



# DZIENNIK USTAW

## RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

---

Warszawa, dnia 28 listopada 2014 r.

Poz. 1674

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

z dnia 27 listopada 2014 r.

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

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

#### § 1. Określa się wzór:

- 1) rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-40), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36L), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-39), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) załączników do zeznań PIT-37, PIT-36, PIT-38 i PIT-36L:
  - a) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
  - b) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,
  - c) informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
  - d) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

<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. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644 i 1662.

- e) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym (PIT/Z), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,
- f) informacji o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia.

**§ 2.** Określa się wzór:

- 1) rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym 2014 (PIT-40), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia;
- 2) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2014 (PIT-37), stanowiący załącznik nr 14 do rozporządzenia;
- 3) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2014 (PIT-36), stanowiący załącznik nr 15 do rozporządzenia.

**§ 3.** 1. Wzory, o których mowa w § 1:

- 1) pkt 1–3 rozporządzenia, stosuje się do dochodów uzyskanych (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2015 r.;
- 2) pkt 4–7 rozporządzenia, stosuje się do dochodów uzyskanych (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2014 r.

2. Przepisu ust. 1 pkt 2 i § 2 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.

**§ 4.** Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 października 2013 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1303).

**§ 5.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Minister Finansów: wz. *J. Cichoń*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 27 listopada 2014 r. (poz. 1674)

## Załącznik nr 1

POLTAX

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

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

|   |                 |           |
|---|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|---|-----------------|-----------|

PIT-40

## ROCZNE OBLICZENIE PODATKU OD DOCHODU UZYSKANEGO PRZEZ PODATNIKA

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

|                   |   |
|-------------------|---|
| Podstawa prawna:  | Art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.  |
| Składający:       | Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.   |
| Termin składania: | Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – wyłącznie dla PIT-40 składanego urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz podatnikowi; do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym w przypadku PIT-40 składanego urzędowi skarbowemu w formie dokumentu pisemnego, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy. |
| Otrzymuje:        | Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art. 37 ust. 3 ustawy, zwany dalej „urzędem”.  |

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

|  |
|--|
| 5. Urząd, do którego adresowany jest formularz   |
| 6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. złożenie formularza <input type="checkbox"/> 2. korekta formularza <sup>1)</sup> |

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

|   |
|---|
| 7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. płatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna |
| 8. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **  |

### C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

|   |                 |   |  |
|---|-----------------|---|--|
| 9. Rodzaj obowiązku podatkowego podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent) <input type="checkbox"/> 2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierzydent) <sup>2)</sup> |                 |   |  |
| 10. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)   |                 |   |  |
| 11. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika <sup>3)</sup>   |                 |   |  |
| 12. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) <sup>4)</sup>   |                 | 13. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) <sup>4)</sup> |  |
| 14. Nazwisko  |                 | 15. Pierwsze imię   | 16. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |
| 17. Kraj  | 18. Województwo |   | 19. Powiat                                 |
| 20. Gmina   | 21. Ulica       |   | 22. Nr domu                                |
| 23. Nr lokalu   | 24. Miejscowość | 25. Kod pocztowy  | 26. Poczta                                 |

### D. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU

Jeżeli do niniejszego formularza dołączono informację PIT-R, należy zaznaczyć kwadrat w poz. 27

27.  PIT-R

### E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW

|   |  |                          |   |                          |  |
|---|--|--------------------------|---|--------------------------|--|
| 28. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz. 30, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat): |  |                          |   |                          |  |
| <input type="checkbox"/>  | 1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)   | <input type="checkbox"/> | 2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)   | <input type="checkbox"/> | 5. na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi |
| <input type="checkbox"/>  | 3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy | <input type="checkbox"/> | 4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy |                          |  |

PIT-40<sup>(21)</sup>

1/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, 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)

| <b>F. DOCHODY PODATNIKA I ZALICZKA POBRANA PRZEZ PŁATNIKA</b>   |          |                             |                |   |
|---|----------|-----------------------------|----------------|---|
| Źródła przychodów   | Przychód | Koszty uzyskania przychodów | Dochód (b - c) | Zaliczka pobrana przez płatnika <sup>5)</sup> |
|   |          |                             |                | zł, gr  |
| a   | b        | c                           | d              | e   |
| 1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy<br><br>W poz. 33 należy wykazać przychody, do których zastosowano 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 29.      | 30.                         | 31.            | 32.   |
|   | 33.      | 34.                         |                |   |
| 2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego, o których mowa w art. 33 ustawy  | 35.      |                             | 36.            | 37.   |
| 3. Emerytury - renty zagraniczne  | 38.      |                             | 39.            | 40.   |
| 4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym  | 41.      |                             | 42.            | 43.   |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)   | 44.      | 45.                         | 46.            | 47.   |
| 6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br><br>W poz. 51 należy wykazać przychody, do których zastosowano 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.  | 48.      |                             | 49.            | 50.   |
|   | 51.      | 52.                         |                |   |
| 7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6   | 53.      | 54.                         | 55.            | 56.   |
| 8. RAZEM<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 7.  | 57.      | 58.                         | 59.            | 60.   |

| <b>G. ODLICZENIA OD DOCHODU – ZGODNIE Z ART. 37 UST. 1a USTAWY</b>     |                   | zł, gr |
|--|-------------------|--------|
| Suma kwot z poz. 61, 63 i 65 nie może przekroczyć kwoty z poz. 59.     |                   |        |
| Składki na ubezpieczenia społeczne                                     |                   | 61.    |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy       |                   | 62.    |
| Zwrot nienależnie pobranych świadczeń                                  |                   | 63.    |
| Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz. 61 i 63 <sup>6)</sup> | 64. Podać rodzaj: | 65.    |

| <b>H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU</b>   |     |
|--|-----|
| <b>H.1. OBLICZENIE PODATKU</b>   |     |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)                 | 66. |
| Od kwoty z poz. 59 należy odjąć sumę kwot z poz. 61, 63 i 65.                    | zł  |
| Obliczony podatek - zgodnie z art. 27 ustawy                                     | 67. |
| Podatek od podstawy z poz. 66. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | ,   |
| Doliczenie do podatku  | 68. |
| Podatek  | 69. |
| Do kwoty z poz. 67 należy dodać kwotę z poz. 68.                                 | ,   |

## POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, 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)

| H.2. ODLICZENIA OD PODATKU – ZGODNIE Z ART. 37 UST. 1a USTAWY   |                   | zł.                                | gr |
|---|-------------------|------------------------------------|----|
| Suma kwot z poz. 72 i 74 nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 69.  |                   |                                    |    |
| Składki na ubezpieczenie zdrowotne  |                   | 70.                                | ,  |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy  |                   | 71.                                | ,  |
| Kwota składek z poz. 70, możliwa do odliczenia w roku podatkowym<br>Kwota z poz. 70, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz. 69. |                   | 72.                                | ,  |
| Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz. 70 6)  | 73. Podać rodzaj: | 74.                                | ,  |
| <b>H.3. PODATEK NALEŻNY</b>   |                   |                                    |    |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 69 należy odjąć sumę kwot z poz. 72 i 74.                   |                   | 75.                                | zł |
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY 7)  |                   | 76.                                |    |
| Od kwoty z poz. 75 należy odjąć kwotę z poz. 60. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                |                   |                                    |    |
| Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA 8)  |                   | 77.                                |    |
| Od kwoty z poz. 60 należy odjąć kwotę z poz. 75. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                |                   |                                    |    |
| <b>I. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA</b>                            |                   |                                    |    |
| 78. Imię  | 79. Nazwisko      | 80. Podpis                         |    |
|   |                   |                                    |    |
| <b>J. ADNOTACJE URZĘDU</b>  |                   |                                    |    |
| 81. Identyfikator przyjmującego formularz   |                   | 82. Podpis przyjmującego formularz |    |
|   |                   |                                    |    |

- 1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 2) W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2, w poz. 17-26 należy podać kraj inny niż Polska oraz adres zamieszkania za granicą; dodatkowo kod kraju wydania dokumentu powinien być zgodny z krajem adresu zamieszkania.
- 3) W poz. 11 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeń społecznych uzyskany w państwie, w którym podatnik ma miejsce zamieszkania. W przypadku braku takiego numeru, należy podać numer dokumentu stwierdzającego tożsamość podatnika, uzyskanego w tym państwie.
- 4) Poz. 12 i 13 wypełnia płatnik, który w poz. 11 podał zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika.
- 5) W sytuacji gdy podatnik mimo złożonego oświadczenia PIT-12 złoży w urzędzie zeznanie podatkowe PIT-37 albo PIT-36, do zeznania tego przenosi kwotę zaliczki odpowiednio pomniejszoną o kwotę z poz. 77, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika nadpłata, albo powiększoną o kwotę z poz. 76, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika kwota do zapłaty.
- 6) Poz. 64 i 65 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz. 61 i 63, odpowiednio poz. 73 i 74 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwotę inną niż wymienioną w poz. 70.
- 7) Różnicę pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika pobiera się z dochodu za marzec roku następującego po roku podatkowym. Różnicę tę, na wniosek podatnika, pobiera się z dochodu za kwiecień roku następującego po roku podatkowym. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustal w styczniu lub w lutym roku następującego po roku podatkowym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka.
- 8) Różnicę pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym zalicza się na poczet zaliczki należnej za marzec roku następującego po roku podatkowym, a jeżeli po pobraniu tej zaliczki pozostaje nadpłata, zwraca się ją podatnikowi w gotówce.

**Pouczenie**

Za uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

PIT-40<sup>(21)</sup>

3/3

## Załącznik nr 2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNY, 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 adresowane jest zeznanie

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- 
1. złożenie zeznania
- 
2. korekta zeznania
- <sup>1)</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>(21)</sup>

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNY, 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.     |                |          |                |  |                                 |  |
| Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D  |          |     |                             | 108.     |                |          |                |  |                                 |  |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym<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.     |                |          |                |  |                                 |  |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych<br>Od kwoty z poz. 108 należy odjąć kwotę z poz. 109.   |          |     |                             | 110.     |                |          |                |  |                                 |  |
| Dochód po odliczeniach<br>Od sumy kwot z poz. 103 i 104 należy odjąć sumę kwot z poz. 105, 106, 107 i 109.   |          |     |                             | 111.     |                |          |                |  |                                 |  |

PIT-37<sup>(21)</sup>

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. OBLICZENIE PODATKU  |   | zł,                              | gr                       |
|--|---|----------------------------------|--------------------------|
| Podstawa obliczenia podatku (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.  |                                  |                          |
| Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy<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                       |
| Doliczenia do podatku  | 114.  |                                  | ,                        |
| Podatek  | 115.  |                                  | ,                        |
| Do kwoty z poz. 113 należy dodać kwotę z poz. 114.   |   |                                  |                          |
| F. ODLICZENIA OD PODATKU   |   | podatnik                         | małżonek                 |
|  |   | zł,                              | gr                       |
| Składki na ubezpieczenie zdrowotne   | 116.  |                                  | 117.                     |
| Suma kwot z poz. 116 i 117 nie może przekroczyć kwoty z poz. 115.<br>w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy  | 118.  |                                  | 119.                     |
| Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O<br>Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 115 pomniejszonego o sumę kwot z poz. 116 i 117.   | 120.  |                                  | 121.                     |
| Podatek po odliczeniach  | 122.  |                                  | ,                        |
| Od kwoty z poz. 115 należy odjąć sumę kwot z poz. 116, 117, 120 i 121.   |   |                                  |                          |
| Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D  | 123.  |                                  | ,                        |
| Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym<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.  |                                  | ,                        |
| Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych  | 125.  |                                  | ,                        |
| Od kwoty z poz. 123 należy odjąć kwotę z poz. 124.   |   |                                  |                          |
| G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO   |   | zł                               |                          |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 122 należy odjąć kwotę z poz. 124.   | 126.  |                                  |                          |
| Suma zaliczek pobranych przez płatników<br>Suma kwot z poz. 67 i 98.   | 127.  |                                  |                          |
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników<br>DO ZAPŁATY<br>Od kwoty z poz. 126 należy odjąć kwotę z poz. 127. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 128.  |                                  |                          |
| Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym<br>NADPŁATA<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                 |
|  |   |                                  |                          |
| Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne <sup>2)</sup>   | 130.  |                                  | 131.                     |
| Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym <sup>3)</sup><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.                     |
| Przysługująca kwota różnicy <sup>4)</sup><br>Suma kwot z poz. 132 i 133 nie więcej niż suma kwot z poz. 130 i 131.   | 134.  |                                  | ,                        |
| Łączna kwota zwrotu<br>Suma kwot z poz. 129 i 134.   | 135.  |                                  | ,                        |
| I. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH)<br>WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY  |   | 136. Kwota dochodów (przychodów) |                          |
|  |   |                                  | zł, gr                   |
| J. WNIOSEK 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 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                   |
| K. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE  |   |                                  |                          |
| 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.   |   |                                  |                          |



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)**L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH**

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

**M. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA**

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 |
|-----------------------|----------------------|---|

**N. ADNOTACJE URZĘDU**

|  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| 152. Identyfikator przyjmującego formularz | 153. Podpis przyjmującego formularz |
|--|-------------------------------------|

- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 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. 200 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 2012 r. poz. 749, 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).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpiecie 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 / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) <b>podatnika</b>  |                               | 3. Nr dokumentu  | 4. Status   |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) <b>małżonka</b>   |                               |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| <p><b>PIT-36</b> <i>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.</i></p> <p align="center"><b>ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM</b></p> <p align="right">5. Rok <input type="text"/></p> <p>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.</p>  |                               |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 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. <input type="checkbox"/> 1. indywidualnie <input type="checkbox"/> 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy <input type="checkbox"/> 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6a ust. 1 ustawy <input type="checkbox"/> 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci   |                               |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 7. <input type="checkbox"/> w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy - podatnik   |                               |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 8. <input type="checkbox"/> 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.   |                               |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| <b>A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA</b>   |                               |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 9. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie  |                               |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania <sup>1)</sup>  |                               |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| <b>B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA</b>   |                               |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| <b>B.1. DANE PODATNIKA</b>   |                               |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 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>B.2. DANE MAŁŻONKA</b>  |                               |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 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  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| <b>C. INFORMACJE DODATKOWE</b><br>(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):  |                               |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| <table border="0"> <tr> <td>podatnik</td> <td>małżonek</td> <td></td> </tr> <tr> <td>37. <input type="checkbox"/></td> <td>37a. <input type="checkbox"/></td> <td>uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury – renty zagranicznej</td> </tr> <tr> <td>38. <input type="checkbox"/></td> <td>38a. <input type="checkbox"/></td> <td>był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy</td> </tr> <tr> <td>39. <input type="checkbox"/></td> <td>39a. <input type="checkbox"/></td> <td>korzysta, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy</td> </tr> <tr> <td>40. <input type="checkbox"/></td> <td>40a. <input type="checkbox"/></td> <td>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</td> </tr> </table> |                               |  |             |  | podatnik | małżonek |  | 37. <input type="checkbox"/> | 37a. <input type="checkbox"/> | uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury – renty zagranicznej | 38. <input type="checkbox"/> | 38a. <input type="checkbox"/> | był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy | 39. <input type="checkbox"/> | 39a. <input type="checkbox"/> | korzysta, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy | 40. <input type="checkbox"/> | 40a. <input type="checkbox"/> | 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 |
| podatnik   | małżonek                      |  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 37. <input type="checkbox"/>   | 37a. <input type="checkbox"/> | uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury – renty zagranicznej   |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 38. <input type="checkbox"/>   | 38a. <input type="checkbox"/> | był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 39. <input type="checkbox"/>   | 39a. <input type="checkbox"/> | korzysta, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy  |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 40. <input type="checkbox"/>   | 40a. <input type="checkbox"/> | 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)   |             |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |

PIT-36<sub>(21)</sub>

1/6

## 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)

| <b>D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW</b>  |          |                             |                              |        |                              |        |   |
|--|----------|-----------------------------|------------------------------|--------|------------------------------|--------|---|
| <b>D.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA</b>   |          |                             |                              |        |                              |        |   |
| Źródła przychodów  | Przychód | Koszty uzyskania przychodów | Dochód <sup>2)</sup> (b - c) |        | Strata <sup>2)</sup> (c - b) |        | Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika |
|  |          |                             | zł, gr                       | zł, gr | zł, gr                       | zł, gr |   |
| a  | b        | c                           | d                            | e      | f                            | g      | h   |
| 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. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury – renty z zagranicy)  | 81.      | 82.                         | 83.                          | 84.    | 85.                          |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                            | ,      | ,                            |        |   |
| 9. RAZEM <sup>3)</sup><br>Suma kwot z wierszy od 1 do 8.   | 86.      | 87.                         | 88.                          |        | 89.                          |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                            |        | ,                            |        |   |
| <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. 95 należy wykazać przychody, do których w poz. 96 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 90.      | 91.                         | 92.                          | 93.    | 94.                          |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                            | ,      | ,                            |        |   |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy   | 97.      |                             | 98.                          |        | 99.                          |        |   |
|  | ,        |                             | ,                            |        | ,                            |        |   |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza<br><br>Poz. 105 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 39a.  | 100.     | 101.                        | 102.                         | 103.   | 104.                         |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                            | ,      | ,                            |        |   |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej   | 106.     | 107.                        | 108.                         | 109.   | 110.                         |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                            | ,      | ,                            |        |   |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)  | 111.     | 112.                        | 113.                         | 114.   | 115.                         |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                            | ,      | ,                            |        |   |
| 6. Najem lub dzierżawa   | 116.     | 117.                        | 118.                         | 119.   | 120.                         |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                            | ,      | ,                            |        |   |
| 7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br><br>W poz. 126 należy wykazać przychody, do których w poz. 127 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.  | 121.     | 122.                        | 123.                         | 124.   | 125.                         |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                            | ,      | ,                            |        |   |
| 8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury – renty z zagranicy)  | 128.     | 129.                        | 130.                         | 131.   | 132.                         |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                            | ,      | ,                            |        |   |
| 9. RAZEM <sup>3)</sup><br>Suma kwot z wierszy od 1 do 8.   | 133.     | 134.                        | 135.                         |        | 136.                         |        |   |
|  | ,        | ,                           | ,                            |        | ,                            |        |   |

## POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNNIE, 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  | 137.     |     | 138.     |     |
| Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M   | 139.     |     | 140.     |     |
| <b>E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE</b>  |          |     |          |     |
| Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 88 i 137, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 135 i 138.   |          |     |          |     |
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy  | 141.     |     | 142.     |     |
| Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):   | 143.     |     | 144.     |     |
| <b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b><br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 88 i 137 pomniejszonej o kwoty z poz. 141 i 143.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 135 i 138 pomniejszonej o kwoty z poz. 142 i 144.   | 145.     |     | 146.     |     |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy  | 147.     |     | 148.     |     |
| Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne<br>Od sumy kwot z poz. 88 i 137 należy odjąć sumę kwot z poz. 141, 143 i 145 (podatnik).<br>Od sumy kwot z poz. 135 i 138 należy odjąć sumę kwot z poz. 142, 144 i 146 (małżonek).   | 149.     |     | 150.     |     |
| <b>F. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE</b>  |          |     |          |     |
| Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 149, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 150.  |          |     |          |     |
| Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 149.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 150.   | 151.     |     | 152.     |     |
| Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D  | 153.     |     |          |     |
| 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.)  | 154.     |     | 155.     |     |
| Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D   | 156.     |     |          |     |
| <b>Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym</b><br>Jeżeli kwota z poz. 156 jest większa od sumy kwot z poz. 149 i 150 pomniejszonej o kwoty z poz. 151-155, należy wpisać sumę kwot z poz. 149 i 150 pomniejszoną o kwoty z poz. 151-155; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 156.  | 157.     |     |          |     |
| <b>Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych</b><br>Od kwoty z poz. 156 należy odjąć kwotę z poz. 157.   | 158.     |     |          |     |
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 274, z późn. zm.)   | 159.     |     | 160.     |     |
| <b>G. 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 2007 r. Nr 42, poz. 274, z późn. zm.) lub art. 21 ust. 5b – 5c ustawy<br>Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | 161.     |     | 162.     |     |
| Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania  | 163.     |     | 164.     |     |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej   | 165.     |     | 166.     |     |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej  | 167.     |     | 168.     |     |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach  | 169.     |     | 170.     |     |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach   | 171.     |     | 172.     |     |
| <b>H. OBLICZENIE PODATKU</b>  |          |     |          |     |
| Dochód do opodatkowania<br>Od sumy kwot z poz. 149 i 150 należy odjąć kwoty z poz. 151, 152, 153, 154, 155, 157, 159 i 160 oraz dodać sumę kwot z poz. 163 i 164.   | 173.     |     |          |     |
| Dochoły osiągnięte za granicą, o które zwiększona jest podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)  | 174.     |     | 175.     |     |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 173, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 173.   | 176.     |     |          |     |

## 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>Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1-8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 174 i 175 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)</b><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. | 177.     |    |          |    |
| <b>Doliczenia do podatku</b>   | 178.     |    |          |    |
| <b>Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)</b>  | 179.     |    | 180.     |    |
| <b>Podatek</b><br>Do kwoty z poz. 177 należy dodać kwotę z poz. 178 i odjąć sumę kwot z poz. 179 i 180. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 181.     |    |          |    |
| <b>I. ODLICZENIA OD PODATKU</b>  |          |    |          |    |
| Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 181.   |          |    |          |    |
| <b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b>  | 182.     |    | 183.     |    |
| Suma kwot z poz. 182 i 183 nie może przekroczyć kwoty z poz. 181.  |          |    |          |    |
| <b>w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy</b>  | 184.     |    | 185.     |    |
| <b>Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O</b>  | 186.     |    | 187.     |    |
| Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 181 pomniejszonego o kwoty z poz. 182 i 183.   |          |    |          |    |
| <b>Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D</b>   | 188.     |    |          |    |
| <b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym.</b> Jeżeli kwota z poz. 188 jest większa od kwoty z poz. 181 pomniejszonej o kwoty z poz. 182, 183, 186 i 187, należy wpisać kwotę z poz. 181 pomniejszoną o kwoty z poz. 182, 183, 186 i 187; w przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz. 188.   | 189.     |    |          |    |
| <b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych</b>   | 190.     |    |          |    |
| Od kwoty z poz. 188 należy odjąć kwotę z poz. 189.   |          |    |          |    |
| <b>J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO</b>  |          |    |          |    |
| <b>Podatek po odliczeniach</b>   | 191.     |    |          |    |
| Od kwoty z poz. 181 należy odjąć sumę kwot z poz. 182, 183, 186, 187 i 189.  |          |    |          |    |
| <b>Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)</b>  | 192.     |    |          |    |
| Kwota z poz. 191.  |          |    |          |    |
| <b>Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników</b>  | 193.     |    |          |    |
| Suma kwot z poz. 89, 136, 139 i 140.   |          |    |          |    |
| <b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników.</b> Od kwoty z poz. 192 należy odjąć kwotę z poz. 193. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 194.     |    |          |    |
| <b>Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym.</b> Od kwoty z poz. 193 należy odjąć kwotę z poz. 192. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | 195.     |    |          |    |
| <b>K. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI</b>  |          |    |          |    |
|  | podatnik |    | małżonek |    |
| <b>Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne 4)</b>   | 196.     |    | 197.     |    |
| <b>Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym 5)</b>  | 198.     |    | 199.     |    |
| 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 6)</b>  | 200.     |    |          |    |
| Suma kwot z poz. 198 i 199 nie więcej niż suma kwot z poz. 196 i 197.  |          |    |          |    |
| <b>L. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU</b>  |          |    |          |    |
| <b>Suma wpłaconych zaliczek oraz pobranych przez płatników</b>   | 201.     |    |          |    |
| <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. 204-209 oraz w części M (po zaokrągleniu do pełnych złotych 7))</b>  | 202.     |    | 203.     |    |
| Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej   | 204.     |    | 205.     |    |
| <b>Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)</b><br>Kwota z poz. 206 nie może przekroczyć kwoty z poz. 204 (podatnik).<br>Kwota z poz. 207 nie może przekroczyć kwoty z poz. 205 (małżonek).   | 206.     |    | 207.     |    |
| <b>Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 10 ustawy (przeliczony na złote)</b>  | 208.     |    | 209.     |    |

## POLTAX

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

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>7)</sup> )<br>Od kwoty z poz. 204 należy odjąć sumę kwot z poz. 206 i 208. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik).<br>Od kwoty z poz. 205 należy odjąć sumę kwot z poz. 207 i 209. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek). | 210. | 211. |
| Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>7)</sup> )<br>Od sumy kwot z poz. 206 i 208 należy odjąć kwotę z poz. 204. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik).<br>Od sumy kwot z poz. 207 i 209 należy odjąć kwotę z poz. 205. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek). | 212. | 213. |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY</b><br>Od sumy kwot z poz. 192, 202, 203, 210 i 211 należy odjąć sumę kwot z poz. 201, 212 i 213. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |      | 214. |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY POMNIEJSZONA O PRZYSŁUGUJĄCĄ KWOTĘ RÓŻNICY</b><br>Od kwoty z poz. 214 należy odjąć kwotę z poz. 200. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |      | 215. |
| <b>NADPŁATA</b><br>Od sumy kwot z poz. 201, 212 i 213 należy odjąć sumę kwot z poz. 192, 202, 203, 210 i 211. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |      | 216. |
| <b>ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU</b><br>Od sumy kwot z poz. 200 i 216 należy odjąć kwotę z poz. 214. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |      | 217. |

**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   |
|--|------|------|------|------|------|------|
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 218. | 219. | 220. | 221. | 222. | 223. |
| Miesiące   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 224. | 225. | 226. | 227. | 228. | 229. |

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

| Miesiące   | I    | II   | III  | IV   | V    | VI   |
|--|------|------|------|------|------|------|
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 230. | 231. | 232. | 233. | 234. | 235. |
| Miesiące   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 236. | 237. | 238. | 239. | 240. | 241. |

**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   |
|--|------|------|------|------|------|------|
| Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 242. | 243. | 244. | 245. | 246. | 247. |
| Miesiące   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 248. | 249. | 250. | 251. | 252. | 253. |

**N.2. ODSETKI - MAŁŻONEK**

| Miesiące   | I    | II   | III  | IV   | V    | VI   |
|--|------|------|------|------|------|------|
| Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 254. | 255. | 256. | 257. | 258. | 259. |
| Miesiące   | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 260. | 261. | 262. | 263. | 264. | 265. |

**O. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1, 1a, 1c i 7 USTAWY<sup>8)</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  |
|---|------|------|------------------|------|------|------------------|
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 266. | 267. | 268.             | 269. | 270. | 271.             |
| Miesiące  | VII  | VIII | IX / III kwartał | X    | XI   | XII / IV kwartał |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 272. | 273. | 274.             | 275. | 276. | 277.             |

**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  |
|---|------|------|------------------|------|------|------------------|
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 278. | 279. | 280.             | 281. | 282. | 283.             |
| Miesiące  | VII  | VIII | IX / III kwartał | X    | XI   | XII / IV kwartał |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 284. | 285. | 286.             | 287. | 288. | 289.             |

## 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)   | 290. zł | 291. zł   | 292. zł   | 293. zł  | 294. zł                                     | 295. zł          |       |
| Miesiące  | VII     | VIII  | IX / III kwartał  | X  | XI  | XII / IV kwartał |       |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)   | 296. zł | 297. zł   | 298. zł   | 299. zł  | 300. zł                                     | 301. 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)   | 302. zł | 303. zł   | 304. zł   | 305. zł  | 306. zł                                     | 307. zł          |       |
| Miesiące  | VII     | VIII  | IX / III kwartał  | X  | XI  | XII / IV kwartał |       |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)   | 308. zł | 309. zł   | 310. zł   | 311. zł  | 312. zł                                     | 313. zł          |       |
| <b>P. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY</b>   |         |   |   |  | 314. 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 Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.   |         |   |   |  |   |                  |       |
| 315. Numer KRS  |         |   | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 316 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 192, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. |  | 316. zł, gr                                 |                  |       |
| <b>S. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE</b> Podatnicy, którzy wypełnili część R, w poz. 317 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 318 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 316. W poz. 319 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).   |         |   |   |  |   |                  |       |
| 317. Cel szczegółowy 1%   |         |   |   |  | 318. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |                  |       |
| 319.  |         |   |   |  |   |                  |       |
| <b>T. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH</b> W poz. 320-330 należy podać liczbę załączników. Poz. 331 i 332 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 331 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 333.  |         |   |   |  |   |                  |       |
| PIT/B   | PIT/D   | PIT-2K  | PIT/M   | PIT/O  | PIT/ZG                                      | PIT/Z            | SSE-R |
| 320.  | 321.    | 322.  | 323.  | 324.   | 325.  | 326.             | 327.  |
| Sprawozdanie finansowe  |         | Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej |   |  | Certyfikat rezydencji                       |                  |       |
| 328.  |         | 329.  |   |  | 330.  |                  |       |
| 331. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek   |         |   |   | 332. 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 |   |                  |       |
| 333. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D  |         |   |   |  |   |                  |       |
| <b>U. 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. |         |   |   |  |   |                  |       |
| 334. Podpis podatnika   |         | 335. Podpis małżonka  |   | 336. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika  |   |                  |       |
| <b>W. ADNOTACJE URZĘDU</b>  |         |   |   |  |   |                  |       |
| 337. Identyfikator przyjmującego formularz  |         |   | 338. Podpis przyjmującego formularz   |  |   |                  |       |

- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 39-40a (wypełniają informację PIT/Z).
- Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 39 i/lub 39a (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 8, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 58 i 105 kol. d.
- 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. 196 jak i poz. 197. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- Poz. 199 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. 200 PIT-36 i poz. 134 PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 196 i 197. Na podstawie art. 72 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8-10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.
- Zgodnie z art. 63 §1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, 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.
- 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. 214 albo 215, 218-265 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 266-313, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619).

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

PIT-36<sup>(21)</sup>

6/6

## Załącznik nr 4

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁ URZĄD. WYPELNIĆ NA MASZYNY, 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. Nr dokumentu   | 3. Status      |   |                |    |
|---|-----------------|---|----------------|---|----------------|----|
| <b>PIT-38</b> <i>Pravidlowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.</i>  |                 |   |                |   |                |    |
| <b>ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM</b>   |                 |   |                |   |                |    |
|   |                 |   |                | 4. Rok                                    |                |    |
| Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody:  |                 |   |                |   |                |    |
| 1) z odpłatnego zbycia:   |                 |   |                |   |                |    |
| - papierów wartościowych,   |                 |   |                |   |                |    |
| - pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),   |                 |   |                |   |                |    |
| - pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,   |                 |   |                |   |                |    |
| - udziałów w spółkach,  |                 |   |                |   |                |    |
| 2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część. |                 |   |                |   |                |    |
| Podstawa prawna:  |                 | Art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 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”.   |                |   |                |    |
| <b>A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA</b>  |                 |   |                |   |                |    |
| 5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie   |                 |   |                |   |                |    |
| 6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):  |                 |   |                |   |                |    |
| <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania <sup>1)</sup>  |                 |   |                |   |                |    |
| <b>B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA</b>  |                 |   |                |   |                |    |
| 7. Nazwisko   |                 | 8. Pierwsze imię  |                | 9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |                |    |
| 10. Kraj  | 11. Województwo |   | 12. Powiat     |   |                |    |
| 13. Gmina   | 14. Ulica       |   | 15. Nr domu    | 16. Nr lokalu                             |                |    |
| 17. Miejscowość   |                 | 18. Kod pocztowy  | 19. Poczta     |   |                |    |
| <b>C. DOCHODY / STRATY</b>  |                 |   |                |   |                |    |
| Przychody, o których mowa w art. 30b ustawy   | Przychód        | Koszty uzyskania przychodów   | Dochód (b - c) |   | Strata (c - b) |    |
|   |                 |   | zł.            | gr  | zł.            | gr |
| a   | b               | c   | d              | e   |                |    |
| 1. Przychody wykazane w części F informacji PIT-8C  | 20.             | 21.   |                |   |                |    |
| 2. Inne przychody <sup>2)</sup>   | 22.             | 23.   |                |   |                |    |
| 3. Razem<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 2.  | 24.             | 25.   | 26.            | 27.                                       |                |    |
| <b>D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO</b>   |                 |   |                |   |                |    |
| Straty z lat ubiegłych  |                 |   | 28.            |   |                |    |
| Kwota z poz. 28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 26.   |                 |   |                |   |                |    |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  |                 |   | 29.            |   |                |    |
| Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 28.  |                 |   |                |   |                |    |
| Stawka podatku <sup>3)</sup>  | 30.             | Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy   |                | 31.                                       |                |    |
| Należy podać w procentach.  | %               | Kwotę z poz. 29 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 30.   |                |   |                |    |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)   |                 |   | 32.            |   |                |    |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5c ustawy (przeliczony na złote)  |                 |   | 33.            |   |                |    |

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 42, 44-55 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619).

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



## 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)

|   |  |  |        |                          |        |        |
|---|--|--|--------|--------------------------|--------|--------|
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  |  | 34.  |        |                          |        |        |
| Od kwoty z poz. 31 należy odjąć sumę kwot z poz. 32 i 33. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |  |  | zł     |                          |        |        |
| Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a podatkiem od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)   |  | 35.  |        |                          |        |        |
| Od sumy kwot z poz. 32 i 33 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |  |  | zł     |                          |        |        |
| <b>E. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA</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. 37, 38, 39 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>4)</sup> )   |  | 36.  | 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  |  | 37.  | zł, gr |                          |        |        |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)   |  | 38.  | zł, gr |                          |        |        |
| Kwota z poz. 38 nie może przekroczyć kwoty z poz. 37.   |  |  | zł, gr |                          |        |        |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 10 ustawy (przeliczony na złote)  |  | 39.  | zł, gr |                          |        |        |
| Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>4)</sup> )   |  | 40.  | zł, gr |                          |        |        |
| Od kwoty z poz. 37 należy odjąć sumę kwot z poz. 38 i 39. 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> )   |  | 41.  | zł, gr |                          |        |        |
| Od sumy kwot z poz. 38 i 39 należy odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |  |  | zł, gr |                          |        |        |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY</b>   |  | 42.  | zł, gr |                          |        |        |
| Od sumy kwot z poz. 34, 36 i 40 należy odjąć sumę kwot z poz. 35 i 41. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |  |  | zł, gr |                          |        |        |
| <b>NADPŁATA</b>   |  | 43.  | zł, gr |                          |        |        |
| Od sumy kwot z poz. 35 i 41 należy odjąć sumę kwot z poz. 34, 36 i 40. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |  |  | zł, gr |                          |        |        |
| <b>F. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1b USTAWY</b>   |  |  |        |                          |        |        |
| 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)  | 44. zł   | 45. zł                                       | 46. zł | 47. zł                   | 48. zł | 49. zł |
| Miesiące  | VII  | VIII   | IX     | X                        | XI     | XII    |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 50. zł   | 51. zł                                       | 52. zł | 53. zł                   | 54. zł | 55. zł |
| <b>G. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY</b>   |  | 56. Kwota dochodów (przychodów)              |        |                          |        |        |
|   |  |  |        | zł, gr                   |        |        |
| <b>H. 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 Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.   |  |  |        |                          |        |        |
| 57. Numer KRS   | Wnioskowana kwota  |  | 58.    |                          |        |        |
|   | Kwota z poz. 58 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 34, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. |  |        | zł, gr                   |        |        |
| <b>I. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE</b> Podatnicy, którzy wypełnili część H, w poz. 59 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 60 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 58. W poz. 61 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail). |  |  |        |                          |        |        |
| 59. Cel szczegółowy 1%  |  | 60. Wyrażam zgodę                            |        | <input type="checkbox"/> |        |        |
| 61.   |  |  |        |                          |        |        |
| <b>J. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH</b> W poz. 62 należy podać liczbę załączników.  |  |  |        |                          |        |        |
| 62. PIT/ZG  |  |  |        |                          |        |        |
| <b>K. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA</b>   |  |  |        |                          |        |        |
| 63. Podpis podatnika  |  | 64. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |        |                          |        |        |
| <b>L. ADNOTACJE URZĘDU</b>  |  |  |        |                          |        |        |
| 65. Identyfikator przyjmującego formularz   |  | 66. Podpis przyjmującego formularz           |        |                          |        |        |

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

2) Należy wykazać także dochody (przychody):

- z części G informacji PIT-8C, do których nie mają zastosowania przepisy art. 19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1956, z późn. zm.),
- uzyskane za granicą, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy.

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

4) Zgodnie z art. 63 §1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, 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.

## Załącznik nr 5

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)

|  |                 |           |
|--|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|--|-----------------|-----------|

**PIT-36L**

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

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

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na zasadach określonych w art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 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”.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA**

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):  
 1. złożenie zeznania  2. korekta zeznania <sup>1)</sup>

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

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

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

11.  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)

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

| Źródło przychodów                       | Przychód |    | Koszty uzyskania przychodów |    | Dochód <sup>2)</sup> (b - c) |    | Strata <sup>2)</sup> (c - b) |    | Należna zaliczka |
|---|----------|----|-----------------------------|----|------------------------------|----|------------------------------|----|------------------|
|   | zł.      | gr | zł.                         | gr | zł.                          | gr | zł.                          | gr |                  |
| 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.              |

**E. ODLICZENIE STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I WPLĄT NA INDYWIDUALNE KONTO ZABEZPIECZENIA EMERYTALNEGO (IKZE)**

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. |     |

**F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ**

|  |     |
|--|-----|
| 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 2007 r. Nr 42, poz. 274, z późn. zm.) lub art. 21 ust. 5b - 5c ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | 28. |
| Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania   | 29. |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej  | 30. |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej   | 31. |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach   | 32. |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach  | 33. |

PIT-36L<sup>(10)</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)

| <b>G. OBLICZENIE PODATKU</b>  |            |             |            |           |           |            | zł, | gr     |
|---|------------|-------------|------------|-----------|-----------|------------|-----|--------|
| <b>Dochód do opodatkowania</b>  |            |             |            |           |           |            | 34. |        |
| Do kwoty z poz. 27 należy dodać kwotę z poz. 29.  |            |             |            |           |           |            |     |        |
| <b>Podstawa obliczenia podatku</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych)   |            |             |            |           |           |            | 35. |        |
| Należy wpisać kwotę z poz. 34.  |            |             |            |           |           |            |     | zł     |
| <b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%</b>  |            |             |            |           |           |            | 36. |        |
| Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 35.  |            |             |            |           |           |            |     |        |
| <b>Doliczenia do podatku</b>  |            |             |            |           |           |            | 37. |        |
| <b>Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy</b> (przeliczony na złote)   |            |             |            |           |           |            | 38. |        |
| <b>Podatek</b>  |            |             |            |           |           |            | 39. |        |
| Do kwoty z poz. 36 należy dodać kwotę z poz. 37 i odjąć kwotę z poz. 38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |            |             |            |           |           |            |     |        |
| <b>H. ODLICZENIA OD PODATKU</b>   |            |             |            |           |           |            | zł, | gr     |
| Suma kwot z poz. 40 i 42 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 39.  |            |             |            |           |           |            |     |        |
| <b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b>   |            |             |            |           |           |            | 40. |        |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy  |            |             |            |           |           |            | 41. |        |
| <b>Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy</b>  |            |             |            |           |           |            | 42. |        |
| <b>I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO</b>   |            |             |            |           |           |            | zł, | gr     |
| <b>Podatek po odliczeniach</b>  |            |             |            |           |           |            | 43. |        |
| Od kwoty z poz. 39 należy odjąć sumę kwot z poz. 40 i 42.   |            |             |            |           |           |            |     |        |
| <b>Podatek należny</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych)   |            |             |            |           |           |            | 44. |        |
| Kwota z poz. 43.  |            |             |            |           |           |            |     | zł     |
| <b>Suma należnych zaliczek za rok podatkowy</b>   |            |             |            |           |           |            | 45. |        |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 17 i 22.   |            |             |            |           |           |            |     |        |
| <b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy</b>   |            |             |            |           |           |            | 46. |        |
| Od kwoty z poz. 44 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |            |             |            |           |           |            |     |        |
| <b>Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym</b>   |            |             |            |           |           |            | 47. |        |
| Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 44. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |            |             |            |           |           |            |     |        |
| <b>J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA</b>   |            |             |            |           |           |            | zł, | gr     |
| <b>Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika</b>   |            |             |            |           |           |            | 48. |        |
|   |            |             |            |           |           |            |     | 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. 50, 51, 52 i w części K (po zaokrągleniu do pełnych złotych<sup>3)</sup>)</b> |            |             |            |           |           |            | 49. |        |
|   |            |             |            |           |           |            |     | 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>   |            |             |            |           |           |            | 50. |        |
|   |            |             |            |           |           |            |     | zł, gr |
| <b>Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy</b> (przeliczony na złote)  |            |             |            |           |           |            | 51. |        |
| Kwota z poz. 51 nie może przekroczyć kwoty z poz. 50.   |            |             |            |           |           |            |     | zł, gr |
| <b>Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 10 ustawy</b> (przeliczony na złote)   |            |             |            |           |           |            | 52. |        |
|   |            |             |            |           |           |            |     | zł, gr |
| <b>Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>3)</sup> )  |            |             |            |           |           |            | 53. |        |
| Od kwoty z poz. 50 należy odjąć sumę kwot z poz. 51 i 52. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |            |             |            |           |           |            |     | zł, gr |
| <b>Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>3)</sup> )  |            |             |            |           |           |            | 54. |        |
| Od sumy kwot z poz. 51 i 52 należy odjąć kwotę z poz. 50. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |            |             |            |           |           |            |     | zł, gr |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY</b>   |            |             |            |           |           |            | 55. |        |
| Od sumy kwot z poz. 44, 49 i 53 należy odjąć sumę kwot z poz. 48 i 54. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |            |             |            |           |           |            |     | zł, gr |
| <b>NADPŁATA</b>   |            |             |            |           |           |            | 56. |        |
| Od sumy kwot z poz. 48 i 54 należy odjąć sumę kwot z poz. 44, 49 i 53. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |            |             |            |           |           |            |     | zł, gr |
| <b>K. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1b USTAWY</b>   |            |             |            |           |           |            |     |        |
| Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, bez pośrednictwa płatników.  |            |             |            |           |           |            |     |        |
| <b>Miesiące</b>   | <b>I</b>   | <b>II</b>   | <b>III</b> | <b>IV</b> | <b>V</b>  | <b>VI</b>  |     |        |
| <b>Kwota podatku</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 57.        | 58.         | 59.        | 60.       | 61.       | 62.        | zł  | zł     |
|   |            | zł          | zł         | zł        | zł        | zł         |     |        |
| <b>Miesiące</b>   | <b>VII</b> | <b>VIII</b> | <b>IX</b>  | <b>X</b>  | <b>XI</b> | <b>XII</b> |     |        |
| <b>Kwota podatku</b><br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 63.        | 64.         | 65.        | 66.       | 67.       | 68.        | zł  | 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)

| <b>L. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22e UST. 1 PKT 4 i UST. 2 USTAWY</b>   |        |            |   |             |  |                  |
|---|--------|------------|---|-------------|--|------------------|
| Miesiące  | I      | II         | III   | IV          | V  | VI               |
| Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 69. zł | 70. zł     | 71. zł  | 72. zł      | 73. zł                                     | 74. zł           |
| Miesiące  | VII    | VIII       | IX  | X           | XI   | XII              |
| Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 75. zł | 76. zł     | 77. zł  | 78. zł      | 79. zł                                     | 80. zł           |
| <b>M. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY <sup>4)</sup></b>  |        |            |   |             |  |                  |
| Miesiące  | I      | II         | III / I kwartał   | IV          | V  | VI / II kwartał  |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)   | 81. zł | 82. zł     | 83. zł  | 84. zł      | 85. zł                                     | 86. zł           |
| Miesiące  | VII    | VIII       | IX / III kwartał  | X           | XI   | XII / IV kwartał |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)   | 87. zł | 88. zł     | 89. zł  | 90. zł      | 91. zł                                     | 92. zł           |
| <b>N. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY</b>   |        |            |   |             | 93. Kwota dochodów (przychodów)            |                  |
|   |        |            |   |             | zł, gr                                     |                  |
| <b>O. 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 Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.   |        |            |   |             |  |                  |
| 94. Numer KRS   |        |            | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 95 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 44, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. |             | 95. zł, gr                                 |                  |
| <b>P. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE</b> Podatnicy, którzy wypełnili część O, w poz. 96 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 97 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 95. W poz. 98 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail). |        |            |   |             |  |                  |
| 96. Cel szczegółowy 1%  |        |            |   |             | 97. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |                  |
| 98.   |        |            |   |             |  |                  |
| <b>R. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH</b> W poz. 99-103 należy podać liczbę załączników.  |        |            |   |             |  |                  |
| 99. PIT/B   |        | 100. PIT/Z |   | 101. PIT/ZG |  |                  |
| 102. Sprawozdanie finansowe   |        |            | 103. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej  |             |  |                  |
| <b>S. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA</b>   |        |            |   |             |  |                  |
| 104. Podpis podatnika   |        |            | 105. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika   |             |  |                  |
| <b>T. ADNOTACJE URZĘDU</b>  |        |            |   |             |  |                  |
| 106. Identyfikator przyjmującego formularz  |        |            | 107. Podpis przyjmującego formularz   |             |  |                  |

- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 (wypełniają informację PIT/Z).
- Zgodnie z art. 63 §1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, 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.
- 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. 55, 57-80 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 81-92, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619).

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

## Załącznik nr 6

POLTAX

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

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. Nr dokumentu | 3. Status |
|--|-----------------|-----------|

PIT-39

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

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

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e 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 3 ustawy.  
Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.  
Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA**

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania <sup>1)</sup>**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. Kraj

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

19. Poczta

**C. DOCHÓD / STRATA**

| Źródło przychodów  | Przychód |    | Koszty uzyskania przychodów |    | Suma odpisów amortyzacyjnych |    | Dochód (b - c) + d |    | Strata c - b |    |
|--|----------|----|-----------------------------|----|------------------------------|----|--------------------|----|--------------|----|
|  | zł.      | gr | zł.                         | gr | zł.                          | gr | zł.                | gr | zł.          | gr |
| a  | b        |    | c                           |    | d                            |    | e                  |    | f            |    |
| Odpłatne zbycie nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit.a-c ustawy | 20.      |    | 21.                         |    | 22.                          |    | 23.                |    | 24.          |    |

**D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

Kwota dochodu zwolnionego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy

25.

zł. gr

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

26.

zł

Od kwoty z poz. 23 należy odjąć kwotę z poz. 25.

Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30e ustawy

27.

zł. gr

Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30e ust. 8 i 9 ustawy (przeliczony na złote)

28.

zł. gr

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

29.

Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 28. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 36, 38-49 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619).

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

PIT-39<sup>(6)</sup>

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)

| Miesiące   |        |        |        |        |        |        |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|  | I      | II     | III    | IV     | V      | VI     |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 38. zł | 39. zł | 40. zł | 41. zł | 42. zł | 43. zł |
| Miesiące   |        |        |        |        |        |        |
|  | VII    | VIII   | IX     | X      | XI     | XII    |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 44. zł | 45. zł | 46. zł | 47. zł | 48. zł | 49. zł |

|   |            |
|---|------------|
| <b>E. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA</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. 31, 32, 33 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>2)</sup> ) | 30. 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  | 31. zł, gr |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)   | 32. zł, gr |
| Kwota z poz. 32 nie może przekroczyć kwoty z poz. 31.   |            |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 10 ustawy (przeliczony na złote)  | 33. zł, gr |
| Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>2)</sup> )   | 34. zł, gr |
| Od kwoty z poz. 31 należy odjąć sumę kwot z poz. 32 i 33. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |            |
| Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>2)</sup> )   | 35. zł, gr |
| Od sumy kwot z poz. 32 i 33 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |            |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY</b>   | 36. zł, gr |
| Od sumy kwot z poz. 29, 30 i 34 należy odjąć kwotę z poz. 35. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |            |
| <b>NADPŁATA</b>   | 37. zł, gr |
| Od kwoty z poz. 35 należy odjąć sumę kwot z poz. 29, 30 i 34. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |            |

|  |  |
|--|--|
| <b>F. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1b USTAWY</b>  |  |
| Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, bez pośrednictwa płatników. |  |

|   |  |                                 |
|---|--|---------------------------------|
| <b>G. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY</b> |  | 50. Kwota dochodów (przychodów) |
|   |  | zł, gr                          |

|   |   |            |
|---|---|------------|
| <b>H. 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 Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz. |   |            |
| 51. Numer KRS   | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 52 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 29, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 52. zł, gr |

|   |  |
|---|--|
| <b>I. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE</b> Podatnicy, którzy wypełnili część H, w poz. 53 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 54 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 52. W poz. 55 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail). |  |
| 53. Cel szczegółowy 1%  | 54. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |
| 55.   |  |

|  |  |
|--|--|
| <b>J. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH</b> W poz. 56 należy podać liczbę załączników. |  |
| 56. PIT/ZG   |  |

|   |  |
|---|--|
| <b>K. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA</b> |  |
| 57. Podpis podatnika                      | 58. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |

|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| <b>L. ADNOTACJE URZĘDU</b>                |                                    |
| 59. Identyfikator przyjmującego formularz | 60. Podpis przyjmującego formularz |

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty. Zgodnie z art. 30e ust. 7 ustawy w przypadku niewypełnienia warunków określonych w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy, podatnik jest obowiązany do złożenia korekty zeznania.

2) Zgodnie z art. 63 §1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, 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.

## Załącznik nr 7

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 | 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. 67 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na 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. 153 zeznania PIT-36 lub do poz. 107 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach. | 12. |  |

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

Informujemy, że kwotę z poz. 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. 67 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na 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. 153 zeznania PIT-36 lub do poz. 107 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na 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. 69 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. 156 zeznania PIT-36 lub w poz. 108 zeznania PIT-37. | 22. |  |

PIT/D<sub>(24)</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>  | <b>23.</b>      |                 | <b>24.</b> |
| Kwotę z poz. 23 lub 24 należy wpisać w poz. 69 zeznania PIT-28.   | ,               |                 | ,          |
| <b>Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37</b>   | <b>25.</b>      |                 | <b>26.</b> |
| Kwotę z poz. 25 lub 26 należy wpisać w poz. 156 zeznania PIT-36 lub w poz. 108 zeznania PIT-37.   | ,               |                 | ,          |
| <b>C. ODLICZENIA OD PODATKU</b>   |                 |                 |            |
|   |                 | zł.      gr     |            |
| <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>  | <b>27.</b>      |                 |            |
| 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>   | <b>28.</b>      |                 | ,          |
| <b>C.2. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM</b>   |                 |                 |            |
| <b>Ogółem do odliczenia w roku podatkowym</b>   | <b>29.</b>      |                 |            |
| Suma kwot z poz. 27 i 28.   |                 |                 | ,          |
| <b>Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28</b>   | <b>30.</b>      |                 |            |
| Kwotę tę należy wpisać w poz. 102 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>  | <b>31.</b>      |                 |            |
| Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 30. Kwotę tę należy wpisać w poz. 188 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>  | <b>32.</b>      |                 | <b>33.</b> |
| Kwotę z poz. 32 lub 33 należy wpisać w poz. 102 zeznania PIT-28.  | ,               |                 | ,          |
| <b>Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37</b>   | <b>34.</b>      |                 | <b>35.</b> |
| Kwotę z poz. 34 lub 35 należy wpisać w poz. 188 zeznania PIT-36 lub w poz. 123 zeznania PIT-37.   | ,               |                 | ,          |



## Załącznik nr 8

POLTAX

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

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 1)

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

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków składa się wspólny załącznik PIT/O.

Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z odliczeń, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków, **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 MIESZKANIOWE LUB BEZPOŚREDNIO WYMNIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

Odliczenie z poz. 34 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 42 i 49 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 62 i 63 zeznania PIT-28, kwoty z poz. 149 zeznania PIT-36, kwoty z poz. 103 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz. 35 nie może przekroczyć kwoty z poz. 150 zeznania PIT-36, kwoty z poz. 104 zeznania PIT-37.

|   |   | podatnik |     | małżonek |     |
|---|---|----------|-----|----------|-----|
|   |   | zł.      | gr. | zł.      | gr. |
| 1. Darowizny przekazane: 2)   | - 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 3)   | 11.      | ,   | 12.      | ,   |
|   | - na cele kultu religijnego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. b ustawy  | 13.      | ,   | 14.      | ,   |
|   | - na cele krwiodawstwa, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c ustawy   | 15.      | ,   | 16.      | ,   |
| 2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw 2)  |   | 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<br>Odliczenie przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych.   | 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 | 25.      | ,   | 26.      | ,   |
|   | 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 |          |     |          |     |
| 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 4)  | 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. 65 zeznania PIT-28 lub poz. 151 zeznania PIT-36 lub poz. 105 zeznania PIT-37.<br>Kwotę z poz. 35 należy przenieść do poz. 152 zeznania PIT-36 lub poz. 106 zeznania PIT-37. |   | 34.      | ,   | 35.      | ,   |

- Należy podać kolejny numer załącznika, oznaczając jako pierwszy załącznik z wypełnioną częścią B lub C.
- W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część D.
- Ilekroć mowa jest o ustawie oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.).
- 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.

PIT/O<sub>(20)</sub>

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)

### C. ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ MIESZKANIOWE LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

W przypadku:

1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz. 48 nie może przekroczyć:  
- kwoty z poz. 98 pomniejszonej o kwotę z poz. 99 zeznania PIT-28,  
- kwoty z poz. 181 pomniejszonej o kwotę z poz. 182 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. 181 pomniejszonej o kwoty z poz. 182 i 183 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. 101 zeznania PIT-28 lub poz. 186 zeznania PIT-36 lub poz. 120 zeznania PIT-37.<br>Kwotę z poz. 49 należy przenieść do poz. 187 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.

## 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. 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. |  |  |  |  |
| 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   |  |  |
| 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   |  |  |
| 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   |  |  |
| 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   |  |  |
| 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   |  |  |

<sup>7)</sup> W przypadku gdy część E załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich dzieciach, należy wypełnić kolejny(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 9

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

PIT/M

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

2. Rok

Załącznik do zeznania PIT-36.

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

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE**

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

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

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

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

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

 1. obojgu rodzicom 2. tylko jednemu z rodziców

Dochody małoletnich dzieci podlegające łącznemu opodatkowaniu oraz należna zaliczka

29. Kwota dochodu

30. Kwota zaliczki

Jeżeli w poz. 28 zaznaczono:  
 - kwadrat nr 1, należy wpisać połowę kwoty z poz. 26 i połowę kwoty z poz. 27,  
 - kwadrat nr 2, należy wpisać kwotę z poz. 26 i kwotę z poz. 27.  
 Kwoty z poz. 29 i 30 należy przenieść do odpowiednich pozycji zeznania PIT-36.

zł, gr

zł, gr

PIT/M<sup>(6)</sup>

1/1

## Załącznik nr 10

POLTAX

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

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

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/B

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

2. Rok

3. Łączna liczba składanych załączników PIT/B

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

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

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE**

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

**B. DOCHODY / STRATY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ „DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ”<sup>1)</sup>****B.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ****B.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| 7. Rodzaj działalności              | 8. REGON |
| 9. Miejsce prowadzenia działalności |          |

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

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

|              |                                |                   |
|--------------|--------------------------------|-------------------|
| 10. Przychód | 11. Koszty uzyskania przychodu | 12. Dochód/strata |
|--------------|--------------------------------|-------------------|

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

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| 13. Rodzaj działalności              | 14. REGON |
| 15. Miejsce prowadzenia działalności |           |

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

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

|              |                                |                   |
|--------------|--------------------------------|-------------------|
| 16. Przychód | 17. Koszty uzyskania przychodu | 18. Dochód/strata |
|--------------|--------------------------------|-------------------|

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

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| 19. Nazwa spółki                     | 20. Udział |
|                                      | , %        |
| 21. Identyfikator podatkowy NIP      | 22. REGON  |
| 23. Miejsce prowadzenia działalności |            |

PIT/B<sub>(13)</sub>

1/2

## 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)

| C.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)  |                           |   |                           |   |                           |
|---|---------------------------|---|---------------------------|---|---------------------------|
| Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).  |                           |   |                           |   |                           |
| Przychód  |                           | Koszty uzyskania przychodu  |                           | Dochód/strata   |                           |
| spółki  | przypadający na podatnika | spółki  | przypadające na podatnika | spółki  | przypadający na podatnika |
| 24.   | 25.                       | 26.   | 27.                       | 28.   | 29.                       |
| ,   | ,                         | ,   | ,                         | ,   | ,                         |
| <b>C.2. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)</b>  |                           |   |                           |   |                           |
| <b>C.2.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI</b>   |                           |   |                           |   |                           |
| 30. Nazwa spółki  |                           |   |                           | 31. Udział  |                           |
|   |                           |   |                           | ,   |                           |
|   |                           |   |                           | %   |                           |
| 32. Identyfikator podatkowy NIP   |                           |   | 33. REGON                 |   |                           |
|   |                           |   |                           |   |                           |
| 34. Miejsce prowadzenia działalności  |                           |   |                           |   |                           |
|   |                           |   |                           |   |                           |
| <b>C.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)</b>   |                           |   |                           |   |                           |
| Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).  |                           |   |                           |   |                           |
| Przychód  |                           | Koszty uzyskania przychodu  |                           | Dochód/strata   |                           |
| spółki  | przypadający na podatnika | spółki  | przypadające na podatnika | spółki  | przypadający na podatnika |
| 35.   | 36.                       | 37.   | 38.                       | 39.   | 40.                       |
| ,   | ,                         | ,   | ,                         | ,   | ,                         |
| <b>C.3. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)</b>  |                           |   |                           |   |                           |
| <b>C.3.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI</b>   |                           |   |                           |   |                           |
| 41. Nazwa spółki  |                           |   |                           | 42. Udział  |                           |
|   |                           |   |                           | ,   |                           |
|   |                           |   |                           | %   |                           |
| 43. Identyfikator podatkowy NIP   |                           |   | 44. REGON                 |   |                           |
|   |                           |   |                           |   |                           |
| 45. Miejsce prowadzenia działalności  |                           |   |                           |   |                           |
|   |                           |   |                           |   |                           |
| <b>C.3.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)</b>   |                           |   |                           |   |                           |
| Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).  |                           |   |                           |   |                           |
| Przychód  |                           | Koszty uzyskania przychodu  |                           | Dochód/strata   |                           |
| spółki  | przypadający na podatnika | spółki  | przypadające na podatnika | spółki  | przypadający na podatnika |
| 46.   | 47.                       | 48.   | 49.                       | 50.   | 51.                       |
| ,   | ,                         | ,   | ,                         | ,   | ,                         |
| <b>D. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (w zł i gr) <sup>2)</sup></b>  |                           |   |                           |   |                           |
| Kwoty wynikające z poz. od 52 do 55 należy wpisać odpowiednio do poz. 53-56 lub 100-103 zeznania PIT-36 albo do poz. 13-16 zeznania PIT-36L, a jeżeli podatnik wypełnia informację PIT/Z - do części B.1. albo C.1. tej informacji. |                           |   |                           |   |                           |
| 52. Przychody<br>(suma kwot z poz. 10, 16, 25, 36 i 47)   |                           | 53. Koszty uzyskania przychodów<br>(suma kwot z poz. 11, 17, 27, 38 i 49) |                           | 54. Dochód<br>(jeżeli kwota z poz. 52 jest większa od kwoty z poz. 53, od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53) |                           |
|   |                           |   |                           |   |                           |
|   |                           |   |                           | 55. Strata<br>(jeżeli kwota z poz. 53 jest większa od kwoty z poz. 52, od kwoty z poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 52) |                           |
|   |                           |   |                           |   |                           |

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

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

## Załącznik nr 11

POLTAX

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

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

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/Z

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

2. Rok

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

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

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE**

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

**B. DANE DOTYCZĄCE POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ  
DALEJ „DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ”<sup>1)</sup>****B.1. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI  
GOSPODARCZEJ, W TYM OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A  
USTAWY (w zł i gr)**

W poz. od 6 do 9 należy wpisać odpowiednio kwoty z części D załącznika PIT/B.

6. Przychody

7. Koszty uzyskania przychodów

8. Dochód

9. Strata

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

10. Przychód

11. Koszty uzyskania przychodu

12. Dochód

13. Strata

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

14. Przychód

15. Koszty uzyskania przychodu

16. Dochód

17. Strata

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

Kwoty wynikające z poz. od 18 do 22 należy wpisać odpowiednio do poz. 53-56 i 58 lub 100-103 i 105 zeznania PIT-36.

18. Przychody

19. Koszty uzyskania przychodów

20. Dochód

21. Strata

22. Dochód objęty zwolnieniem

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

2) W poz. 18 i 19 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 6 i 7, natomiast w poz. 20 i 22 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 12 i 16, a w poz. 21 sumę kwot z poz. 13 i 17.

PIT/Z<sup>(5)</sup>

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)**C. DANE DOTYCZĄCE DOLICZENIA NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7F USTAWY****C.1. PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (w zł i gr)**

W poz. od 23 do 26 należy wpisać odpowiednio kwoty z części D załącznika PIT/B.

|               |                                |            |            |
|---------------|--------------------------------|------------|------------|
| 23. Przychody | 24. Koszty uzyskania przychodu | 25. Dochód | 26. Strata |
| ,             | ,                              | ,          | ,          |

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

|  |                                |               |
|--|--------------------------------|---------------|
| 20% kwoty dochodu wykazanego w zeznaniu PIT-36 składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy   | 27. Rok <sup>3)</sup><br>_____ | 28.<br>zł, gr |
| Strata z działalności gospodarczej po doliczeniu na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy<br>Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 28; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                     | 29.                            | zł, gr        |
| Dochód podlegający doliczeniu do dochodu z działalności gospodarczej na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy<br>Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 26; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 30.                            | zł, gr        |
| Dochód z działalności gospodarczej po doliczeniu na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy<br>Do kwoty z poz. 25 należy dodać kwotę z poz. 30.   | 31.                            | zł, gr        |

**C.3. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7F USTAWY <sup>4)</sup> (w zł i gr)**

Kwoty wynikające z poz. od 32 do 35 należy wpisać odpowiednio do poz. 53-56 lub 100-103 zeznania PIT-36 albo do poz. 13-16 zeznania PIT-36L.

|               |                                |            |            |
|---------------|--------------------------------|------------|------------|
| 32. Przychody | 33. Koszty uzyskania przychodu | 34. Dochód | 35. Strata |
| ,             | ,                              | ,          | ,          |

<sup>3)</sup> Należy podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy.<sup>4)</sup> W poz. 32 i 33 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 23 i 24, natomiast w poz. 34 i 35 odpowiednio kwoty z poz. 31 i 29.



## Załącznik nr 12

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

## PIT/ZG

## INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW Z ZAGRANICY I ZAPŁACONYM PODATKU

## W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36L, PIT-38 i PIT-39.

Załącznik składa się odrębnie dla każdego zeznania.

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

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE

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

## B. DODATKOWE INFORMACJE

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| 6. Państwo uzyskania dochodu | 7. Kod kraju |
|------------------------------|--------------|

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

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

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

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

|  |     |
|--|-----|
| Dochód, o którym mowa w art. 30c ust. 4 i 5 ustawy | 29. |
| Podatek zapłacony za granicą <sup>1)</sup>         | 30. |

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

|  |     |
|--|-----|
| Dochód, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy | 31. |
| Podatek zapłacony za granicą <sup>1)</sup>           | 32. |

## C.4. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-39

|  |     |
|--|-----|
| Dochód, o którym mowa w art. 30e ust. 8 i 9 ustawy | 33. |
| Podatek zapłacony za granicą <sup>1)</sup>         | 34. |

<sup>1)</sup> Podatek zapłacony za granicą, bez uwzględnienia limitu, o którym mowa w art. 27 ust. 9 i 9a, art. 30b ust. 5a i 5b, art. 30c ust. 4 i 5, art. 30e ust. 8 i 9 ustawy.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, 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 płatnika<br>_____ | 2. Nr dokumentu<br>_____ | 3. Status<br>_____ |
|--|--------------------------|--------------------|

**PIT-40**

**ROCZNE OBLICZENIE PODATKU OD DOCHODU  
UZYSKANEGO PRZEZ PODATNIKA**

**W ROKU PODATKOWYM**

|                          |
|--------------------------|
| 4. Rok<br><b>2 0 1 4</b> |
|--------------------------|

|                   |   |
|-------------------|---|
| Podstawa prawna:  | Art. 37 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”.  |
| Składający:       | Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.   |
| Termin składania: | Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – wyłącznie dla PIT-40 składanego urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz podatnikowi; do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym w przypadku PIT-40 składanego urzędowi skarbowemu w formie dokumentu pisemnego, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy. |
| Otrzymuje:        | Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art. 37 ust. 3 ustawy, zwany dalej „urzędem”.  |

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA**

|  |
|--|
| 5. Urząd, do którego adresowany jest formularz<br>_____  |
| 6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. złożenie formularza <input type="checkbox"/> 2. korekta formularza <sup>1)</sup> |

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA**

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

|   |
|---|
| 7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. płatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna |
| 8. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **<br>_____   |

**C. DANE PODATNIKA****C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

|   |  |
|---|--|
| 9. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)<br>_____ | 10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)<br>____-____-____ |
| 11. Nazwisko<br>_____   | 12. Pierwsze imię<br>_____                                   |

**C.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

|                          |                           |   |
|--------------------------|---------------------------|---|
| 13. Kraj<br>_____        | 14. Województwo<br>_____  | 15. Powiat<br>_____                     |
| 16. Gmina<br>_____       | 17. Ulica<br>_____        | 18. Nr domu      19. Nr lokalu<br>_____ |
| 20. Miejscowość<br>_____ | 21. Kod pocztowy<br>_____ | 22. Poczta<br>_____                     |

**D. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU**

Jeżeli do niniejszego formularza dołączono informację PIT-R, należy zaznaczyć kwadrat w poz. 23

23.  PIT-R**E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

|   |  |   |  |   |
|---|--|---|--|---|
| 24. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz. 26, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat): |  |   |  |   |
| <input type="checkbox"/> 1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)   | <input type="checkbox"/> 2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych) | <input type="checkbox"/> 3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy | <input type="checkbox"/> 4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy | <input type="checkbox"/> 5. na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi |

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, 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>F. DOCHODY PODATNIKA I ZALICZKA POBRANA PRZEZ PŁATNIKA</b>   |                   |                             |                |     |   |    |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------|-----|---|----|
| Źródła przychodów   | Przychód          | Koszty uzyskania przychodów | Dochód (b - c) |     | Zaliczka pobrana przez płatnika <sup>2)</sup> |    |
|   |                   |                             | zł,            | gr  |   |    |
| a   | b                 | c                           | d              | e   |   |    |
| 1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy<br><br>W poz. 29 należy wykazać przychody, do których zastosowano 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 25.               | 26.                         | 27.            | 28. |   |    |
|   | 29.               | 30.                         |                |     |   |    |
| 2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego, o których mowa w art. 33 ustawy  | 31.               |                             | 32.            | 33. |   |    |
| 3. Emerytury - renty zagraniczne  | 34.               |                             | 35.            | 36. |   |    |
| 4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym  | 37.               |                             | 38.            | 39. |   |    |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)   | 40.               | 41.                         | 42.            | 43. |   |    |
| 6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br><br>W poz. 47 należy wykazać przychody, do których zastosowano 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.  | 44.               |                             | 45.            | 46. |   |    |
|   | 47.               | 48.                         |                |     |   |    |
| 7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6   | 49.               | 50.                         | 51.            | 52. |   |    |
| 8. <b>RAZEM</b><br>Suma kwot z wierszy od 1 do 7.   | 53.               | 54.                         | 55.            | 56. |   |    |
| <b>G. ODLICZENIA OD DOCHODU – ZGODNIE Z ART. 37 UST. 1a USTAWY</b>  |                   |                             |                |     | zł,   | gr |
| Suma kwot z poz. 57, 59 i 61 nie może przekroczyć kwoty z poz. 55.  |                   |                             |                |     |   |    |
| Składki na ubezpieczenia społeczne  |                   |                             | 57.            |     |   |    |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy  |                   |                             | 58.            |     |   |    |
| Zwrot nienależnie pobranych świadczeń   |                   |                             | 59.            |     |   |    |
| Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz. 57 i 59 <sup>3)</sup>  | 60. Podać rodzaj: |                             | 61.            |     |   |    |
| <b>H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU</b>  |                   |                             |                |     |   |    |
| <b>H.1. OBLICZENIE PODATKU</b>  |                   |                             |                |     | zł,   | gr |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  |                   |                             | 62.            |     |   |    |
| Od kwoty z poz. 55 należy odjąć sumę kwot z poz. 57, 59 i 61.   |                   |                             |                | zł  |   |    |
| Obliczony podatek - zgodnie z art. 27 ustawy  |                   |                             | 63.            |     |   |    |
| Podatek od podstawy z poz. 62. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |                   |                             |                |     |   |    |
| Doliczenie do podatku   |                   |                             | 64.            |     |   |    |
| Podatek   |                   |                             | 65.            |     |   |    |
| Do kwoty z poz. 63 należy dodać kwotę z poz. 64.  |                   |                             |                |     |   |    |

## POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, 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)

| H.2. ODLICZENIA OD PODATKU – ZGODNIE Z ART. 37 UST. 1a USTAWY   |                   | zł,                                | gr |
|---|-------------------|------------------------------------|----|
| Suma kwot z poz. 68 i 70 nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 65.  |                   |                                    |    |
| Składki na ubezpieczenie zdrowotne  |                   | 66.                                |    |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy  |                   | 67.                                |    |
| Kwota składek z poz. 66, możliwa do odliczenia w roku podatkowym<br>Kwota z poz. 66, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz. 65. |                   | 68.                                |    |
| Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz. 66 3)  | 69. Podać rodzaj: | 70.                                |    |
| <b>H.3. PODATEK NALEŻNY</b>   |                   |                                    |    |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 65 należy odjąć sumę kwot z poz. 68 i 70.                   |                   | 71.                                | zł |
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY 4)  |                   | 72.                                |    |
| Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA 5)  |                   | 73.                                |    |
| <b>I. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA</b>                            |                   |                                    |    |
| 74. Imię  | 75. Nazwisko      | 76. Podpis                         |    |
| <b>J. ADNOTACJE URZĘDU</b>  |                   |                                    |    |
| 77. Identyfikator przyjmującego formularz   |                   | 78. Podpis przyjmującego formularz |    |

- 1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 2) W sytuacji gdy podatnik mimo złożonego oświadczenia PIT-12 złoży w urzędzie zeznanie podatkowe PIT-37 albo PIT-36, do zeznania tego przenosi kwotę zaliczki odpowiednio pomniejszoną o kwotę z poz. 73, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika nadpłata, albo powiększoną o kwotę z poz. 72, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika kwota do zapłaty.
- 3) Poz. 60 i 61 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz. 57 i 59, odpowiednio poz. 69 i 70 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwotę inną niż wymienioną w poz. 66.
- 4) Różnicę pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika pobiera się z dochodu za marzec roku następującego po roku podatkowym. Różnicę tę, na wniosek podatnika, pobiera się z dochodu za kwiecień roku następującego po roku podatkowym. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym roku następującego po roku podatkowym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka.
- 5) Różnicę pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym zalicza się na poczet zaliczki należnej za marzec roku następującego po roku podatkowym, a jeżeli po pobraniu tej zaliczki pozostaje nadpłata, zwraca się ją podatnikowi w gotówce.

**Pouczenie**

Za uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

## Załącznik nr 14

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNY, 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  
**2 0 1 4**

Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- 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 rolą,
  - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
  - stypendiów,
- nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci,
- 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 - podatek
8.  w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy - małżonek

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części L 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 adresowane jest zeznanie

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

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

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD. WYPELNIĆ NA MASZYNY, 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><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><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   |          |     | 107.                        |     |                |  |                |  |                                 |  |
| Kwota z poz. 107 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 103 i 104 pomniejszonej o kwoty z poz. 105 i 106.   |          |     |                             |     |                |  |                |  |                                 |  |
| Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D  |          |     | 108.                        |     |                |  |                |  |                                 |  |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym<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.                        |     |                |  |                |  |                                 |  |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych<br>Od kwoty z poz. 108 należy odjąć kwotę z poz. 109.   |          |     | 110.                        |     |                |  |                |  |                                 |  |
| Dochód po odliczeniach<br>Od sumy kwot z poz. 103 i 104 należy odjąć sumę kwot z poz. 105, 106, 107 i 109.   |          |     | 111.                        |     |                |  |                |  |                                 |  |

PIT-37<sup>(20)</sup>

2/4

## POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁ 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)

| E. OBLICZENIE PODATKU  |       |   |          |                       | zł, gr   |  |
|--|-------|---|----------|-----------------------|--|--|
| Podstawa obliczenia podatku (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.     |                       |  |  |
| Obliczony podatek - zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy<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.     |                       |  |  |
| Doliczenia do podatku  |       |   | 114.     |                       |  |  |
| Podatek  |       |   | 115.     |                       |  |  |
| Do kwoty z poz. 113 należy dodać kwotę z poz. 114.   |       |   |          |                       |  |  |
| F. ODLICZENIA OD PODATKU   |       |   | podatnik |                       | małżonek   |  |
| Składki na ubezpieczenie zdrowotne   |       |   | 116.     | zł, gr                | 117.   | zł, gr   |
| Suma kwot z poz. 116 i 117 nie może przekroczyć kwoty z poz. 115.  |       |   |          |                       |  |  |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy   |       |   | 118.     |                       | 119.   |  |
| Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O<br>Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 115 pomniejszonego o sumę kwot z poz. 116 i 117.   |       |   | 120.     |                       | 121.   |  |
| Podatek po odliczeniach  |       |   | 122.     |                       |  |  |
| Od kwoty z poz. 115 należy odjąć sumę kwot z poz. 116, 117, 120 i 121.   |       |   |          |                       |  |  |
| Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D  |       |   | 123.     |                       |  |  |
| Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym<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.     |                       |  |  |
| Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych  |       |   | 125.     |                       |  |  |
| Od kwoty z poz. 123 należy odjąć kwotę z poz. 124.   |       |   |          |                       |  |  |
| G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO   |       |   |          |                       | zł   |  |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 122 należy odjąć kwotę z poz. 124.   |       |   | 126.     |                       |  |  |
| Suma zaliczek pobranych przez płatników<br>Suma kwot z poz. 67 i 98.   |       |   | 127.     |                       |  |  |
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY<br>Od kwoty z poz. 126 należy odjąć kwotę z poz. 127. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |       |   | 128.     |                       |  |  |
| Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA<br>Od kwoty z poz. 127 należy odjąć kwotę z poz. 126. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |       |   | 129.     |                       |  |  |
| H. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY   |       |   |          |                       | 130. Kwota dochodów (przychodów)   |  |
|  |       |   |          |                       | zł, gr   |  |
| I. 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 Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.  |       |   |          |                       |  |  |
| 131. Numer KRS   |       | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 132 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 126, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. |          |                       | 132.   |  |
|  |       |   |          |                       | zł, gr   |  |
| J. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE  |       |   |          |                       |  |  |
| Podatnicy, którzy wypełnili część I, w poz. 133 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 134 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 132. W poz. 135 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail). |       |   |          |                       |  |  |
| 133. Cel szczegółowy 1%  |       |   |          |                       | 134. Wyrażam zgodę   |  |
| 135.   |       |   |          |                       | <input type="checkbox"/>   |  |
| K. INFORMACJE O DOŁĄCZONYCH DOKUMENTACH / ZAŁĄCZNIKACH   |       |   |          |                       |  |  |
| W poz. 136-140 należy podać liczbę załączników. Poz. 141 i 142 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 141 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 143.   |       |   |          |                       |  |  |
| PIT/UZ   | PIT/O | PIT/D   | PIT-2K   | Certyfikat rezydencji | 141. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): | 142. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):           |
| 136.   | 137.  | 138.  | 139.     | 140.                  | <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 |
| 143. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D   |       |   |          |                       |  |  |

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)**L. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA**

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 zeznania, że spełniony jest warunek przewidziany w tym przepisie.

144. Podpis podatnika

145. Podpis małżonka

146. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

**M. ADNOTACJE URZĘDU**

147. Identyfikator przyjmującego formularz

148. Podpis przyjmującego formularz

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

**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).

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



## Załącznik nr 15

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  |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| <b>PIT-36</b><br><i>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.</i><br><b>ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM</b>   |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
|  |                               | 5. Rok<br><b>2 0 1 4</b>   |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 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.<br>Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.<br>Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.  |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):   |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 6. <input type="checkbox"/> 1. indywidualnie <input type="checkbox"/> 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy <input type="checkbox"/> 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6a ust. 1 ustawy <input type="checkbox"/> 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci   |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 7. <input type="checkbox"/> w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy - podatnik   |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 8. <input type="checkbox"/> w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy - małżonek   |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części T 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.   |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| <b>A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA</b>   |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 9. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie  |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania <sup>1)</sup>  |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| <b>B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA</b>   |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| <b>B.1. DANE PODATNIKA</b>   |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 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>B.2. DANE MAŁŻONKA</b>  |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 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   |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| <b>C. INFORMACJE DODATKOWE</b><br>(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):  |                               |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>podatnik</th> <th>małżonek</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>37. <input type="checkbox"/></td> <td>37a. <input type="checkbox"/></td> <td>uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury - renty zagranicznej</td> </tr> <tr> <td>38. <input type="checkbox"/></td> <td>38a. <input type="checkbox"/></td> <td>był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy</td> </tr> <tr> <td>39. <input type="checkbox"/></td> <td>39a. <input type="checkbox"/></td> <td>korzysta, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy</td> </tr> <tr> <td>40. <input type="checkbox"/></td> <td>40a. <input type="checkbox"/></td> <td>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</td> </tr> </tbody> </table> |                               |  |  |  | podatnik | małżonek |  | 37. <input type="checkbox"/> | 37a. <input type="checkbox"/> | uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury - renty zagranicznej | 38. <input type="checkbox"/> | 38a. <input type="checkbox"/> | był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy | 39. <input type="checkbox"/> | 39a. <input type="checkbox"/> | korzysta, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy | 40. <input type="checkbox"/> | 40a. <input type="checkbox"/> | 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 |
| podatnik   | małżonek                      |  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 37. <input type="checkbox"/>   | 37a. <input type="checkbox"/> | uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury - renty zagranicznej   |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 38. <input type="checkbox"/>   | 38a. <input type="checkbox"/> | był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 39. <input type="checkbox"/>   | 39a. <input type="checkbox"/> | korzysta, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy  |  |  |          |          |  |                              |                               |  |                              |                               |   |                              |                               |   |                              |                               |  |
| 40. <input type="checkbox"/>   | 40a. <input type="checkbox"/> | 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>2)</sup><br>(b - c) |  | Strata <sup>2)</sup><br>(c - b) |  | Należna zaliczka,<br>w tym 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><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.  |  |
|  | 48.      |  | 49.                         |  |                                 |  |                                 |  |  |  |
| 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.  |  |
|  |          |  |                             |  | 58.                             |  |                                 |  |  |  |
| 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.  |  |
|  | 79.      |  | 80.                         |  |                                 |  |                                 |  |  |  |
| 8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury - renty z zagranicy)  | 81.      |  | 82.                         |  | 83.                             |  | 84.                             |  | 85.  |  |
| 9. RAZEM <sup>3)</sup><br>Suma kwot z wierszy od 1 do 8.   | 86.      |  | 87.                         |  | 88.                             |  |                                 |  | 89.  |  |
| <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. 95 należy wykazać przychody, do których w poz. 96 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 90.      |  | 91.                         |  | 92.                             |  | 93.                             |  | 94.  |  |
|  | 95.      |  | 96.                         |  |                                 |  |                                 |  |  |  |
| 2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy   | 97.      |  |                             |  | 98.                             |  |                                 |  | 99.  |  |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza<br><br>Poz. 105 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 39a.  | 100.     |  | 101.                        |  | 102.                            |  | 103.                            |  | 104.   |  |
|  |          |  |                             |  | 105.                            |  |                                 |  |  |  |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej   | 106.     |  | 107.                        |  | 108.                            |  | 109.                            |  | 110.   |  |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)  | 111.     |  | 112.                        |  | 113.                            |  | 114.                            |  | 115.   |  |
| 6. Najem lub dzierżawa   | 116.     |  | 117.                        |  | 118.                            |  | 119.                            |  | 120.   |  |
| 7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br><br>W poz. 126 należy wykazać przychody, do których w poz. 127 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.  | 121.     |  | 122.                        |  | 123.                            |  | 124.                            |  | 125.   |  |
|  | 126.     |  | 127.                        |  |                                 |  |                                 |  |  |  |
| 8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury - renty z zagranicy)  | 128.     |  | 129.                        |  | 130.                            |  | 131.                            |  | 132.   |  |
| 9. RAZEM <sup>3)</sup><br>Suma kwot z wierszy od 1 do 8.   | 133.     |  | 134.                        |  | 135.                            |  |                                 |  | 136.   |  |

## 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  | 137.     |     | 138.     |     |
| Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M | 139.     |     | 140.     |     |

  

| E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE   |      |  |      |     |
|---|------|--|------|-----|
| Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 88 i 137, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 135 i 138.   |      |  |      |     |
|   |      |  | zł.  | gr. |
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy  | 141. |  | 142. |     |
| Straty z lat ubiegłych (wymieni źródła):  | 143. |  | 144. |     |
| Składki na ubezpieczenia społeczne<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 88 i 137 pomniejszonej o kwoty z poz. 141 i 143.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 135 i 138 pomniejszonej o kwoty z poz. 142 i 144.        | 145. |  | 146. |     |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy  | 147. |  | 148. |     |
| Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne<br>Od sumy kwot z poz. 88 i 137 należy odjąć sumę kwot z poz. 141, 143 i 145 (podatnik).<br>Od sumy kwot z poz. 135 i 138 należy odjąć sumę kwot z poz. 142, 144 i 146 (małżonek). | 149. |  | 150. |     |

  

| F. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE   |      |  |      |     |
|---|------|--|------|-----|
| Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 149, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 150.  |      |  |      |     |
|   |      |  | zł.  | gr. |
| Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/O<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 149.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 150.   | 151. |  | 152. |     |
| Ulga odsetkowa - wykazana w części B.1. załącznika PIT/D  | 153. |  |      |     |
| 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.)  | 154. |  | 155. |     |
| Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D   | 156. |  |      |     |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym<br><br>Jeżeli kwota z poz. 156 jest większa od sumy kwot z poz. 149 i 150 pomniejszonej o kwoty z poz. 151-155, należy wpisać sumę kwot z poz. 149 i 150 pomniejszoną o kwoty z poz. 151-155; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 156. | 157. |  |      |     |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych<br>Od kwoty z poz. 156 należy odjąć kwotę z poz. 157.  | 158. |  |      |     |
| Dochód zwolniony od podatku - na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 274, z późn. zm.)   | 159. |  | 160. |     |

  

| G. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ   |      |  |      |     |
|---|------|--|------|-----|
|   |      |  | zł.  | gr. |
| Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych lub utrata prawa do odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii albo utrata prawa do zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 274, z późn. zm.) lub art. 21 ust. 5b - 5c ustawy<br>Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | 161. |  | 162. |     |
| Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania  | 163. |  | 164. |     |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej   | 165. |  | 166. |     |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej  | 167. |  | 168. |     |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach  | 169. |  | 170. |     |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach   | 171. |  | 172. |     |

  

| H. OBLICZENIE PODATKU   |      |  |      |     |
|---|------|--|------|-----|
|   |      |  | zł.  | gr. |
| Dochód do opodatkowania<br>Od sumy kwot z poz. 149 i 150 należy odjąć kwoty z poz. 151, 152, 153, 154, 155, 157, 159 i 160 oraz dodać sumę kwot z poz. 163 i 164.   | 173. |  |      |     |
| Dochody osiągnięte za granicą, o które zwiększona jest podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)  | 174. |  | 175. |     |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 173, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 173. | 176. |  |      | 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)

|  | podatnik |     | małżonek |     |
|--|----------|-----|----------|-----|
|  | zł.      | gr. | zł.      | gr. |
| <b>Obliczony podatek - zgodnie z art. 27 ust. 1-8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 174 i 175 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)</b><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.   | 177.     |     |          |     |
| <b>Doliczenia do podatku</b>   | 178.     |     |          |     |
| <b>Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)</b>  | 179.     |     | 180.     |     |
| <b>Podatek</b><br>Do kwoty z poz. 177 należy dodać kwotę z poz. 178 i odjąć sumę kwot z poz. 179 i 180. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 181.     |     |          |     |
| <b>I. ODLICZENIA OD PODATKU</b>  |          |     |          |     |
| Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 181.   |          |     |          |     |
| <b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b>  | 182.     |     | 183.     |     |
| Suma kwot z poz. 182 i 183 nie może przekroczyć kwoty z poz. 181.  |          |     |          |     |
| <b>w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy</b>  | 184.     |     | 185.     |     |
| <b>Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O</b>  | 186.     |     | 187.     |     |
| Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 181 pomniejszonego o kwoty z poz. 182 i 183.   |          |     |          |     |
| <b>Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D</b>   | 188.     |     |          |     |
| <b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym.</b> Jeżeli kwota z poz. 188 jest większa od kwoty z poz. 181 pomniejszonej o kwoty z poz. 182, 183, 186 i 187, należy wpisać kwotę z poz. 181 pomniejszoną o kwoty z poz. 182, 183, 186 i 187; w przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz. 188.   | 189.     |     |          |     |
| <b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych</b>   | 190.     |     |          |     |
| Od kwoty z poz. 188 należy odjąć kwotę z poz. 189.   |          |     |          |     |
| <b>J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO</b>  |          |     |          |     |
| <b>Podatek po odliczeniach</b>   | 191.     |     |          |     |
| Od kwoty z poz. 181 należy odjąć sumę kwot z poz. 182, 183, 186, 187 i 189.  |          |     |          |     |
| <b>Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)</b>  | 192.     |     |          |     |
| Kwota z poz. 191.  |          |     | zł       |     |
| <b>Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników</b>  | 193.     |     |          |     |
| Suma kwot z poz. 89, 136, 139 i 140.   |          |     |          |     |
| <b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników.</b> Od kwoty z poz. 192 należy odjąć kwotę z poz. 193. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 194.     |     |          |     |
| <b>Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym.</b> Od kwoty z poz. 193 należy odjąć kwotę z poz. 192. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | 195.     |     |          |     |
| <b>K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA</b>  |          |     |          |     |
| <b>Suma wpłaconych zaliczek oraz pobranych przez płatników</b>   | 196.     |     |          |     |
| <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. 199-204 oraz w części L (po zaokrągleniu do pełnych złotych<sup>4)</sup>)</b>  | 197.     |     | 198.     |     |
| <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>  | 199.     |     | 200.     |     |
| <b>Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)</b><br>Kwota z poz. 201 nie może przekroczyć kwoty z poz. 199 (podatnik).<br>Kwota z poz. 202 nie może przekroczyć kwoty z poz. 200 (małżonek).   | 201.     |     | 202.     |     |
| <b>Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 10 ustawy (przeliczony na złote)</b>  | 203.     |     | 204.     |     |
| <b>Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych<sup>4)</sup>)</b><br>Od kwoty z poz. 199 należy odjąć sumę kwot z poz. 201 i 203. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik).<br>Od kwoty z poz. 200 należy odjąć sumę kwot z poz. 202 i 204. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek). | 205.     |     | 206.     |     |
| <b>Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych<sup>4)</sup>)</b><br>Od sumy kwot z poz. 201 i 203 należy odjąć kwotę z poz. 199. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik).<br>Od sumy kwot z poz. 202 i 204 należy odjąć kwotę z poz. 200. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek). | 207.     |     | 208.     |     |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY</b><br>Od sumy kwot z poz. 192, 197, 198, 205 i 206 należy odjąć sumę kwot z poz. 196, 207 i 208. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |          |     | 209.     |     |
| <b>NADPŁATA</b><br>Od sumy kwot z poz. 196, 207 i 208 należy odjąć sumę kwot z poz. 192, 197, 198, 205 i 206. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |          |     | 210.     |     |

## 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)

| <b>L. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1b USTAWY</b>  |            |            |                  |            |            |                  |
|--|------------|------------|------------------|------------|------------|------------------|
| Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, bez pośrednictwa płatników. |            |            |                  |            |            |                  |
| <b>L.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY - PODATNIK</b>   |            |            |                  |            |            |                  |
| Miesiące   | I          | II         | III              | IV         | V          | VI               |
| Kwota podatku<br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 211.<br>zł | 212.<br>zł | 213.<br>zł       | 214.<br>zł | 215.<br>zł | 216.<br>zł       |
| Miesiące   | VII        | VIII       | IX               | X          | XI         | XII              |
| Kwota podatku<br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 217.<br>zł | 218.<br>zł | 219.<br>zł       | 220.<br>zł | 221.<br>zł | 222.<br>zł       |
| <b>L.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY - MAŁŻONEK</b>   |            |            |                  |            |            |                  |
| Miesiące   | I          | II         | III              | IV         | V          | VI               |
| Kwota podatku<br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 223.<br>zł | 224.<br>zł | 225.<br>zł       | 226.<br>zł | 227.<br>zł | 228.<br>zł       |
| Miesiące   | VII        | VIII       | IX               | X          | XI         | XII              |
| Kwota podatku<br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 229.<br>zł | 230.<br>zł | 231.<br>zł       | 232.<br>zł | 233.<br>zł | 234.<br>zł       |
| <b>M. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22e UST. 1 PKT 4 i UST. 2 USTAWY</b>  |            |            |                  |            |            |                  |
| <b>M.1. ODSETKI - PODATNIK</b>   |            |            |                  |            |            |                  |
| Miesiące   | I          | II         | III              | IV         | V          | VI               |
| Kwota odsetek<br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 235.<br>zł | 236.<br>zł | 237.<br>zł       | 238.<br>zł | 239.<br>zł | 240.<br>zł       |
| Miesiące   | VII        | VIII       | IX               | X          | XI         | XII              |
| Kwota odsetek<br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 241.<br>zł | 242.<br>zł | 243.<br>zł       | 244.<br>zł | 245.<br>zł | 246.<br>zł       |
| <b>M.2. ODSETKI - MAŁŻONEK</b>   |            |            |                  |            |            |                  |
| Miesiące   | I          | II         | III              | IV         | V          | VI               |
| Kwota odsetek<br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 247.<br>zł | 248.<br>zł | 249.<br>zł       | 250.<br>zł | 251.<br>zł | 252.<br>zł       |
| Miesiące   | VII        | VIII       | IX               | X          | XI         | XII              |
| Kwota odsetek<br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 253.<br>zł | 254.<br>zł | 255.<br>zł       | 256.<br>zł | 257.<br>zł | 258.<br>zł       |
| <b>N. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1, 1a, 1c i 7 USTAWY <sup>5)</sup></b>   |            |            |                  |            |            |                  |
| <b>N.1. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY - PODATNIK</b>  |            |            |                  |            |            |                  |
| Miesiące   | I          | II         | III / I kwartał  | IV         | V          | VI / II kwartał  |
| Należna zaliczka<br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)   | 259.<br>zł | 260.<br>zł | 261.<br>zł       | 262.<br>zł | 263.<br>zł | 264.<br>zł       |
| Miesiące   | VII        | VIII       | IX / III kwartał | X          | XI         | XII / IV kwartał |
| Należna zaliczka<br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)   | 265.<br>zł | 266.<br>zł | 267.<br>zł       | 268.<br>zł | 269.<br>zł | 270.<br>zł       |
| <b>N.2. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY - MAŁŻONEK</b>  |            |            |                  |            |            |                  |
| Miesiące   | I          | II         | III / I kwartał  | IV         | V          | VI / II kwartał  |
| Należna zaliczka<br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)   | 271.<br>zł | 272.<br>zł | 273.<br>zł       | 274.<br>zł | 275.<br>zł | 276.<br>zł       |
| Miesiące   | VII        | VIII       | IX / III kwartał | X          | XI         | XII / IV kwartał |
| Należna zaliczka<br>(po zaokrągleniu do pełnych złotych)   | 277.<br>zł | 278.<br>zł | 279.<br>zł       | 280.<br>zł | 281.<br>zł | 282.<br>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)

| N.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)  | 283. zł | 284. zł              | 285. zł  | 286. zł   | 287. zł                                     | 288. zł               |       |       |
| Miesiące   | VII     | VIII                 | IX / III kwartał   | X   | XI  | XII / IV kwartał      |       |       |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 289. zł | 290. zł              | 291. zł  | 292. zł   | 293. zł                                     | 294. zł               |       |       |
| N.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)  | 295. zł | 296. zł              | 297. zł  | 298. zł   | 299. zł                                     | 300. zł               |       |       |
| Miesiące   | VII     | VIII                 | IX / III kwartał   | X   | XI  | XII / IV kwartał      |       |       |
| Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 301. zł | 302. zł              | 303. zł  | 304. zł   | 305. zł                                     | 306. zł               |       |       |
| O. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY   |         |                      |  |   | 307. Kwota dochodów (przychodów) zł. gr     |                       |       |       |
| P. WNIOSEK 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 Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.   |         |                      |  |   |   |                       |       |       |
| 308. Numer KRS   |         |                      | Wnioskowana kwota Kwota z poz. 309 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 192, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. |   | 309. zł. gr                                 |                       |       |       |
| R. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE Podatnicy, którzy wypełnili część P, w poz. 310 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 311 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 309. W poz. 312 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail). |         |                      |  |   |   |                       |       |       |
| 310. Cel szczegółowy 1%  |         |                      |  |   | 311. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |                       |       |       |
| 312.   |         |                      |  |   |   |                       |       |       |
| S. INFORMACJE O DOŁĄCZONYCH DOKUMENTACH / ZAŁĄCZNIKACH   |         |                      |  |   |   |                       |       |       |
| W poz. 313-324 należy podać liczbę załączników. Poz. 325 i 326 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 325 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 327.   |         |                      |  |   |   |                       |       |       |
| PIT/UZ   | PIT/B   | PIT/D                | PIT-2K   | PIT/M   | PIT/O                                       | PIT/ZG                | PIT/Z | SSE-R |
| 313.   | 314.    | 315.                 | 316.   | 317.  | 318.  | 319.                  | 320.  | 321.  |
| Sprawozdanie finansowe   |         |                      | Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej  |   |   | Certyfikat rezydencji |       |       |
| 322.   |         |                      | 323.   |   |   | 324.                  |       |       |
| 325. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek   |         |                      |  | 326. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37 |   |                       |       |       |
| 327. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D   |         |                      |  |   |   |                       |       |       |
| T. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA   |         |                      |  |   |   |                       |       |       |
| 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.      |         |                      |  |   |   |                       |       |       |
| 328. Podpis podatnika  |         | 329. Podpis małżonka |  | 330. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika   |   |                       |       |       |
| U. ADNOTACJE URZĘDU  |         |                      |  |   |   |                       |       |       |
| 331. Identyfikator przyjmującego formularz   |         |                      | 332. Podpis przyjmującego formularz  |   |   |                       |       |       |

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

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

3) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 39 i/lub 39a (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 8, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 58 i 105 kol. d.

4) Zgodnie z art. 63 §1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, 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 N.1. i/lub N.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. 209, 211-258 albo z poz. 16 PIT-UZ, lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 259-306, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619).

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

PIT-36<sup>(20)</sup>

6/6