

1960

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 17 listopada 2003 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, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. 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 jest przeznaczony 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, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej,
- emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
- świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny,

- dniówek obrachunkowych i innych przychodów z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
- stypendiów,
- przychodów z działalności wykonywanej osobiście,
- przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
- świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym, oraz

b) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na ogólnych zasadach oraz działów specjalnych produkcji rolnej, oraz

c) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci;

- 4) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;

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

- 5) załączników do zeznania PIT-36 i PIT-37:

a) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia,

b) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w 2003 roku (PIT/D), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,

c) informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,

d) informacji o wysokości dochodu lub straty z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058 oraz z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302 i Nr 166, poz. 1608.

§ 2. 1. Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2003 r.

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

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

Minister Finansów: w z. *W. Ciesielski*

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem 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 (Dz. U. Nr 112, poz. 1200 oraz z 2002 r. Nr 160, poz. 1324).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 17 listopada 2003 r. (poz. 1960)

Załącznik nr 1

POLTAX

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

| | | |
|--|-----------------|-----------|
| 1. Numer identyfikacji Podatkowej płatnika | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|--|-----------------|-----------|

PIT- 40

**ROCZNE OBLICZENIE PODATKU OD DOCHODU
UZYSKANEGO PRZEZ PODATNIKA
W ROKU PODATKOWYM**

4. Rok

Podstawa prawna: Art.37 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający: Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Termin doręczenia: Podatnikowi do dnia 31 marca, a urzędowi skarbowemu¹⁾ do dnia 15 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje: Podatnik oraz urząd skarbowy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy - urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. MIEJSCE 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

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

32. zgłoszenie NIP-3²⁾

33. PIT-R

34. PIT-8S

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

²⁾ Na podstawie art.8 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 MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW35. Koszty uzyskania przychodów³⁾, 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 w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy 4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy 5. na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi

F. DOCHODY PODATNIKA I 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, niewymienione w wierszach od 1 do 7 | 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 Od kwoty z poz.67 należy odjąć kwotę z poz.69. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 70. | | |

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

Suma kwot z poz.71 i 72 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.70.

| | | | |
|---|-----|-----|-----|
| 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 zaakragleniu do pełnego złotego) Od kwoty z poz.70 należy odjąć sumę kwot z poz.71 i 72. | 73. | | zł. |

H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

| | | | | |
|--|-----|--|-----|-----|
| Podatek dochodowy od dochodu z poz.73, obliczony zgodnie z art.27 ustawy | 74. | | zł. | gr. |
| Kwota składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy | 75. | | | |
| Kwota składki, o której mowa w poz.75, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Odliczona kwota nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.74. | 76. | | | |

³⁾W 2003 r. wysokość kosztów uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej określa art.10 ust.3 i 4 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 134, poz.1509, z późn. zm.).

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIĄ PŁATNIK. POLA CIEMNE WYPELNIĄ URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

| | | |
|--|-----|---|
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) | 77. | |
| Od kwoty z poz.74 należy odjąć kwotę z poz.76. | | , |
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika, do zapłaty | 78. | |
| Od kwoty z poz.77 należy odjąć kwotę z poz.68. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | , |
| Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym, nadpłata | 79. | |
| Od kwoty z poz.68 należy odjąć kwotę z poz.77. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | , |

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 | 81. | | , |
| Od kwoty z poz.78 należy odjąć kwotę z poz.80. | | | , |

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 | 83. | | , |
| Od kwoty z poz.79 należy odjąć kwotę z poz.82. | | | , |
| 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 pieczętka) 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 RENTOWY¹⁾/ INFORMACJA
O DOCHODACH UZYSKANYCH OD ORGANU RENTOWEGO²⁾ *)****ZA ROK PODATKOWY**

2. Rok

Znak:

Znak:

Podstawa prawna: Art.34 ust.7 i 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 - do dnia 15 marca roku następującego po roku podatkowym.
PIT-11A - do dnia 31 stycznia 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 (pobrana i podlegająca odliczeniu, w wysokości nieprzekraczającej 7,75% podstawy wymiaru) | | Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona do urzędu skarbowego | |
|--|--------|---|----|---|-----|
| | | zł. | gr | zł. | gr |
| Emerytura - renta krajowa, renta strukturalna, świadczenie pieniężne dla cywilnych ofiar wojny | 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, rent strukturalnych oraz świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny, 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 wyłącznie z zasiłków lub świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny wypłacanych bezpośrednio przez te organy oraz podatnikom wymienionym w przepisie 1 lit.a i b.

^{*)}Niepotrzebne skreślić.

PIT-40A/11A₍₁₀₎

1/2

| RAZEM DOCHODY I POBRANE ZALICZKI | | | |
|--|--------|-------------------------------|--------|
| Suma dochodów z poz. 32 i 37. | 39. | Suma zaliczek z poz. 34 i 38. | 40. |
| | zł. gr | | zł. gr |
| E. DOCHÓD PODATNIKA PO ODLICZENIACH | | | |
| E.1 DOCHÓD PODATNIKA | | | |
| Razem dochód podatnika | | 41. | zł. gr |
| Kwota z poz. 35 lub 39 | | | |
| E.2 ODLICZENIA OD DOCHODU NIEUWZGLĘDNIONE PRZY POBORZE ZALICZEK PRZEZ PŁATNIKA | | | |
| Dokonane w roku podatkowym zwroty nienależnie pobranych emerytur i rent, rent strukturalnych lub świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny | | 42. | zł. gr |
| Dokonane w roku podatkowym zwroty nienależnie pobranych zasiłków | | 43. | zł. gr |
| Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa | | 44. | zł. gr |
| Razem odliczenia | | 45. | zł. gr |
| Suma kwot z poz. 42, 43 i 44. | | | |
| 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. | | | |
| 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. 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. | | | |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) | | 50. | zł. gr |
| Od kwoty z poz. 48 należy odjąć kwotę z poz. 49. | | | |
| G. ROCZNE ROZLICZENIE PODATKU | | | |
| Pobrane zaliczki | | 51. | zł. gr |
| Kwota z poz. 40. | | | |
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych 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. | | | |
| 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. Pieczęćka 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 zł. gr | Koszty uzyskania przychodów | Dochód zł. gr | Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona do urzędu skarbowego zł. gr |
| Emerytura - renta krajowa, renta strukturalna, świadczenie pieniężne dla cywilnych ofiar wojny | 56. | | 57. | 58. |

PIT-40A/11A₍₁₀₎

2/2

POLTAX

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

| | | | |
|--|--|-----------------|-----------|
| 1. Numer Identyfikacji Podatnika i adres podadawca | 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) wyłączenie uzyskał 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,
 - świadczeń pieniężnych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych), świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny,
 - dniówek obywatelskich i innych przychodów z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
 - zaszków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
 - stypendiów,
 - przychodów z działalności wykonywanej osobiście (mimożby 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, oraz
- 2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na ogólnych zasadach 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 skarbowy¹⁾ według miejsca zamieszkania lub pobytu podatnika.

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. WNIOSK MAŁŻONKÓW / OSOBY SAMOTNIE WYCHOWUJĄCEJ DZIECI

Wnosimy o łączne opodatkowanie naszych dochodów. Jednocześnie oświadczamy, że spełniamy warunki określone w art. 6 ust. 2, 3, 8-10 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, 8-10 ustawy.

9. Podpis męża

10. Podpis żony

11. Podpis

C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

C.1. DANE PODATNIKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu 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 ostatnim dniu 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. 36-39 należy podać liczbę dołączonych formularzy). Poz. 40 i 41 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 40 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 42.

| | | | | | |
|-------|-------|--------|-------|--|---|
| PIT/O | PIT/D | PIT-2K | NIP-3 | 40. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek | 41. 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. | 39. | | |

42. 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 małżonek

43.

prowadził pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną w formie karty podatkowej lub ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub uzyskiwał przychody z opłat w związku z pełnieniem funkcji o charakterze duszpasterskim

44. 44a. prowadził działalność, do której mają zastosowanie przepisy ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym²⁾, polegającą na osiągnięciu przychodów z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, o których mowa w art.6 ust.1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym**F. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**

(należy wypełnić na podstawie informacji PIT-11, PIT-8B, PIT-8S, 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 | 45. | | 46. | | 47. | | 48. | | 49. | |
| 2. Emerytury - renty krajowe, renty strukturalne, renty socjalne, świadczenia pieniężne dla cywilnych ofiar wojny | 50. | | | | 51. | | | | 52. | |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia) | 53. | | 54. | | 55. | | 56. | | 57. | |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy | 58. | | 59. | | 60. | | 61. | | 62. | |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4 | 63. | | 64. | | 65. | | 66. | | 67. | |
| 6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5. | 68. | | 69. | | 70. | | | | 71. | |

F.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

| | | | | | | | | | | |
|---|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|
| 1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy | 72. | | 73. | | 74. | | 75. | | 76. | |
| 2. Emerytury - renty krajowe, renty strukturalne, renty socjalne, świadczenia pieniężne dla cywilnych ofiar wojny | 77. | | | | 78. | | | | 79. | |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia) | 80. | | 81. | | 82. | | 83. | | 84. | |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy | 85. | | 86. | | 87. | | 88. | | 89. | |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4 | 90. | | 91. | | 92. | | 93. | | 94. | |
| 6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5. | 95. | | 96. | | 97. | | | | 98. | |

G. ODLICZENIA OD DOCHODU

| | podatnik | | małżonek | |
|---|----------|----|----------|----|
| | zł | gr | zł | gr |
| Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.70. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.97. | 99. | | 100. | |
| Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne Dochód podatnika - od kwoty z poz.70 należy odjąć kwotę z poz.99. Dochód małżonka - od kwoty z poz.97 należy odjąć kwotę z poz.100. | 101. | | 102. | |
| Odliczenia od dochodu - wykazane w załączniku PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.101. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.102. | 103. | | 104. | |
| Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1 załącznika PIT/D Kwota z poz.105 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.101 i 102, pomniejszonej o kwotę z poz.103 i 104. | 105. | | | |
| Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D | 106. | | | |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.106 jest większa od sumy kwot z poz.101 i 102, pomniejszonej o kwotę z poz.103, 104 i 105, należy wpisać sumę kwot z poz.101 i 102 pomniejszoną o kwotę z poz.103, 104 i 105; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.106. | 107. | | | |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.106 należy odjąć kwotę z poz.107. | 108. | | | |
| Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz.101 i 102 należy odjąć sumę kwot z poz.103, 104, 105 i 107. | 109. | | | |

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

2) Ilekroć jest mowa o ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym - oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz.930, z późn. zm.).

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, 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.109; w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.109. | 110. zł |
| Obliczony podatek Należy obliczyć podatek według skali od podstawy z poz.110; jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2 lub nr 3, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0. | 111. zł, gr |
| Doliczenia do podatku | 112. , |
| Podatek Do kwoty z poz.111 należy dodać kwotę z poz.112. | 113. , |
| I. ODLICZENIA OD PODATKU | |
| Składka na powszechne ubezpieczenie zdrowotne | 114. zł, gr |
| Suma kwot z poz.114 i 115 nie może przekroczyć kwoty z poz.113. | 115. zł, gr |
| Odliczenia od podatku - wykazane w załączniku PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.113 pomniejszonego o sumę kwot z poz.114 i 115. | 116. zł, gr |
| Podatek po odliczeniach | 118. zł, gr |
| Od kwoty z poz.113 należy odjąć sumę kwot z poz.114 do 117. | 117. zł, gr |
| Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D | 119. zł, gr |
| Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.119 jest większa od kwoty z poz.118, należy wpisać kwotę z poz.118; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.119. | 120. zł, gr |
| Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych | 121. zł, gr |
| Od kwoty z poz.119 należy odjąć kwotę z poz.120. | |
| J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO | |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) | 122. zł, gr |
| Od kwoty z poz.118 należy odjąć kwotę z poz.120. | |
| Kwota zmniejszenia z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego - na podstawie art.27d ustawy | 123. zł, gr |
| Podatek należny po zmniejszeniu | 124. zł, gr |
| Od kwoty z poz.122 należy odjąć kwotę z poz.123. | |
| Suma zaliczek pobranych przez płatników | 125. zł, gr |
| Suma kwot z poz.71 i 98. | |
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym po zmniejszeniu a sumą zaliczek pobranych przez płatników - DO ZAPŁATY *) | 126. zł, gr |
| Od kwoty z poz.124 należy odjąć kwotę z poz.125. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | |
| Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym po zmniejszeniu - NADPŁATA | 127. zł, gr |
| Od kwoty z poz.125 należy odjąć kwotę z poz.124. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | |
| K. DODATKOWE INFORMACJE (m. in. adres dla celów korespondencji) | |
| 128. | |
| L. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA | |
| Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. | |
| 129. Podpis podatnika | 130. Podpis małżonka |
| M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO | |
| 131. Uwagi urzędu skarbowego | |
| 132. Identyfikator przyjmującego formularz | |
| 133. Podpis przyjmującego formularz | |

*) Pouczenie

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.126 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 2002 r. Nr 110, poz.968, 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.

| | | | | | | | |
|--|-----------|---|-------------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| 1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika | | 2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka | | 3. Nr dokumentu | | 4. Status | |
| PIT-36 <i>Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach skarbowych. Pola oznaczone kolorem zielonym wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy uzyskiwali przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.</i> | | | | | | | |
| ZEZNAНИЕ O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM | | | | | | | |
| 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 ¹⁾ według miejsca zamieszkania lub pobytu podatnika. | | | | | |
| 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 | | | |
| A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA | | | | | | | |
| 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. WNIOSEK MAŁŻONKÓW / OSOBY SAMOTNIE WYCHOWUJĄCEJ DZIECI | | | | | | | |
| Wnosimy o łączne opodatkowanie naszych dochodów. Jednocześnie oświadczamy, że spełniamy warunki określone w art.6 ust.2, 3, 8-10 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, 8-10 ustawy. | | | |
| 9. Podpis męża | | 10. Podpis żony | | 11. Podpis | | | |
| C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES | | | | | | | |
| C.1. DANE PODATNIKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu 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 lokatu | |
| 21. Miejscowość | | | 22. Kod pocztowy | 23. Poczta | | | |
| C.2. DANE MAŁŻONKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu 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 lokatu | |
| 33. Miejscowość | | | 34. Kod pocztowy | 35. Poczta | | | |
| D. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYCH FORMULARZACH (w poz.36-42 należy podać liczbę dołączonych formularzy) | | | | | | | |
| 36. PIT/B | 37. PIT/D | 38. PIT-2K | 39. PIT/M | 40. PIT/O | 41. NIP-1 lub NIP-3 | | 42. Sprawozdanie finansowe |
| Poz.43 i 44 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz.43 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz.45. | | | | | | | |
| 43. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): | | | | 44. 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 |
| 45. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd skarbowy, do którego został złożony załącznik PIT/D | | | | | | | |

*) Pouczenie

W wypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz.198 oraz kwoty z poz.200 i/lub poz.201 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 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).

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

POLTAX

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

E. INFORMACJA O FORMIE PŁACENIA PODATKU

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

| | | |
|------------------------------|-------------------------------|---|
| podatnik | małżonek | |
| 46. <input type="checkbox"/> | 46a. <input type="checkbox"/> | uzyskiwał przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach ogólnych lub z działów specjalnych produkcji rolnej (PIT-7) |
| 47. <input type="checkbox"/> | 47a. <input type="checkbox"/> | uzyskiwał inne niż wyżej wymienione dochody opodatkowane na zasadach ogólnych i składał deklarację PIT-5, PIT-13, PIT-51 i/lub PIT-52 |
| 48. <input type="checkbox"/> | 48a. <input type="checkbox"/> | uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury - renty zagranicznej |
| 49. <input type="checkbox"/> | | prowadził pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną w formie karty podatkowej lub ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub uzyskiwał przychody z opłat w związku z pełnieniem funkcji duszpasterskich |
| 50. <input type="checkbox"/> | 50a. <input type="checkbox"/> | prowadził działalność, do której mają zastosowanie przepisy ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym ²⁾ , polegającą na osiąganiu przychodów z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, o których mowa w art.6 ust.1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym |
| 51. <input type="checkbox"/> | 51a. <input type="checkbox"/> | 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 | 52. | | 53. | | 54. | | 55. | | 56. | |
| 2. Emerytury - renty krajowe i zagraniczne, renty strukturalne, renty socjalne, świadczenia pieniężne dla cywilnych ofiar wojny | 57. | | | | 58. | | | | 59. | |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza | 60. | | 61. | | 62. | | 63. | | 64. | |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej | 65. | | 66. | | 67. | | 68. | | 69. | |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia) | 70. | | 71. | | 72. | | 73. | | 74. | |
| 6. Najem lub dzierżawa | 75. | | 76. | | 77. | | 78. | | 79. | |
| 7. Kapitały pieniężne i prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy) | 80. | | 81. | | 82. | | 83. | | 84. | |
| 8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 | 85. | | 86. | | 87. | | 88. | | 89. | |
| 9. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 8. | 90. | | 91. | | 92. | | | | 93. | |

F.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

| | | | | | | | | | | |
|---|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|
| 1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy | 94. | | 95. | | 96. | | 97. | | 98. | |
| 2. Emerytury - renty krajowe i zagraniczne, renty strukturalne, renty socjalne, świadczenia pieniężne dla cywilnych ofiar wojny | 99. | | | | 100. | | | | 101. | |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza | 102. | | 103. | | 104. | | 105. | | 106. | |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej | 107. | | 108. | | 109. | | 110. | | 111. | |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia) | 112. | | 113. | | 114. | | 115. | | 116. | |
| 6. Najem lub dzierżawa | 117. | | 118. | | 119. | | 120. | | 121. | |
| 7. Kapitały pieniężne i prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy) | 122. | | 123. | | 124. | | 125. | | 126. | |
| 8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 | 127. | | 128. | | 129. | | 130. | | 131. | |
| 9. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 8. | 132. | | 133. | | 134. | | | | 135. | |

²⁾ Ilekcóż jest mowa o ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym - oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz.930, z późn. zm.).

PIT-36⁽⁷⁾

2/4

POLTAX

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

| F.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI | podatnik | | małżonek | |
|--|----------|----|----------|----|
| | zł | gr | zł | gr |
| Dochód - wykazany w załączniku PIT/M | 136. | | 137. | |
| Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika - wykazana w załączniku PIT/M | 138. | | 139. | |
| G. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE | | | | |
| Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz.92 i 136, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz.134 i 137. | | | | |
| Dochód zwolniony od podatku - na podstawie art.21 ust.1 pkt 63a ustawy | 140. | | 141. | |
| Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła): | 142. | | 143. | |
| Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz.92 i 136 pomniejszonej o kwoty z poz.140 i 142. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz.134 i 137 pomniejszonej o kwoty z poz.141 i 143. | 144. | | 145. | |
| Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz.92 i 136 należy odjąć sumę kwot z poz.140, 142, i 144 (podatnik). Od sumy kwot z poz.134 i 137 należy odjąć sumę kwot z poz.141, 143 i 145 (małżonek). | 146. | | 147. | |
| H. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE | | | | |
| Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.146, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.147. | | | | |
| Odliczenia od dochodu - wykazane w załączniku PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.146. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.147. | 148. | | 149. | |
| Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1 załącznika PIT/D | 150. | | | |
| Dodatkowa obniżka - na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. (Dz.U. Nr 14, poz.63, z późn. zm.) - zgodnie z art.5 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. (Dz.U. Nr 137, poz.638, z późn. zm.) | 151. | | 152. | |
| Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D | 153. | | | |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.153 jest większa od sumy kwot z poz.146 i 147 pomniejszonej o kwoty z poz.148, 149, 150, 151 i 152, należy wpisać sumę kwot z poz.146 i 147 pomniejszoną o kwoty z poz.148, 149, 150, 151 i 152; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.153 | 154. | | | |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.153 należy odjąć kwotę z poz.154. | 155. | | | |
| Uligi inwestycyjne oraz premia inwestycyjna na podstawie art.26a ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r. - w związku z art.7 ust.16-20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. (Dz.U. Nr 104, poz.1104, z późn. zm.) | 156. | | 157. | |
| 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.) | 158. | | 159. | |
| I. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ | | | | |
| Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulgi inwestycyjnych albo utrata prawa do zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600, z późn. zm.) lub art.21 ust.5b-5c ustawy | 160. | | 161. | |
| Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | | | | |
| Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania | 162. | | 163. | |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej | 164. | | 165. | |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej | 166. | | 167. | |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach | 168. | | 169. | |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach | 170. | | 171. | |
| J. OBLICZENIE PODATKU | | | | |
| Dochód do opodatkowania Od sumy kwot z poz.146 i 147 należy odjąć kwoty z poz.148, 149, 150, 151, 152, 154, 156, 157, 158 i 159 oraz dodać sumę kwot z poz.162 i 163. | 172. | | | |
| Dochoły 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 | 173. | | 174. | |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.172, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.172. | 175. | | | |
| Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ust.1-8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz.173 i 174 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2 lub 3, obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 176. | | | |

POLTAX

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

| | | |
|---|------|--------|
| Doliczenia do podatku | 177. | |
| Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.27 ust.9 ustawy, przeliczony na złote | 178. | 179. |
| Podatek Do kwoty z poz. 176 należy dodać kwotę z poz. 177 i odjąć sumę kwot z poz. 178 i 179. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 180. | |
| | | zł, gr |

K. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 180.

Składka na powszechnie ubezpieczenie zdrowotne

181.

182.

Suma kwot z poz. 181 i 182 nie może przekroczyć kwoty z poz. 180.

Odliczenia od podatku - wykazane w załączniku PIT/O

183.

184.

Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 180 pomniejszonego o kwoty z poz. 181 i 182.

Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D

185.

zł, gr

Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym. Jeżeli kwota z poz. 185 jest większa od kwoty z poz. 180, pomniejszonej o kwoty z poz. 181, 182, 183 i 184, należy wpisać kwotę z poz. 180 pomniejszoną o kwoty z poz. 181, 182, 183 i 184; w przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz. 185.

186.

Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych

187.

Od kwoty z poz. 185 należy odjąć kwotę z poz. 186.

L. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek po odliczeniach

188.

Od kwoty z poz. 180 należy odjąć sumę kwot z poz. 181, 182, 183, 184 i 186.

zł, gr

Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rewanentu likwidacyjnego i/lub od dochodu (przychodu), od którego płatnik nie pobrat zryczałtowanego podatku

189.

190.

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)

191.

Suma kwot z poz. 188, 189 i 190.

zł, gr

Kwota zmniejszenia z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego - na podstawie art.27d ustawy

192.

Podatek należny po zmniejszeniu

193.

Od kwoty z poz. 191 należy odjąć kwotę z poz. 192.

Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników

194.

Suma kwot z poz. 93, 135, 138 i 139.

Różnica pomiędzy podatkiem należnym po zmniejszeniu a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników

195.

Od kwoty z poz. 193 należy odjąć kwotę z poz. 194. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym po zmniejszeniu

196.

Od kwoty z poz. 194 należy odjąć kwotę z poz. 193. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

M. KWOTY DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika i pobranych przez płatników

197.

zł, gr

KWOTA DO ZAPŁATY*)

198.

Od kwoty z poz. 193 należy odjąć kwotę z poz. 197. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

NADPŁATA

199.

Od kwoty z poz. 197 należy odjąć kwotę z poz. 193. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Kwota odsetek naliczonych zgodnie z art.22e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy, niewykazanych w trakcie roku podatkowego w deklaracjach PIT-5 *)

200.

201.

zł, gr

N. DODATKOWE INFORMACJE (m. in. adres dla celów korespondencji)

202.

O. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA

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

203. Podpis podatnika

204. Podpis małżonka

P. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

205. Uwagi urzędu skarbowego

206. Identyfikator przyjmującego formularz

207. Podpis przyjmującego formularz

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)

Odliczenie z poz.26 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.42 i 49 pomniejszonej o sumę kwot z poz.62 i 63 zeznania PIT-28, kwoty z poz.146 zeznania PIT-36, kwoty z poz.101 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz.27 nie może przekroczyć kwoty z poz.147 zeznania PIT-36, kwoty z poz.102 zeznania PIT-37.

B.1. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) - NA PODSTAWIE ART.26 UST.1 PKT 3-6 I 9-10 USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. - DZ.U. Z 2000 R. NR 14, POZ.176, Z PÓŻN. ZM. (ART.11 USTAWY Z DNIA 20 LISTOPADA 1998 R. - DZ.U. NR 144, POZ.930, Z PÓŻN. ZM.)

| | podatnik | | małżonek | |
|---|--|----|----------|-----|
| | zł. | gr | zł. | gr |
| 1. Darowizny | 10. Nazwa(-y) obdarowanego(-ych) (wymienić): | | 11. | 12. |
| 2. Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów | 13. | | 14. | |
| 3. Wydatki na cele rehabilitacyjne, ponoszone przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne | 15. | | 16. | |
| 4. Zwrot nienależnie pobranych emerytur i rent oraz zasiłków z ubezpieczenia społecznego (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały potrącone przez organ rentowy | 17. | | 18. | |
| 5. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika | 19. | | 20. | |
| 6. Kwoty równe funduszowi wynagrodzeń przysługujących osobom pozbawionym wolności i zatrudnionym u podatnika innego niż przywieźlienny zakład pracy, o którym mowa w odrębnych przepisach | 21. | | 22. | |

B.2. INNE ODLICZENIA, NIETYMIENIONE W CZĘŚCI B.1.

| | | | |
|-----------------|-----------------------------------|-----|-----|
| Inne odliczenia | 23. Rodzaj odliczenia (wymienić): | 24. | 25. |
|-----------------|-----------------------------------|-----|-----|

B.3. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

| | | |
|--|-----|-----|
| Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z części B.1. i B.2. Kwotę z poz.26 należy przenieść do poz.64 zeznania PIT-28 lub poz.148 zeznania PIT-36 lub poz.103 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.27 należy przenieść do poz.149 zeznania PIT-36 lub poz.104 zeznania PIT-37. | 26. | 27. |
|--|-----|-----|

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:

- podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz.43 nie może przekroczyć:
 - kwoty z poz.98 pomniejszonej o kwotę z poz.97 zeznania PIT-28,
 - kwoty z poz.180 pomniejszonej o kwotę z poz.181 zeznania PIT-36,
 - kwoty z poz.113 pomniejszonej o kwotę z poz.114 zeznania PIT-37,
- małżonków wnoszących o łączne opodatkowanie dochodów, suma kwot z poz.43 i 44 nie może przekroczyć:
 - kwoty z poz.180 pomniejszonej o kwoty z poz.181 i 182 zeznania PIT-36,
 - kwoty z poz.113 pomniejszonej o kwoty z poz.114 i 115 zeznania PIT-37.

C.1. ODLICZENIA OD PODATKU

| | podatnik | | małżonek | |
|--|----------|-----|----------|-----|
| | zł. | gr. | zł. | gr. |
| 1. Ulga za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji urzędu skarbowego | 28. | | 29. | |
| 2. Ulgi inwestycyjne przyznane na podstawie ustawy z dnia 19.12.1975 r. o ulgach inwestycyjnych (Dz.U. Nr 45, poz.230, z późn. zm.) | 30. | | 31. | |

C.2. ODLICZENIA OD PODATKU - NA PODSTAWIE ART.27a UST.1 PKT 2 USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. - DZ.U. Z 2000 R. NR 14, POZ.176, Z PÓŹN. ZM. (ART.14 USTAWY Z DNIA 20 LISTOPADA 1998 R. - DZ.U. NR 144, POZ.930, Z PÓŹN. ZM.)

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 | 32. | | 33. | |
| 2. Wydatków na odpłatne kształcenie i doskonalenie zawodowe podatnika | 34. | | 35. | |
| 3. Wydatków na odpłatne kształcenie w szkołach wyższych w rozumieniu przepisów o szkolnictwie wyższym lub przepisów o wyższych szkołach zawodowych | 36. | | 37. | |
| 4. Wydatków na zakup przyrządów i pomocy naukowych, programów komputerowych oraz wydawnictw fachowych, bezpośrednio związanych z wykonywanym zawodem i wykonywaną pracą. Pozycji tej nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28. | 38. | | 39. | |

C.3. INNE ODLICZENIA, NIEWYMIENIONE W CZĘŚCI C.1 I C.2.

| Inne odliczenia | 40. Rodzaj odliczenia (wymienić): | 41. | 42. |
|-----------------|-----------------------------------|-----|-----|
| | | | |

C.4. RAZEM ODLICZENIA OD PODATKU

| | | |
|---|-----|-----|
| Razem odliczenia od podatku Suma kwot z części C.1., C.2 i C.3. | 43. | 44. |
| Kwotę: - z poz.43 należy przenieść do poz.98 zeznania PIT-28 lub poz.183 zeznania PIT-36 lub poz.116 zeznania PIT-37, - z poz.44 należy przenieść do poz.184 zeznania PIT-36 lub poz.117 zeznania PIT-37. | | |

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIJA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIJA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB REZCZIE, 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 2003 ROKU

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

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

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

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

A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

A.1. DANE PODATNIKA

| | | | | | |
|-----------------|----------|------------------|-------------|---|--|
| 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 NA SPŁATĘ ODSETEK OD KREDYTU (POŻYCZKI) MIESZKANIOWEGO - NA PODSTAWIE ART. 26b UST. 1 USTAWY - DOTYCZY INWESTYCJI WYKAZANEJ W PIT-2K

| | | | |
|---|-----|-----|----|
| Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki) przypadające do odliczenia w 2003 r. | 27. | | |
| Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu opodatkowanego ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych | 28. | zł. | gr |
| Kwotę tę należy przenieść do poz. 66 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu. | | zł. | gr |
| Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu | 29. | | |
| Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 28. Kwotę tę należy przenieść do poz. 150 zeznania PIT-36 lub do poz. 105 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach. | | zł. | gr |

B.1.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODREBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28)

Informujemy, że kwotę z poz. 28 i/lub 29 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

| | podatnik | | małżonek | |
|--|----------|----|----------|----|
| | zł. | gr | zł. | gr |
| Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz. 30 lub 31 należy przenieść do poz. 66 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu. | 30. | | 31. | |
| Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz. 32 lub 33 należy przenieść do poz. 150 zeznania PIT-36 lub do poz. 105 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach. | 32. | | 33. | |

B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH W LATACH 1992-2003 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, Z PÓŹN. ZM.)

| | | | | |
|--|---|--|-----|----|
| Budowa własnego lub stanowiącego współwłasność budynku mieszkalnego wielorodzinnego, z przeznaczeniem znajdujących się w nim lokali mieszkalnych na wynajem oraz zakup (odpłatne przeniesienie prawa wieczystego użytkowania) działki pod budowę tego budynku Pozycje 34-39 wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy ponieśli wydatki w 2003 r. na kontynuację inwestycji rozpoczętych przed 1 stycznia 2001 r. | 34. Liczba inwestycji, w związku z którymi podatnik poniósł wydatki w 2003 r. <input type="checkbox"/> 1. jedna <input type="checkbox"/> 2. więcej niż jedna | | | |
| | 35. Liczba lokali mieszkalnych na wynajem w budynku, którego budowa została rozpoczęta jako pierwsza i w związku z tą inwestycją podatnik poniósł wydatki w 2003 r. | | | |
| Przysługujący limit odliczeń Limit odliczeń dla jednej inwestycji należy obliczyć wg wzoru: 189.000 zł x liczba lokali na wynajem x udział we współwłasności. Podatnicy, którzy ponoszą wydatki na więcej niż jedną inwestycję, podają sumę limitów obliczonych dla każdej inwestycji odrębnie. | 36. Udział we współwłasności budynku, o którym mowa w poz. 35 (należy podać w procentach, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku) | | % | |
| | 37. Wydatki poniesione w latach 1992-2002 (do wysokości limitów przysługujących w tych latach) | | zł. | gr |
| Poz. 38 wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy w 2003 r. ponieśli wydatki na kontynuację inwestycji rozpoczętych w latach 1992-2000, wykazując łączną kwotę wydatków poniesionych na wszystkie inwestycje. | 38. | | zł. | gr |

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 2003 r., przypadające do odliczenia | | 39. | |
| Kwota poniesionych wydatków, nie więcej niż limit określony w poz.37, pomniejszony o wydatki z poz.38. | | zł. | gr |
| Łączne wydatki poniesione w latach 1992-2002 na budowę budynku, w związku z którą podatnik nie poniósł wydatków w 2003 r. (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. | | zł. | gr |
| Razem wydatki poniesione w latach 1992-2003 | | 41. | |
| Suma kwot z poz.38, 39 i 40. | | zł. | gr |
| B.3. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH W LATACH 1992-2003 NA WŁASNE CELE MIESZKANIOWE-NA PODSTAWIE ART.3 UST.1 I 2 USTAWY Z DNIA 21 LISTOPADA 2001 R. (DZ.U. NR 134, POZ. 1509, Z POŻN.ZM.) | | | |
| Wydatki poniesione w latach 1992-2002 na cele, o których mowa w art.27a ust.1 pkt 1 lit.b-f oraz pkt 2 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2002 r. - patrz część D.1 wiersz 2, 3 i 4 Do wysokości limitu obowiązującego w 2002 r. | | 42. | |
| w tym z kwoty, podanej w poz.42, przypada na wydatki poniesione w latach 1992-2002, na inwestycje o których mowa w art.26 ust.1 pkt 5 lit.b, e, f ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 1997 r. | | zł. | gr |
| Wydatki poniesione w 2003 r. na kontynuację inwestycji wymienionych w opisie do poz.43, przypadające do odliczenia | | 44. | |
| Odsetki od kredytu lub pożyczki otrzymanej z zakładu pracy - na wydatki poniesione w latach 1992 i 1993 na cele mieszkaniowe podatnika, splecone w 2003 r. | | zł. | gr |
| Razem wydatki poniesione w 2003 r. przypadające do odliczenia | | 46. | |
| Suma kwot z poz.44 i 45, nie więcej niż limit 189 000 zł pomniejszony o wydatki z poz.42. | | zł. | gr |
| Razem wydatki poniesione w latach 1992-2003 | | 47. | |
| Suma kwot z poz.42 i 46. | | zł. | gr |
| Razem wydatki poniesione w latach 1992-2003 wymienione w części B.2. i B.3. | | 48. | |
| Suma kwot z poz.41 i 47. | | zł. | gr |
| B.4. WYDATKI SFINANSOWANE KREDYTEM LUB POŻYCZKĄ OTRZYMANĄ Z ZAKŁADU PRACY | | | |
| | | Budynek wielorodzinny z lokalami na wynajem zł. gr | Cele mieszkaniowe 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) | | 49. | 50. |
| Kwota spłaconego kredytu lub pożyczki w latach 1992-2002, wykazana w zeznaniach za te lata - z tytułu wydatków wykazanych w poz.49 i 50 | | 51. | 52. |
| Kwota spłaconego kredytu lub pożyczki w 2003 r. - z tytułu wydatków wykazanych w poz.49 i 50 (bez odsetek) | | 53. | 54. |
| Razem spłacony kredyt lub pożyczka | | 55. | |
| Suma kwot z poz.51, 52, 53 i 54. | | zł. | gr |
| Kwota ogółem przypadająca do odliczenia w latach 1992-2003 | | 56. | |
| Od kwoty z poz.48 należy odjąć sumę kwot z poz.49 i 50, a następnie dodać kwotę z poz.55. | | zł. | gr |
| B.5. ODLICZENIA DOKONANE W LATACH 1992-2002 | | | |
| Kwota faktycznie dokonanych odliczeń w latach 1992-2002 | | 57. | |
| | | zł. | gr |
| B.6. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH, DO KTÓRYCH NABYTO PRAWO W LATACH UBIEGŁYCH | | | |
| Kwota wydatków mieszkaniowych, do odliczenia w 2003 r. ¹⁾ | | 58. | |
| | | zł. | gr |
| B.7. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) W 2003 R. | | | |
| Ogółem do odliczenia w 2003 r. | | 59. | |
| Od kwoty z poz.56 należy odjąć kwotę z poz.57, a następnie dodać kwotę z poz.58. | | | |
| Kwota wydatków mieszkaniowych przypadająca do odliczenia od przychodu opodatkowanego ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych Kwotę tę należy wpisać w poz.68 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków. | | 60. | |
| Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu Od kwoty z poz.59 należy odjąć kwotę z poz.60. Kwotę tę należy wpisać w poz.153 zeznania PIT-36 lub w poz.106 zeznania PIT-37. | | 61. | |
| 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) | | | |
| Informujemy, że kwotę z poz.60 i/lub 61 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób: | | podatnik zł. gr | małżonek zł. gr |
| Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 | | 62. | 63. |
| Kwotę z poz.62 lub 63 należy wpisać w poz.68 zeznania PIT-28. | | | |
| Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub PIT-37 | | 64. | 65. |
| Kwotę z poz.64 lub 65 należy wpisać w poz.153 zeznania PIT-36 lub w poz.106 zeznania PIT-37. | | | |

¹⁾W poz.58 podatnik wykazuje między innymi kwotę spłaconego w 2003 r. wraz z odsetkami kredytu (pożyczki) wydatkowanego w latach 1992-1993 na remont i modernizację lokalu (budynku) mieszkalnego, a także wydatki poniesione w latach 1997-1999 na spłatę zadłużenia z tytułu zaciągniętych przez spółdzielnię mieszkaniową, 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 WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ 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 MODERNIZACJE) ORAZ NA SYSTEMATYCZNE GROMADZENIE OSZCZĘDNOŚCI W KASIE MIESZKANIOWEJ - NA PODSTAWIE ART.4 UST.2 I 3 USTAWY Z DNIA 21 LISTOPADA 2001 R. (DZ.U. NR 134, POZ.1509, Z PÓŹN. ZM.) | | | | | |
| Rodzaj wydatku | Limit odliczeń, przysługujący w latach 1992 - 2003 | Limit odliczeń wykorzystany w latach 1992 - 2002 | Limit odliczeń przysługujący w 2003 r. (b - c) | Kwota faktycznie poniesionych wydatków w 2003 r. (w tym sfinansowanych wycofanymi oszczędnościami z kasy mieszkaniowej) | Kwota przysługującego odliczenia w 2003 r. |
| | | Suma kwot: a) stanowiących 19% wydatków: - poniesionych w latach 1992-1996 łącznie ze sfinansowanymi kredytami lub pożyczką (do wysokości limitów przysługujących w tych latach) - odliczonych od dochodu w latach 1997-2002 bez spłaty kredytu i pożyczki b) odliczonych od podatku w latach 1997-2002. | | | nie więcej niż przysługujący limit określony w kol.d 19% kwoty wykazanej w poz.69, 74 i 76 ^{a)} oraz 30% kwoty wykazanej w poz.77 |
| g | b | c | d | e | f |
| zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| gr | gr | gr | gr | gr | gr |
| 1. Zakup gruntu lub odpłatne przeniesienie prawa wieczystego użytkowania gruntu pod budowę budynku mieszkalnego | 66. Cena 1 m ² gruntu wynikająca z umowy; kwota w zł, gr..... x 350 m ² x 19% = | 67. | 68. | 69. | 70. |
| 2. Wkład 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 wykonywanu działalności gospodarczej | 71. Limit 35.910 zł pomniejszony o 19% kwoty z poz.46 = | 72. | 73. | 74. | 75. |
| 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.) | | | | 76. | |
| 4. Systematyczne gromadzenie oszczędności wyłącznie na jednym rachunku oszczędnościowo - - kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową. Nie więcej niż 11.340 zł - w ramach limitu z kol.d. | | | | 77. | 78. |
| 5. Razem | | 79. | 80. | 81. | 82. |
| Suma kwot z wierszy od 1 do 4. | | | | | |
| D.2. 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, W BRZMIENIU OBOWIĄZUJĄCYM PRZED 1 STYCZNIA 2002 R. | | | | | |
| Kwota osiągniętego przychodu zwolnionego | | | | 83. | zł |
| Kwota wydatków | | | | 84. | gr |
| Suma kwot z poz.69, 74 i 76. | | | | | |
| Kwota wydatków pokryta przychodem zwolnionym | | | | 85. | |
| Kwota pomniejszenia | | | | 86. | |
| Kwotę z poz.85 należy pomnożyć przez 10%. | | | | | |

^{a)} Jeżeli wydatki:

a) z poz.69 zostały sfinansowane wycofanymi oszczędnościami z kasy mieszkaniowej, z tytułu których podatnik korzystał z odliczeń, kwotę z poz.70 należy obliczyć jako 19% kwoty z poz.69, pomniejszone o kwotę odliczenia z tytułu oszczędzania w kasie mieszkaniowej. Jeżeli tak obliczona kwota nie przekracza kwoty limitu wykazanej w poz.88, kwotę tę należy wpisać w poz.70,

b) z poz.74 i/lub poz.76 zostały sfinansowane wycofanymi oszczędnościami z kasy mieszkaniowej, z tytułu których podatnik korzystał z odliczeń, kwotę z poz.75 należy obliczyć jako 19% kwoty z poz.74 i/lub poz.76, pomniejszone o kwotę odliczenia z tytułu oszczędzania w kasie mieszkaniowej. Jeżeli tak obliczona kwota nie przekracza kwoty limitu wykazanej w poz.73, kwotę tę należy wpisać w poz.75. Przy czym należy sprawdzić czy odliczenie z poz.75 łącznie z odliczeniem z poz.78 mieści się w kwocie limitu z poz.73.

Jeżeli kwota obliczona w powyższy sposób jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Podstawa prawna: art.27a ust.12 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2002 r.

POLTAX

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

D.3. 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, W BRZMIENIU OBOWIĄZUJĄCYM PRZED 1 STYCZNIA 2002 R.

| | | | |
|---|-----|-----|----|
| Kwota osiągniętego dochodu zwolnionego | 87. | zł. | gr |
| Kwota pomniejszenia | 88. | | |
| Kwotę z poz.87 należy pomnożyć przez 20%. | | | |

D.4. KWOTA ODLICZENIA W 2003 ROKU Z TYTUŁU PONIESIONYCH WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH

| | | | |
|---|-----|-----|----|
| Kwota przysługującego odliczenia w 2003 r. | 89. | zł. | gr |
| Od kwoty z poz.82 należy odjąć sumę kwot z poz.86 i 88. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | |

D.5. ODLICZENIA WYDATKÓW NA REMONT I MODERNIZACJĘ BUDYNKU LUB LOKALU MIESZKALNEGO ORAZ WPLATY NA WYODRĘBNIONY FUNDUSZ REMONTOWY, DOKONANYCH W 2003 R.

Odliczenie przysługuje, jeżeli suma wydatków poniesionych przez podatnika w 2003 r. wyniosła co najmniej 567,00 zł.

| | | | | |
|--|---|-----|-----|----|
| W 2003 r. podatnik poniósł wydatki na: (zaznaczyć właściwe kwadraty): | 90. <input type="checkbox"/> 1. remont i modernizację lokalu mieszkalnego | 93. | zł. | gr |
| | 91. <input type="checkbox"/> 2. remont i modernizację budynku mieszkalnego lub dokonał wpłaty na wyodrębniony fundusz remontowy spółdzielni mieszkaniowej lub wspólnoty mieszkaniowej | | | |
| | 92. <input type="checkbox"/> 3. remont i modernizację 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 2003-2005 Jeżeli w poz.90, 91 i 92 podatnik zaznaczył: *kwadrat nr 1 - limit wynosi 4.725,00 zł, *kwadrat nr 2 albo kwadraty nr 1 i 2 albo kwadraty nr 1 i 3 - limit wynosi 5.670,00 zł, *kwadraty nr 2 i 3 albo kwadraty nr 1, 2 i 3 - limit wynosi 6.615,00 zł. Przysługujący limit należy wpisać w poz.93. | | 94. | | |
| Kwota faktycznie poniesionych w 2003 r. wydatków | | 95. | | |
| Kwota przysługującego odliczenia w 2003 r. 19% kwoty wykazanej w poz.94, nie więcej niż limit określony w poz.93. | | | | |

D.6. ODLICZENIA WYDATKÓW, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA 2002 ROK

| | | | |
|--|-----|-----|----|
| Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w podatku za 2002 r. | 96. | zł. | gr |
|--|-----|-----|----|

D.7. OBLICZENIE PRZYSŁUGUJĄCEGO ODLICZENIA OD PODATKU

| | | | |
|--|-----|--|--|
| Ogółem kwota przysługującego w 2003 r. odliczenia z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych Należy wpisać sumę kwot z poz.89, 95 i 96. | 97. | | |
| Kwota przysługującego odliczenia z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych, przypadająca do odliczenia od ryczaftu od przychodów ewidencjonowanych Kwotę tę należy wpisać w poz.99 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków. | 98. | | |
| Kwota przysługującego odliczenia z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych, przypadająca do odliczenia od podatku Od kwoty z poz.97 należy odjąć kwotę z poz.96. Kwotę tę należy wpisać w poz.185 zeznania PIT-36 lub w poz.119 zeznania PIT-37. | 99. | | |

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)

Informujemy, że kwotę z poz.98 i/lub 99 odliczamy od podatku w następujący sposób:

| | podatnik | | małżonek | |
|---|----------|----|----------|----|
| | zł. | gr | zł. | gr |
| Kwota przysługującego odliczenia - do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę z poz.100 lub 101 należy wpisać w poz.99 zeznania PIT-28. | 100. | | 101. | |
| Kwota przysługującego odliczenia - do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.102 lub 103 należy wpisać w poz.185 zeznania PIT-36 lub w poz.119 zeznania PIT-37. | 102. | | 103. | |

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 MAŁOLETNIICH 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 MAŁOLETNIICH DZIECI, PODLEGAJĄCE ŁĄCZNEMU OPODATKOWANIU Z DOCHODAMI RODZICÓW, LUB STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**B.1. DOCHODY / STRATY MAŁOLETNIICH 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 | zł | gr | zł | gr | zł | gr |
| 1. Renty krajowe i zagraniczne | 6. | | 7. | | 8. | | 9. | | 10. | |
| 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. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 4. | 24. | | 25. | | 26. | | 27. | | 28. | |

B.2. DOCHODY I NALEŻNA ZALICZKA OD DOCHODÓW MAŁOLETNIICH 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

29. Kwota dochodu

30. Kwota zaliczki

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.

Kwoty z poz.29 i 30 należy przenieść do odpowiednich pozycji zeznania PIT-36.

zł, gr

zł, gr

POLTAX

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

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT/B

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU LUB STRATY
Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ
W ROKU PODATKOWYM**

2. Rok

3. Łączna liczba składanych załączników PIT/B

Załącznik do zeznania PIT-36.

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

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. DOCHODY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ "DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ"

Jeżeli podatnik wykonuje różne rodzaje działalności lub wykonuje działalność w wielu miejscach i zgodnie z przepisami w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (ksiąg rachunkowych), wszystkie operacje gospodarcze ujmuje w jednej księdze - w informacji wykazuje przychody, koszty i dochody (w części B.1); w przypadku prowadzenia większej liczby ksiąg należy wypełnić część B.2 lub kolejne załączniki PIT/B.

B.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**B.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

7. Rodzaj działalności

8. Identyfikator REGON

9. Miejsce prowadzenia działalności

B.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW/STRAT (w zł i gr)

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

10. Przychód

11. Koszty uzyskania przychodu

12. Dochód/strata

B.2. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**B.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

13. Rodzaj działalności

14. Identyfikator REGON

15. Miejsce prowadzenia działalności

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

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

16. Przychód

17. Koszty uzyskania przychodu

18. Dochód/strata

C. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY W SPÓŁCE NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, W KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM**C.1. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)****C.1.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

19. Nazwa spółki

20. Udział podatnika w przychodach spółki
(należy podać w procentach, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)

%

21. Numer Identyfikacji Podatkowej

22. Identyfikator REGON

23. Miejsce prowadzenia działalności

POLTAX

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

C.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW/STRAT (w zł i gr)

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

| Przychód | | Koszty uzyskania przychodu | | Dochód/strata | |
|----------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|
| spółki | przypadający na podatnika | spółki | przypadające na podatnika | spółki | przypadający na podatnika |
| 24. | 25. | 26. | 27. | 28. | 29. |

C.2. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)**C.2.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

| | | | | | |
|--------------------------------------|--|---|--|--|--|
| 30. Nazwa spółki | | 31. Udział podatnika w przychodach spółki (należy podać w procentach, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku) | | | |
| 32. Numer Identyfikacji Podatkowej | | 33. Identyfikator REGON | | | |
| 34. Miejsce prowadzenia działalności | | | | | |

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

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

| Przychód | | Koszty uzyskania przychodu | | Dochód/strata | |
|----------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|
| spółki | przypadający na podatnika | spółki | przypadające na podatnika | spółki | przypadający na podatnika |
| 35. | 36. | 37. | 38. | 39. | 40. |

C.3. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)**C.3.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

| | | | | | |
|--------------------------------------|--|---|--|--|--|
| 41. Nazwa spółki | | 42. Udział podatnika w przychodach spółki (należy podać w procentach, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku) | | | |
| 43. Numer Identyfikacji Podatkowej | | 44. Identyfikator REGON | | | |
| 45. Miejsce prowadzenia działalności | | | | | |

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

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

| Przychód | | Koszty uzyskania przychodu | | Dochód/strata | |
|----------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|
| spółki | przypadający na podatnika | spółki | przypadające na podatnika | spółki | przypadający na podatnika |
| 46. | 47. | 48. | 49. | 50. | 51. |

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

Kwoty wynikające z poz. od 52 do 55 należy wpisać do trzeciego wiersza zestawienia dochodów i strat w zeznaniu.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 52. Przychody (suma kwot z poz. 10, 16, 25, 36 i 47) | 53. Koszty uzyskania przychodów (suma kwot z poz. 11, 17, 27, 38 i 49) | 54. Dochód (jeżeli kwota z poz. 52 jest większa od kwoty z poz. 53, od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53) | 55. Strata (jeżeli kwota z poz. 53 jest większa od kwoty z poz. 52, od kwoty z poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 52) |
|---|---|---|---|

Objaśnienie

Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/B, część D wypełnia na jednym załączniku, z tym że w części D w poz. 52 i 53 sumuje odpowiednie kwoty ze wszystkich składanych załączników.

PIT/B⁽⁸⁾

2/2