



# DZIENNIK USTAW

## RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

---

Warszawa, dnia 1 kwietnia 2016 r.

Poz. 440

### ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 24 marca 2016 r.

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

Na podstawie art. 45b pkt 2 i 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2001) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 w pkt 7 w lit. f kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. g i h w brzmieniu:
  - „g) informacji o wysokości dochodu (straty) z działów specjalnych produkcji rolnej w roku podatkowym (PIT/DS), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia,
  - h) informacji o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w roku podatkowym (PIT/BR), stanowiący załącznik nr 14 do rozporządzenia.”;
- 2) załączniki nr 2, 3, 5, 7 i 8 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1, 2, 3, 4 i 5 do niniejszego rozporządzenia;
- 3) dodaje się załączniki nr 13 i 14 do rozporządzenia w brzmieniu określonym odpowiednio w załącznikach nr 6 i 7 do niniejszego rozporządzenia.

**§ 2. 1.** Wzory stanowiące załączniki nr 2, 3, 5, 7, 8, 13 i 14 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2016 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie 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 rozporządzenia.

**§ 3.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Finansów: *P. Szalamacha*

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863, z 2015 r. poz. 73, 211, 251, 478, 693, 699, 860, 933, 978, 1197, 1217, 1259, 1296, 1321, 1322, 1333, 1569, 1595, 1607, 1688, 1767, 1784, 1844, 1893, 1925, 1932, 1992 i 2299 oraz z 2016 r. poz. 188 i 195.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 24 marca 2016 r. (poz. 440)

## Załącznik nr 1

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|  |                 |           |
|--|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika | 3. Nr dokumentu | 4. Status |
| 2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka  |                 |           |

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, podlegające opodatkowaniu 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 oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,

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 2012 r. poz. 361, 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”.

Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):

6.  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
7.  w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – podatnik
8.  w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – małżonek

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części M traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

9. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie <sup>1)</sup>

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania  2. korekta zeznania <sup>2)</sup>

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

#### B.1. DANE PODATNIKA

|                 |                 |                   |             |  |  |
|-----------------|-----------------|-------------------|-------------|--|--|
| 11. Nazwisko    |                 | 12. Pierwsze imię |             | 13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |  |
| 14. Kraj        | 15. Województwo |                   | 16. Powiat  |  |  |
| 17. Gmina       | 18. Ulica       |                   | 19. Nr domu | 20. Nr lokalu                              |  |
| 21. Miejscowość |                 | 22. Kod pocztowy  | 23. Poczta  |  |  |

#### B.2. DANE MAŁŻONKA

|                 |                 |                   |             |  |  |
|-----------------|-----------------|-------------------|-------------|--|--|
| 24. Nazwisko    |                 | 25. Pierwsze imię |             | 26. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |  |
| 27. Kraj        | 28. Województwo |                   | 29. Powiat  |  |  |
| 30. Gmina       | 31. Ulica       |                   | 32. Nr domu | 33. Nr lokalu                              |  |
| 34. Miejscowość |                 | 35. Kod pocztowy  | 36. Poczta  |  |  |

PIT-37 <sup>(23)</sup>

1/4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

| <b>C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW</b>   |          |     |                             |                |          |                |  |                                 |  |
|---|----------|-----|-----------------------------|----------------|----------|----------------|--|---------------------------------|--|
| <b>C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA</b>  |          |     |                             |                |          |                |  |                                 |  |
| Źródła przychodów   | Przychód |     | Koszty uzyskania przychodów | Dochód (b - c) |          | Strata (c - b) |  | Zaliczka pobrana przez płatnika |  |
|   | zł, gr   |     | zł, gr                      | zł, gr         |          | zł, gr         |  | zł                              |  |
| 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<br>W poz. 42 należy wykazać przychody, do których w poz. 43 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 37.      | 38. | 39.                         | 40.            | 41.      |                |  |                                 |  |
|   | 42.      | 43. |                             |                |          |                |  |                                 |  |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy  | 44.      |     | 45.                         |                | 46.      |                |  |                                 |  |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)   | 47.      | 48. | 49.                         | 50.            | 51.      |                |  |                                 |  |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br>W poz. 57 należy wykazać przychody, do których w poz. 58 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.   | 52.      | 53. | 54.                         | 55.            | 56.      |                |  |                                 |  |
|   | 57.      | 58. |                             |                |          |                |  |                                 |  |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4   | 59.      | 60. | 61.                         | 62.            | 63.      |                |  |                                 |  |
| 6. RAZEM<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 5.  | 64.      | 65. | 66.                         |                | 67.      |                |  |                                 |  |
| <b>C.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA</b>   |          |     |                             |                |          |                |  |                                 |  |
| 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. 73 należy wykazać przychody, do których w poz. 74 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 68.      | 69. | 70.                         | 71.            | 72.      |                |  |                                 |  |
|   | 73.      | 74. |                             |                |          |                |  |                                 |  |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy  | 75.      |     | 76.                         |                | 77.      |                |  |                                 |  |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)   | 78.      | 79. | 80.                         | 81.            | 82.      |                |  |                                 |  |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br>W poz. 88 należy wykazać przychody, do których w poz. 89 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.   | 83.      | 84. | 85.                         | 86.            | 87.      |                |  |                                 |  |
|   | 88.      | 89. |                             |                |          |                |  |                                 |  |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4   | 90.      | 91. | 92.                         | 93.            | 94.      |                |  |                                 |  |
| 6. RAZEM<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 5.  | 95.      | 96. | 97.                         |                | 98.      |                |  |                                 |  |
| <b>D. ODLICZENIA OD DOCHODU</b>   |          |     | podatnik                    |                | małżonek |                |  |                                 |  |
| Składki na ubezpieczenia społeczne<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 66.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 97.   |          |     | 99.                         |                | 100.     |                |  |                                 |  |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy  |          |     | 101.                        |                | 102.     |                |  |                                 |  |
| Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne<br>Dochód podatnika – od kwoty z poz. 66 należy odjąć kwotę z poz. 99.<br>Dochód małżonka – od kwoty z poz. 97 należy odjąć kwotę z poz. 100.   |          |     | 103.                        |                | 104.     |                |  |                                 |  |
| Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 103.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104.   |          |     | 105.                        |                | 106.     |                |  |                                 |  |
| Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D<br>Kwota z poz. 107 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 103 i 104 pomniejszonej o kwoty z poz. 105 i 106.  |          |     | 107.                        |                |          |                |  |                                 |  |

PIT-37

(23)

2/4

## POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|  |      |   |
|--|------|---|
| Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D  | 108. |   |
| <b>Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym</b><br>Jeżeli kwota z poz. 108 jest większa od sumy kwot z poz. 103 i 104 pomniejszonej o kwoty z poz. 105, 106 i 107, należy wpisać sumę kwot z poz. 103 i 104 pomniejszoną o kwoty z poz. 105, 106 i 107; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 108. | 109. | , |
| <b>Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych</b><br>Od kwoty z poz. 108 należy odjąć kwotę z poz. 109.  | 110. | , |
| <b>Dochód po odliczeniach</b><br>Od sumy kwot z poz. 103 i 104 należy odjąć sumę kwot z poz. 105, 106, 107 i 109.  | 111. | , |

**E. OBLICZENIE PODATKU**

|   |      |     |    |
|---|------|-----|----|
| <b>Podstawa obliczenia podatku</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 111; w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 111.                                | 112. | zł, | gr |
| <b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy</b><br>Podatek od podstawy z poz. 112; 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. | 113. |     | zł |
| <b>Doliczenia do podatku</b>  | 114. |     | ,  |
| <b>Podatek</b><br>Do kwoty z poz. 113 należy dodać kwotę z poz. 114.  | 115. |     | ,  |

**F. ODLICZENIA OD PODATKU**

|  | podatnik | małżonek |
|--|----------|----------|
|  | zł,      | zł,      |
|  | gr       | gr       |
| <b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b><br>Suma kwot z poz. 116 i 117 nie może przekroczyć kwoty z poz. 115.<br><b>w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy</b>                  | 116.     | 117.     |
|  | ,        | ,        |
|  |          |          |
| <b>Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O</b><br>Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 115 pomniejszonego o sumę kwot z poz. 116 i 117.                          | 120.     | 121.     |
|  | ,        | ,        |
| <b>Podatek po odliczeniach</b><br>Od kwoty z poz. 115 należy odjąć sumę kwot z poz. 116, 117, 120 i 121.   | 122.     | ,        |
| <b>Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D</b>   | 123.     | ,        |
| <b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym</b><br>Jeżeli kwota z poz. 123 jest większa od kwoty z poz. 122, należy wpisać kwotę z poz. 122; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 123. | 124.     | ,        |
| <b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych</b><br>Od kwoty z poz. 123 należy odjąć kwotę z poz. 124.   | 125.     | ,        |

**G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

|   |      |  |
|---|------|--|
| <b>Podatek należny</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 122 należy odjąć kwotę z poz. 124.   | 126. |  |
| <b>Suma zaliczek pobranych przez płatników</b><br>Suma kwot z poz. 67 i 98.   | 127. |  |
| <b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY</b><br>Od kwoty z poz. 126 należy odjąć kwotę z poz. 127. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 128. |  |
| <b>Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA</b><br>Od kwoty z poz. 127 należy odjąć kwotę z poz. 126. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | 129. |  |

**H. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI**

|  | podatnik | małżonek |
|--|----------|----------|
|  | zł,      | zł,      |
|  | gr       | gr       |
| <b>Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne <sup>3)</sup></b>  | 130.     | 131.     |
|  | ,        | ,        |
| <b>Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym <sup>4)</sup></b><br>Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 41 tego załącznika.<br>Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 42 tego załącznika. | 132.     | 133.     |
|  | ,        | ,        |
| <b>Przysługująca kwota różnicy <sup>5)</sup></b><br>Suma kwot z poz. 132 i 133 nie więcej niż suma kwot z poz. 130 i 131.  | 134.     | ,        |
| <b>Łączna kwota zwrotu</b><br>Suma kwot z poz. 129 i 134.  | 135.     | ,        |

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|   |       |  |                       |  |  |     |    |
|---|-------|--|-----------------------|--|--|-----|----|
| <b>I. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY</b>   |       |  |                       |  |  |     |    |
| 136. Kwota dochodów (przychodów)  |       |  |                       |  | zł.  | gr  |    |
| <b>J. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)</b>   |       |  |                       |  |  |     |    |
| Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.  |       |  |                       |  |  |     |    |
| 137. Numer KRS  |       | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 138 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 126 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. |                       |  | 138.   | zł. | gr |
| <b>K. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE</b>  |       |  |                       |  |  |     |    |
| Podatnicy, którzy wypełnili część J, w poz. 139 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 140 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 138. W poz. 141 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).                        |       |  |                       |  |  |     |    |
| 139. Cel szczegółowy 1%   |       |  |                       |  | 140. Wyrażam zgodę   |     |    |
|   |       |  |                       |  | <input type="checkbox"/>   |     |    |
| 141.  |       |  |                       |  |  |     |    |
| <b>L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH</b>   |       |  |                       |  |  |     |    |
| W poz. 142–145 należy podać liczbę załączników. Poz. 146 i 147 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 146 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 148.  |       |  |                       |  |  |     |    |
| PIT/O   | PIT/D | PIT-2K   | Certyfikat rezydencji | 146. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): | 147. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):           |     |    |
| 142.  | 143.  | 144.   | 145.                  | <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek      | <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37 |     |    |
| 148. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D  |       |  |                       |  |  |     |    |
| <b>M. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA</b>   |       |  |                       |  |  |     |    |
| W przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, kwadratu w poz. 7 lub w poz. 8, oświadczam, iż spełnione są warunki do opodatkowania dochodów w wybrany sposób. W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie, że spełniony jest warunek przewidziany w tym przepisie. |       |  |                       |  |  |     |    |
| 149. Podpis podatnika   |       | 150. Podpis małżonka   |                       | 151. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika                                  |  |     |    |

- Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
- Należy wpisać kwotę składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a oraz art. 27b ust. 1 i 2 ustawy, tj. zapłaconych w roku podatkowym i podlegających odliczeniu (wykazanych przez płatnika lub samodzielnie wpłaconych do ZUS lub zagranicznych systemów ubezpieczeń), pomniejszonych o składki odliczone w PIT-36L, w PIT-28 lub wykazane jako odliczone w PIT-16A lub PIT-19A. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, należy wypełnić zarówno poz. 130 jak i poz. 131. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- Poz. 133 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, składających odrębne zeznania PIT-36 albo PIT-37, suma kwot z poz. 134 PIT-37 i poz. 214 PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 130 i 131. Na podstawie art. 72 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.), kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 128 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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).  
Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

## 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.

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|  |                 |           |
|--|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika | 3. Nr dokumentu | 4. Status |
| 2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka  |                 |           |

## 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 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, a osiągnięte przez nich dochody (poniesione straty) oraz dokonywane odliczenia 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”.

Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):

6.  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
7.  w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – podatnik
8.  w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – małżonek

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części U traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

## A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

9. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie <sup>1)</sup>

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- 
1. złożenie zeznania
- 
2. korekta zeznania
- <sup>2)</sup>

## B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

## B.1. DANE PODATNIKA

|                 |                   |  |               |
|-----------------|-------------------|--|---------------|
| 11. Nazwisko    | 12. Pierwsze imię | 13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |               |
| 14. Kraj        | 15. Województwo   | 16. Powiat                                 |               |
| 17. Gmina       | 18. Ulica         | 19. Nr domu                                | 20. Nr lokalu |
| 21. Miejscowość | 22. Kod pocztowy  | 23. Poczta                                 |               |

## B.2. DANE MAŁŻONKA

|                 |                   |  |               |
|-----------------|-------------------|--|---------------|
| 24. Nazwisko    | 25. Pierwsze imię | 26. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |               |
| 27. Kraj        | 28. Województwo   | 29. Powiat                                 |               |
| 30. Gmina       | 31. Ulica         | 32. Nr domu                                | 33. Nr lokalu |
| 34. Miejscowość | 35. Kod pocztowy  | 36. Poczta                                 |               |

## C. INFORMACJE DODATKOWE

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik      małżonek

37.  37a.  uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury – renty zagranicznej
38.  38a.  był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy
39.  39a.  korzysta, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy
40.  40a.  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. 41 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40. Poz. 42 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40a.

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

42. Rok (podać rok, w którym małżonek korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

| <b>D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW</b>  |          |                             |                      |        |                      |        |   |
|--|----------|-----------------------------|----------------------|--------|----------------------|--------|---|
| <b>D.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA</b>   |          |                             |                      |        |                      |        |   |
| Źródła przychodów  | Przychód | Koszty uzyskania przychodów | Dochód <sup>3)</sup> |        | Strata <sup>3)</sup> |        | Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika |
|  |          |                             | (b - c)              |        | (c - b)              |        |   |
| a  | b        | c                           | d                    | e      | f                    | g      | h   |
|  | zł, gr   | zł, gr                      | zł, gr               | zł, gr | zł, gr               | zł, gr | zł  |
| 1. Należności ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy<br><br>W poz. 48 należy wykazać przychody, do których w poz. 49 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.  | 43.      | 44.                         | 45.                  | 46.    | 47.                  |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy   | 50.      |                             | 51.                  |        | 52.                  |        |   |
|  | ,        |                             | ,                    |        | ,                    |        |   |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza<br><br>Poz. 58 wypełniają podatnicy którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 39.   | 53.      | 54.                         | 55.                  | 56.    | 57.                  |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej   | 59.      | 60.                         | 61.                  | 62.    | 63.                  |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)  | 64.      | 65.                         | 66.                  | 67.    | 68.                  |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 6. Najem lub dzierżawa   | 69.      | 70.                         | 71.                  | 72.    | 73.                  |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br><br>W poz. 79 należy wykazać przychody, do których w poz. 80 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.  | 74.      | 75.                         | 76.                  | 77.    | 78.                  |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy   | 81.      | 82.                         | 83.                  | 84.    |                      |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      |                      |        |   |
| 9. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 8 (w tym emerytury – renty z zagranicy)  | 85.      | 86.                         | 87.                  | 88.    | 89.                  |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 10. RAZEM <sup>4)</sup><br>Suma kwot z wierszy od 1 do 9.  | 90.      | 91.                         | 92.                  |        | 93.                  |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    |        | ,                    |        |   |
| <b>D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA</b>  |          |                             |                      |        |                      |        |   |
| 1. Należności ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy<br><br>W poz. 99 należy wykazać przychody, do których w poz. 100 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 94.      | 95.                         | 96.                  | 97.    | 98.                  |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy   | 101.     |                             | 102.                 |        | 103.                 |        |   |
|  | ,        |                             | ,                    |        | ,                    |        |   |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza<br><br>Poz. 109 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 39a.  | 104.     | 105.                        | 106.                 | 107.   | 108.                 |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej   | 110.     | 111.                        | 112.                 | 113.   | 114.                 |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)  | 115.     | 116.                        | 117.                 | 118.   | 119.                 |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 6. Najem lub dzierżawa   | 120.     | 121.                        | 122.                 | 123.   | 124.                 |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br><br>W poz. 130 należy wykazać przychody do których w poz. 131 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.   | 125.     | 126.                        | 127.                 | 128.   | 129.                 |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy   | 132.     | 133.                        | 134.                 | 135.   |                      |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      |                      |        |   |
| 9. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 8 (w tym emerytury – renty z zagranicy)  | 136.     | 137.                        | 138.                 | 139.   | 140.                 |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    | ,      | ,                    |        |   |
| 10. RAZEM <sup>4)</sup><br>Suma kwot z wierszy od 1 do 9.  | 141.     | 142.                        | 143.                 |        | 144.                 |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                    |        | ,                    |        |   |

PIT-36<sup>(23)</sup>

2/6

## POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

| D.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI  | podatnik |    | małżonek |    |
|---|----------|----|----------|----|
|   | zł.      | gr | zł.      | gr |
| Dochód – wykazany w załączniku PIT/M  | 145.     |    | 146.     |    |
| Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M   | 147.     |    | 148.     |    |
| <b>E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE</b>  |          |    |          |    |
| Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 92 i 145, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 143 i 146.   |          |    |          |    |
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy  | 149.     |    | 150.     |    |
| Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):   | 151.     |    | 152.     |    |
| Składki na ubezpieczenia społeczne<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 92 i 145 pomniejszonej o kwoty z poz. 149 i 151.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 143 i 146 pomniejszonej o kwoty z poz. 150 i 152.  | 153.     |    | 154.     |    |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy  | 155.     |    | 156.     |    |
| Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne<br>Od sumy kwot z poz. 92 i 145 należy odjąć sumę kwot z poz. 149, 151 i 153 (podatnik).<br>Od sumy kwot z poz. 143 i 146 należy odjąć sumę kwot z poz. 150, 152 i 154 (małżonek).   | 157.     |    | 158.     |    |
| <b>F. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE</b>  |          |    |          |    |
| Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 157, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 158.  |          |    |          |    |
| Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 157.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 158.   | 159.     |    | 160.     |    |
| Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 18 załącznika PIT/BR  | 161.     |    | 162.     |    |
| Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 157 pomniejszonej o kwotę z poz. 159.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 158 pomniejszonej o kwotę z poz. 160.  | 163.     |    | 164.     |    |
| Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy  | 165.     |    | 166.     |    |
| Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D  | 167.     |    |          |    |
| 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.)  | 168.     |    | 169.     |    |
| Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D   | 170.     |    |          |    |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym<br>Jeżeli kwota z poz. 170 jest większa od sumy kwot z poz. 157 i 158 pomniejszonej o kwoty z poz. 159, 160, 163, 164, 167, 168 i 169, należy wpisać sumę kwot z poz. 157 i 158 pomniejszoną o kwoty z poz. 159, 160, 163, 164, 167, 168 i 169 w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 170.  | 171.     |    |          |    |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych<br>Od kwoty z poz. 170 należy odjąć kwotę z poz. 171.  | 172.     |    |          |    |
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 282)   | 173.     |    | 174.     |    |
| <b>G. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATE</b>  |          |    |          |    |
| 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. z 2015 r. poz. 282) lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy<br>Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | 175.     |    | 176.     |    |
| Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania  | 177.     |    | 178.     |    |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej   | 179.     |    | 180.     |    |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej  | 181.     |    | 182.     |    |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach  | 183.     |    | 184.     |    |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach   | 185.     |    | 186.     |    |
| <b>H. OBLICZENIE PODATKU</b>  |          |    |          |    |
| Dochód do opodatkowania<br>Od sumy kwot z poz. 157 i 158 należy odjąć kwoty z poz. 159, 160, 163, 164, 167, 168, 169, 171, 173 i 174 oraz dodać sumę kwot z poz. 177 i 178.   | 187.     |    |          |    |
| Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)  | 188.     |    | 189.     |    |



## POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|  | podatnik |        | małżonek |        |
|--|----------|--------|----------|--------|
|  | zł,      | gr     | zł,      | gr     |
| <b>Podstawa obliczenia podatku</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 187, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 187.   | 190.     |        |          | zł     |
| <b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 188 i 189 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)</b><br><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. | 191.     |        |          | ,      |
| <b>Doliczenia do podatku</b>   | 192.     |        |          | ,      |
| <b>Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)</b>  | 193.     |        | 194.     | ,      |
| <b>Podatek</b><br>Do kwoty z poz. 191 należy dodać kwotę z poz. 192 i odjąć sumę kwot z poz. 193 i 194. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 195.     |        |          | ,      |
| <b>I. ODLICZENIA OD PODATKU</b>  |          |        |          |        |
| Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 195.   |          |        |          |        |
| <b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b>  | 196.     |        | 197.     |        |
| Suma kwot z poz. 196 i 197 nie może przekroczyć kwoty z poz. 195.  |          | ,      |          | ,      |
| <b>w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy</b>  | 198.     |        | 199.     |        |
|  |          | ,      |          | ,      |
| <b>Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O</b>  | 200.     |        | 201.     |        |
| Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 195 pomniejszonego o kwoty z poz. 196 i 197.   |          | ,      |          | ,      |
| <b>Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D</b>   | 202.     |        |          | ,      |
| <b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym.</b> Jeżeli kwota z poz. 202 jest większa od kwoty z poz. 195 pomniejszonej o kwoty z poz. 196, 197, 200 i 201 należy wpisać kwotę z poz. 195 pomniejszoną o kwoty z poz. 196, 197, 200 i 201; w przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz. 202.  | 203.     |        |          | ,      |
| <b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych</b>   | 204.     |        |          | ,      |
| Od kwoty z poz. 202 należy odjąć kwotę z poz. 203.   |          |        |          | ,      |
| <b>J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO</b>  |          |        |          |        |
| <b>Podatek po odliczeniach</b>   | 205.     |        |          | zł, gr |
| Od kwoty z poz. 195 należy odjąć sumę kwot z poz. 196, 197, 200, 201 i 203.  |          |        |          | ,      |
| <b>Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)</b>  | 206.     |        |          | zł     |
| Kwota z poz. 205.  |          |        |          |        |
| <b>Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników</b>  | 207.     |        |          |        |
| Suma kwot z poz. 93, 144, 147 i 148.   |          |        |          | ,      |
| <b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników.</b> Od kwoty z poz. 206 należy odjąć kwotę z poz. 207. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 208.     |        |          | ,      |
| <b>Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym.</b> Od kwoty z poz. 207 należy odjąć kwotę z poz. 206. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | 209.     |        |          | ,      |
| <b>K. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI</b>  |          |        |          |        |
|  | podatnik |        | małżonek |        |
|  | zł,      | gr     | zł,      | gr     |
| <b>Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne 5)</b>   | 210.     |        | 211.     |        |
|  |          | ,      |          | ,      |
| <b>Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym 6)</b>  | 212.     |        | 213.     |        |
| Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 41 tego załącznika.<br>Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 42 tego załącznika.   |          | ,      |          | ,      |
| <b>Przysługująca kwota różnicy 7)</b>  | 214.     |        |          | ,      |
| Suma kwot z poz. 212 i 213 nie więcej niż suma kwot z poz. 210 i 211.  |          |        |          | ,      |
| <b>L. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU</b>  |          |        |          |        |
| <b>Suma wpłaconych zaliczek oraz pobranych przez płatników</b>   | 215.     |        |          | zł     |
| <b>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. 218–223 oraz w części M (po zaokrągleniu do pełnych złotych 8))</b>  | 216.     | zł, gr | 217.     | zł, gr |
| <b>Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej</b>  | 218.     | zł, gr | 219.     | zł, gr |
| <b>Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)</b><br>Kwota z poz. 220 nie może przekroczyć kwoty z poz. 218 (podatnik).<br>Kwota z poz. 221 nie może przekroczyć kwoty z poz. 219 (małżonek).   | 220.     | zł, gr | 221.     | zł, gr |
| <b>Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 10 ustawy (przeliczony na złote)</b>  | 222.     | zł, gr | 223.     | zł, gr |

## POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|   |      |      |
|---|------|------|
| Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>8)</sup> )<br>Od kwoty z poz. 218 należy odjąć sumę kwot z poz. 220 i 222. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik).<br>Od kwoty z poz. 219 należy odjąć sumę kwot z poz. 221 i 223. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek). | 224. | 225. |
| Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>8)</sup> )<br>Od sumy kwot z poz. 220 i 222 należy odjąć kwotę z poz. 218. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik).<br>Od sumy kwot z poz. 221 i 223 należy odjąć kwotę z poz. 219. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek). | 226. | 227. |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY</b><br>Od sumy kwot z poz. 206, 216, 217, 224 i 225 należy odjąć sumę kwot z poz. 215, 226 i 227. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |      | 228. |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY POMNIEJSZONA O PRZYSŁUGUJĄCĄ KWOTĘ RÓŻNICY</b><br>Od kwoty z poz. 228 należy odjąć kwotę z poz. 214. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |      | 229. |
| <b>NADPŁATA</b><br>Od sumy kwot z poz. 215, 226 i 227 należy odjąć sumę kwot z poz. 206, 216, 217, 224 i 225. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |      | 230. |
| <b>ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU</b><br>Od sumy kwot z poz. 214 i 230 należy odjąć kwotę z poz. 228. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |      | 231. |

**M. 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.

**M.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – PODATNIK**

| Miesiące   | I    | II   | III  | IV   | V    | VI   |
|--|------|------|------|------|------|------|
| <b>Kwota podatku</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 232. | 233. | 234. | 235. | 236. | 237. |
|  | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
| Miesiące   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| <b>Kwota podatku</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 238. | 239. | 240. | 241. | 242. | 243. |
|  | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |

**M.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK**

| Miesiące   | I    | II   | III  | IV   | V    | VI   |
|--|------|------|------|------|------|------|
| <b>Kwota podatku</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 244. | 245. | 246. | 247. | 248. | 249. |
|  | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
| Miesiące   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| <b>Kwota podatku</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 250. | 251. | 252. | 253. | 254. | 255. |
|  | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |

**N. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22e UST. 1 PKT 4 i UST. 2 USTAWY****N.1. ODSETKI – PODATNIK**

| Miesiące   | I    | II   | III  | IV   | V    | VI   |
|--|------|------|------|------|------|------|
| <b>Kwota odsetek</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 256. | 257. | 258. | 259. | 260. | 261. |
|  | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
| Miesiące   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| <b>Kwota odsetek</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 262. | 263. | 264. | 265. | 266. | 267. |
|  | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |

**N.2. ODSETKI – MAŁŻONEK**

| Miesiące   | I    | II   | III  | IV   | V    | VI   |
|--|------|------|------|------|------|------|
| <b>Kwota odsetek</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 268. | 269. | 270. | 271. | 272. | 273. |
|  | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
| Miesiące   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| <b>Kwota odsetek</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 274. | 275. | 276. | 277. | 278. | 279. |
|  | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |

**O. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1, 1a, 1c i 7 USTAWY<sup>9)</sup>****O.1. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY – PODATNIK**

| Miesiące  | I    | II   | III / I kwartał  | IV   | V    | VI / II kwartał  |
|---|------|------|------------------|------|------|------------------|
| <b>Należna zaliczka</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 280. | 281. | 282.             | 283. | 284. | 285.             |
|   | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               |
| Miesiące  | VII  | VIII | IX / III kwartał | X    | XI   | XII / IV kwartał |
| <b>Należna zaliczka</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 286. | 287. | 288.             | 289. | 290. | 291.             |
|   | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               |

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

| Miesiące  | I    | II   | III / I kwartał  | IV   | V    | VI / II kwartał  |
|---|------|------|------------------|------|------|------------------|
| <b>Należna zaliczka</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 292. | 293. | 294.             | 295. | 296. | 297.             |
|   | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               |
| Miesiące  | VII  | VIII | IX / III kwartał | X    | XI   | XII / IV kwartał |
| <b>Należna zaliczka</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 298. | 299. | 300.             | 301. | 302. | 303.             |
|   | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               |

## POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

| O.3. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1a, 1c i 7 USTAWY – PODATNIK  |              |  |   |  |   |                  |               |
|--|--------------|--|---|--|---|------------------|---------------|
| Miesiące   | I            | II   | III / I kwartał   | IV   | V   | VI / II kwartał  |               |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 304. zł      | 305. zł  | 306. zł   | 307. zł  | 308. zł                                     | 309. zł          |               |
| Miesiące   | VII          | VIII   | IX / III kwartał  | X  | XI  | XII / IV kwartał |               |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 310. zł      | 311. zł  | 312. zł   | 313. zł  | 314. zł                                     | 315. zł          |               |
| O.4. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1a, 1c i 7 USTAWY – MAŁŻONEK  |              |  |   |  |   |                  |               |
| Miesiące   | I            | II   | III / I kwartał   | IV   | V   | VI / II kwartał  |               |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 316. zł      | 317. zł  | 318. zł   | 319. zł  | 320. zł                                     | 321. zł          |               |
| Miesiące   | VII          | VIII   | IX / III kwartał  | X  | XI  | XII / IV kwartał |               |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 322. zł      | 323. zł  | 324. zł   | 325. zł  | 326. zł                                     | 327. zł          |               |
| <b>P. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY</b>  |              |  |   |  | 328. Kwota dochodów (przychodów) zł, gr     |                  |               |
| <b>R. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)</b> Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.   |              |  |   |  |   |                  |               |
| 329. Numer KRS   |              |  | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 330 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 206, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. |  | 330. zł, gr                                 |                  |               |
| <b>S. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE</b> Podatnicy, którzy wypełnili część R, w poz. 331 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 332 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 330. W poz. 333 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).  |              |  |   |  |   |                  |               |
| 331. Cel szczegółowy 1%  |              |  |   |  | 332. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |                  |               |
| 333.   |              |  |   |  |   |                  |               |
| <b>T. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH</b> W poz. 334–345 należy podać liczbę załączników. Poz. 346 i 347 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 346 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 348.   |              |  |   |  |   |                  |               |
| <b>PIT/B</b>   | <b>PIT/D</b> | <b>PIT-2K</b>  | <b>PIT/M</b>  | <b>PIT/O</b>   | <b>PIT/ZG</b>                               | <b>PIT/BR</b>    | <b>PIT/DS</b> |
| 334.   | 335.         | 336.   | 337.  | 338.   | 339.  | 340.             | 341.          |
| <b>PIT/Z</b>   | <b>SSE-R</b> | <b>Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej</b> |   |  | <b>Certyfikat rezydencji</b>                |                  |               |
| 342.   | 343.         | 344.   |   |  |   | 345.             |               |
| 346. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek  |              |  |   | 347. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37 |   |                  |               |
| 348. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D   |              |  |   |  |   |                  |               |
| <b>U. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA</b><br>W przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, kwadratu w poz. 7 lub w poz. 8, oświadczam, iż spełnione są warunki do opodatkowania dochodów w wybrany sposób. W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie, że spełniony jest warunek przewidziany w tym przepisie. |              |  |   |  |   |                  |               |
| 349. Podpis podatnika  |              | 350. Podpis małżonka   |   | 351. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika  |   |                  |               |

1) Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

3) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 39–40a (wypełniają informację PIT/Z).

4) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 39 i/lub 39a (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 9, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 58 i 109 kol. d.

5) Należy wpisać kwotę składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a oraz art. 27b ust. 1 i 2 ustawy, tj. zapłaconych w roku podatkowym i podlegających odliczeniu (wykazanych przez płatnika lub samodzielnie wpłaconych do ZUS lub zagranicznych systemów ubezpieczeń), pomniejszonych o składki odliczone w PIT-36L, PIT-28 lub wykazane jako odliczone w PIT-16A lub PIT-19A. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, należy wypełnić zarówno poz. 210 jak i poz. 211. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.

6) Poz. 213 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.

7) W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, składających odrębne zeznania PIT-36 albo PIT-37, suma kwot z poz. 214 PIT-36 i poz. 134 PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 210 i 211. Na podstawie art. 72 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.), kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.

8) Zgodnie z art. 63 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.), w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

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

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 228 albo 229, 232–279 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 280–327, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpkę grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

## 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.  
Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika  |          | 2. Nr dokumentu   |  | 3. Status                                 |                      |  |                  |
|---|----------|---|--|---|----------------------|--|------------------|
| <b>PIT-36L</b>  |          |   |  |   |                      |  |                  |
| <i>Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.</i>  |          |   |  |   |                      |  |                  |
| <b>ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)</b>   |          |   |  |   |                      |  |                  |
| <b>W ROKU PODATKOWYM</b>  |          |   |  |   |                      |  |                  |
| 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 2012 r. poz. 361, 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”. |  |   |                      |  |                  |
| <b>A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA</b>  |          |   |  |   |                      |  |                  |
| 5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie <sup>1)</sup>   |          |   | 6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):   |   |                      |  |                  |
|   |          |   | <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania <sup>2)</sup> |   |                      |  |                  |
| <b>B. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>  |          |   |  |   |                      |  |                  |
| 7. Nazwisko   |          | 8. Pierwsze imię  |  | 9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |                      |  |                  |
|   |          |   |  |   |                      |  |                  |
| <b>C. INFORMACJE DODATKOWE</b> (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):  |          |   |  |   |                      |  |                  |
| 10. <input type="checkbox"/> podatnik był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy   |          |   |  |   |                      |  |                  |
| 11. <input type="checkbox"/> 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. 12 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11.  |          |   |  |   |                      |  |                  |
| 12. Rok (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)  |          |   |  |   |                      |  |                  |
|   |          |   |  |   |                      |  |                  |
| <b>D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW</b>   |          |   |  |   |                      |  |                  |
| Źródło przychodów   | Przychód | Koszty uzyskania przychodów                                   | Dochód <sup>3)</sup>   |   | Strata <sup>3)</sup> |  | Należna zaliczka |
|   |          |   | (b - c)  |   | (c - b)              |  |                  |
| a   | b        | c   | d  |   | e                    |  | f                |
| 1. Pozarolnicza działalność gospodarcza   | 13.      | 14.   | 15.  |   | 16.                  |  | 17.              |
| 2. Działy specjalne produkcji rolnej  | 18.      | 19.   | 20.  |   | 21.                  |  | 22.              |
|   |          |   |  |   |                      |  |                  |
| <b>E. ODLICZENIE STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE, WPLĄT NA INDYWIDUALNE KONTO ZABEZPIECZENIA EMERYTALNEGO (IKZE) I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH</b>  |          |   |  |   |                      |  |                  |
| Suma kwot z poz. 23, 24 i 26 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 15 i 20.   |          |   |  |   |                      |  |                  |
| Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):   |          |   |  |   |                      |  | 23.              |
| Składki na ubezpieczenia społeczne  |          |   |  |   |                      |  | 24.              |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy  |          |   |  |   |                      |  | 25.              |
| Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)   |          |   |  |   |                      |  | 26.              |
| Dochód po odliczeniach  |          |   |  |   |                      |  | 27.              |
| Od sumy kwot z poz. 15 i 20 należy odjąć sumę kwot z poz. 23, 24 i 26.  |          |   |  |   |                      |  |                  |
| Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 18 załącznika PIT/BR  |          |   |  |   |                      |  | 28.              |
| Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym<br>Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 27.   |          |   |  |   |                      |  | 29.              |
| Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy  |          |   |  |   |                      |  | 30.              |
| <b>F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ</b>  |          |   |  |   |                      |  |                  |
| 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. z 2015 r. poz. 282) lub art. 21 ust. 5b-5c ustawy<br>Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. |          |   |  |   |                      |  | 31.              |
| Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania  |          |   |  |   |                      |  | 32.              |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej   |          |   |  |   |                      |  | 33.              |

PIT-36L<sup>(12)</sup>

1/3

## POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|  |     |  |        |
|--|-----|--|--------|
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej   | 34. |  |        |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach   | 35. |  |        |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach  | 36. |  |        |
| <b>G. OBLICZENIE PODATKU</b>   |     |  |        |
| Dochód do opodatkowania  | 37. |  | zł, gr |
| Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 29, a następnie dodać kwotę z poz. 32.  |     |  |        |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)   | 38. |  |        |
| Należy wpisać kwotę z poz. 37.   |     |  | zł     |
| Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%  | 39. |  |        |
| Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 38.   |     |  |        |
| Doliczenia do podatku  | 40. |  |        |
| Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)   | 41. |  |        |
| Podatek  | 42. |  |        |
| Do kwoty z poz. 39 należy dodać kwotę z poz. 40 i odjąć kwotę z poz. 41. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |     |  |        |
| <b>H. ODLICZENIA OD PODATKU</b>  |     |  |        |
| Suma kwot z poz. 43 i 45 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 42.   |     |  | zł, gr |
| Składki na ubezpieczenie zdrowotne   | 43. |  |        |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy   | 44. |  |        |
| Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy  | 45. |  |        |
| <b>I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO</b>  |     |  |        |
| Podatek po odliczeniach  | 46. |  |        |
| Od kwoty z poz. 42 należy odjąć sumę kwot z poz. 43 i 45.  |     |  |        |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)   | 47. |  |        |
| Kwota z poz. 46.   |     |  | zł     |
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy   | 48. |  |        |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 17 i 22.  |     |  |        |
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy   | 49. |  |        |
| Od kwoty z poz. 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |     |  |        |
| Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym   | 50. |  |        |
| Od kwoty z poz. 48 należy odjąć kwotę z poz. 47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |     |  |        |
| <b>J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA</b>  |     |  |        |
| Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika   | 51. |  |        |
| 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. 53, 54, 55 i w części K (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>4)</sup> ) | 52. |  | zł, gr |
| Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej   | 53. |  | zł, gr |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)  | 54. |  |        |
| Kwota z poz. 54 nie może przekroczyć kwoty z poz. 53.  |     |  | zł, gr |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 10 ustawy (przeliczony na złote)   | 55. |  |        |
|  |     |  | zł, gr |
| Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>4)</sup> )  | 56. |  |        |
| Od kwoty z poz. 53 należy odjąć sumę kwot z poz. 54 i 55. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |     |  | zł, gr |
| Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>4)</sup> )  | 57. |  |        |
| Od sumy kwot z poz. 54 i 55 należy odjąć kwotę z poz. 53. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |     |  | zł, gr |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY</b>  | 58. |  |        |
| Od sumy kwot z poz. 47, 52 i 56 należy odjąć sumę kwot z poz. 51 i 57. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |     |  | zł, gr |
| <b>NADPŁATA</b>  | 59. |  |        |
| Od sumy kwot z poz. 51 i 57 należy odjąć sumę kwot z poz. 47, 52 i 56. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |     |  | zł, gr |

## POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)**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) | 60. zł | 61. zł | 62. zł | 63. zł | 64. zł | 65. zł |
| Miesiące   | VII    | VIII   | IX     | X      | XI     | XII    |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 66. zł | 67. zł | 68. zł | 69. zł | 70. zł | 71. 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) | 72. zł | 73. zł | 74. zł | 75. zł | 76. zł | 77. zł |
| Miesiące   | VII    | VIII   | IX     | X      | XI     | XII    |
| Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 78. zł | 79. zł | 80. zł | 81. zł | 82. zł | 83. zł |

**M. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY <sup>5)</sup>**

| Miesiące  | I      | II     | III / I kwartał  | IV     | V      | VI / II kwartał  |
|---|--------|--------|------------------|--------|--------|------------------|
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 84. zł | 85. zł | 86. zł           | 87. zł | 88. zł | 89. zł           |
| Miesiące  | VII    | VIII   | IX / III kwartał | X      | XI     | XII / IV kwartał |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 90. zł | 91. zł | 92. zł           | 93. zł | 94. zł | 95. zł           |

**N. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY**

96. Kwota dochodów (przychodów)

zł, gr

**O. WNIOSK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)**

Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

|               |   |            |
|---------------|---|------------|
| 97. Numer KRS | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 98 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 47, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 98. zł, gr |
|---------------|---|------------|

**P. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

Podatnicy, którzy wypełnili część O, w poz. 99 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 100 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 98. W poz. 101 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

|                        |   |
|------------------------|---|
| 99. Cel szczegółowy 1% | 100. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |
| 101.                   |   |

**R. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH** W poz. 102–107 należy podać liczbę załączników.

|            |            |             |             |             |  |
|------------|------------|-------------|-------------|-------------|--|
| 102. PIT/B | 103. PIT/Z | 104. PIT/ZG | 105. PIT/BR | 106. PIT/DS | 107. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej |
|------------|------------|-------------|-------------|-------------|--|

**S. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA**

|                       |   |
|-----------------------|---|
| 108. Podpis podatnika | 109. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
|-----------------------|---|

1) Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

3) Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 (wypełniają informację PIT/Z).

4) Zgodnie z art. 63 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.), w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

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

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 58, 60–83 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 84–95, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpkę grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

## Załącznik nr 4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.  
Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|  |   |
|--|---|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika | 2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) 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, podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków.

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

### A. DANE IDENTYFIKACYJNE

#### A.1. DANE PODATNIKA

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

#### A.2. DANE MAŁŻONKA

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

### B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

#### B.1. ULGA ODSETKOWA Z TYTUŁU SPŁATY ODSETEK OD KREDYTU (POŻYCZKI) ZACIĄGNIĘTEGO NA CELE MIESZKANIOWE

Podatnicy, którzy po raz pierwszy dokonują odliczeń w ramach ulgi odsetkowej, wraz z załącznikiem PIT/D składają oświadczenie PIT-2K.  
zł, gr

|  |     |  |
|--|-----|--|
| Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki), przypadające do odliczenia w roku podatkowym   | 10. |  |
| Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28<br>Kwotę tę należy przenieść do poz. 73 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.  | 11. |  |
| Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37<br>Od kwoty z poz. 10 należy odjąć kwotę z poz. 11. Kwotę tę należy przenieść do poz. 167 zeznania PIT-36 lub do poz. 107 zeznania PIT-37 zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach. | 12. |  |

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

Informujemy, że kwotę z poz. 11 lub 12 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

|  | podatnik<br>zł, gr | małżonek<br>zł, gr |
|--|--------------------|--------------------|
| Kwota wydatków mieszkaniowych do odliczenia od przychodu w PIT-28<br>Kwotę z poz. 13 lub 14 należy przenieść do poz. 73 zeznania PIT-28 zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.   | 13.                | 14.                |
| Kwota wydatków mieszkaniowych do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37<br>Kwotę z poz. 15 lub 16 należy przenieść do poz. 167 zeznania PIT-36 lub do poz. 107 zeznania PIT-37 zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach. | 15.                | 16.                |

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

|   |                  |     |
|---|------------------|-----|
| Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym<br>Do wysokości przysługującego limitu. | 17. Podać rodzaj | 18. |
| Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie (przychodzie) za lata ubiegłe         |                  | 19. |

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

|   |     |  |
|---|-----|--|
| Ogółem do odliczenia w roku podatkowym<br>Suma kwot z poz. 18 i 19.   | 20. |  |
| Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28<br>Kwotę tę należy wpisać w poz. 75 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.  | 21. |  |
| Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37<br>Od kwoty z poz. 20 należy odjąć kwotę z poz. 21. Kwotę tę należy wpisać w poz. 170 zeznania PIT-36 lub w poz. 108 zeznania PIT-37. | 22. |  |

PIT/D<sub>(26)</sub>

1/2

## POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

| <b>B.3.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODREBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)</b> |  |                 |    |                 |    |
|---|--|-----------------|----|-----------------|----|
| Informujemy, że kwotę z poz. 21 lub 22 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:   |  | <b>podatnik</b> |    | <b>małżonek</b> |    |
|   |  | zł,             | gr | zł,             | gr |
| <b>Kwota wydatków mieszkaniowych do odliczenia od przychodu w PIT-28</b>  |  | 23.             |    | 24.             |    |
| Kwotę z poz. 23 lub 24 należy wpisać w poz. 75 zeznania PIT-28.   |  |                 | ,  |                 | ,  |
| <b>Kwota wydatków mieszkaniowych do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37</b>   |  | 25.             |    | 26.             |    |
| Kwotę z poz. 25 lub 26 należy wpisać w poz. 170 zeznania PIT-36 lub w poz. 108 zeznania PIT-37.   |  |                 | ,  |                 | ,  |
| <b>C. ODLICZENIA OD PODATKU</b>   |  |                 |    |                 |    |
| <b>Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową</b>  |  | 27.             |    |                 |    |
| 30% wydatków poniesionych w roku podatkowym, nie więcej niż 11 340 zł w ramach przysługującego limitu odliczeń na dany rok.   |  |                 |    |                 |    |
|   |  |                 |    |                 |    |
| <b>C.1. ODLICZENIA, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA LATA UBIEGŁE</b>   |  |                 |    |                 |    |
| <b>Kwota odliczenia</b>   |  | 28.             |    |                 |    |
|   |  |                 |    |                 |    |
| <b>C.2. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM</b>   |  |                 |    |                 |    |
| <b>Ogółem do odliczenia w roku podatkowym</b>   |  | 29.             |    |                 |    |
| Suma kwot z poz. 27 i 28.   |  |                 |    |                 |    |
| <b>Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28</b>   |  | 30.             |    |                 |    |
| Kwotę tę należy wpisać w poz. 111 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.   |  |                 |    |                 |    |
| <b>Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37</b>  |  | 31.             |    |                 |    |
| Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 30. Kwotę tę należy wpisać w poz. 202 zeznania PIT-36 lub w poz. 123 zeznania PIT-37.  |  |                 |    |                 |    |
| <b>C.2.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODREBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)</b> |  |                 |    |                 |    |
| Informujemy, że kwotę z poz. 30 lub 31 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:   |  | <b>podatnik</b> |    | <b>małżonek</b> |    |
|   |  | zł,             | gr | zł,             | gr |
| <b>Kwota wydatków mieszkaniowych do odliczenia od podatku w PIT-28</b>  |  | 32.             |    | 33.             |    |
| Kwotę z poz. 32 lub 33 należy wpisać w poz. 111 zeznania PIT-28.  |  |                 | ,  |                 | ,  |
| <b>Kwota wydatków mieszkaniowych do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37</b>   |  | 34.             |    | 35.             |    |
| Kwotę z poz. 34 lub 35 należy wpisać w poz. 202 zeznania PIT-36 lub w poz. 123 zeznania PIT-37.   |  |                 | ,  |                 | ,  |



## Załącznik nr 5

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|  |   |
|--|---|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika | 2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) 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 <sup>1)</sup>

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, podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków.

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE

## A.1. DANE PODATNIKA

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

## A.2. DANE MAŁŻONKA

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

## B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKACH PIT/D LUB PIT/BR LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

Odliczenie z poz. 34 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 45 i 53 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 68 i 69 zeznania PIT-28, kwoty z poz. 157 zeznania PIT-36, kwoty z poz. 103 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz. 35 nie może przekroczyć kwoty z poz. 158 zeznania PIT-36, kwoty z poz. 104 zeznania PIT-37.

|   |   | podatnik  |     | małżonek |     |
|---|---|---|-----|----------|-----|
|   |   | zł.   | gr  | zł.      | gr  |
| 1. Darowizny przekazane <sup>2)</sup>   | - organizacjom na prowadzoną przez nie działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy <sup>3)</sup>  | 11.   | ,   | 12.      | ,   |
|   | - na cele kultu religijnego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. b ustawy  | 13.   | ,   | 14.      | ,   |
|   | - na cele kwirowadstwa, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c ustawy   | 15.   | ,   | 16.      | ,   |
| 2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw <sup>2)</sup>   |   | 17.   | ,   | 18.      | ,   |
| 3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych  |   | 19.   | ,   | 20.      | ,   |
| 4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika   |   | 21.   | ,   | 22.      | ,   |
| 5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet  | 23. Podatnik korzystał z ulgi internetowej w rozliczeniach (zaznaczyć właściwe kwadraty):<br><input type="checkbox"/> 1. za rok ubiegły<br><input type="checkbox"/> 2. za rok (lata) poprzedzający(e) rok ubiegły | 24. Małżonek korzystał z ulgi internetowej w rozliczeniach (zaznaczyć właściwe kwadraty):<br><input type="checkbox"/> 1. za rok ubiegły<br><input type="checkbox"/> 2. za rok (lata) poprzedzający(e) rok ubiegły | 25. | ,        | 26. |
| 6. Wydatki na nabycie nowych technologii<br>Wiersza tego nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.   |   | 27.   | ,   | 28.      | ,   |
| 7. Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)  |   | 29.   | ,   | 30.      | ,   |
| 8. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 7 <sup>4)</sup>   | 31. Podać rodzaj  | 32.   | ,   | 33.      | ,   |
| Razem odliczenia od dochodu (przychodu)<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 8.<br>Kwotę z poz. 34 należy przenieść do poz. 71 zeznania PIT-28 lub poz. 159 zeznania PIT-36 lub poz. 105 zeznania PIT-37.<br>Kwotę z poz. 35 należy przenieść do poz. 160 zeznania PIT-36 lub poz. 106 zeznania PIT-37. |   | 34.   | ,   | 35.      | ,   |

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

2) W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część D.

3) Ilekroć jest mowa o ustawie oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o poda ku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.).

4) Wiersz ósmy w części B wypełnia się, jeżeli obowiązujące przepisy przewidują dokonanie odliczeń od dochodu (przychodu) z tytułów innych niż wymienione w wierszu od 1 do 7 części B, odpowiednio wiersz piąty w części C wypełnia się, jeżeli obowiązujące przepisy przewidują dokonanie odliczeń od podatku z tytułów innych niż wymienione w wierszu od 1 do 4 części C.

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)**C. ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKU PIT/D LUB BEZPOŚREDNIO WYMNIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH**

W przypadku:

1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz. 48 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz. 107 pomniejszonej o kwotę z poz. 108 zeznania PIT-28
- kwoty z poz. 195 pomniejszonej o kwotę z poz. 196 zeznania PIT-36,
- kwoty z poz. 115 pomniejszonej o kwotę z poz. 116 zeznania PIT-37,

2) łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma kwot z poz. 48 i 49 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz. 195 pomniejszonej o kwoty z poz. 196 i 197 zeznania PIT-36,
- kwoty z poz. 115 pomniejszonej o kwoty z poz. 116 i 117 zeznania PIT-37.

|   |                            | podatnik |     | małżonek |     |
|---|----------------------------|----------|-----|----------|-----|
|   |                            | zł.      | gr. | zł.      | gr. |
| 1. Ulga za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji  |                            | 36.      |     | 37.      |     |
| 2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną   |                            | 38.      |     | 39.      |     |
| 3. Ulga na dzieci <sup>5)</sup><br>Wiersza tego nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.  | 40. Liczba dzieci<br>_____ | 41.      |     | 42.      |     |
| 4. Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy  |                            | 43.      |     | 44.      |     |
| 5. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4 <sup>4)</sup>   | 45. Podać rodzaj           | 46.      |     | 47.      |     |
| Razem odliczenia od podatku<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 5.   |                            | 48.      |     | 49.      |     |
| Kwotę z poz. 48 należy przenieść do poz. 110 zeznania PIT-28 lub poz. 200 zeznania PIT-36 lub poz. 120 zeznania PIT-37.<br>Kwotę z poz. 49 należy przenieść do poz. 201 zeznania PIT-36 lub poz. 121 zeznania PIT-37. |                            |          |     |          |     |

**D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH<sup>6)</sup>****D.1. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (1)****D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO**

|                 |  |              |                |              |  |  |
|-----------------|--|--------------|----------------|--------------|--|--|
| 1. Nazwa pełna  |  |              |                |              |  |  |
| 2. Kraj         |  | 3. Kod kraju | 4. Miejscowość |              |  |  |
| 5. Ulica        |  | 6. Nr domu   |                | 7. Nr lokalu |  |  |
| 8. Kod pocztowy |  | 9. Poczta    |                |              |  |  |

**D.1.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY**

|   | podatnik | małżonek |
|---|----------|----------|
|   | zł.      | zł.      |
|   | gr.      | gr.      |
| Kwota przekazanej darowizny   | 10.      | 11.      |
| Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.1.1. | ,        | ,        |

**D.2. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (2)****D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO**

|                 |  |              |                |              |  |  |
|-----------------|--|--------------|----------------|--------------|--|--|
| 1. Nazwa pełna  |  |              |                |              |  |  |
| 2. Kraj         |  | 3. Kod kraju | 4. Miejscowość |              |  |  |
| 5. Ulica        |  | 6. Nr domu   |                | 7. Nr lokalu |  |  |
| 8. Kod pocztowy |  | 9. Poczta    |                |              |  |  |

**D.2.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY**

|   | podatnik | małżonek |
|---|----------|----------|
|   | zł.      | zł.      |
|   | gr.      | gr.      |
| Kwota przekazanej darowizny   | 10.      | 11.      |
| Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.2.1. | ,        | ,        |

<sup>5)</sup> W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część E.

<sup>6)</sup> 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 identyfikator podatkowy (poz. 1 lub 2), numer załącznika (poz. 4) oraz brakujące dane.

PIT/O<sub>(22)</sub>

2/4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

| D.3. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (3)  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| D.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO  |  |  |  |  |
| 1. Nazwa pełna  |  |  |  |  |
| 2. Kraj   | 3. Kod kraju   | 4. Miejscowość   |  |  |
| 5. Ulica  |  | 6. Nr domu   | 7. Nr lokalu   |  |
| 8. Kod pocztowy   | 9. Poczta  |  |  |  |
| D.3.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY  |  | podatnik<br>zł, gr   | małżonek<br>zł, gr   |  |
| Kwota przekazanej darowizny   |  | 10.  | 11.  |  |
| Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.3.1.   |  |  |  |  |
| D.4. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (4)  |  |  |  |  |
| D.4.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO  |  |  |  |  |
| 1. Nazwa pełna  |  |  |  |  |
| 2. Kraj   | 3. Kod kraju   | 4. Miejscowość   |  |  |
| 5. Ulica  |  | 6. Nr domu   | 7. Nr lokalu   |  |
| 8. Kod pocztowy   | 9. Poczta  |  |  |  |
| D.4.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY  |  | podatnik<br>zł, gr   | małżonek<br>zł, gr   |  |
| Kwota przekazanej darowizny   |  | 10.  | 11.  |  |
| Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.4.1.   |  |  |  |  |
| D.5. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (5)  |  |  |  |  |
| D.5.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO  |  |  |  |  |
| 1. Nazwa pełna  |  |  |  |  |
| 2. Kraj   | 3. Kod kraju   | 4. Miejscowość   |  |  |
| 5. Ulica  |  | 6. Nr domu   | 7. Nr lokalu   |  |
| 8. Kod pocztowy   | 9. Poczta  |  |  |  |
| D.5.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY  |  | podatnik<br>zł, gr   | małżonek<br>zł, gr   |  |
| Kwota przekazanej darowizny   |  | 10.  | 11.  |  |
| Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.5.1.   |  |  |  |  |
| E. INFORMACJA O DZIECIACH WYKAZANYCH W POZ. 40 <sup>7)</sup>  |  |  |  |  |
| W odniesieniu do każdego dziecka należy podać jego numer PESEL, a w przypadku braku tego numeru imię, nazwisko oraz datę urodzenia dziecka. |  |  |  |  |
| E.1. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (1)   |  |  |  |  |
| 1. PESEL  |  | 2. Pierwsze imię   |  |  |
| 3. Nazwisko   |  | 4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  |  |  |
| Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty)   | 5. <input type="checkbox"/> cały rok albo  |  | 6. <input type="checkbox"/> cały rok albo  |  |
|   | <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI | <input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII | <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI | <input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII |
| Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci <sup>8)</sup>  |  |  |  |  |
| 7.  |  | 8.   |  |  |
|   |  | zł, gr   |  |  |
|   |  | zł, gr   |  |  |

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

| E.2. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (2)                                   |  |  |   |  |
|---|--|--|---|--|
| 1. PESEL  |  | 2. Pierwsze imię   |   |  |
| 3. Nazwisko   |  | 4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  |   |  |
| Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty) | 5. <input type="checkbox"/> cały rok albo  |  | 6. <input type="checkbox"/> cały rok albo |  |
|   | <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI<br><input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII | <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI<br><input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII |   |  |
| Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci <sup>8)</sup>          |  |  |   |  |
| 7.  |  | 8.   |   |  |
|   |  | zł, gr   |   |  |
| E.3. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (3)                                   |  |  |   |  |
| 1. PESEL  |  | 2. Pierwsze imię   |   |  |
| 3. Nazwisko   |  | 4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  |   |  |
| Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty) | 5. <input type="checkbox"/> cały rok albo  |  | 6. <input type="checkbox"/> cały rok albo |  |
|   | <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI<br><input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII | <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI<br><input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII |   |  |
| Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci <sup>8)</sup>          |  |  |   |  |
| 7.  |  | 8.   |   |  |
|   |  | zł, gr   |   |  |
| E.4. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (4)                                   |  |  |   |  |
| 1. PESEL  |  | 2. Pierwsze imię   |   |  |
| 3. Nazwisko   |  | 4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  |   |  |
| Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty) | 5. <input type="checkbox"/> cały rok albo  |  | 6. <input type="checkbox"/> cały rok albo |  |
|   | <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI<br><input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII | <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI<br><input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII |   |  |
| Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci <sup>8)</sup>          |  |  |   |  |
| 7.  |  | 8.   |   |  |
|   |  | zł, gr   |   |  |
| E.5. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (5)                                   |  |  |   |  |
| 1. PESEL  |  | 2. Pierwsze imię   |   |  |
| 3. Nazwisko   |  | 4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  |   |  |
| Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty) | 5. <input type="checkbox"/> cały rok albo  |  | 6. <input type="checkbox"/> cały rok albo |  |
|   | <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI<br><input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII | <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI<br><input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII |   |  |
| Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci <sup>8)</sup>          |  |  |   |  |
| 7.  |  | 8.   |   |  |
|   |  | zł, gr   |   |  |
| E.6. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (6)                                   |  |  |   |  |
| 1. PESEL  |  | 2. Pierwsze imię   |   |  |
| 3. Nazwisko   |  | 4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  |   |  |
| Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty) | 5. <input type="checkbox"/> cały rok albo  |  | 6. <input type="checkbox"/> cały rok albo |  |
|   | <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI<br><input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII | <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI<br><input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII |   |  |
| Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci <sup>8)</sup>          |  |  |   |  |
| 7.  |  | 8.   |   |  |
|   |  | zł, gr   |   |  |

<sup>7)</sup> W przypadku gdy część E załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich dzieciach, należy wypełnić kolejn(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) w szczególności identyfikator podatkowy (poz. 1 lub 2), numer załącznika (poz. 4) oraz brakujące dane.

<sup>8)</sup> Należy wpisać kwotę obliczoną na podstawie art. 27f ust. 2, 3 i 4 ustawy, tj. w przysługującej wysokości uwzględniającej w szczególności podział ulgi w ramach wspólnego limitu określonego łącznie dla obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka albo rodziców zastępczych pozostających w związku małżeńskim.

## Załącznik nr 6

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/DS

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY)  
Z DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

3. Łączna liczba składanych załączników PIT/DS

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

Wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działów specjalnych produkcji rolnej, którzy ustalają dochód na podstawie ksiąg rachunkowych lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

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

W przypadku gdy części B i C są niewystarczające do podania wszystkich danych dotyczących działów specjalnych produkcji rolnej, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/DS.

**UWAGA: Wykaz działów specjalnych produkcji rolnej z numerami i jednostkami miar znajduje się w części E.**

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

## B. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

Część B wypełniają podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej indywidualnie.

## B.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (1)

## B.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ

7. Miejsce prowadzenia działu (adres)

8. Rodzaj produkcji

9. Numer działu

10. Rozmiar

## 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 DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (2)

## B.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ

7. Miejsce prowadzenia działu (adres)

8. Rodzaj produkcji

9. Numer działu

10. Rozmiar

## B.2.2. 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.3. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (3)

## B.3.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ

7. Miejsce prowadzenia działu (adres)

8. Rodzaj produkcji

9. Numer działu

10. Rozmiar

## B.3.2. 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

PIT/DS<sup>(1)</sup>

1/4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)**C. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ**

Część C wypełniają podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej wspólnie z innym podatnikiem/podatnikami lub w formie spółki niebędącej osobą prawną.

**C.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (1)****C.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ**

14. Miejsce prowadzenia działu (adres)

15. Rodzaj produkcji

16. Numer działu

17. Rozmiar

18. Udział podatnika

%

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

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

| Przychód |                           | Koszty uzyskania przychodu |                           | Dochód/strata |                                 |
|----------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------------|
| łącznie  | przypadający na podatnika | łącznie                    | przypadające na podatnika | łącznie (-na) | przypadający (-ca) na podatnika |
| 19.      | 20.                       | 21.                        | 22.                       | 23.           | 24.                             |

**C.2. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (2)****C.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ**

14. Miejsce prowadzenia działu (adres)

15. Rodzaj produkcji

16. Numer działu

17. Rozmiar

18. Udział podatnika

%

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

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

| Przychód |                           | Koszty uzyskania przychodu |                           | Dochód/strata |                                 |
|----------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------------|
| łącznie  | przypadający na podatnika | łącznie                    | przypadające na podatnika | łącznie (-na) | przypadający (-ca) na podatnika |
| 19.      | 20.                       | 21.                        | 22.                       | 23.           | 24.                             |

**C.3. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (3)****C.3.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ**

14. Miejsce prowadzenia działu (adres)

15. Rodzaj produkcji

16. Numer działu

17. Rozmiar

18. Udział podatnika

%

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

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

| Przychód |                           | Koszty uzyskania przychodu |                           | Dochód/strata |                                 |
|----------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------------|
| łącznie  | przypadający na podatnika | łącznie                    | przypadające na podatnika | łącznie (-na) | przypadający (-ca) na podatnika |
| 19.      | 20.                       | 21.                        | 22.                       | 23.           | 24.                             |

**D. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ (w zł i gr) <sup>1)</sup>**

Kwoty wynikające z poz. od 25 do 28 należy wpisać odpowiednio do poz. 59–62 lub poz. 110–113 zeznania PIT-36 albo do poz. 18–21 zeznania PIT-36L.

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 25. Przychody<br>(suma kwot ze wszystkich poz. 11 i 20) | 26. Koszty uzyskania przychodów<br>(suma kwot ze wszystkich poz. 12 i 22) | 27. Dochód<br>(jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od kwoty z poz. 26, od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 26) | 28. Strata<br>(jeżeli kwota z poz. 26 jest większa od kwoty z poz. 25, od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 25) |
|---|---|---|---|

1) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/DS, część D wypełnia na jednym załączniku, z tym że w części D w poz. 25 i 26 sumuje odpowiednie kwoty ze wszystkich załączników.

PIT/DS<sub>(1)</sub>

2/4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)**E. WYKAZ DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ Z NUMERAMI I JEDNOSTKAMI MIAR****01-12 Uprawy w szklarniach, tunelach foliowych ogrzewanych, uprawy grzybów, roślin *in vitro*, hodowla entomofagów**

|                                 |  |                |
|---------------------------------|--|----------------|
| <b>Szklarnie ogrzewane</b>      |  |                |
| 01                              | Rośliny ozdobne.....   | m <sup>2</sup> |
| 02                              | Rośliny pozostałe .....  | m <sup>2</sup> |
| 03                              | <b>Szklarnie nieogrzewane</b> .....  | m <sup>2</sup> |
| <b>Tunele foliowe ogrzewane</b> |  |                |
| 04                              | Rośliny ozdobne.....   | m <sup>2</sup> |
| 05                              | Rośliny pozostałe .....  | m <sup>2</sup> |
| 06                              | <b>Uprawa grzybów i ich grzybni (powierzchnia uprawowa)</b> .....          | m <sup>2</sup> |
| 07                              | <b>Uprawy roślin <i>in vitro</i> (powierzchnia póltek)</b> .....           | m <sup>2</sup> |
| 08                              | <b>Hodowla entomofagów (powierzchnia upraw roślin żywicielskich)</b> ..... | m <sup>2</sup> |

**01-21 Chów i hodowla bydła rzeźnego i mlecznego poza gospodarstwem rolnym**

|    |  |      |
|----|--|------|
| 21 | Krowy .....                                      | szt. |
| 22 | Cieleta .....                                    | szt. |
| 23 | Pozostałe bydło rzeźne, z wyjątkiem opasów ..... | szt. |

**01-22 Chów i hodowla owiec i koni poza gospodarstwem rolnym**

|    |                             |      |
|----|-----------------------------|------|
| 31 | Owce - chów i hodowla ..... | szt. |
| 32 | Owce - tucz .....           | szt. |
| 33 | Konie rzeźne .....          | szt. |
| 34 | Konie hodowlane .....       | szt. |

**01-23 Chów i hodowla trzody chlewnej poza gospodarstwem rolnym**

|    |                            |      |
|----|----------------------------|------|
| 41 | Tuczniaki .....            | szt. |
| 42 | Prosięta i warchlaki ..... | szt. |

**01-24 Chów i hodowla drobiu**

|  |  |      |
|--|--|------|
| <b>Drób rzeźny</b>                       |  |      |
| 51                                       | Kurczęta .....   | szt. |
| 52                                       | Gęsi .....   | szt. |
| 53                                       | Kaczki .....   | szt. |
| 54                                       | Indyki .....   | szt. |
| <b>Drób nieśny (stado reprodukcyjne)</b> |  |      |
| 55                                       | Kury nieśne .....  | szt. |
| 56                                       | Kury mięsne .....  | szt. |
| 57                                       | Gęsi .....   | szt. |
| 58                                       | Kaczki .....   | szt. |
| 59                                       | Indyki .....   | szt. |
| 60                                       | <b>Drób nieśny - kury (produkcja jaj konsumpcyjnych)</b> ..... | szt. |
| <b>Wylęgarnie drobiu</b>                 |  |      |
| 61                                       | Kurczęta .....   | szt. |
| 62                                       | Gęsi .....   | szt. |
| 63                                       | Kaczki .....   | szt. |
| 64                                       | Indyki .....   | szt. |

**POLTAX**

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)**01-25 Pozostały chów i hodowla zwierząt**

| <b>Zwierzęta futerkowe</b>                         |  |
|--|--|
| 71   | Lisy.....szt.  |
| 72   | Jenoty.....szt.  |
| 73   | Norki.....szt.   |
| 74   | Tchórze.....szt.   |
| 75   | Szynszyle.....szt.   |
| 76   | Nutrie.....szt.  |
| 77   | Króliki.....szt.   |
| <b>Zwierzęta laboratoryjne</b>                     |  |
| 78   | Szczury białe.....szt.   |
| 79   | Myszy białe.....szt.   |
| 80   | Jedwabniki (produkcja kokonów).....dm <sup>3</sup>                   |
| 81   | Pasieki.....rodzina (-ny)  |
| 82   | Hodowla dżdżownic (powierzchnia łoża hodowlanego).....m <sup>2</sup> |
| <b>Pozostała hodowla poza gospodarstwem rolnym</b> |  |
| 83   | Ryby akwariowe.....dm <sup>3</sup>                                   |
| 84   | Psy rasowe.....szt.  |
| 85   | Koty rasowe.....szt.   |



## 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.

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/BR

**INFORMACJA O ODLICZENIU OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU  
KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH  
NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ**

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

3. Łączna liczba składanych załączników PIT/BR

Załącznik do zeznań: PIT-36 i PIT-36L

Wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, korzystający z odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych „kosztami kwalifikowanymi”, na zasadach określonych w art. 26e ustawy.

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

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA**

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

7. Podatnik jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**B. ODLICZENIE OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH**

Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 1 ustawy

8.

zl. gr

Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 ustawy  
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% kwoty z poz. 8.

9.

Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2 ustawy

10.

Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 3 ustawy

11.

Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 4 ustawy

12.

Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 26e ust. 3 ustawy

13.

Razem koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2-4 i ust. 3 ustawy  
Suma kwot z poz. 10-13.

14.

Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 2 ustawy  
Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 7, kwota odliczenia nie może przekroczyć 20% kwoty z poz. 14.  
Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 7 kwota odliczenia nie może przekroczyć 10% kwoty z poz. 14.

15.

Kwota kosztów kwalifikowanych pozostała do odliczenia z poprzednich lat, na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy

16.

Kwota kosztów kwalifikowanych podlegająca odliczeniu

17.

Suma kwot z poz. 9, 15 i 16.

Kwota kosztów kwalifikowanych podlegająca odliczeniu, ograniczona do wysokości kwoty dochodu z działalności gospodarczej

18.

Jeżeli kwota z poz. 17 jest większa od kwoty wykazanej w poz. 54 załącznika PIT/B, należy wpisać kwotę wykazaną w poz. 54 załącznika PIT/B; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 17. Kwotę z poz. 18 należy przenieść do odpowiedniej pozycji zeznania PIT-36 lub PIT-36L.

**C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓREJ SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE**

19. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

20. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**C.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH**

Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 19.

21. Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. badania podstawowe 2. badania stosowane 3. badania przemysłowePIT/BR<sub>(1)</sub>

1/2

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|   |                 |                  |             |               |
|---|-----------------|------------------|-------------|---------------|
| <b>D. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ 1)</b>                            |                 |                  |             |               |
| Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 21. |                 |                  |             |               |
| <b>D.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)</b>                         |                 |                  |             |               |
| <b>D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>                              |                 |                  |             |               |
| 22. Nazwa pełna   |                 |                  |             |               |
| <b>D.1.2. ADRES SIEDZIBY</b>                                    |                 |                  |             |               |
| 23. Kraj  | 24. Województwo |                  | 25. Powiat  |               |
| 26. Gmina   | 27. Ulica       |                  | 28. Nr domu | 29. Nr lokalu |
| 30. Miejscowość   |                 | 31. Kod pocztowy | 32. Poczta  |               |
| <b>D.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2)</b>                         |                 |                  |             |               |
| <b>D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>                              |                 |                  |             |               |
| 22. Nazwa pełna   |                 |                  |             |               |
| <b>D.2.2. ADRES SIEDZIBY</b>                                    |                 |                  |             |               |
| 23. Kraj  | 24. Województwo |                  | 25. Powiat  |               |
| 26. Gmina   | 27. Ulica       |                  | 28. Nr domu | 29. Nr lokalu |
| 30. Miejscowość   |                 | 31. Kod pocztowy | 32. Poczta  |               |
| <b>D.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3)</b>                         |                 |                  |             |               |
| <b>D.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>                              |                 |                  |             |               |
| 22. Nazwa pełna   |                 |                  |             |               |
| <b>D.3.2. ADRES SIEDZIBY</b>                                    |                 |                  |             |               |
| 23. Kraj  | 24. Województwo |                  | 25. Powiat  |               |
| 26. Gmina   | 27. Ulica       |                  | 28. Nr domu | 29. Nr lokalu |
| 30. Miejscowość   |                 | 31. Kod pocztowy | 32. Poczta  |               |

- 1) Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2014 r. poz. 1620, z późn. zm.), z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie której(ego) są prowadzone badania podstawowe. W przypadku gdy część D jest niewystarczająca do podania danych o wszystkich jednostkach naukowych, z którymi podatnik zawarł umowę lub porozumienie, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/BR, podając w nim(nich) tylko identyfikator podatkowy NIP podatnika oraz brakujące dane w części D.