39.				gr
E.2 ODLICZENIA OD DOCHODU NIEUWZGLĘDNIONE PRZY POBORZE ZALICZEK PRZEZ PŁATNIKA				
Dokonane w roku podatkowym zwroty nienależnie pobranych emerytur i rent	42.			zł.
Dokonane w roku podatkowym zwroty nienależnie pobranych zasiłków	43.			gr
Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa	44.			zł.
Razem odliczenia	45.			gr
Suma kwot z poz.42, 43 i 44.				zł.
E.3 DOCHÓD PODATNIKA PO ODLICZENIACH - PODSTAWA OPODATKOWANIA				
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.				zł.
F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU DLA PODATNIKÓW, KTÓRYM ORGAN RENTOWY DOKONUJE ROCZNEGO OBLICZENIA				
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.
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne możliwa do odliczenia w roku podatkowym	49.			gr
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.48.				zł.
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)	50.			gr
Od kwoty z poz.48 należy odjąć kwotę z poz.49.				zł.
				gr
G. ROCZNE ROZLICZENIE PODATKU				
Pobrane zaliczki	51.			zł.
Kwota z poz.40.				gr
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez organ rentowy, do zapłaty	52.			zł.
Od kwoty z poz.50 należy odjąć kwotę z poz.51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.				gr
Niedopłata podatku zostanie potrącona z bieżących świadczeń.				zł.
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek pobranych przez organ rentowy a podatkiem należnym, nadpłata	53.			gr
Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.				zł.
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.				gr
H. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZANIA PODATKU				
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, KTÓRZY 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	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona do urzędu skarbowego
	zł.	zł.	zł.	zł.
	gr	gr	gr	gr
Emerytura - renta krajowa	56.		57.	58.

POLTAX

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

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 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 (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 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 właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu.

6. 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 obliczenie 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 zasiłki 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 zasiłki 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/O 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.

<b>H. OBLICZENIE PODATKU</b>			
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.		,
<b>I. ODLICZENIA OD PODATKU</b>		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/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.111 pomniejszonego o sumę kwot z poz. 112 i 113.	114.		115. ,
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz.111 należy odjąć sumę kwot z poz. od 112 do 115.	116.		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.116, należy wpisać kwotę z poz.116; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.117.	118.		,
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.117 należy odjąć kwotę z poz.118.	119.		,
<b>J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO</b>			
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) Od kwoty z poz.116 należy odjąć kwotę z poz.118.	120.		zł, gr
Suma zaliczek pobranych przez płatników Suma kwot z poz.70 i 97.	121.		,
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników, do zapłaty*) Od kwoty z poz.120 należy odjąć kwotę z poz.121. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	122.		,
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym, nadpłata Od kwoty z poz.121 należy odjąć kwotę z poz.120. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	123.		,
<b>K. ADRES ZAMIESZKANIA LUB POBYTU</b> (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			
<b>L. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA</b> 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	
_____ - _____ - _____			
<b>M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO</b>			
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.).

Załącznik nr 4

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ 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	
<b>PIT-36</b> <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>							
<b>ZEZNAWIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM</b>							
5. Rok							
Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy nie wypełniają zeznania PIT-37.							
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 właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu.							
6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwy kwadrat):							
<input type="checkbox"/> 1. indywidualnie <input type="checkbox"/> 2. wspólnie z małżonkiem <input type="checkbox"/> 3. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci							
<b>A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA</b>							
7. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie						8. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
						<input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania	
<b>B. WNIOSEK MAŁŻONKÓW / OSOBY SAMOTNIE WYCHOWUJĄCEJ DZIECI</b>							
Wnosimy o łączne opodatkowanie naszych dochodów. Jednocześnie oświadczamy, że spełniamy warunki określone w art. 6 ust. 2, 3 i 8 ustawy.				Wnoszę o obliczenie 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			
<b>C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES</b>							
<b>C.1. DANE PODATNIKA</b> (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			
<b>C.2. DANE MAŁŻONKA</b> (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			
<b>D. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYCH FORMULARZACH</b> (w poz. 36-41 należy podać liczbę dołączonych formularzy)							
PIT/C		PIT/D		PIT/M		PIT/O	
36.		37.		38.		39.	
						40.	
						41.	
Poz. 42 i 43 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 42 zaznaczono kwadrat nr 2 należy wypełnić poz. 44.							
42. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):				43. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
<input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek				<input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37			
44. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd skarbowy, do którego został złożony załącznik PIT/D							

## \*)Pouczenie

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 199, 201 i 202 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.).

## 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	małżonek	podatnik	małżonek
45. <input type="checkbox"/>	45a. <input type="checkbox"/>	46. <input type="checkbox"/>	46a. <input type="checkbox"/>
47. <input type="checkbox"/>		48. <input type="checkbox"/>	48a. <input type="checkbox"/>
49. <input type="checkbox"/>	49a. <input type="checkbox"/>	50. <input type="checkbox"/>	50a. <input type="checkbox"/>

uzyskiwał przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach ogólnych

uzyskiwał przychody z działów specjalnych produkcji rolnej (PIT-7)

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

uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury - renty zagranicznej

uzyskiwał inne niż wyżej wymienione dochody opodatkowane na zasadach ogólnych i składał deklarację PIT-5, PIT-13, PIT-51 i/lub PIT-52

był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art.25a ust.1 ustawy

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

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł,	gr	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	51.		52.		53.		54.		55.	
2. Emerytury - renty krajowe i zagraniczne	56.				57.				58.	
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	59.		60.		61.		62.		63.	
4. Działy specjalne produkcji rolnej	64.		65.		66.		67.		68.	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	69.		70.		71.		72.		73.	
6. Najem lub dzierżawa	74.		75.		76.		77.		78.	
7. Kapitały pieniężne i prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy)	79.		80.		81.		82.		83.	
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7	84.		85.		86.		87.		88.	
9. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	89.		90.		91.				92.	

**F.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA**

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł,	gr	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	93.		94.		95.		96.		97.	
2. Emerytury - renty krajowe i zagraniczne	98.				99.				100.	
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	101.		102.		103.		104.		105.	
4. Działy specjalne produkcji rolnej	106.		107.		108.		109.		110.	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	111.		112.		113.		114.		115.	
6. Najem lub dzierżawa	116.		117.		118.		119.		120.	
7. Kapitały pieniężne i prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy)	121.		122.		123.		124.		125.	
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7	126.		127.		128.		129.		130.	
9. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	131.		132.		133.				134.	

## POLTAX

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

F.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI		podatnik		małżonek	
		zł	gr	zł	gr
Dochód - wykazany w załączniku PIT/M		135.		136.	
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika - wykazana w załączniku PIT/M		137.		138.	
<b>G. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE</b>					
Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz.91 i 135, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz.133 i 136.					
Dochód zwolniony od podatku - na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 lutego 1989 r. (Dz.U. Nr 3, poz.20 z późn. zm.) - wykazany w załączniku PIT/C		139.		140.	
Dochód zwolniony od podatku - na podstawie art.21 ust.1 pkt 63a ustawy		141.		142.	
Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):		143.		144.	
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz.91 i 135 pomniejszonej o kwoty z poz.139, 141 i 143. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz.133 i 136 pomniejszonej o kwoty z poz.140, 142 i 144.		145.		146.	
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz.91 i 135 należy odjąć sumę kwot z poz.139, 141, 143 i 145 (podatnik). Od sumy kwot z poz.133 i 136 należy odjąć sumę kwot z poz.140, 142, 144 i 146 (małżonek).		147.		148.	
<b>H. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE</b>					
Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.147, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.148.					
Odliczenia od dochodu - wykazane w załączniku PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.147. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.148.		149.		150.	
Odliczenia od dochodu wydatków inwestycyjnych, które nie znalazły pokrycia w dochodzie za lata ubiegłe oraz dodatkowej obniżki - na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1996 r. - zgodnie z art.5 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. (Dz.U. Nr 137, poz.638 z późn. zm.)		151.		152.	
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D		153.			zł, gr
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym  Jeżeli kwota z poz.153 jest większa od sumy kwot z poz. 147 i 148 pomniejszonej o kwoty z poz. 149, 150, 151 i 152, należy wpisać sumę kwot z poz.147 i 148 pomniejszoną o kwoty z poz.149, 150, 151 i 152; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.153.		154.			zł, gr
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.153 należy odjąć kwotę z poz.154.		155.			zł, gr
Ulgi inwestycyjne na podstawie art.26a ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r. (bez premii inwestycyjnej) - w związku z art.7 ust.18-20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. (Dz.U. Nr 104, poz.1104)		156.		157.	
Premia inwestycyjna - w związku z art.7 ust.18-20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. (Dz.U. Nr 104, poz.1104)		158.		159.	
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.)		160.		161.	
<b>I. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ</b>					
Kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo					
- utrata prawa do ulg inwestycyjnych					
- z pozarolniczej działalności gospodarczej		162.		163.	
- z działów specjalnych produkcji rolnej		164.		165.	
- 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.) oraz art.21 ust.5b-5c ustawy					
- z pozarolniczej działalności gospodarczej		166.		167.	
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania		168.		169.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty					
- z pozarolniczej działalności gospodarczej		170.		171.	
z tego: - z działów specjalnych produkcji rolnej		172.		173.	
Strata po zmniejszeniach					
- z pozarolniczej działalności gospodarczej		174.		175.	
- z działów specjalnych produkcji rolnej		176.		177.	

## POLTAX

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

J. OBLICZENIE PODATKU	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
<b>Dochód do opodatkowania</b> Od sumy kwot z poz.147 i 148 należy odjąć kwoty z poz.149, 150, 151, 152, 154, 156, 157, 158, 159, 160 i 161 oraz dodać sumę kwot z poz.168 i 169.	178.			
<b>Dochody osiągnięte za granicą, zwolnione na podstawie art.21 ust.1 pkt 33 i 66 ustawy, o które zwiększona jest podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej</b>	179.		180.	
<b>Podstawa obliczenia podatku</b> (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.178, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.178.	181.			zł
<b>Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ust.1-5 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz.179 i 180 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)</b> Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2 lub 3, obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa.	182.			zł, gr
<b>Doliczenia do podatku</b>	183.			,
<b>Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.27 ust.6 ustawy, przeliczony na złote</b>	184.		185.	,
<b>Podatek</b> Do kwoty z poz.182 należy dodać kwotę z poz.183 i odjąć sumę kwot z poz.184 i 185. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	186.			zł, gr
<b>K. ODLICZENIA OD PODATKU</b> Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.186.				
<b>Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne</b>	187.		188.	
Suma kwot z poz.187 i 188 nie może przekroczyć kwoty z poz.186.		,		,
<b>Odliczenia od podatku - wykazane w załączniku PIT/O</b>	189.		190.	
Suma odliczonych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.186 pomniejszonego o kwoty z poz.187 i 188.		,		,
<b>Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D</b>	191.			zł, gr
<b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym</b> Jeżeli kwota z poz.191 jest większa od kwoty z poz.186, pomniejszonej o kwoty z poz.187, 188, 189 i 190, należy wpisać kwotę z poz.186 pomniejszoną o kwoty z poz.187, 188, 189 i 190; w przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz.191.	192.			,
<b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych</b> Od kwoty z poz.191 należy odjąć kwotę z poz.192.	193.			,
<b>L. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO</b>				
<b>Podatek po odliczeniach</b> Od kwoty z poz.186 należy odjąć sumę kwot z poz.187, 188, 189, 190 i 192.	194.			zł, gr
<b>Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rewanżu likwidacyjnego i/lub od dochodu (przychodu), od którego płatnik nie pobrał zryczałtowanego podatku</b>	195.		196.	
<b>Podatek należny</b> (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) Suma kwot z poz.194, 195 i 196.	197.			zł, gr
<b>Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników</b> Suma kwot z poz.92, 134, 137 i 138.	198.			,
<b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek, w tym zaliczek pobranych przez płatników, do zapłaty**)</b> Od kwoty z poz.197 należy odjąć kwotę z poz.198. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	199.			,
<b>Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym**)</b> Od kwoty z poz.198 należy odjąć kwotę z poz.197. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	200.			,
<b>Kwota odsetek naliczonych zgodnie z art.22e ust.1 pkt 4 ustawy, niewykazanych w trakcie roku podatkowego w deklaracjach PIT-5 lub PIT-5P*)</b>	201.		202.	
		zł, gr		zł, gr
<b>M. ADRES ZAMIESZKANIA LUB POBYTU</b> (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 (podają adres nowego miejsca zamieszkania lub pobytu).				
203. Kraj, miejscowość, ulica, nr domu, nr lokalu, kod pocztowy, poczta				
<b>N. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA</b> Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.				
204. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)		205. Podpis podatnika		206. Podpis małżonka
<b>O. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO</b>				
207. Uwagi urzędu skarbowego				
208. Identyfikator przyjmującego formularz			209. Podpis przyjmującego formularz	

\*\*) Kwota z poz.200 jest nadpłatą dla podatników:

- dla których należne zaliczki pobrali płatnicy,
- którzy byli obowiązani do samodzielnego dokonywania wpłat zaliczek w trakcie roku podatkowego do urzędu skarbowego tylko wówczas, gdy należne zaliczki wynikające z deklaracji lub decyzji zostały wpłacone w pełnej wysokości.

PIT-36<sup>(3)</sup>

4/4

## 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 KOŁOREM.

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
--------

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

Małżonkowie wnoszący o łączne opodatkowanie dochodów składają jeden 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**

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

**A.2. DANE MAŁŻONKA**

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

**B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)****B.1. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) - NA PODSTAWIE ART.26 UST.1 PKT 3-7 i 9-10 USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. - DZ. U. Z 2000 R. NR 14, POZ.176 Z PÓŹN. ZM. (ART.11 USTAWY Z DNIA 20 LISTOPADA 1998 R. - DZ.U. NR 144, POZ.930 Z PÓŹN. ZM.)**

Odliczenie z poz.27 nie może przekroczyć kwoty z poz.33 pomniejszonej o kwoty z poz.38 i 39 zeznania PIT-28, kwoty z poz.147 zeznania PIT-36, kwoty z poz.100 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz.28 nie może przekroczyć kwoty z poz.148 zeznania PIT-36, kwoty z poz.101 zeznania PIT-37.

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
1. Darowizny	10.		11.	
2. Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów	12.		13.	
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne, ponoszone przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne	14.		15.	
4. Kwota, o którą zgodnie z prawem górniczym została obniżona podstawowa opłata eksploatacyjna za wydobywanie kopalin	16.		17.	
5. Zwrot nienależnie pobranych emerytur i rent oraz zasiłków z ubezpieczenia społecznego (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały potrącone przez organ rentowy	18.		19.	
6. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika	20.		21.	
7. Kwoty równe funduszowi wynagrodzeń przysługujących osobom pozbawionym wolności i zatrudnionym u podatnika innego niż przywiezienny zakład pracy, o którym mowa w odrębnych przepisach	22.		23.	
8. Inne odliczenia, niewymienione w wierszach od 1 do 7	24. Rodzaj odliczenia (wymienić):	25.	26.	

**B.2. RAZEM ODLICZENIA**

Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 8 części B.1. Kwotę z poz.27 należy przenieść do poz.40 zeznania PIT-28 lub poz.149 zeznania PIT-36 lub poz.102 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.28 należy przenieść do poz.150 zeznania PIT-36 lub poz.103 zeznania PIT-37.	27.	28.
---	-----	-----

## POLTAX

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

**C. ODLICZENIA OD PODATKU**

W przypadku:

- 1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz.43 nie może przekroczyć:
  - kwoty z poz.64 zeznania PIT-28,
  - kwoty z poz.186 pomniejszonej o kwotę z poz.187 zeznania PIT-36,
  - kwoty z poz.111 pomniejszonej o kwotę z poz.112 zeznania PIT-37,
- 2) małżonków wnoszących o łączne opodatkowanie dochodów, suma kwot z poz.43 i 44 nie może przekroczyć:
  - kwoty z poz.186 pomniejszonej o kwoty z poz.187 i 188 zeznania PIT-36,
  - kwoty z poz.111 pomniejszonej o kwoty z poz.112 i 113 zeznania PIT-37.

**C.1. ODLICZENIA OD PODATKU**

Rodzaj odliczenia:	podatnik		małżonek	
	zł.	gr.	zł.	gr.
1. Ulga za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu nauki zawodu przyznana na podstawie decyzji wydanej przez właściwy urząd skarbowy	29.		30.	
2. Ulgi inwestycyjne przyznane na podstawie ustawy z dnia 19.12.1975 r. o ulgach inwestycyjnych (Dz.U. Nr 45, poz.230 z późn. zm.)	31.		32.	

**C.2. ODLICZENIA OD PODATKU - NA PODSTAWIE ART.27a UST.1 PKT 3 USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. - DZ. U. Z 2000 R. NR 14, POZ.176 Z PÓŻN. ZM. (ART.14 USTAWY Z DNIA 20 LISTOPADA 1998 R. - DZ.U. NR 144, POZ.930 Z PÓŻN. ZM.) ORAZ ART.7 UST.25 USTAWY Z DNIA 9 LISTOPADA 2000 R. - DZ.U. NR 104, POZ.1104**

Należy wykazać kwoty odliczeń w wysokości 19% poniesionych wydatków, nie więcej jednak niż obowiązujące limity. Kwoty limitów, obowiązujących w roku podatkowym, zostały podane w broszurze informacyjnej do załącznika.

Kwoty odliczeń z tytułu:	podatnik		małżonek	
	zł.	gr.	zł.	gr.
1. Wydatków na dojazd dzieci własnych i przysposobionych do szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych, w tym z oddziałami integracyjnymi, szkół specjalnych, sportowych oraz mistrzostwa sportowego i szkół artystycznych, położonych poza miejscowością stałego lub czasowego zamieszkania dzieci	33.		34.	
2. Wydatków na zakup przyrządów i pomocy naukowych, programów komputerowych oraz wydawnictw fachowych, bezpośrednio związanych z wykonywanym zawodem i wykonywaną pracą	35.		36.	
3. Wydatków na odpłatne kształcenie i doskonalenie zawodowe podatnika	37.		38.	
4. Wydatków na odpłatne kształcenie w szkołach wyższych w rozumieniu przepisów o szkolnictwie wyższym lub przepisów o wyższych szkołach zawodowych	39.		40.	
5. Wydatków na odpłatne świadczenia zdrowotne	41.		42.	

**C.3. RAZEM ODLICZENIA OD PODATKU**

<b>Razem odliczenia od podatku</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 2 części C.1 i od 1 do 5 części C.2.	43.		44.	
Kwotę: - z poz.43 należy przenieść do poz.65 zeznania PIT-28 lub poz.189 zeznania PIT-36 lub poz.114 zeznania PIT-37, - z poz.44 należy przenieść do poz.190 zeznania PIT-36 lub poz.115 zeznania PIT-37.				

## 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/D

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

## INFORMACJA O ODLICZENIU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH W 2001 ROKU

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.  
Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem) składają jeden załącznik PIT/D.  
Zasada ta nie dotyczy małżonków, w stosunku do których orzeczono separację.

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

## A.1. DANE PODATNIKA

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

## A.2. DANE MAŁŻONKA

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

## B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

## B.1. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH W LATACH 1992-2001 Z TYTUŁU BUDOWY BUDYNKU MIESZKALNEGO WIELORODZINNEGO Z LOKALAMI MIESZKALNYMI NA WYNAJEM - NA PODSTAWIE ART.7 UST.12 I 13 USTAWY Z DNIA 9 LISTOPADA 2000 R. (DZ.U. NR 104, POZ.1104)

Budowa własnego lub stanowiącego współwłasność budynku mieszkalnego wielorodzinnego, z przeznaczeniem znajdujących się w nim lokali mieszkalnych na wynajem oraz zakup działki pod budowę tego budynku	27. Liczba inwestycji, w związku z którymi podatnik poniósł wydatki w 2001 r. <input type="checkbox"/> 1. jedna <input type="checkbox"/> 2. więcej niż jedna
	28. Rok rozpoczęcia pierwszej inwestycji, w związku z którą podatnik poniósł wydatki w 2001 r.
	29. Liczba lokali mieszkalnych na wynajem w budynku, którego budowa została rozpoczęta w roku podatkowym podanym w poz.28
Pozycje 27-33 wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy ponieśli wydatki w 2001 r. na kontynuację inwestycji rozpoczętych przed 1 stycznia 2001 r.	30. Udział we współwłasności budynku, którego budowa została rozpoczęta w roku podanym w poz.28 (należy podać w procentach, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku) _____ %
<b>Przysługujący limit odliczeń</b> Podatnicy, którzy zaznaczyli w poz.27 kwadrat nr 1, limit przysługujących odliczeń obliczają wg wzoru 161.000 zł x poz.29 x poz.30. Podatnicy, którzy zaznaczyli w poz.27 kwadrat nr 2, podają sumę limitów obliczonych dla każdej inwestycji odrębnie.	31. _____ zł, _____ gr
<b>Wydatki poniesione w latach 1992 - 2000</b> (do wysokości limitów przysługujących w tych latach) Poz.32 wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy w 2001 r. ponieśli wydatki na kontynuację inwestycji rozpoczętych w latach 1992-2000. Podatnicy, którzy zaznaczyli w poz.27 kwadrat nr 2, w poz.32 wykazują łączną kwotę wydatków poniesionych na każdą inwestycję.	32. _____ zł, _____ gr
<b>Wydatki poniesione w 2001 r., przypadające do odliczenia</b> Kwota poniesionych wydatków, nie więcej niż limit określony w poz.31, pomniejszony o wydatki z poz.32.	33. _____ zł, _____ gr
<b>Łączne wydatki poniesione w latach 1992-2000 na budowę budynku, w związku z którą podatnik nie poniósł wydatków w 2001 r.</b> (do wysokości limitów przysługujących w tych latach)  Wypełniają wyłącznie podatnicy, których wydatki poniesione w latach ubiegłych nie znalazły pokrycia w dochodach (przychodach) uzyskanych za te lata.	34. _____ zł, _____ gr
<b>Razem wydatki poniesione w latach 1992-2001</b> Suma kwot z poz.32, 33 i 34.	35. _____ zł, _____ gr

## B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH W LATACH 1992-2001 NA WŁASNE CELE MIESZKANIOWE. - PODLEGAJĄCYCH ODLICZENIU OD DOCHODU, W TYM NA PODSTAWIE ART.2 USTAWY Z DNIA 8 MAJA 1998 R. (DZ.U. NR 74, POZ.471)

Budowa budynku mieszkalnego, nadbudowa lub rozbudowa budynku na cele mieszkalne, przebudowa strychu, suszarni albo przystosowanie innego pomieszczenia na cele mieszkalne oraz wykończenie lokalu mieszkalnego w nowo wybudowanym budynku mieszkalnym do dnia jego zasiedlenia	36. Rok (należy podać rok, w którym podatnik dokonał pierwszego odliczenia przed 01.01.1997 r. w związku z rozpoczęciem następnie kontynuowanej inwestycji).
--	--



## POLTAX

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

Wydatki poniesione w latach 1992-2000 na cele, o których mowa w art.27a ust.1 pkt 1 lit.b)-f) oraz pkt 2 ustawy - patrz część D.1 wiersz 2, 3 i 4 Do wysokości limitu obowiązującego w 2000 r.	37.			zł.	gr
w tym z kwoty, podanej w poz.37, przypada na wydatki poniesione w latach 1992-2000, na cele wymienione w opisie do poz.36	38.			zł.	gr
Wydatki poniesione w 2001 r. na kontynuację inwestycji wymienionych w opisie do poz. 36, przypadające do odliczenia	39.			zł.	gr
Odsetki, od kredytu lub pożyczki otrzymanej z zakładu pracy - na wydatki poniesione w latach 1992 i 1993 na cele mieszkaniowe podatnika, spłacone w 2001 r.	40.			zł.	gr
Razem wydatki poniesione w 2001 r. przypadające do odliczenia	41.				
Suma kwot z poz.39 i 40. Nie więcej niż limit 161.000 zł pomniejszony o wydatki z poz. 37.				zł.	gr
Razem wydatki poniesione w latach 1992 - 2001	42.				
Suma kwot z poz.37 i 41.				zł.	gr
<b>B.3. RAZEM WYDATKI WYMIENIONE W CZĘŚCI B.1 i B.2</b>					
Razem wydatki poniesione w latach 1992 - 2001	43.				
Suma kwot z poz.35 i 42.				zł.	gr
<b>B.4. WYDATKI SFINANSOWANE KREDYTEM LUB POŻYCZKĄ OTRZYMANĄ Z ZAKŁADU PRACY</b>					
		Budynek wielorodzinny z lokalami na wynajem		Cele mieszkaniowe	
		zł.	gr	zł.	gr
Wydatki poniesione w latach 1992 i 1993, sfinansowane kredytem lub pożyczką otrzymaną z zakładu pracy, do wysokości nieprzekraczającej limitów obowiązujących w tych latach na budowę budynku wielorodzinnego oraz na cele mieszkaniowe (bez remontu i modernizacji)	44.			45.	
Kwota spłaconego kredytu lub pożyczki w latach 1992-2000, wykazana w zeznaniach za te lata - z tytułu wydatków wykazanych w poz.44 i 45	46.			47.	
Kwota spłaconego kredytu lub pożyczki w 2001 r. - z tytułu wydatków wykazanych w poz.44 i 45 (bez odsetek)	48.			49.	
Razem spłacony kredyt lub pożyczka				50.	
Suma kwot z poz.46, 47, 48 i 49.					
<b>B.5. OGÓŁEM ODLICZENIA W LATACH 1992-2001</b>					
Kwota przypadająca do odliczenia w latach 1992-2001	51.				
Od kwoty z poz.43 należy odjąć sumę kwot z poz.44 i 45, a następnie dodać kwotę z poz.50.				zł.	gr
<b>B.6. ODLICZENIA DOKONANE W LATACH 1992-2000</b>					
Kwota faktycznie dokonanych odliczeń w latach 1992 - 2000	52.				
				zł.	gr
<b>B.7. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH, DO KTÓRYCH NABYTO PRAWO W LATACH UBIEGŁYCH</b>					
Kwota wydatków mieszkaniowych, do odliczenia w 2001 r.*)	53.				
				zł.	gr
<b>B.8. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) W 2001 ROKU</b>					
Ogółem do odliczenia w 2001 r.	54.				
Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.52, a następnie dodać kwotę z poz.53.					
Kwota wydatków mieszkaniowych przypadająca do odliczenia od przychodów opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem od przychodów ewidencjonowanych Kwotę tę należy wpisać w poz.43 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	55.				
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodów Od kwoty z poz.54 należy odjąć kwotę z poz.55. Kwotę tę należy wpisać do poz.153 zeznania PIT-36 lub do poz.104 zeznania PIT-37.	56.				
<b>C. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODREBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)</b>					
Informujemy, że kwotę z poz.55 i/lub 56 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:		podatnik		małżonek	
		zł.	gr	zł.	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28	57.			58.	
Kwotę z poz.57 lub 58 należy wpisać do poz.43 zeznania PIT-28.					
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub PIT-37	59.			60.	
Kwotę z poz.59 lub 60 należy wpisać do poz.153 zeznania PIT-36 lub do poz.104 zeznania PIT-37.					

\*) W poz.53 podatnik wykazuje między innymi:

- kwotę spłaconego w 2001 r. wraz z odsetkami kredytu (pożyczki) wydatkowanego w latach 1992-1993 na remont i modernizację lokalu (budynku) mieszkalnego,
- wydatki poniesione w latach 1997-1999 na spłatę zadłużenia z tytułu zaciągniętych przez spółdzielnie mieszkaniowe, do dnia 31 maja 1992 r., kredytów na budownictwo mieszkaniowe, jeżeli w latach tych podatnik dokonywał odliczeń z tego tytułu - w części w jakiej wydatki te nie znalazły pokrycia w jego dochodach.

POLTAX

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

**D. ODLICZENIA OD PODATKU****D.1. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH NA WŁASNE POTRZEBY MIESZKANIOWE (BEZ WYDATKÓW NA REMONT I MODERNIZACJĘ) ORAZ NA SYSTEMATYCZNE GROMADZENIE OSZCZĘDNOŚCI W KASIE MIESZKANIOWEJ**

Rodzaj wydatku	Limit odliczeń, przysługujący w latach 1992 - 2001	Limit odliczeń wykorzystany w latach 1992 - 2000 Suma kwot: a) stanowiących 19% wydatków: - poniesionych w latach 1992-1996 łącznie ze sfinansowanymi kredytem lub pożyczką (do wysokości limitów przysługujących w tych latach) - odliczonych od dochodu w latach 1997-2000 bez spłaty kredytu i pożyczki b) odliczonych od podatku w latach 1997-2000.	Limit odliczeń przysługujący w 2001 r.  (b - c)	Kwota faktycznie poniesionych wydatków w 2001 r.	Kwota przysługującego odliczenia w 2001 r.  19% kwoty wykazanej w poz.64, 69 i 71 oraz 30% kwoty wykazanej w poz.72, nie więcej niż przysługujący limit określony w kol. d	
					zł.	gr.
a	b	c	d	e	f	
1. Zakup gruntu lub odpłatne przeniesienie prawa wieczystego użytkowania gruntu pod budowę budynku mieszkalnego	61. Cena 1 m <sup>2</sup> gruntu wynikająca z umowy; kwota w zł, gr.....  x 350 m <sup>2</sup> x 19% = .....	62.	63.	64.	65.	
2. Wład budowlany lub mieszkaniowy do spółdzielni mieszkaniowej, zakup nowo wybudowanego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego w takim budynku od gminy albo od osoby, która wybudowała ten budynek w wykonywaniu działalności gospodarczej	66. Limit 30.590 zł pomniejszony o 19% kwoty z poz.41 załącznika PIT/D za 2001 rok = .....	67.	68.	69.	70.	
3. Budowa budynku mieszkalnego, nadbudowa lub rozbudowa budynku na cele mieszkalne, przebudowa strychu, suszarni albo przystosowanie innego pomieszczenia na cele mieszkalne oraz wykończenie lokalu mieszkalnego w nowo wybudowanym budynku mieszkalnym, do dnia jego zasiedlenia (inwestycje rozpoczęte po dniu 1 stycznia 1997 r.)				71.		
4. Systematyczne gromadzenie oszczędności wyłącznie na jednym rachunku oszczędnościowo - kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową Nie więcej niż 9.660 zł				72.	73.	
5. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 4.		74.	75.	76.	77.	

**D.2. PRZYSŁUGUJĄCE ODLICZENIA W LATACH 1992 - 2001**

	zł.	gr.
Razem kwota przysługującego odliczenia z tytułu wydatków, o których mowa w części D.1 wiersz 1 Suma kwot z poz.62 i 65.	78.	
Razem kwota przysługującego odliczenia z tytułu wydatków, o których mowa w części D.1 wiersz 2 - 4 Suma kwot z poz.67, 70 i 73.	79.	

**D.3. POMNIEJSZENIE PRZYSŁUGUJĄCEGO ODLICZENIA, W ZWIĄZKU Z OSIĄGNIĘCIEM PRZYCHODU ZWOLNIONEGO, O KTÓRYM MOWA W ART.21 UST.1 PKT 32 LIT. a) i b) USTAWY - NA PODSTAWIE ART.27a UST.17 PKT 1 USTAWY**

	zł.	gr.
Kwota osiągniętego przychodu zwolnionego	80.	
Kwota wydatków Suma kwot z poz.64, 69 i 71.	81.	
Kwota wydatków pokryta przychodem zwolnionym	82.	
Kwota pomniejszenia Kwotę z poz.82 należy pomnożyć przez 10%.	83.	

## POLTAX

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

<b>D.4. POMNIEJSZENIE PRZYSŁUGUJĄCEGO ODLICZENIA, W ZWIĄZKU Z OSIĄGNIĘCIEM DOCHODU ZWOLNIONEGO, O KTÓRYM MOWA W ART.21 UST.1 PKT 49 LIT. a) USTAWY - NA PODSTAWIE ART.27a UST.17 PKT 2 USTAWY</b>			
Kwota osiągniętego dochodu zwolnionego		84.	zł, gr
Kwota pomniejszenia Kwotę z poz.84 należy pomnożyć przez 20%.		85.	,
<b>D.5. KWOTA ODLICZENIA W 2001 ROKU Z TYTUŁU PONIESIONYCH WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH</b>			
Kwota przysługującego odliczenia w 2001 r. Od kwoty z poz.77 należy odjąć sumę kwot z poz.83 i 85. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		86.	zł, gr
<b>D.6. ODLICZENIA WYDATKÓW NA REMONT I MODERNIZACJĘ BUDYNKU LUB LOKALU MIESZKALNEGO ORAZ WPLĄTY NA WYODRĘBNIONY FUNDUSZ REMONTOWY</b>			
Odliczenie przysługuje, jeżeli suma wydatków poniesionych przez podatnika w latach 2000-2001 wynosi co najmniej 462,00 zł.			
W latach 2000-2001 podatnik poniósł wydatki na remont i modernizację (zaznaczyć właściwe kwadraty):	87.	<input type="checkbox"/> 1. lokalu mieszkalnego	
	88.	<input type="checkbox"/> 2. budynku mieszkalnego lub dokonał wpłat na wyodrębniony fundusz remontowy spółdzielni mieszkaniowej lub wspólnoty mieszkaniowej	
	89.	<input type="checkbox"/> 3. instalacji gazowej, urządzeń eksplozymetrycznych, urządzeń gazowych (kwadrat nr 3 zaznacza się łącznie z kwadratami nr 1 i/lub 2)	
Limit odliczeń, przysługujący podatnikowi na lata 2000-2002 z tytułu remontu i modernizacji Jeżeli w poz.87, 88 i 89 podatnik zaznaczył: *kwadrat nr 1 - limit wynosi 3.850,00 zł, *kwadrat nr 2 albo kwadraty nr 1 i 2 albo kwadraty nr 1 i 3 - limit wynosi 4.620,00 zł, *kwadraty nr 2 i 3 albo kwadraty nr 1, 2 i 3 - limit wynosi 5.390,00 zł. Przysługujący limit należy wpisać w poz.90.		90.	zł, gr
Kwota odliczenia z tytułu wydatków poniesionych w 2000 r.		91.	zł, gr
Kwota faktycznie poniesionych w 2001 r. wydatków		92.	zł, gr
Kwota przysługującego odliczenia w 2001 r. 19% kwoty wykazanej w poz.92, nie więcej niż limit określony w poz.90, pomniejszony o kwotę z poz.91.		93.	zł, gr
Razem kwota przysługującego odliczenia w latach 2000-2001 Suma kwot z poz.91 i 93.		94.	zł, gr
<b>D.7. POMNIEJSZENIE ODLICZENIA W ZWIĄZKU Z WYDATKOWANIEM OSZCZĘDNOŚCI GROMADZONYCH W KASIE MIESZKANIOWEJ NA WŁASNE POTRZEBY MIESZKANIOWE - NA PODSTAWIE ART.27A UST.12 USTAWY</b>			
Kwota pomniejszenia		95.	zł, gr
Kwota do odliczenia w 2001 r. z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych Od sumy kwot z poz.86 i 93 należy odjąć kwotę z poz.95. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		96.	,
<b>D.8. ODLICZENIA WYDATKÓW, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA 2000 ROK</b>			
Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w podatku za 2000 r.		97.	zł, gr
<b>D.9. OBLICZENIE PRZYSŁUGUJĄCEGO ODLICZENIA OD PODATKU</b>			
Ogółem kwota przysługującego w 2001 r. odliczenia, z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych Jeżeli podatnicy wypełniają część D.7, należy wpisać sumę kwot z poz.96 i 97. Jeżeli podatnicy nie wypełniają części D.7, należy wpisać sumę kwot z poz.86, 93 i 97.		98.	,
Kwota przysługującego odliczenia z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych, przypadająca do odliczenia od zryczałtowanego podatku od przychodów ewidencjonowanych Kwotę tę należy wpisać w poz.69 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.		99.	,
Kwota przysługującego odliczenia z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych, przypadająca do odliczenia od podatku Od kwoty z poz.98 należy odjąć kwotę z poz.99. Kwotę tę należy wpisać do poz.191 zeznania PIT-36 lub do poz.117 zeznania PIT-37.		100.	,
<b>E. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODREBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)</b>			
Informujemy, że kwotę z poz.99 i/lub 100 odliczamy od podatku w następujący sposób:			
		podatnik	małżonek
		zł, gr	zł, gr
Kwota przysługującego odliczenia z tytułu poniesionych wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę z poz.101 lub 102 należy wpisać do poz.69 zeznania PIT-28.		101.	102.
Kwota przysługującego odliczenia z tytułu poniesionych wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.103 lub 104 należy wpisać do poz.191 zeznania PIT-36 lub do poz.117 zeznania PIT-37.		103.	104.

## 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

PIT/C

**INFORMACJA O OBLICZENIU DOCHODU ZWOLNIONEGO  
OD PODATKU ZGODNIE Z § 3 ROZPORZĄDZENIA  
MINISTRA FINANSÓW Z DNIA 6.02.1989 R.  
(DZ.U. NR 3, POZ.20 Z PÓŹN. ZM.)**

Załącznik do zeznania PIT-36.  
Małżonkowie bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem) składają odrębny załącznik PIT/C.

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE**

2. Nazwisko

3. Pierwsze imię

4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

**B. OBLICZENIE KWOTY DOCHODU ZWOLNIONEGO OD PODATKU DOCHODOWEGO**

Przychód z działalności gospodarczej, podlegający opodatkowaniu	5.		zł.	gr
Przychód z działalności gospodarczej objętej zwolnieniem	6.		zł.	gr
Razem przychody	7.		zł.	gr
Suma kwot z poz.5 i 6.			zł.	gr
Koszty uzyskania przychodu	8.		zł.	gr
Należy wpisać łączne koszty działalności opodatkowanej i objętej zwolnieniem.			zł.	gr
Dochód z działalności gospodarczej	9.		zł.	gr
Od kwoty z poz.7 należy odjąć kwotę z poz.8.			zł.	gr
Udział procentowy przychodu, z działalności objętej zwolnieniem, w łącznym przychodzie	10.			%
Kwotę z poz.6 należy podzielić przez kwotę z poz.7 i pomnożyć przez 100. Należy podać w pełnych procentach, pomijając cyfry po przecinku.				%
Dochód zwolniony od podatku	11.		zł.	gr
Kwotę z poz.9 należy pomnożyć przez udział procentowy z poz.10. Kwotę tę należy przenieść do odpowiedniej pozycji zeznania podatkowego.			zł.	gr

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/M

**INFORMACJA O DOCHODACH MAŁOLETNICH DZIECI,  
PODLEGAJĄCYCH ŁĄCZNEMU OPODATKOWANIU Z DOCHODAMI RODZICÓW  
W ROKU PODATKOWYM**

2. Rok

\_\_\_\_\_

Załącznik do zeznania PIT-36.

Małżonkowie bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem) - składają odrębny załącznik PIT/M.

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE**

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

\_\_\_\_\_

**B. DOCHODY MAŁOLETNICH DZIECI, PODLEGAJĄCE ŁĄCZNEMU OPODATKOWANIU Z DOCHODAMI RODZICÓW, LUB STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW****B.1. DOCHODY / STRATY MAŁOLETNICH DZIECI**

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika
			zł,	gr	zł,	gr	
a	b	c	d	e	f	g	h
1. Renty krajowe i zagraniczne	6.		7.		8.		
2. Najem lub dzierżawa	9.	10.	11.	12.	13.		
3. Prawa majątkowe	14.	15.	16.	17.	18.		
4. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 3	19.	20.	21.	22.	23.		
5. <b>RAZEM</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 4.	24.	25.	26.		27.		

**B.2. DOCHODY I NALEŻNA ZALICZKA OD DOCHODÓW MAŁOLETNICH DZIECI**

28. Prawo pobierania pożytków z dochodu dzieci przysługuje (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. obojgu rodzicom

2. tylko jednemu z rodziców

Dochody małoletnich dzieci podlegające łącznemu opodatkowaniu oraz należna zaliczka

Jeżeli w poz.28 zaznaczono:

- kwadrat nr 1, należy wpisać połowę kwoty z poz.26 i połowę kwoty z poz.27,

- kwadrat nr 2, należy wpisać kwotę z poz.26 i kwotę z poz.27.

Kwotę z poz.29 należy przenieść do poz.135 lub poz.136 zeznania (odpowiednio podatnik

lub małżonek).

Kwotę z poz.30 należy przenieść do poz.137 lub poz.138 zeznania (odpowiednio podatnik

lub małżonek).

29. Kwota dochodu

30. Kwota zaliczki

zł, gr

zł, gr