# 1044

## ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW[1)]

z dnia 2 sierpnia 2007 r.

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

Na podstawie art. 45b pkt 2 i 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.[2)]) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzory:

1) rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-40), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
2) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
3) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
4) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
5) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36L), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
6) załączników do zeznań PIT-37, PIT-36, PIT-38 i PIT-36L:
   a) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,
   b) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
   c) informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,
   d) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
   e) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym (PIT/Z), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
   f) informacji o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2007 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. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2004 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 150, poz. 1576 i Nr 205, poz. 2096, z 2005 r. Nr 204, poz. 1689 oraz z 2006 r. Nr 204, poz. 1505).

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

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

---

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

[2)] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824 oraz z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658 i Nr 115, poz. 791 i 793.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 2 sierpnia 2007 r. (poz. 1044)

**Załącznik nr 1**

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

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

# PIT- 40

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

4. Rok

| | |
|---|---|
| Podstawa prawna: | Art.37 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą". |
| Składający: | Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych. |
| Termin doręczenia: | Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. |
| Otrzymuje: | Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art.37 ust.3 ustawy, zwany dalej „urzędem". |

## A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

5. Urząd, do którego adresowany jest formularz

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
❑ 1. złożenie formularza ❑ 2. korekta formularza 1)

## B. DANE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):
❑ 1. płatnik niebędący osobą fizyczną ❑ 2. osoba fizyczna

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

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

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

## C. DANE PODATNIKA

### C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

| 19. Numer Identyfikacji Podatkowej | 20. Nazwisko | |
|---|---|---|
| 21. Pierwsze imię | 22. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) | 23. PESEL |

### C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

| 24. Kraj | 25. Województwo | 26. Powiat | | |
|---|---|---|---|---|
| 27. Gmina | 28. Ulica | | 29. Nr domu | 30. Nr lokalu |
| 31. Miejscowość | 32. Kod pocztowy | 33. Poczta | | |

## D. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):
34. ❑ zgłoszenie NIP-3 2) 35. ❑ PIT-R

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

## E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW

**36. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.38, 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 ZALICZKA POBRANA PRZEZ PŁATNIKA

| Źródła przychodów | Przychód zł, gr | Koszty uzyskania przychodów zł, gr | Dochód (b - c) zł, gr | Zaliczka pobrana przez płatnika zł |
|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e |
| **1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy**<br>W poz.41 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy. | **37.** ,<br>**41.** , | **38.** ,<br>**42.** , | **39.** , | **40.** |
| **2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego, o których mowa w art.33 ustawy** | **43.** , | | **44.** , | **45.** |
| **3. Emerytury - renty zagraniczne** | **46.** , | | **47.** , | **48.** |
| **4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym** | **49.** , | | **50.** , | **51.** |
| **5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)** | **52.** , | **53.** , | **54.** , | **55.** |
| **6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy** | **56.** , | **57.** , | **58.** , | **59.** |
| **7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6** | **60.** , | **61.** , | **62.** , | **63.** |
| **8. RAZEM** Suma kwot z wierszy od 1 do 7. | **64.** , | **65.** , | **66.** , | **67.** |

## G. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma kwot z poz.68, 69 i 71 nie może przekroczyć kwoty z poz.66.

| | | zł, gr |
|---|---|---|
| **Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2 lit.b ustawy** | | **68.** , |
| **Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 5 ustawy** | | **69.** , |
| **Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.68 i 69** 3) | **70. Podać rodzaj:** | **71.** , |

## H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

### H.1. OBLICZENIE PODATKU

| | zł, gr |
|---|---|
| **Podstawa obliczenia podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz.66 należy odjąć sumę kwot z poz.68, 69 i 71. | **72.** zł |
| **Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy**<br>Podatek od podstawy z poz.72. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **73.** , |
| **Doliczenie do podatku** | **74.** , |
| **Podatek**<br>Do kwoty z poz.73 należy dodać kwotę z poz.74. | **75.** , |

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

## H.2. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń z poz.77, 78 i 80 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.75.

| | | zł, gr |
|---|---|---|
| **Składka na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy** | | **76.** , |
| **Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, możliwa do odliczenia w roku podatkowym**<br>Kwota składki z poz.76, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.75. | | **77.** , |
| **Ulga z tytułu wychowywania dzieci**<br>Kwota ulgi w wysokości wynikającej z oświadczenia podatnika, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.75 pomniejszona o odliczenia z poz.77. | | **78.** , |
| **Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.76 i 78** 3) | **79. Podać rodzaj:** | **80.** , |

## H.3. PODATEK NALEŻNY

| | zł |
|---|---|
| **Podatek należny** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz.75 należy odjąć sumę kwot z poz.77, 78 i 80. | **81.** |
| **Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY** 4)<br>Od kwoty z poz.81 należy odjąć kwotę z poz.67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **82.** |
| **Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA** 5)<br>Od kwoty z poz.67 należy odjąć kwotę z poz.81. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **83.** |

## I. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU/PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA

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

| **84. Imię** | **85. Nazwisko** | **86. Podpis** |
|---|---|---|
| | | |

## J. ADNOTACJE URZĘDU

| **87. Identyfikator przyjmującego formularz** | **88. Podpis przyjmującego formularz** |
|---|---|
| | |

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

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

3) Poz.70 i 71 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz.68 i 69, odpowiednio poz.79 i 80 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwoty inne niż wymienione w poz.76 i 78.

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

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

**Załącznik nr 2**

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. 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 |
|---|---|---|---|
| | | | |

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

# PIT-37

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

5. Rok

**Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:**

**1) wyłącznie za pośrednictwem płatnika uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, tj. w szczególności z tytułu:**

- wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
- emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
- świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych,
- należności z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
- stypendiów,
- przychodów z działalności wykonywanej osobiście (między innymi z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
- przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
- świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
- należności z umowy aktywizacyjnej,

**2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej oraz działów specjalnych produkcji rolnej,**

**3) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci,**

**4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych.**

Podstawa prawna: Art.45 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą".

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art.45 ustawy, zwany dalej „urzędem".

**6. Wybór sposobu opodatkowania** (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. indywidualnie ☐ 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6 ust.2 ustawy ☐ 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6a ust.1 ustawy ☐ 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

Zaznaczenie kwadratu nr 2, 3 albo 4 oraz złożenie podpisu(ów) w części J traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania.

## A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

**7. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie**

**8. Cel złożenia formularza** (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania 1)

## B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

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

| 9. Nazwisko | | 10. Pierwsze imię | |
|---|---|---|---|
| 11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) | | 12. PESEL | |
| 13. Województwo | | 14. Powiat | |
| 15. Gmina | 16. Ulica | 17. Nr domu | 18. Nr lokalu |
| 19. Miejscowość | 20. Kod pocztowy | 21. Poczta | |

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

| 22. Nazwisko | | 23. Pierwsze imię | |
|---|---|---|---|
| 24. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) | | 25. PESEL | |
| 26. Województwo | | 27. Powiat | |
| 28. Gmina | 29. Ulica | 30. Nr domu | 31. Nr lokalu |
| 32. Miejscowość | 33. Kod pocztowy | 34. Poczta | |

*) **Pouczenie**

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

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

## C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

### C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA

| Źródła przychodów | Przychód zł, gr | Koszty uzyskania przychodów zł, gr | Dochód (b - c) zł, gr | Strata (c - b) zł, gr | Zaliczka pobrana przez płatnika zł |
|---|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e | f |
| 1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy | 35. , | 36. , | 37. , | 38. , | 39. |
| 2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy | 40. , | | 41. , | | 42. |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia) | 43. , | 44. , | 45. , | 46. , | 47. |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy | 48. , | 49. , | 50. , | 51. , | 52. |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4 | 53. , | 54. , | 55. , | 56. , | 57. |
| 6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5. | 58. , | 59. , | 60. , | | 61. |

### C.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy | 62. , | 63. , | 64. , | 65. , | 66. |
| 2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy | 67. , | | 68. , | | 69. |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia) | 70. , | 71. , | 72. , | 73. , | 74. |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy | 75. , | 76. , | 77. , | 78. , | 79. |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4 | 80. , | 81. , | 82. , | 83. , | 84. |
| 6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5. | 85. , | 86. , | 87. , | | 88. |

## D. ODLICZENIA OD DOCHODU

| | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|---|---|---|
| **Składki na ubezpieczenia społeczne** Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.60. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.87. | 89. , | 90. , |
| **Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne** Dochód podatnika - od kwoty z poz.60 należy odjąć kwotę z poz.89. Dochód małżonka - od kwoty z poz.87 należy odjąć kwotę z poz.90. | 91. , | 92. , |
| **Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/O** Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.91. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.92. | 93. , | 94. , |
| **Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1. załącznika PIT/D** Kwota z poz.95 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.91 i 92 pomniejszonej o kwoty z poz.93 i 94. | 95. , | |
| **Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D** | 96. , | |
| **Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym** Jeżeli kwota z poz.96 jest większa od sumy kwot z poz.91 i 92 pomniejszonej o kwoty z poz.93, 94 i 95, należy wpisać sumę kwot z poz.91 i 92 pomniejszoną o kwoty z poz.93, 94 i 95; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.96. | 97. , | |
| **Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych** Od kwoty z poz.96 należy odjąć kwotę z poz.97. | 98. , | |
| **Dochód po odliczeniach** Od sumy kwot z poz.91 i 92 należy odjąć sumę kwot z poz.93, 94, 95 i 97. | 99. , | |

## E. OBLICZENIE PODATKU

| | zł, gr |
|---|---|
| **Podstawa obliczenia podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.99; w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.99. | 100. zł |
| **Obliczony podatek – zgodnie z art.27 ust.1 ustawy** Podatek od podstawy z poz.100; jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 101. , |
| **Doliczenia do podatku** | 102. , |
| **Podatek** Do kwoty z poz.101 należy dodać kwotę z poz.102. | 103. , |

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

## F. ODLICZENIA OD PODATKU

| | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|---|---|---|
| **Składka na ubezpieczenie zdrowotne**<br>Suma kwot z poz.104 i 105 nie może przekroczyć kwoty z poz.103. | **104.** , | **105.** , |
| **Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O**<br>Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.103 pomniejszonego o sumę kwot z poz.104 i 105. | **106.** , | **107.** , |
| **Podatek po odliczeniach**<br>Od kwoty z poz.103 należy odjąć sumę kwot z poz.104 do 107. | **108.** , | |
| **Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D** | **109.** , | |
| **Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym**<br>Jeżeli kwota z poz.109 jest większa od kwoty z poz.108, należy wpisać kwotę z poz.108; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.109. | **110.** , | |
| **Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych**<br>Od kwoty z poz.109 należy odjąć kwotę z poz.110. | **111.** , | |

## G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

| | zł |
|---|---|
| **Podatek należny** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz.108 należy odjąć kwotę z poz.110. | **112.** |
| **Suma zaliczek pobranych przez płatników**<br>Suma kwot z poz.61 i 88. | **113.** |
| **Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników - DO ZAPŁATY** *)<br>Od kwoty z poz.112 należy odjąć kwotę z poz.113. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **114.** |
| **Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym - NADPŁATA**<br>Od kwoty z poz.113 należy odjąć kwotę z poz.112. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **115.** |

## H. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz.116-119 należy podać liczbę załączników. Poz.120 i 121 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz.120 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz.122.

| PIT/O | PIT/D | PIT-2K | NIP-3 |
|---|---|---|---|
| **116.** | **117.** | **118.** | **119.** |

**120. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania** (zaznaczyć właściwy kwadrat): ❑ 1. podatnik ❑ 2. małżonek

**121. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D** (zaznaczyć właściwy kwadrat): ❑ 1. PIT-28 ❑ 2. PIT-36 ❑ 3. PIT-37

**122. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D**

**123. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem**

## I. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)

Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).

**124. Nazwa OPP**

| **125. Numer KRS** | **Wnioskowana kwota**<br>Kwota z poz.126 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.112, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | **126.** zł, gr |
|---|---|---|

## J. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

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

| **127. Podpis podatnika** | **128. Podpis małżonka** | **129. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika** |
|---|---|---|

## K. ADNOTACJE URZĘDU

| **130. Identyfikator przyjmującego formularz** | **131. Podpis przyjmującego formularz** |
|---|---|

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

**Załącznik nr 3**

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. 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

***Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach. Pola oznaczone kolorem zielonym wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy uzyskiwali przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.***

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

**5. Rok** ____

Formularz przeznaczony jest dla podatników, do których ma zastosowanie art.45 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", a osiągnięte przez nich dochody (poniesione straty) nie mieszczą się w zakresie zeznania PIT-37.

Podstawa prawna: Art.45 ust.1 ustawy.
Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art.45 ustawy, zwany dalej „urzędem".

**6. Wybór sposobu opodatkowania** (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. indywidualnie ☐ 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6 ust.2 ustawy ☐ 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6a ust.1 ustawy ☐ 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

Zaznaczenie kwadratu nr 2, 3 albo 4 oraz złożenie podpisu(ów) w części R traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania.

## A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

**7. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie**

**8. Cel złożenia formularza** (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania 1)

## B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

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

| 9. Nazwisko | 10. Pierwsze imię | | |
|---|---|---|---|
| 11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) | 12. PESEL | | |
| 13. Województwo | 14. Powiat | | |
| 15. Gmina | 16. Ulica | 17. Nr domu | 18. Nr lokalu |
| 19. Miejscowość | 20. Kod pocztowy | 21. Poczta | |

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

| 22. Nazwisko | 23. Pierwsze imię | | |
|---|---|---|---|
| 24. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) | 25. PESEL | | |
| 26. Województwo | 27. Powiat | | |
| 28. Gmina | 29. Ulica | 30. Nr domu | 31. Nr lokalu |
| 32. Miejscowość | 33. Kod pocztowy | 34. Poczta | |

**Pouczenie**

*) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.199, 201-248 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

**) Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.249-296.

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

## C. INFORMACJE DODATKOWE

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

| podatnik | małżonek | |
|---|---|---|
| 35. ☐ | 35a. ☐ | uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury - renty zagranicznej |
| 36. ☐ | 36a. ☐ | był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art.25a ust.1 ustawy |
| 37. ☐ | 37a. ☐ | korzysta, w roku podatkowym wykazanym w poz.5, ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy |
| 38. ☐ | 38a. ☐ | korzystał, w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz.5, ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz.5 dokonuje doliczenia na podstawie art.44 ust.7f ustawy |

Poz.39 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.38. Poz.40 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.38a.

| 39. **Rok** (podać rok, w którym **podatnik** korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy) | 40. **Rok** (podać rok, w którym **małżonek** korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy) |
|---|---|
| ____ | ____ |

## D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

### D.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA

| Źródła przychodów | Przychód zł, gr | Koszty uzyskania przychodów zł, gr | Dochód [2] (b - c) zł, gr | Strata [2] (c - b) zł, gr | Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika zł |
|---|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e | f |
| 1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy | 41. , | 42. , | 43. , | 44. , | 45. |
| 2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy | 46. , | | 47. , | | 48. |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza<br>Poz.54 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.37. | 49. , | 50. , | 51. ,<br>54. , | 52. , | 53. |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej | 55. , | 56. , | 57. , | 58. , | 59. |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia) | 60. , | 61. , | 62. , | 63. , | 64. |
| 6. Najem lub dzierżawa | 65. , | 66. , | 67. , | 68. , | 69. |
| 7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy | 70. , | 71. , | 72. , | 73. , | 74. |
| 8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury - renty z zagranicy) | 75. , | 76. , | 77. , | 78. , | 79. |
| 9. **RAZEM** [3]<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 8. | 80. , | 81. , | 82. , | | 83. |

### D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy | 84. , | 85. , | 86. , | 87. , | 88. |
| 2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy | 89. , | | 90. , | | 91. |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza<br>Poz.97 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.37a. | 92. , | 93. , | 94. ,<br>97. , | 95. , | 96. |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej | 98. , | 99. , | 100. , | 101. , | 102. |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia) | 103. , | 104. , | 105. , | 106. , | 107. |
| 6. Najem lub dzierżawa | 108. , | 109. , | 110. , | 111. , | 112. |
| 7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy | 113. , | 114. , | 115. , | 116. , | 117. |
| 8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury - renty z zagranicy) | 118. , | 119. , | 120. , | 121. , | 122. |
| 9. **RAZEM** [3]<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 8. | 123. , | 124. , | 125. , | | 126. |

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

## D.3. DOCHODY MAŁOLETNICH DZIECI

| | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|---|---|---|
| **Dochód - wykazany w załączniku PIT/M** | **127.** , | **128.** , |
| **Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika - wykazana w załączniku PIT/M** | **129.** , | **130.** , |

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

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz.82 i 127, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz.125 i 128.

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Dochód zwolniony od podatku - na podstawie art.21 ust.1 pkt 63a ustawy** | **131.** , | **132.** , |
| **Straty z lat ubiegłych** (wymienić źródła): | **133.** , | **134.** , |
| **Składki na ubezpieczenia społeczne**<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz.82 i 127 pomniejszonej o kwoty z poz.131 i 133.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz.125 i 128 pomniejszonej o kwoty z poz. 132 i 134. | **135.** , | **136.** , |
| **Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne**<br>Od sumy kwot z poz.82 i 127 należy odjąć sumę kwot z poz.131, 133 i 135 (podatnik).<br>Od sumy kwot z poz.125 i 128 należy odjąć sumę kwot z poz.132, 134 i 136 (małżonek). | **137.** , | **138.** , |

## F. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.137, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.138.

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/O**<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.137.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.138. | **139.** , | **140.** , |
| **Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1. załącznika PIT/D** | **141.** , | |
| **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.)** | **142.** , | **143.** , |
| **Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D** | **144.** , | |
| **Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym**<br>Jeżeli kwota z poz.144 jest większa od sumy kwot z poz.137 i 138 pomniejszonej o kwoty z poz.139, 140, 141, 142 i 143, należy wpisać sumę kwot z poz.137 i 138 pomniejszoną o kwoty z poz.139, 140, 141, 142 i 143; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.144. | **145.** , | |
| **Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych**<br>Od kwoty z poz.144 należy odjąć kwotę z poz.145. | **146.** , | |
| **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.)** | **147.** , | **148.** , |

## G. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych lub utrata prawa do odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii 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**<br>Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | **149.** , | **150.** , |
| **Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania** | **151.** , | **152.** , |
| **Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej** | **153.** , | **154.** , |
| **Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej** | **155.** , | **156.** , |
| **Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach** | **157.** , | **158.** , |
| **Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach** | **159.** , | **160.** , |

## H. OBLICZENIE PODATKU

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Dochód do opodatkowania**<br>Od sumy kwot z poz.137 i 138 należy odjąć kwoty z poz.139, 140, 141, 142, 143, 145, 147 i 148 oraz dodać sumę kwot z poz.151 i 152. | **161.** , | |
| **Dochody osiągnięte za granicą, o które zwiększona jest podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej** (przeliczone na złote) | **162.** , | **163.** , |
| **Podstawa obliczenia podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.161, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.161. | **164.** zł | |

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

| | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|---|---|---|
| **Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ust.1-8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz.162 i 163 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)**<br>Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **165.** , | |
| **Doliczenia do podatku** | **166.** , | |
| **Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.27 ust.9 i 9a ustawy** (przeliczony na złote) | **167.** , | **168.** , |
| **Podatek**<br>Do kwoty z poz.165 należy dodać kwotę z poz.166 i odjąć sumę kwot z poz.167 i 168. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **169.** , | |

## I. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.169.

| | | zł, gr |
|---|---|---|
| **Składka na ubezpieczenie zdrowotne**<br>Suma kwot z poz.170 i 171 nie może przekroczyć kwoty z poz.169. | **170.** , | **171.** , |
| **Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O**<br>Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.169 pomniejszonego o kwoty z poz.170 i 171. | **172.** , | **173.** , |
| **Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D** | **174.** , | |
| **Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym.** Jeżeli kwota z poz.174 jest większa od kwoty z poz.169 pomniejszonej o kwoty z poz.170, 171, 172 i 173, należy wpisać kwotę z poz.169 pomniejszoną o kwoty z poz.170, 171, 172 i 173; w przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz.174. | **175.** , | |
| **Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych**<br>Od kwoty z poz.174 należy odjąć kwotę z poz.175. | **176.** , | |

## J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

| | | zł, gr |
|---|---|---|
| **Podatek po odliczeniach**<br>Od kwoty z poz.169 należy odjąć sumę kwot z poz.170, 171, 172, 173 i 175. | **177.** , | |
| **Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z remanentu likwidacyjnego** | **178.** , | **179.** , |
| **Podatek należny** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Suma kwot z poz.177, 178 i 179. | **180.** zł | |
| **Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników**<br>Suma kwot z poz.83, 126, 129 i 130. | **181.** , | |
| **Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników.** Od kwoty z poz.180 należy odjąć kwotę z poz.181. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **182.** , | |
| **Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym.** Od kwoty z poz.181 należy odjąć kwotę z poz.180. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **183.** , | |

## K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

| | | |
|---|---|---|
| **Suma wpłaconych zaliczek oraz pobranych przez płatników** | **184.** zł | |
| **Podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o którym mowa w art.30e ustawy** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **185.** zł | **186.** zł |
| **Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art.29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz.189-194 oraz w części L** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **187.** zł | **188.** zł |
| **Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej** | **189.** zł, gr | **190.** zł, gr |
| **Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy** (przeliczony na złote)<br>Kwota z poz.191 nie może przekroczyć kwoty z poz.189 (podatnik).<br>Kwota z poz.192 nie może przekroczyć kwoty z poz.190 (małżonek). | **191.** zł, gr | **192.** zł, gr |
| **Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy** (przeliczony na złote) | **193.** zł, gr | **194.** zł, gr |
| **Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz.189 należy odjąć sumę kwot z poz.191 i 193. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik).<br>Od kwoty z poz.190 należy odjąć sumę kwot z poz.192 i 194. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek). | **195.** zł | **196.** zł |
| **Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od sumy kwot z poz.191 i 193 należy odjąć kwotę z poz.189. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik).<br>Od sumy kwot z poz.192 i 194 należy odjąć kwotę z poz.190. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek). | **197.** zł | **198.** zł |
| **KWOTA DO ZAPŁATY *)**<br>Od sumy kwot z poz.180, 185-188, 195 i 196 należy odjąć sumę kwot z poz.184, 197 i 198. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | **199.** zł |
| **NADPŁATA**<br>Od sumy kwot z poz.184, 197 i 198 należy odjąć sumę kwot z poz.180, 185-188, 195 i 196. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | **200.** zł |

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

## L. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART.44 UST.1b USTAWY *)

Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art.29 ustawy, bez pośrednictwa płatników.

### L.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – PODATNIK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 201. zł | 202. zł | 203. zł | 204. zł | 205. zł | 206. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 207. zł | 208. zł | 209. zł | 210. zł | 211. zł | 212. zł |

### L.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 213. zł | 214. zł | 215. zł | 216. zł | 217. zł | 218. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 219. zł | 220. zł | 221. zł | 222. zł | 223. zł | 224. zł |

## M. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART.22e UST.1 PKT 4 i UST.2 USTAWY *)

### M.1. ODSETKI – PODATNIK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 225. zł | 226. zł | 227. zł | 228. zł | 229. zł | 230. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 231. zł | 232. zł | 233. zł | 234. zł | 235. zł | 236. zł |

### M.2. ODSETKI – MAŁŻONEK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 237. zł | 238. zł | 239. zł | 240. zł | 241. zł | 242. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 243. zł | 244. zł | 245. zł | 246. zł | 247. zł | 248. zł |

## N. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST.1, 1a i 7 USTAWY 4) **)

### N.1. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST.1 USTAWY - PODATNIK

| Miesiące | I | II | III / I kwartał | IV | V | VI / II kwartał |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 249. zł | 250. zł | 251. zł | 252. zł | 253. zł | 254. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX / III kwartał** | **X** | **XI** | **XII / IV kwartał** |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 255. zł | 256. zł | 257. zł | 258. zł | 259. zł | 260. zł |

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

2) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz.37-38a (wypełniają informację PIT/Z).

3) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz.37 i/lub 37a (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 8, nie uwzględniając kwot dochodu z poz.54 i 97 kol. d.

4) W części N.1. i/lub N.2. podatnicy nie wykazują należnych zaliczek uiszczanych w uproszczonej formie na podstawie art.44 ust.6b ustawy.

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

## N.2. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST.1 USTAWY – MAŁŻONEK

| Miesiące | I | II | III / I kwartał | IV | V | VI / II kwartał |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 261. zł | 262. zł | 263. zł | 264. zł | 265. zł | 266. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX / III kwartał** | **X** | **XI** | **XII / IV kwartał** |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 267. zł | 268. zł | 269. zł | 270. zł | 271. zł | 272. zł |

## N.3. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST. 1a i 7 USTAWY – PODATNIK

| Miesiące | I | II | III / I kwartał | IV | V | VI / II kwartał |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 273. zł | 274. zł | 275. zł | 276. zł | 277. zł | 278. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX / III kwartał** | **X** | **XI** | **XII / IV kwartał** |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 279. zł | 280. zł | 281. zł | 282. zł | 283. zł | 284. zł |

## N.4. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST. 1a i 7 USTAWY – MAŁŻONEK

| Miesiące | I | II | III / I kwartał | IV | V | VI / II kwartał |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 285. zł | 286. zł | 287. zł | 288. zł | 289. zł | 290. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX / III kwartał** | **X** | **XI** | **XII / IV kwartał** |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 291. zł | 292. zł | 293. zł | 294. zł | 295. zł | 296. zł |

## O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz.297-307 należy podać liczbę załączników. Poz.308 i 309 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz.308 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz.310.

| PIT/B | PIT/D | PIT-2K | PIT/M | PIT/O | PIT/ZG | PIT/Z | SSE-R |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 297. | 298. | 299. | 300. | 301. | 302. | 303. | 304. |

| NIP-1 lub NIP-3 | Sprawozdanie finansowe | Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej |
|---|---|---|
| 305. | 306. | 307. |

**308. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania** (zaznaczyć właściwy kwadrat): ❑ 1. podatnik ❑ 2. małżonek

**309. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D** (zaznaczyć właściwy kwadrat): ❑ 1. PIT-28 ❑ 2. PIT-36 ❑ 3. PIT-37

**310. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D**

**311. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem**

## P. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)

Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).

**312. Nazwa OPP**

| 313. Numer KRS | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz.314 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.180, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 314. zł, gr |
|---|---|---|

## R. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

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

| 315. Podpis podatnika | 316. Podpis małżonka | 317. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
|---|---|---|
| | | |

## S. ADNOTACJE URZĘDU

| 318. Identyfikator przyjmującego formularz | 319. Podpis przyjmującego formularz |
|---|---|
| | |

**Załącznik nr 4**

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

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

# PIT-38

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

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

4. Rok

**Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody:**
**1) z odpłatnego zbycia:**
- **papierów wartościowych,**
- **pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),**
- **pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,**
- **udziałów w spółkach mających osobowość prawną,**

**2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.**

Podstawa prawna: Art.45 ust.1a pkt 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, o którym mowa w art.45 ustawy, zwany dalej „urzędem".

## A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania 1)

## B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

(adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

| 7. Nazwisko | 8. Pierwsze imię |
|---|---|
| 9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) | 10. PESEL |
| 11. Województwo | 12. Powiat |

| 13. Gmina | 14. Ulica | 15. Nr domu | 16. Nr lokalu |
|---|---|---|---|
| | | | |

| 17. Miejscowość | 18. Kod pocztowy | 19. Poczta |
|---|---|---|
| | | |

## C. DOCHODY / STRATY

| Przychody, o których mowa w art.30b ustawy | Przychód zł, gr | Koszty uzyskania przychodów zł, gr | Dochód (b - c) zł, gr | Strata (c - b) zł, gr |
|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e |
| 1. Przychody wykazane w części E informacji PIT-8C | 20. , | 21. , | | |
| 2. Inne przychody 2) | 22. , | 23. , | | |
| 3. Razem<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 2. | 24. , | 25. , | 26. , | 27. , |

## D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

| | | | zł, gr |
|---|---|---|---|
| **Straty z lat ubiegłych**<br>Kwota z poz.28 nie może przekroczyć kwoty z poz.26. | | | 28. , |
| **Podstawa obliczenia podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz.26 należy odjąć kwotę z poz.28. | | | 29. zł |
| **Stawka podatku** 3)<br>Należy podać w procentach. | 30. , % | **Podatek od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy**<br>Kwotę z poz.29 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz.30. | 31. , |
| **Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5a i 5b ustawy** (przeliczony na złote) | | | 32. , |
| **Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5c ustawy** (przeliczony na złote) | | | 33. , |

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.43, 45—56 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

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

| | | |
|---|---|---|
| | **Podatek należny** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz.31 należy odjąć sumę kwot z poz.32 i 33. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **34.** zł |
| | **Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a podatkiem od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od sumy kwot z poz.32 i 33 należy odjąć kwotę z poz.31. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **35.** zł |

## E. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

| | | |
|---|---|---|
| | **Podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o którym mowa w art.30e ustawy** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **36.** zł |
| | **Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art.29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz.38, 39, 40 oraz w części F** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **37.** zł |
| | **Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej** | **38.** zł, gr |
| | **Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy** (przeliczony na złote)<br>Kwota z poz.39 nie może przekroczyć kwoty z poz.38. | **39.** zł, gr |
| | **Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy** (przeliczony na złote) | **40.** zł, gr |
| | **Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz.38 należy odjąć sumę kwot z poz.39 i 40. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **41.** zł |
| | **Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od sumy kwot z poz.39 i 40 należy odjąć kwotę z poz.38. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **42.** zł |
| | **KWOTA DO ZAPŁATY *)**<br>Od sumy kwot z poz.34, 36, 37 i 41 należy odjąć sumę kwot z poz.35 i 42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **43.** zł |
| | **NADPŁATA**<br>Od sumy kwot z poz.35 i 42 należy odjąć sumę kwot z poz. 34, 36, 37 i 41. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **44.** zł |

## F. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART.44 UST.1b USTAWY *)

Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art.29 ustawy, bez pośrednictwa płatników.

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kwota podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **45.** zł | **46.** zł | **47.** zł | **48.** zł | **49.** zł | **50.** zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| **Kwota podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **51.** zł | **52.** zł | **53.** zł | **54.** zł | **55.** zł | **56.** zł |

## G. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz.57-58 należy podać liczbę załączników.

| | |
|---|---|
| **57. NIP-3** | **58. PIT/ZG** |
| **59. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem** | |

## H. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).

| | | |
|---|---|---|
| **60. Nazwa OPP** | | |
| **61. Numer KRS** | **Wnioskowana kwota**<br>Kwota z poz.62 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.34, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | **62.** zł, gr |

## I. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

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

| | |
|---|---|
| **63. Podpis podatnika** | **64. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika** |

## J. ADNOTACJE URZĘDU

| | |
|---|---|
| **65. Identyfikator przyjmującego formularz** | **66. Podpis przyjmującego formularz** |

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

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

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

**Załącznik nr 5**

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

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

# PIT-36L

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

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

**4. Rok** ____

**Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na zasadach określonych w art.30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą".**

Podstawa prawna: Art.45 ust.1a pkt 2 ustawy.
Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art.45 ustawy, zwany dalej „urzędem".

## A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

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

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

| 7. Nazwisko | 8. Pierwsze imię |
|---|---|
| 9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) ___.___.___ | 10. PESEL |
| 11. Województwo | 12. Powiat |

| 13. Gmina | 14. Ulica | 15. Nr domu | 16. Nr lokalu |
|---|---|---|---|
| | | | |

| 17. Miejscowość | 18. Kod pocztowy | 19. Poczta |
|---|---|---|
| | | |

## C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

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

21. ☐ podatnik korzystał w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz.4 ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz.4 dokonuje doliczenia na podstawie art.44 ust.7f ustawy

Poz.22 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.21.

**22. Rok** (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy) ____

## D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

| Źródło przychodów | Przychód zł, gr | Koszty uzyskania przychodów zł, gr | Dochód 2) (b – c) zł, gr | Strata 2) (c – b) zł, gr | Należna zaliczka zł |
|---|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e | f |
| 1. Pozarolnicza działalność gospodarcza | 23. , | 24. , | 25. , | 26. , | 27. |
| 2. Działy specjalne produkcji rolnej | 28. , | 29. , | 30. , | 31. , | 32. |

## E. ODLICZENIE STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Suma kwot z poz.33 i 34 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.25 i 30. zł, gr

| | |
|---|---|
| **Straty z lat ubiegłych** (wymienić źródła): | 33. , |
| **Składki na ubezpieczenia społeczne** | 34. , |
| **Dochód po odliczeniach**<br>Od sumy kwot z poz.25 i 30 należy odjąć sumę kwot z poz.33 i 34. | 35. , |

**Pouczenie**

*) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.63, 65-88 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

**) Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.89-100.

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

## F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

| | zł, gr |
|---|---|
| **Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych lub utrata prawa do odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii 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** Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | **36.** , |
| **Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania** | **37.** , |
| **Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej** | **38.** , |
| **Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej** | **39.** , |
| **Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach** | **40.** , |
| **Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach** | **41.** , |

## G. OBLICZENIE PODATKU

| | zł, gr |
|---|---|
| **Dochód do opodatkowania** Do kwoty z poz.35 należy dodać kwotę z poz.37 | **42.** , |
| **Podstawa obliczenia podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz.42. | **43.** zł |
| **Obliczony podatek – zgodnie z art.30c ust.1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%** Należy obliczyć podatek od podstawy z poz.43. | **44.** , |
| **Doliczenia do podatku** | **45.** , |
| **Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art.30c ust.4 i 5 ustawy** (przeliczony na złote) | **46.** , |
| **Podatek** Do kwoty z poz.44 należy dodać kwotę z poz.45 i odjąć kwotę z poz.46. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **47.** , |

## H. ODLICZENIE OD PODATKU

Odliczenie nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.47.

| | zł, gr |
|---|---|
| **Składka na ubezpieczenie zdrowotne** | **48.** , |

## I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

| | zł, gr |
|---|---|
| **Podatek po odliczeniu** Od kwoty z poz.47 należy odjąć kwotę z poz.48. | **49.** , |
| **Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z remanentu likwidacyjnego** | **50.** , |
| **Podatek należny** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Suma kwot z poz.49 i 50. | **51.** zł |
| **Suma należnych zaliczek za rok podatkowy** Należy wpisać sumę kwot z poz.27 i 32. | **52.** , |
| **Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy** Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.52. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **53.** , |
| **Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym** Od kwoty z poz.52 należy odjąć kwotę z poz.51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **54.** , |

## J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

| | |
|---|---|
| **Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika** | **55.** zł |
| **Podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o którym mowa w art.30e ustawy** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **56.** zł |
| **Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art.29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz.58, 59, 60 i w części K** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **57.** zł |
| **Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej** | **58.** zł, gr |
| **Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy** (przeliczony na złote) Kwota z poz.59 nie może przekroczyć kwoty z poz.58. | **59.** zł, gr |
| **Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy** (przeliczony na złote) | **60.** zł, gr |

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

2) Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.21 (wypełniają informację PIT/Z).

3) W części M podatnicy nie wykazują należnych zaliczek uiszczanych w uproszczonej formie na podstawie art.44 ust.6b ustawy.

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

| | |
|---|---|
| **Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz.58 należy odjąć sumę kwot z poz.59 i 60. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **61.** zł |
| **Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od sumy kwot z poz.59 i 60 należy odjąć kwotę z poz.58. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **62.** zł |
| **KWOTA DO ZAPŁATY *)**<br>Od sumy kwot z poz.51, 56, 57 i 61 należy odjąć sumę kwot z poz.55 i 62. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **63.** zł |
| **NADPŁATA**<br>Od sumy kwot z poz.55 i 62 należy odjąć sumę kwot z poz. 51, 56, 57 i 61. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **64.** zł |

## K. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART.44 UST.1b USTAWY *)

Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art.29 ustawy, bez pośrednictwa płatników.

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kwota podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **65.** zł | **66.** zł | **67.** zł | **68.** zł | **69.** zł | **70.** zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| **Kwota podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **71.** zł | **72.** zł | **73.** zł | **74.** zł | **75.** zł | **76.** zł |

## L. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART.22e UST.1 PKT 4 i UST.2 USTAWY *)

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kwota odsetek** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **77.** zł | **78.** zł | **79.** zł | **80.** zł | **81.** zł | **82.** zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| **Kwota odsetek** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **83.** zł | **84.** zł | **85.** zł | **86.** zł | **87.** zł | **88.** zł |

## M. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST.1 PKT 1 USTAWY 3) **)

| Miesiące | I | II | III / I kwartał | IV | V | VI / II kwartał |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Należna zaliczka** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **89.** zł | **90.** zł | **91.** zł | **92.** zł | **93.** zł | **94.** zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX / III kwartał** | **X** | **XI** | **XII / IV kwartał** |
| **Należna zaliczka** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **95.** zł | **96.** zł | **97.** zł | **98.** zł | **99.** zł | **100.** zł |

## N. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz.od 101-106 należy podać liczbę załączników.

| | | | |
|---|---|---|---|
| **101. PIT/B** | **102. PIT/Z** | **103. PIT/ZG** | **104. NIP-1 lub NIP-3** |
| **105. Sprawozdanie finansowe** | | **106. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej** | |
| **107. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem** | | | |

## O. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).

| | | |
|---|---|---|
| **108. Nazwa OPP** | | |
| **109. Numer KRS** | **Wnioskowana kwota**<br>Kwota z poz.110 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.51, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | **110.** zł, gr |

## P. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

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

| | |
|---|---|
| **111. Podpis podatnika** | **112. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika** |

## R. ADNOTACJE URZĘDU

| | |
|---|---|
| **113. Identyfikator przyjmującego formularz** | **114. Podpis przyjmującego formularz** |

**Załącznik nr 6**

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

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

# PIT/O

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

## INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU

**W ROKU PODATKOWYM** | **3. Rok** | **4. Nr załącznika** 1)

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.
W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków składa się wspólny załącznik PIT/O.

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

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE

### A.1. DANE PODATNIKA

| 5. Nazwisko | 6. Pierwsze imię |
|---|---|
| **7. Data urodzenia** (dzień - miesiąc - rok) | **8. PESEL** |

### A.2. DANE MAŁŻONKA

| 9. Nazwisko | 10. Pierwsze imię |
|---|---|
| **11. Data urodzenia** (dzień - miesiąc - rok) | **12. PESEL** |

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

Odliczenie z poz.28 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.44 i 51 pomniejszonej o sumę kwot z poz.64 i 65 zeznania PIT-28, kwoty z poz.137 zeznania PIT-36, kwoty z poz.91 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz.29 nie może przekroczyć kwoty z poz.138 zeznania PIT-36, kwoty z poz.92 zeznania PIT-37.

| | | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|---|---|---|---|
| **1. Darowizny, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 9 ustawy**<br>W przypadku wypełnienia poz.13 lub 14, należy wypełnić część D. | | **13.** , | **14.** , |
| **2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw**<br>W przypadku wypełnienia poz.15 lub 16, należy wypełnić część D. | | **15.** , | **16.** , |
| **3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych** | | **17.** , | **18.** , |
| **4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika** | | **19.** , | **20.** , |
| **5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika** | | **21.** , | **22.** , |
| **6. Wydatki na nabycie nowych technologii**<br>Pozycji tej nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28. | | **23.** , | **24.** , |
| **7. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 6** | **25. Podać rodzaj:** | **26.** , | **27.** , |
| **Razem odliczenia od dochodu (przychodu)**<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 7.<br>Kwotę z poz.28 należy przenieść do poz.66 zeznania PIT-28 lub poz.139 zeznania PIT-36 lub poz.93 zeznania PIT-37.<br>Kwotę z poz.29 należy przenieść do poz.140 zeznania PIT-36 lub poz.94 zeznania PIT-37. | | **28.** , | **29.** , |

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

## C. ODLICZENIA OD PODATKU - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW USTAWY, ART.13 USTAWY Z DNIA 12 LISTOPADA 2003 R. (DZ.U. NR 202, POZ.1956, Z PÓŹN. ZM.), ART.4 USTAWY Z DNIA 12 LISTOPADA 2003 R. (DZ.U. NR 202, POZ.1958, Z PÓŹN. ZM.), ART.11 USTAWY Z DNIA 16 LISTOPADA 2006 R. (DZ.U. NR 217, POZ.1588) ORAZ NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH USTAW

W przypadku:
1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz.40 nie może przekroczyć:
   - kwoty z poz.98 pomniejszonej o kwotę z poz.99 zeznania PIT-28,
   - kwoty z poz.169 pomniejszonej o kwotę z poz.170 zeznania PIT-36,
   - kwoty z poz.103 pomniejszonej o kwotę z poz.104 zeznania PIT-37,
2) łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma kwot z poz.40 i 41 nie może przekroczyć:
   - kwoty z poz.169 pomniejszonej o kwoty z poz.170 i 171 zeznania PIT-36,
   - kwoty z poz.103 pomniejszonej o kwoty z poz.104 i 105 zeznania PIT-37.

| | | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|---|---|---|---|
| **1. Ulga za wyszkolenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji** | | **30.** , | **31.** , |
| **2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną** | | **32.** , | **33.** , |
| **3. Ulga z tytułu wychowywania dzieci** Pozycji tej nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28. | **34.Liczba dzieci** | **35.** , | **36.** , |
| **4. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 3** | **37. Podać rodzaj:** | **38.** , | **39.** , |
| **Razem odliczenia od podatku** Suma kwot z wierszy od 1 do 4. Kwotę z poz.40 należy przenieść do poz.100 zeznania PIT-28 lub poz.172 zeznania PIT-36 lub poz.106 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.41 należy przenieść do poz.173 zeznania PIT-36 lub poz.107 zeznania PIT-37. | | **40.** , | **41.** , |

## D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH 2)

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

#### D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO

| | | | |
|---|---|---|---|
| **42. Nazwa pełna** | | | |
| **43. Kraj** | **44. Kod kraju** | **45. Miejscowość** | |
| **46. Ulica** | | **47. Nr domu** | **48. Nr lokalu** |
| **49. Kod pocztowy** | **50. Poczta** | | |

#### D.1.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

| | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|---|---|---|
| **Kwota przekazanej darowizny** Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.1.1. | **51.** , | **52.** , |

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

#### D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO

| | | | |
|---|---|---|---|
| **53. Nazwa pełna** | | | |
| **54. Kraj** | **55. Kod kraju** | **56. Miejscowość** | |
| **57. Ulica** | | **58. Nr domu** | **59. Nr lokalu** |
| **60. Kod pocztowy** | **61. Poczta** | | |

#### D.2.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

| | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|---|---|---|
| **Kwota przekazanej darowizny** Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.2.1. | **62.** , | **63.** , |

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

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

**Załącznik nr 7**

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. 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.*

## INFORMACJA O ODLICZENIU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH W ROKU PODATKOWYM

3. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.
Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem), składają jeden załącznik PIT/D.
Zasada ta nie dotyczy małżonków, w stosunku do których orzeczono separację.
**Podatnicy, którzy po raz pierwszy dokonują odliczeń z tytułu spłaty odsetek od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego, wraz z załącznikiem PIT/D składają oświadczenie PIT-2K.**

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

### A.1. DANE PODATNIKA

| 4. Nazwisko | | 5. Pierwsze imię | |
|---|---|---|---|
| 6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) | | 7. PESEL | |
| 8. Województwo | | 9. Powiat | |
| 10. Gmina | 11. Ulica | 12. Nr domu | 13. Nr lokalu |
| 14. Miejscowość | 15. Kod pocztowy | 16. Poczta | |

### A.2. DANE MAŁŻONKA

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

## B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

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

| | zł, gr |
|---|---|
| **Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki), przypadające do odliczenia w roku podatkowym** | 30. , |
| **Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28**<br>Kwotę tę należy przenieść do poz.68 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu. | 31. , |
| **Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37**<br>Od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.31. Kwotę tę należy przenieść do poz.141 zeznania PIT-36 lub do poz.95 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach. | 32. , |

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

Informujemy, że kwotę z poz.31 lub 32 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

| | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|---|---|---|
| **Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28**<br>Kwotę z poz.33 lub 34 należy przenieść do poz.68 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu. | 33. , | 34. , |
| **Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37**<br>Kwotę z poz.35 lub 36 należy przenieść do poz.141 zeznania PIT-36 lub do poz.95 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach. | 35. , | 36. , |

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

## B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW – NA ZASADZIE PRAW NABYTYCH (DOTYCZY WYDATKÓW INNYCH NIŻ WYMIENIONE W CZĘŚCI B.1.

| | | zł, gr |
|---|---|---|
| **Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym**<br>Do wysokości przysługującego limitu. | **37. Podać rodzaj:** | **38.** , |
| **Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie (przychodzie) za lata ubiegłe** | | **39.** , |

## B.3. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) W ROKU PODATKOWYM

| | zł, gr |
|---|---|
| **Ogółem do odliczenia w roku podatkowym**<br>Suma kwot z poz.38 i 39. | **40.** , |
| **Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28**<br>Kwotę tę należy wpisać w poz.70 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków. | **41.** , |
| **Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37**<br>Od kwoty z poz.40 należy odjąć kwotę z poz.41. Kwotę tę należy wpisać w poz.144 zeznania PIT-36 lub w poz.96 zeznania PIT-37. | **42.** , |

### B.3.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ

| Informujemy, że kwotę z poz.41 lub 42 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób: | **podatnik** zł, gr | **małżonek** zł, gr |
|---|---|---|
| **Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28**<br>Kwotę z poz.43 lub 44 należy wpisać w poz.70 zeznania PIT-28. | **43.** , | **44.** , |
| **Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37**<br>Kwotę z poz.45 lub 46 należy wpisać w poz.144 zeznania PIT-36 lub w poz.96 zeznania PIT-37. | **45.** , | **46.** , |

## C. ODLICZENIA OD PODATKU

| | zł, gr |
|---|---|
| **Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową**<br>30% wydatków poniesionych w roku podatkowym, nie więcej niż 11.340 zł w ramach przysługującego limitu odliczeń na dany rok. | **47.** , |

## C.1. ODLICZENIA, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA LATA UBIEGŁE

| | |
|---|---|
| **Kwota odliczenia** | **48.** , |

## C.2. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM

| | |
|---|---|
| **Ogółem do odliczenia w roku podatkowym**<br>Suma kwot z poz.47 i 48. | **49.** , |
| **Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28**<br>Kwotę tę należy wpisać w poz.101 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków. | **50.** , |
| **Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37**<br>Od kwoty z poz.49 należy odjąć kwotę z poz.50. Kwotę tę należy wpisać w poz.174 zeznania PIT-36 lub w poz.109 zeznania PIT-37. | **51.** , |

### C.2.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ

| Informujemy, że kwotę z poz.50 lub 51 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób: | **podatnik** zł, gr | **małżonek** zł, gr |
|---|---|---|
| **Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-28**<br>Kwotę z poz.52 lub 53 należy wpisać w poz.101 zeznania PIT-28. | **52.** , | **53.** , |
| **Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37**<br>Kwotę z poz.54 lub 55 należy wpisać w poz.174 zeznania PIT-36 lub w poz.109 zeznania PIT-37. | **54.** , | **55.** , |

**Załącznik nr 8**

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. 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) | **6. PESEL** |

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

### B.1. DOCHODY / STRATY MAŁOLETNICH DZIECI

| Źródła przychodów | Przychód zł, gr | Koszty uzyskania przychodów zł, gr | Dochód (b - c) zł, gr | Strata (c - b) zł, gr | Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika (po zaokrągleniu do pełnych złotych) zł |
|---|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e | f |
| **1. Renty krajowe i zagraniczne** | **7.** , | | **8.** , | | **9.** |
| **2. Najem lub dzierżawa** | **10.** , | **11.** , | **12.** , | **13.** , | **14.** |
| **3. Prawa majątkowe** | **15.** , | **16.** , | **17.** , | **18.** , | **19.** |
| **4. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 3** | **20.** , | **21.** , | **22.** , | **23.** , | **24.** |
| **5. RAZEM** Suma kwot z wierszy od 1 do 4. | **25.** , | **26.** , | **27.** , | | **28.** |

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

**29. 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 | 30. Kwota dochodu zł, gr | 31. Kwota zaliczki zł, gr |
|---|---|---|
| Jeżeli w poz.29 zaznaczono:<br>- kwadrat nr 1, należy wpisać połowę kwoty z poz.27 i połowę kwoty z poz.28,<br>- kwadrat nr 2, należy wpisać kwotę z poz.27 i kwotę z poz.28.<br>Kwoty z poz.30 i 31 należy przenieść do odpowiednich pozycji zeznania PIT-36. | | |

**Załącznik nr 9**

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

**1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika**

# PIT/B

## INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY) Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W ROKU PODATKOWYM

**2. Rok**

**3. Łączna liczba składanych załączników PIT/B**

Załącznik do zeznań: PIT-36 i PIT-36L.
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) | **7. PESEL** |

## B. DOCHODY / STRATY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ „DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ” 1)

### B.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

#### B.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

| | |
|---|---|
| **8. Rodzaj działalności** | **9. Identyfikator REGON** |
| **10. 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).

| | | |
|---|---|---|
| **11. Przychód** , | **12. Koszty uzyskania przychodu** , | **13. Dochód/strata** , |

### B.2. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

#### B.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

| | |
|---|---|
| **14. Rodzaj działalności** | **15. Identyfikator REGON** |
| **16. 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).

| | | |
|---|---|---|
| **17. Przychód** , | **18. Koszty uzyskania przychodu** , | **19. Dochód/strata** , |

## C. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY / STRATY W SPÓŁCE NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, W KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM

### C.1. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)

#### C.1.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

| | |
|---|---|
| **20. Nazwa spółki** | **21. Udział** , % |
| **22. Numer Identyfikacji Podatkowej** | **23. Identyfikator REGON** |
| **24. Miejsce prowadzenia działalności** | |

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, 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 |
| 25. , | 26. , | 27. , | 28. , | 29. , | 30. , |

## C.2. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)

C.2.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

| 31. Nazwa spółki | 32. Udział |
|---|---|
| | , % |
| **33. Numer Identyfikacji Podatkowej** | **34. Identyfikator REGON** |
| | |
| **35. 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 |
| 36. , | 37. , | 38. , | 39. , | 40. , | 41. , |

## C.3. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)

C.3.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

| 42. Nazwa spółki | 43. Udział |
|---|---|
| | , % |
| **44. Numer Identyfikacji Podatkowej** | **45. Identyfikator REGON** |
| | |
| **46. 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 |
| 47. , | 48. , | 49. , | 50. , | 51. , | 52. , |

## D. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (w zł i gr) 2)

Kwoty wynikające z poz. od 53 do 56 należy wpisać odpowiednio do poz.49-52 lub 92-95 zeznania PIT-36 albo do poz.23-26 zeznania PIT-36L, a jeżeli podatnik wypełnia informację PIT/Z - do części B.1. albo C.1. tej informacji.

| 53. Przychody (suma kwot z poz.11, 17, 26, 37 i 48) | 54. Koszty uzyskania przychodów (suma kwot z poz.12, 18, 28, 39 i 50) | 55. Dochód (jeżeli kwota z poz.53 jest większa od kwoty z poz.54, od kwoty z poz.53 należy odjąć kwotę z poz.54) | 56. Strata (jeżeli kwota z poz.54 jest większa od kwoty z poz.53, od kwoty z poz.54 należy odjąć kwotę z poz.53) |
|---|---|---|---|
| , | , | , | , |

1) 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 (straty) w części B.1.; w przypadku prowadzenia większej liczby ksiąg należy wypełnić część B.2. lub kolejne załączniki PIT/B.

2) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/B, część D wypełnia na jednym załączniku, z tym że w części D w poz.53 i 54 sumuje odpowiednie kwoty ze wszystkich załączników.

**Załącznik nr 10**

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

**1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika**

# PIT/Z

## INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY) Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, PROWADZONEJ PRZEZ PODATNIKÓW KORZYSTAJĄCYCH ZE ZWOLNIENIA NA PODSTAWIE ART.44 UST.7A USTAWY, OSIĄGNIĘTEGO (PONIESIONEJ) W ROKU PODATKOWYM

**2. Rok**

Załącznik do zeznań: PIT-36 i PIT-36L.
Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/Z.

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE

| 3. Nazwisko | 4. Pierwsze imię |
|---|---|
| **5. Data urodzenia** (dzień - miesiąc - rok) | **6. PESEL** |

## B. DANE DOTYCZĄCE POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ „DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ” 1)

### B.1. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, W TYM OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART.44 UST.7A USTAWY (w zł i gr)

W poz. od 7 do 10 należy wpisać odpowiednio kwoty z części D załącznika PIT/B.

| 7. Przychody | 8. Koszty uzyskania przychodów | 9. Dochód | 10. Strata |
|---|---|---|---|
| , | , | , | , |

### B.2. PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NIEOBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART.44 UST.7A USTAWY (w zł i gr)

| 11. Przychód | 12. Koszty uzyskania przychodu | 13. Dochód | 14. Strata |
|---|---|---|---|
| , | , | , | , |

### B.3. PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART.44 UST.7A USTAWY (w zł i gr)

| 15. Przychód | 16. Koszty uzyskania przychodu | 17. Dochód | 18. Strata |
|---|---|---|---|
| , | , | , | , |

### B.4. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, Z WYODRĘBNIENIEM DOCHODU Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART.44 UST.7A USTAWY 2) (w zł i gr)

Kwoty wynikające z poz. od 19 do 23 należy wpisać odpowiednio do poz.49-52 i 54 lub 92-95 i 97 zeznania PIT-36.

| 19. Przychody | 20. Koszty uzyskania przychodów | 21. Dochód | 22. Strata |
|---|---|---|---|
| , | , | , | , |
| | | **23. Dochód objęty zwolnieniem** , | |

1) Części B nie wypełniają podatnicy, którzy są opodatkowani na zasadach określonych w art.30c ustawy.

2) W poz.19 i 20 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz.7 i 8, natomiast w poz.21 i 23 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz.13 i 17, a w poz.22 sumę kwot z poz.14 i 18.

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

## C. DANE DOTYCZĄCE DOLICZENIA NA PODSTAWIE ART.44 UST.7F USTAWY

### C.1. PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (w zł i gr)

W poz. od 24 do 27 należy wpisać odpowiednio kwoty z części D załącznika PIT/B.

| 24. Przychody | 25. Koszty uzyskania przychodu | 26. Dochód | 27. Strata |
|---|---|---|---|
| , | , | , | , |

### C.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE DOCHÓD/ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NA PODSTAWIE ART.44 UST.7F USTAWY (w zł i gr)

| | | |
|---|---|---|
| **20% kwoty dochodu wykazanego w poz.54 lub 97 zeznania PIT-36 składanego za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.44 ust.7a ustawy** | **28. Rok** [3] | **29.** zł, gr |
| **Strata z działalności gospodarczej po doliczeniu na podstawie art.44 ust.7f ustawy**<br>Od kwoty z poz.27 należy odjąć kwotę z poz.29; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **30.** | zł, gr |
| **Dochód podlegający doliczeniu do dochodu z działalności gospodarczej na podstawie art.44 ust.7f ustawy**<br>Od kwoty z poz.29 należy odjąć kwotę z poz.27; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **31.** | zł, gr |
| **Dochód z działalności gospodarczej po doliczeniu na podstawie art.44 ust.7f ustawy**<br>Do kwoty z poz.26 należy dodać kwotę z poz.31. | **32.** | zł, gr |

### C.3. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NA PODSTAWIE ART.44 UST.7F USTAWY [4] (w zł i gr)

Kwoty wynikające z poz. od 33 do 36 należy wpisać odpowiednio do poz.49-52 lub 92-95 zeznania PIT-36 albo do poz.23-26 zeznania PIT-36L.

| 33. Przychody | 34. Koszty uzyskania przychodu | 35. Dochód | 36. Strata |
|---|---|---|---|
| , | , | , | , |

[3] Należy podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy.

[4] W poz.33 i 34 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz.24 i 25, natomiast w poz.35 i 36 odpowiednio kwoty z poz.32 i 30.

**Załącznik nr 11**

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

**1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika**

# PIT/ZG

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

**2. Rok**

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36L i PIT-38.
Załącznik składa się odrębnie dla każdego zeznania.
Wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody opodatkowane zgodnie z art.27 ust.8, 9, 9a, art.30b ust.5a, 5b lub art.30c ust.4, 5 ustawy. Załącznik PIT/ZG składa się odrębnie dla każdego państwa uzyskania dochodu. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem) składają odrębny załącznik PIT/ZG.

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE

| 3. Nazwisko | 4. Pierwsze imię |
|---|---|
| 5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) | 6. PESEL |

## B. DODATKOWE INFORMACJE

| 7. Państwo uzyskania dochodu | 8. Kod kraju |
|---|---|

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

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

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

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

| | |
|---|---|
| Dochód, o którym mowa w art.30c ust.4 i 5 ustawy | 30. , |
| Podatek zapłacony za granicą [1] | 31. , |

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

| | |
|---|---|
| Dochód, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy | 32. , |
| Podatek zapłacony za granicą [1] | 33. , |

[1] Podatek zapłacony za granicą, bez uwzględnienia limitu, o którym mowa w art.27 ust. 9 i 9a, art. 30b ust.5a i 5b, art. 30c ust. 4 i 5 ustawy.