



DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 18 grudnia 2019 r.

Poz. 2434

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 11 grudnia 2019 r.

w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie art. 45b pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36S), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36L), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36LS), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-39), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) załączników do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-37, PIT-38 i PIT-39:
 - a) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,
 - b) informacji o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w roku podatkowym (PIT/BR), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
 - c) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
 - d) informacji o wysokości dochodu (straty) z działów specjalnych produkcji rolnej w roku podatkowym (PIT/DS), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2265).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1358, 1394, 1495, 1622, 1649, 1655, 1726, 1751, 1798, 1818, 1834, 1835, 1978, 2020, 2166 i 2200.

- e) informacji o wysokości dochodu (poniesionej straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w roku podatkowym (PIT/IP), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia,
- f) informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia,
- g) informacji o środkach trwałych oraz podstawie opodatkowania składanej przez podatnika obowiązującego do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy, za rok podatkowy (PIT/MIT), stanowiący załącznik nr 14 do rozporządzenia,
- h) informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za rok podatkowy (PIT/PM), stanowiący załącznik nr 15 do rozporządzenia,
- i) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 16 do rozporządzenia,
- j) 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 17 do rozporządzenia,
- k) informacji o wysokości dochodów/przychodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG), stanowiący załącznik nr 18 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2019 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone według dotychczasowego wzoru. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzoru obowiązującego przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2236).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Minister Finansów: *T. Kościński*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 11 grudnia 2019 r. (poz. 2434)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

PIT-36

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

W ROKU PODATKOWYM

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 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, a osiągnięte przez nich dochody (poniesione straty) oraz dokonywane odliczenia nie mieszczą się w zakresie zeznania PIT-37.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy.
Termin składania: Od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.
Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):

☐ 1. indywidualnie ☐ 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy ☐ 3. w sposób przewidziany dla wdów i wdowców ☐ 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 traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

9. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania

11. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej¹⁾
☐ 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA Poz. 27-35 można nie wypełniać, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres zamieszkania małżonka jest taki jak w części B.1.; poz. 27-35 nie wypełnia się jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3.

B.1. DANE PODATNIKA

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

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			

PIT-36⁽²⁷⁾ 1/8

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

C. INFORMACJE DODATKOWE

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik	małżonek	
36. ☐	37. ☐	uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury – renty zagranicznej
38. ☐	39. ☐	dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy
40. ☐	41. ☐	korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy
42. ☐	43. ☐	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
44. ☐	45. ☐	występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy
46. ☐	47. ☐	wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
48. ☐	49. ☐	wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
50. ☐	51. ☐	rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
52. ☐	53. ☐	wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
54. ☐	55. ☐	wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy
56. ☐	57. ☐	wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy

Poz. 58 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 42 lub w poz. 43

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

1. _____ (podatnik)

2. _____ (małżonek)

D. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY

Należy podać kwotę przychodów objętych tym zwolnieniem.

Rodzaj przychodów	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy	59.		60.	
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy	61.		62.	

E. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

E.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód ³⁾ (b – c)	Strata ³⁾ (c – b)	Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika
a	b	c	d	e	f
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy	63.	64.	65.	66.	67.
W poz. 68 należy wykazać przychody, do których w poz. 69 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	68.	69.			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	70.		71.		72.
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾	73.	74.	75.	76.	77.
Poz. 78 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40.			78.		
4. Działy specjalne produkcji rolnej	79.	80.	81.	82.	83.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy	84.	85.	86.	87.	88.
W poz. 89 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 90 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	89.	90.			
6. Najem lub dzierżawa	91.	92.	93.	94.	95.
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	96.	97.	98.	99.	100.
W poz. 101 należy wykazać przychody, do których w poz. 102 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	101.	102.			
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	103.	104.	105.	106.	
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy	107.	108.	109.	110.	

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	111.	112.	113.	114.	115.
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	116.	117.	118.		119.

E.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA					
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 125 należy wykazać przychody, do których w poz. 126 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	120.	121.	122.	123.	124.
	125.	126.			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	127.		128.		129.
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁷⁾ Poz. 135 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 41.	130.	131.	132.	133.	134.
			135.		
4. Działy specjalne produkcji rolnej	136.	137.	138.	139.	140.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 146 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 147 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	141.	142.	143.	144.	145.
	146.	147.			
6. Najem lub dzierżawa	148.	149.	150.	151.	152.
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 158 należy wykazać przychody, do których w poz. 159 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	153.	154.	155.	156.	157.
	158.	159.			
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	160.	161.	162.	163.	
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy	164.	165.	166.	167.	
10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	168.	169.	170.	171.	172.
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	173.	174.	175.		176.

E.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI			
	podatnik zł. gr		małżonek zł. gr
Dochód – wykazany w załączniku PIT/M	177.		178.
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M	179.		180.

F. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 118 i 177, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 175 i 178.		
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy	181.	182.
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy	183.	184.
185. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	186.	187.
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 118 i 177 pomniejszonej o kwoty z poz. 181, 183 i 186. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 175 i 178 pomniejszonej o kwoty z poz. 182, 184 i 187.	188.	189.
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	190.	191.
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 118 i 177 należy odjąć sumę kwot z poz. 181, 183, 186 i 188 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 175 i 178 należy odjąć sumę kwot z poz. 182, 184, 187 i 189 (małżonek).	192.	193.

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**G. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE**

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 192, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 193.

	zł	gr	zł	gr
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 192. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 193.	194.		195.	
Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR	196.		197.	
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 192 pomniejszonej o kwotę z poz. 194. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 193 pomniejszonej o kwotę z poz. 195.	198.		199.	
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	200.		201.	
Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D	202.			
Dodatkowa obniżka – na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. poz. 63, z późn. zm.) – zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. poz. 638, z późn. zm.)	203.		204.	
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 192 i 193 należy odjąć sumę kwot z poz. 194, 195, 198, 199, 202, 203 i 204.	205.			
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 205. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 205 podlega odliczeniu w następnych latach.	206.			
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 482, z późn. zm.)	207.		208.	

H. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

	zł	gr	zł	gr
Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych lub utrata prawa do odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii albo utrata prawa do zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	209.		210.	
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	211.		212.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	213.		214.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	215.		216.	
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	217.		218.	
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	219.		220.	

I. OBLICZENIE PODATKU

	zł	gr	zł	gr
Dochód do opodatkowania Od kwoty z poz. 205 należy odjąć kwoty z poz. 206, 207 i 208 oraz dodać sumę kwot z poz. 211 i 212.	221.			
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	222.		223.	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 221, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 221.	224.			zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 222 i 223 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej) 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.	225.			
Doliczenia do podatku	226.			
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	227.		228.	
Podatek Do kwoty z poz. 225 należy dodać kwotę z poz. 226 i odjąć sumę kwot z poz. 227 i 228. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	229.			

J. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 229.

	zł	gr	zł	gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	230.		231.	
Suma kwot z poz. 230 i 231 nie może przekroczyć kwoty z poz. 229.				
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust 1 pkt 2 ustawy	232.		233.	

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 229 pomniejszonego o kwoty z poz. 230 i 231.	234.	235.
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 229 należy odjąć sumę kwot z poz. 230, 231, 234 i 235.	236.	
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 236. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 236 podlega odliczeniu w następnych latach.	237.	

K. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł gr

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 236 należy odjąć kwotę z poz. 237.	238.	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników Suma kwot z poz. 119, 176, 179 i 180.	239.	
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników. Od kwoty z poz. 238 należy odjąć kwotę z poz. 239. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	240.	
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym. Od kwoty z poz. 239 należy odjąć kwotę z poz. 238. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	241.	

L. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY

Pozycje dotyczące należnych zaliczek oraz zapłaconych zaliczek wypełniają również podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 14 ustawy.

L.1. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY – PODATNIK

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	242.	243.	244.	245.	246.	247.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	248.	249.	250.	251.	252.	253.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	254.	255.	256.	257.	258.	259.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	260.	261.	262.	263.	264.	265.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	266.	267.	268.	269.	270.	271.	272.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	273.	274.	275.	276.	277.	278.	279.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	280.	281.	282.	283.	284.	285.	286.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	287.	288.	289.	290.	291.	292.	293.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

L.2. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	294.	295.	296.	297.	298.	299.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	300.	301.	302.	303.	304.	305.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	306.	307.	308.	309.	310.	311.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	312.	313.	314.	315.	316.	317.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	318.	319.	320.	321.	322.	323.	324.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	325.	326.	327.	328.	329.	330.	331.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	332.	333.	334.	335.	336.	337.	338.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	339.	340.	341.	342.	343.	344.	345.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**M. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI**

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne⁶⁾	346.	347.
	,	,
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym⁷⁾ Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 41 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 42 tego załącznika.	348.	349.
	,	,
Przysługująca kwota różnicy⁸⁾	350.	
Suma kwot z poz. 348 i 349 nie więcej niż suma kwot z poz. 346 i 347.		,

N. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU

Suma wpłaconych zaliczek, zaliczek pobranych przez płatników oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy	351.	
		zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od sumy kwot z poz. 279 i 331 należy odjąć kwotę z poz. 238. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	352.	
		zł
Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 355–358 oraz w części O (po zaokrągleniu do pełnych złotych⁹⁾)	353.	354.
	zł, gr	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	355.	356.
	zł, gr	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 357 nie może przekroczyć kwoty z poz. 355 (podatnik). Kwota z poz. 358 nie może przekroczyć kwoty z poz. 356 (małżonek).	357.	358.
	zł, gr	zł, gr
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁹⁾) Od kwoty z poz. 355 należy odjąć kwotę z poz. 357. Od kwoty z poz. 356 należy odjąć kwotę z poz. 358.	359.	360.
	zł, gr	zł, gr
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	361.	362.
		zł
KWOTA DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 238, 352, 353, 354, 359, 360, 361 i 362 należy odjąć kwotę z poz. 351. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		363.
		zł, gr
KWOTA DO ZAPŁATY POMNIEJSZONA O PRZYSŁUGUJĄCĄ KWOTĘ RÓŻNICY Od kwoty z poz. 363 należy odjąć kwotę z poz. 350. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		364.
		zł, gr
NADPŁATA Od kwoty z poz. 351 należy odjąć sumę kwot z poz. 238, 352, 353, 354, 359, 360, 361 i 362. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		365.
		zł, gr
ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU Od sumy kwot z poz. 350 i 365 należy odjąć kwotę z poz. 363. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		366.
		zł, gr

O. 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.

O.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – PODATNIK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	367.	368.	369.	370.	371.	372.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	373.	374.	375.	376.	377.	378.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

O.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	379.	380.	381.	382.	383.	384.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	385.	386.	387.	388.	389.	390.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	391.	392.	393.	394.	395.	396.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	397.	398.	399.	400.	401.	402.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

P.2. ODSETEKI – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	403.	404.	405.	406.	407.	408.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	409.	410.	411.	412.	413.	414.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

Q. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1a,1c i 7 USTAWY

Q.1. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1a,1c i 7 USTAWY – PODATNIK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Należna zaliczka	415.	416.	417.	418.	419.	420.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Należna zaliczka	421.	422.	423.	424.	425.	426.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

Q.2. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1a,1c i 7 USTAWY – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Należna zaliczka	427.	428.	429.	430.	431.	432.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Należna zaliczka	433.	434.	435.	436.	437.	438.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

R. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH)
WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY

439. Kwota dochodów (przychodów)

zł, gr

S. 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

440. Numer KRS

Wnioskowana kwota

Kwota z poz. 441 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 238 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

441.

zł, gr

T. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część S, w poz. 442 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 443, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu, wraz z informacją o kwocie z poz. 441. W poz. 444 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

442. Cel szczegółowy 1%

443. Wyrażam zgodę
☐

444.

U. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 445–460 należy podać liczbę załączników. Poz. 461 i 462 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 461 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 463.

PIT/B	PIT/BR	PIT/DS	PIT/IP	SSE-R	Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej
445.	446.	447.	448.	449.	450.
PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	PIT/ZG	PIT/Z
451.	452.	453.	454.	455.	456.
PIT/MIT	PIT/PM	PIT/NZI	Certyfikat rezydencji		
457.	458.	459.	460.		
461. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek			462. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-36 ☐ 3. PIT-37		
463. 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 DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**V. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY**

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata w tej części można wskazać rachunek bankowy lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik lub małżonek. Wskazanie rachunku, którego posiadaczem (współposiadaczem) nie jest podatnik, a jest nim małżonek, jest możliwe jedynie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty osoby wskazanej w poz. 464.

464. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):

1. podatnik



2. małżonek

465. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):**466. Kraj siedziby banku (oddziału)** (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)**467. Pełny numer rachunku** (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)**1. Numer IBAN:****2. Kod SWIFT:****W. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)** Wypełnienie poz. 468 nie jest obowiązkowe.**468. Osoba posiadająca ważną KDR** (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):

1. podatnik



2. małżonek

X. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że jest spełniony warunek przewidziany w tym przepisie.

469. Podpis podatnika**470. Podpis małżonka****471. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika****Objaśnienia**

- 1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- 2) W przypadku zaznaczenia w poz. 11 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 3) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 40-43 (wypełniając informację PIT/Z) lub doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust.1 ustawy, tj. według stawki 5%.
- 4) W wierszu 3 nie wykazuje się przychodu, kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.
- 5) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 40 lub 41 (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 10, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 78 i 135.
- 6) Należy wpisać kwotę składek zapłaconych od przychodów zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy oraz 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. 346 jak i poz. 347. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- 7) Poz. 349 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- 8) 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. „Przysługująca kwota różnicy” PIT-36 i PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 346 i 347. Na podstawie art. 72 § 1a Ordynacji podatkowej kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.
- 9) Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej, 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.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 363 albo 364, 367–414 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 242-271, 273-278, 280-285, 287-292, 294-323, 325-330, 332-337, 339-344 i 415-438 zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

Załącznik nr 2

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika ¹⁾	2. Nr dokumentu	3. Status			
PIT-36S					
ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)					
4. Rok					
W ROKU PODATKOWYM					
Formularz przeznaczony jest dla podatników - przedsiębiorstw w spadku, do których ma zastosowanie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.					
Podstawa prawna:	Art. 45 ust. 1 ustawy.				
Termin składania:	Od dnia 15 lutego 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 jest adresowane zeznanie					
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):					
7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):					
12a. Rok					
Poz. 12a wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (podać rok, w którym zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)					
1.					
B. DANE IDENTYFIKACYJNE					
Należy wpisać nazwisko, pierwsze imię i datę urodzenia zmarłego przedsiębiorcy. Dane te wpisuje się również w składanych załącznikach do zeznania.					
8. Nazwisko	9. Pierwsze imię	10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)			
C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):					
11. ☐ podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy					
12. ☐ podatnik w roku podatkowym wykazany w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy					
13. ☐ podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy					
14. ☐ podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy					
15. ☐ podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy					
16. ☐ podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy					
17. ☐ podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy					
D. DOCHÓD / STRATA					
Zródło przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód ⁴⁾ (b - c)	Strata ⁴⁾ (c - b)	Należna zaliczka
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł
a	b	c	d	e	f
Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁵⁾	18.	19.	20.	21.	22.
E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA Suma odliczeń nie może przekroczyć dochodu z poz. 20.					
zł, gr					
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy					
23.					
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy					
24.					
Straty z lat ubiegłych					
25.					
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę					
26.					
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O					
27.					
Dochód po odliczeniach					
28.					
Od kwoty z poz. 20 należy odjąć sumę kwot z poz. od 23 do 27.					
PIT-36S ⁽²⁷⁾					
1/3					

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR	29.
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	30.
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 28.	
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	31.

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 5b-5c ustawy	32.
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	33.
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	34.
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	35.

G. OBLICZENIE PODATKU

Dochód do opodatkowania	36.
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 30 a następnie dodać kwotę z poz. 33.	
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	37.
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	38.
Należy wpisać kwotę z poz. 36.	
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 37 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)	39.
Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Doliczenia do podatku	40.
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	41.
Podatek	42.
Do kwoty z poz. 39 należy dodać kwotę z poz. 40 i odjąć kwotę z poz. 41.	
Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 42.

Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O	43.
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 42.	
Podatek po odliczeniach	44.
Od kwoty z poz. 42 należy odjąć kwotę z poz. 43.	

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	45.
Kwota z poz. 44.	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	46.
Kwota z poz. 22.	
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	47.
Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	48.
Od kwoty z poz. 46 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

J. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Należna zaliczka	49.	50.	51.	52.	53.	54.
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	55.	56.	57.	58.	59.	60.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	61.	62.	63.	64.	65.	66.
Zapłacona zaliczka	67.	68.	69.	70.	71.	72.

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	73.	74.	75.	76.	77.	78.	79.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	80.	81.	82.	83.	84.	85.	86.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	87.	88.	89.	90.	91.	92.	93.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	94.	95.	96.	97.	98.	99.	100.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłaconych zaliczek oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy	101.
	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 86 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	102.
	zł
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	103.
	zł
KWOTA DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 45, 102 i 103 należy odjąć kwotę z poz. 101. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	104.
	zł
NADPŁATA Od kwoty z poz. 101 należy odjąć sumę kwot z poz. 45, 102 i 103. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	105.
	zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	106.	107.	108.	109.	110.	111.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	112.	113.	114.	115.	116.	117.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

M. 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

118. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 119 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 45 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	119.
		zł, gr

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 120 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 121, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 119. W poz. 122 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

120. Cel szczegółowy 1%	121. Wyrażam zgodę ☐
122.	

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 123-133 należy podać liczbę załączników.

PIT/B	PIT/BR	PIT/NZI	PIT/IP	PIT/Z	SSE-R
123.	124.	125.	126.	127.	128.
PIT/O	PIT-ZG	PIT/MIT	PIT/PM	Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	
129.	130.	131.	132.	133.	

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

134. Imię, nazwisko oraz podpis zarządcy sukcesyjnego albo innej osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu przedsiębiorstwa w spadku

¹⁾ W zeznaniu i składanych załącznikach należy wskazać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.

²⁾ Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

³⁾ W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

⁴⁾ Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (wypełniają informację PIT/Z) lub doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%.

⁵⁾ W wierszu tym nie wykazuje się przychodu, kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 104, 106-117 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 49-78, 80-85, 87-92, 94-99 zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

Załącznik nr 3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

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

PIT-36L

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, do których ma zastosowanie art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy.
Termin składania: Od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.
Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej¹⁾
☐ 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE

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

C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

11. ☐ podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy
12. ☐ 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
13. ☐ podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy
14. ☐ podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
15. ☐ podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
16. ☐ podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
17. ☐ podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
18. ☐ podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3h ustawy
19. ☐ podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy

12a. Rok
Poz. 12a wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1. _____

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

Źródło przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód ³⁾ (b - c) zł, gr	Strata ³⁾ (c - b) zł, gr	Należna zaliczka zł
a	b	c	d	e	f
1. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾	20.	21.	22.	23.	24.
2. Działy specjalne produkcji rolnej	25.	26.	27.	28.	29.

E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA

Suma kwot z poz. 30, 32, 33 i 35 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 22 i 27.

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy

30. _____

31. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):

32. _____

Składki na ubezpieczenia społeczne

33. _____

w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy

34. _____

PIT-36L₍₁₆₎ 1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Sklądanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O	35.
Dochód po odliczeniach	36.
Od sumy kwot z poz. 22 i 27 należy odjąć sumę kwot z poz. 30, 32, 33 i 35.	
Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR	37.
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	38.
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 36.	
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	39.

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

	zł,	gr
Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych lub utrata prawa do odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii albo utrata prawa do zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 482, z późn. zm.) lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	40.	
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	41.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	42.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	43.	
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	44.	
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	45.	

G. OBLICZENIE PODATKU

	zł,	gr
Dochód do opodatkowania	46.	
Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 38, a następnie dodać kwotę z poz. 41.		
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	47.	
Należy wpisać kwotę z poz. 46.		zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	48.	
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 47.		
Doliczenia do podatku	49.	
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	50.	
Podatek	51.	
Do kwoty z poz. 48 należy dodać kwotę z poz. 49 i odjąć kwotę z poz. 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

H. ODLICZENIA OD PODATKU

	zł,	gr
Suma kwot z poz. 52 i 54 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 51.		
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	52.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	53.	
Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O	54.	

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

	zł,	gr
Podatek po odliczeniach	55.	
Od kwoty z poz. 51 należy odjąć sumę kwot z poz. 52 i 54.		
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	56.	
Kwota z poz. 55.		zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	57.	
Należy wpisać sumę kwot z poz. 24 i 29.		zł
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	58.	
Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	59.	
Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 56. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

PIT-36L₍₁₆₎

2/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

J. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30g USTAWY

Pozycje dotyczące należnych zaliczek oraz zapłaconych zaliczek wypełniają również podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 14 ustawy.

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	60.	61.	62.	63.	64.	65.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	66.	67.	68.	69.	70.	71.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	72.	73.	74.	75.	76.	77.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	78.	79.	80.	81.	82.	83.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	84.	85.	86.	87.	88.	89.	90.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	91.	92.	93.	94.	95.	96.	97.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	98.	99.	100.	101.	102.	103.	104.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	105.	106.	107.	108.	109.	110.	111.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika	112.	zł, gr
Należy wpisać sumę kwot z poz. 104 i 111.		zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym	113.	
Od kwoty z poz. 97 należy odjąć kwotę z poz. 56. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.		zł
Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 115, 116 i w części L (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾)	114.	
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	115.	
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)	116.	
Kwota z poz. 116 nie może przekroczyć kwoty z poz. 115.		
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾)	117.	
Od kwoty z poz. 115 należy odjąć kwotę z poz. 116.		
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	118.	zł
KWOTA DO ZAPŁATY	119.	
Od sumy kwot z poz. 56, 113, 114, 117 i 118 należy odjąć kwotę z poz. 112. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
NADPŁATA	120.	
Od kwoty z poz. 112 należy odjąć sumę kwot z poz. 56, 113, 114, 117 i 118. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

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

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	121.	122.	123.	124.	125.	126.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	127.	128.	129.	130.	131.	132.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	133.	134.	135.	136.	137.	138.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	139.	140.	141.	142.	143.	144.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

145. Kwota dochodów (przychodów)

zł. gr

O. 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

146. Numer KRS

Wnioskowana kwota

Kwota z poz. 147 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 56, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

147.

zł. gr

P. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część O, w poz. 148 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 149, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 147. W poz. 150 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

148. Cel szczegółowy 1%

149. Wyrażam zgodę



150.

Q. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 151–161 należy podać liczbę załączników.

151. PIT/B

152. PIT/IP

153. PIT/ZG

154. PIT/BR

155. PIT/DS

156. PIT/Z

157. PIT/PM

158. PIT/O

159. PIT/NZI

160. PIT/MIT

161. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

R. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata w tej części można wskazać rachunek bankowy lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty podatnika.

162. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):

163. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)

164. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)

1. Numer IBAN:

2. Kod SWIFT:

S. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)

Wypełnienie poz. 165 nie jest obowiązkowe.

165. Podatnik posiada ważną KDR

☐ 1. tak

T. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

166. Podpis podatnika

167. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

Objaśnienia

- ¹⁾ Ileokroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- ²⁾ W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- ³⁾ Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (wypełniają informację PIT/Z) lub doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%.
- ⁴⁾ W poz. 20-21 nie wykazuje się przychodu, kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.
- ⁵⁾ Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej, 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.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 119, 121-144 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 60-89, 91-96, 98-103 i 105-110 zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

Załącznik nr 4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP ¹⁾ podatnika		2. Nr dokumentu	3. Status		
Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną.					
PIT-36LS ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM					
4. Rok					
Formularz jest przeznaczony dla podatników – przedsiębiorstw w spadku, do których ma zastosowanie art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.					
Podstawa prawna:		Art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy.			
Termin składania:		Od dnia 15 lutego 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 jest adresowane zeznanie					
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):		7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania		☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ²⁾ ☐ 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ³⁾			
B. DANE IDENTYFIKACYJNE W zeznaniu i składanych załącznikach, wpisuje się dane zmarłego przedsiębiorcy.					
8. Nazwisko		9. Pierwsze imię	10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		
C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):					
11. ☐ podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy 12. ☐ podatnik w roku podatkowym wykazany w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy 13. ☐ podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy 14. ☐ podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy 15. ☐ podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy 16. ☐ podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy 17. ☐ podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3h ustawy			12a. Rok Poz. 12a wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (podać rok, w którym zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy) 1. _____		
D. DOCHÓD / STRATA					
Źródło przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód ⁴⁾ (b – c) zł, gr	Strata ⁴⁾ (c – b) zł, gr	Należna zaliczka zł
a	b	c	d	e	f
Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁵⁾	18.	19.	20.	21.	22.
E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA Suma kwot z poz. 23-26 nie może przekroczyć kwoty z poz. 20. zł, gr					
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust.1 pkt 63b ustawy					23.
Straty z lat ubiegłych					24.
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę					25.
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O					26.
Dochód po odliczeniach					27.
Od kwoty z poz. 20 należy odjąć sumę kwot z poz. 23 do 26.					
Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR					28.
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym					29.
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 27.					
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy					30.

PIT-36LS⁽¹⁶⁾

1/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIJSZAJĄCE STRATĘ**

zł, gr

Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 5b–5c ustawy	31.	
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo	32.	,
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	33.	,
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	34.	,
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach		,

G. OBLICZENIE PODATKU

zł, gr

Dochód do opodatkowania	35.	
Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 29, a następnie dodać kwotę z poz. 32.	36.	,
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	37.	zł
Należy wpisać kwotę z poz. 35.	38.	,
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	39.	,
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 36.	40.	,
Doliczenia do podatku		,
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)		,
Podatek		,
Do kwoty z poz. 37 należy dodać kwotę z poz. 38 i odjąć kwotę z poz. 39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanego w poz. 40.

zł, gr

Odliczenia od podatku wykazane w części C załącznika PIT/0	41.	
Podatek po odliczeniach	42.	,
Od kwoty z poz. 40 należy odjąć kwotę z poz. 41.		,

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	43.	
Kwota z poz. 42.	44.	zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	45.	zł
Należy wpisać kwotę z poz. 22.	46.	zł
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy		zł
Od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 44. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym		zł
Od kwoty z poz. 44 należy odjąć kwotę z poz. 43. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

J. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	47.	48.	49.	50.	51.	52.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	53.	54.	55.	56.	57.	58.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	59.	60.	61.	62.	63.	64.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	65.	66.	67.	68.	69.	70.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	71.	72.	73.	74.	75.	76.	77.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	78.	79.	80.	81.	82.	83.	84.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	85.	86.	87.	88.	89.	90.	91.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	92.	93.	94.	95.	96.	97.	98.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

PIT-36LS⁽¹⁶⁾

2/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika	99.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 91 i 98.	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym	100.
Od kwoty z poz. 84 należy odjąć kwotę z poz. 43. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	zł
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	101.
	zł
KWOTA DO ZAPŁATY	102.
Od sumy kwot z poz. 43, 100 i 101 należy odjąć kwotę z poz. 99. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
NADPŁATA	103.
Od kwoty z poz. 99 należy odjąć sumę kwot z poz. 43, 100 i 101. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	104.	105.	106.	107.	108.	109.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	110.	111.	112.	113.	114.	115.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

M. 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

116. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 117 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 43, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	117.
		zł, gr

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 118 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 119, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 117. W poz. 120 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

118. Cel szczegółowy 1%	119. Wyrażam zgodę ☐
120.	

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 121–130 należy podać liczbę załączników.

121. PIT/B	122. PIT/IP	123. PIT/ZG	124. PIT/PM	125. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej
126. PIT/MIT	127. PIT/O	128. PIT/BR	129. PIT/NZI	130. PIT/Z

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

131. Imię i nazwisko oraz podpis zarządcy sukcesyjnego albo innej osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu przedsiębiorstwa w spadku
--

Objaśnienia

- W zeznaniu i składanych załącznikach należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- Ileokroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (wypełniają informację PIT/Z) lub doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%.
- W wierszu tym nie wykazuje się przychodu, kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 102, 104–115 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 47–76, 78–83, 85–90 i 92–97 zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.). Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Załącznik nr 5

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIEŚKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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) uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej) wyłącznie za pośrednictwem płatników lub innych podmiotów obowiązanych do sporządzenia imiennej informacji o wysokości tych dochodów (przychodów),
- 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,
- 5) nie odliczają tzw. minimalnego podatku dochodowego.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.

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

6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):

- ☐ 1. indywidualnie ☐ 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy ☐ 3. w sposób przewidziany dla wdów i wdowców ☐ 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 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 ZEZNANIA9. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- ☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania

11. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- ☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej¹⁾
- ☐ 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

Poz. 27-35 można nie wypełniać, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres zamieszkania małżonka jest taki jak w części B.1.; poz. 27-35 nie wypełnia się, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3.

B.1. DANE PODATNIKA

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

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 _____			

¹⁾ Ileokroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).²⁾ W przypadku zaznaczenia w poz. 11 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.**PIT-37**

(26)

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**C. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY** Należy podać kwotę przychodów objętych tym zwolnieniem.

Rodzaj przychodów	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy	36.		37.	
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy	38.		39.	

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

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b – c)		Strata (c – b)		Zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł	
a	b		c		d		e		f	
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 45 należy wykazać przychody, do których w poz. 46 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	40.		41.		42.		43.		44.	
	45.		46.							
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	47.				48.				49.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 55 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 56 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	50.		51.		52.		53.		54.	
	55.		56.							
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 62 należy wykazać przychody, do których w poz. 63 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	57.		58.		59.		60.		61.	
	62.		63.							
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	64.		65.		66.		67.		68.	
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	69.		70.		71.				72.	

D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 78 należy wykazać przychody, do których w poz. 79 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	73.		74.		75.		76.		77.	
	78.		79.							
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	80.				81.				82.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 88 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 89 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	83.		84.		85.		86.		87.	
	88.		89.							
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 95 należy wykazać przychody, do których w poz. 96 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	90.		91.		92.		93.		94.	
	95.		96.							
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	97.		98.		99.		100.		101.	
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	102.		103.		104.				105.	

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

E. ODLICZENIA OD DOCHODU		podatnik	małżonek
		zł, gr	zł, gr
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 71. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104.	106.		107.
Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 71 pomniejszonej o kwotę z poz. 106. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104 pomniejszonej o kwotę z poz. 107.	108.		109.
Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 71 i 104 pomniejszonej o kwotę z poz. 106, 107, 108 i 109.	110.		
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 71 i 104 należy odjąć kwoty z poz. 106, 107, 108, 109 i 110.	111.		
Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 111. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 111 podlega odliczeniu w następnych latach.	112.		
F. OBLICZENIE PODATKU			zł, gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 111 pomniejszoną o kwotę z poz. 112. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 111 i 112.	113.		
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy Podatek od podstawy z poz. 113; 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.	114.		
Doliczenia do podatku	115.		
G. ODLICZENIA OD PODATKU			zł, gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 114 i 115.	116.		117.
Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 114 i 115 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 116 i 117.	118.		119.
Podatek po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 114 i 115 należy odjąć sumę kwot z poz. 116, 117, 118 i 119.	120.		
Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 120. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 120 podlega odliczeniu w następnych latach.	121.		
H. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO			zł
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 120 należy odjąć kwotę z poz. 121.	122.		
Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY Od kwoty z poz. 122 należy odjąć sumę kwot z poz. 72 i 105. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	123.		
Różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA Od sumy kwot z poz. 72 i 105 należy odjąć kwotę z poz. 122. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	124.		
I. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI			zł, gr
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne³⁾	125.		126.
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym⁴⁾ Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 41 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 42 tego załącznika.	127.		128.
Przysługująca kwota różnicy⁵⁾ Suma kwot z poz. 127 i 128 nie więcej niż suma kwot z poz. 125 i 126.	129.		
Łączna kwota zwrotu Suma kwot z poz. 124 i 129.	130.		
J. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY			
131. Kwota dochodów (przychodów)			zł, gr

³⁾ Należy wpisać kwotę składek zapłaconych od przychodów zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy oraz, 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. 125 jak i poz. 126. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**K. 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

132. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 133 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 122 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	133.
----------------	--	------

zł. gr

L. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część K, w poz. 134 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 135, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 133. W poz. 136 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

134. Cel szczegółowy 1%	135. Wyrażam zgodę ☐
-------------------------	--

136.

M. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 137–140 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/O	Certyfikat rezydencji	PIT-2K	PIT/D
137.	138.	139.	140.
141. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek		142. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-36 ☐ 3. PIT-37	
143. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D			

N. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata w tej części można wskazać rachunek bankowy lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik lub małżonek. Wskazanie rachunku, którego posiadaczem (współposiadaczem) nie jest podatnik, a jest nim małżonek, jest możliwe jedynie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty osoby wskazanej w poz. 144.

144. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): ☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek
145. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):
146. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)
147. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)
1. Numer IBAN:
2. Kod SWIFT:

O. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 148 nie jest obowiązkowe.

148. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): ☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek
--

P. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że jest spełniony warunek przewidziany w tym przepisie.

149. Podpis podatnika	150. Podpis małżonka	151. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
-----------------------	----------------------	---

4) Poz. 128 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.

5) 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. „Przysługująca kwota różnicy” PIT-37 i PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 125 i 126. Na podstawie art. 72 § 1a Ordynacji podatkowej 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. 123 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

Załącznik nr 6

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status		
PIT-38 Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.				
ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM				
4. Rok				
Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym:				
1) uzyskali przychody:				
a) z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka), pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających, udziałów w spółkach albo udziałów w spółdzielni,				
b) 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,				
2) uzyskali przychody lub ponieśli koszty uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych.				
Podstawa prawna:	Art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.			
Termin składania:	Od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.			
Miejsce składania:	Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.			
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA				
5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie				
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania				
7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ¹⁾				
☐ 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ²⁾				
B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA				
8. Nazwisko		9. Pierwsze imię		
10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)				
11. Kraj	12. Województwo	13. Powiat		
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu		
17. Nr lokalu	18. Miejscowość	19. Kod pocztowy		
C. DOCHODY / STRATY – ART. 30B UST. 1 USTAWY				
Źródło przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b – c)	Strata (c – b)
a	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
1. Przychody wykazane w części D informacji PIT-8C	20.	21.		
2. Inne przychody ³⁾	22.	23.		
3. Razem	24.	25.	26.	27.
Suma kwot z wierszy od 1 do 2.				
D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO – ART. 30B UST. 1 USTAWY				
Straty z lat ubiegłych			28.	
Kwota z poz. 28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 26.			zł, gr	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)			29.	
Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 28.			zł	
Stawka podatku ⁴⁾	30.	Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy	31.	
(należy podać w procentach)	%	Kwotę z poz. 29 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 30.	zł, gr	
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)			32.	
			zł, gr	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)			33.	
Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			zł	

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

Zródło przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów poniesione w roku podatkowym	Koszty uzyskania przychodów poniesione w latach ubiegłych i niepotrącone w poprzednim roku podatkowym	Dochód b - (c + d)	Koszty uzyskania przychodów, które nie zostały potrącone w roku podatkowym (c + d) - b
a	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
	b	c	d	e	f
Odpłatne zbycie walut wirtualnych	34.	35.	36.	37.	38.
	,	,	,	,	,

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)			39.
Kwota z poz. 37.			zł
Stawka podatku ⁴⁾	40.	Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1a ustawy	41.
(należy podać w procentach)	, %	Kwotę z poz. 39 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 40.	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5e i 5f ustawy			42.
(przeliczony na złote)			zł, gr
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)			43.
Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.			zł

Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 45 i 46 oraz w części H (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾)	44.	zł,	g
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	45.	zł,	g
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)	46.		
Kwota z poz. 46 nie może przekroczyć kwoty z poz. 45.		zł,	g
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾)	47.		
Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46.		zł,	g
KWOTA DO ZAPŁATY	48.		
Suma kwot z poz. 33, 43, 44 i 47.		zł,	g

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)	49. zł	50. zł	51. zł	52. zł	53. zł	54. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	55. zł	56. zł	57. zł	58. zł	59. zł	60. zł

61. Kwota dochodów (przychodów)	zł.	g
---------------------------------	-----	---

PODLEGŁOŚĆ (CP) Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

62. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 63 nie może przekroczyć 1% sumy kwot z poz. 33 i 43 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	63.
---------------	---	-----

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE Podatnicy, którzy wypełnili część J, w poz. 64 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 65, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 63. W poz. 66 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

64. Cel szczegółowy 1%	65. Wyrażam zgodę ☐
66.	

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH** W poz. 67 należy podać liczbę załączników.

67. PIT/ZG

M. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

68. Podpis podatnika

69. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

- 1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- 2) W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 3) Należy wykazać także dochody (przychody):
- z części E 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. poz. 1956, z późn. zm.),
 - uzyskane za granicą, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy.
- 4) Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.
- 5) Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej, 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.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 48, 49–60 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

Załącznik nr 7

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika		2. Nr dokumentu		3. Status	
PIT-39					
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 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.					
Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 3 ustawy. Termin składania: Od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy. Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.					
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA					
5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie					
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania			7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ^{1), 2)} ☐ 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ³⁾		
B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA					
8. Nazwisko		9. Pierwsze imię		10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
11. Kraj	12. Województwo		13. Powiat		
14. Gmina	15. Ulica		16. Nr domu	17. Nr lokalu	
18. Miejscowość			19. Kod pocztowy		
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.	
Od kwoty z poz. 23 należy odjąć kwotę z poz. 25.				zł	
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	

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

E. KWOTA DO ZAPŁATY						
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 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁴⁾)						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) Kwota z poz. 32 nie może przekroczyć kwoty z poz. 31.						32. zł, gr
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁴⁾) Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32.						33. zł, gr
KWOTA DO ZAPŁATY Suma kwot z poz. 29, 30 i 33.						34. zł, gr
F. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1b USTAWY Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, bez pośrednictwa płatników.						
Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	35. zł	36. zł	37. zł	38. zł	39. zł	40. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	41. zł	42. zł	43. zł	44. zł	45. zł	46. zł
G. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY						47. Kwota dochodów (przychodów) zł, gr
H. 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.						
48. Numer KRS			Wnioskowana kwota Kwota z poz. 49 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 29, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.		49. zł, gr	
I. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE Podatnicy, którzy wypełnili część H, w poz. 50 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 51, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 49. W poz. 52 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).						
50. Cel szczegółowy 1%					51. Wyrażam zgodę ☐	
52.						
J. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 53 należy podać liczbę załączników.						
53. PIT/ZG						
K. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA						
54. Podpis podatnika				55. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika		

¹⁾ Ilekcio jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

²⁾ Stosownie do art. 30e ust. 7 ustawy w przypadku niewypełnienia warunków określonych w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy, podatek jest obowiązany do złożenia korekty zeznania. Korekty zeznania podatek dokonuje zgodnie z art. 81 Ordynacji podatkowej.

³⁾ W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

⁴⁾ Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej, 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.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 34, 35–46 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

Załącznik nr 8

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBISKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

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. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY / STRATY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ „DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ”^{1), 2)}

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Strata
7.	8.	9.	10.
zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr

C. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY / STRATY W SPÓŁCE NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ,
W KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM²⁾

C.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI (1)

11. Nazwa spółki

12. Udział podatnika

%

13. Identyfikator podatkowy NIP

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód		Strata	
Spółki	Przypadający na podatnika	Spółki	Przypadające na podatnika	Spółki	Przypadający na podatnika	Spółki	Przypadająca na podatnika
zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
,	,	,	,	,	,	,	,

C.2. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI (2)

11. Nazwa spółki

12. Udział podatnika

%

13. Identyfikator podatkowy NIP

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód		Strata	
Spółki	Przypadający na podatnika	Spółki	Przypadające na podatnika	Spółki	Przypadający na podatnika	Spółki	Przypadająca na podatnika
zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
,	,	,	,	,	,	,	,

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) operacje gospodarcze ujmuje w więcej niż w jednej księdze – w części B wykazuje łączne przychody, koszty i dochody (straty).

2) Podatnik nie wykazuje przychodów, kosztów, dochodów/strat:

- z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 482, z późn. zm.) lub na podstawie decyzji o wsparciu wydanej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1162, z późn. zm.), jeżeli poniósł z tej działalności stratę w roku podatkowym,
- z działalności gospodarczej prowadzonej za granicą, o których mowa w art. 27 ust. 8 ustawy,
- które wykazuje w załączniku PIT/IP.

PIT/B₍₁₇₎

1/2

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**D. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ^{2), 3)}****D.1. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT**

Przychody Suma kwot z poz. 7 i 15	Koszty uzyskania przychodów Suma kwot z poz. 8 i 17	Dochód	Strata
22.	23.	24.	25.
zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr

D.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE DOCHÓD / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Kwota dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegającego opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. wg stawki 5%	26.
	zł, gr
Strata po zmniejszeniu	27.
Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 26; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł, gr
Dochód podlegający doliczeniu	28.
Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 25; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł, gr
Dochód po doliczeniu	29.
Do kwoty z poz. 24 należy dodać kwotę z poz. 28.	zł, gr

D.3. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PO DOLICZENIU⁴⁾

Kwoty wynikające z poz. od 30 do 33 należy wpisać odpowiednio do poz. 73–76 lub 130–133 zeznania PIT-36 albo do poz. 18–21 zeznania PIT-36S albo do poz. 20–23 zeznania PIT-36L albo do poz. 18–21 zeznania PIT-36LS, a jeżeli podatnik wypełnia informację PIT/Z – do części B.1. albo do części C.1. tej informacji.

Przychody	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Strata
30.	31.	32.	33.
zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr

E. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ W FORMIE SPÓŁKI (SPÓŁEK) W ROKU PODATKOWYM

Wypełnia wspólnik spółki jawnej, partnerskiej lub komandytowej, jeżeli spółka zawiesiła wykonywanie działalności gospodarczej. Należy wskazać nazwę pełną spółki, identyfikator NIP spółki oraz okresy zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej w roku podatkowym.⁵⁾

34. Opis

3) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/B, część D wypełnia na jednym załączniku, z tym że w części D w poz. 22 i 23 sumuje odpowiednie kwoty ze wszystkich załączników.

4) W poz. 30 i 31 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 22 i 23, natomiast w poz. 32 i 33 odpowiednio kwoty z poz. 29 i 27.

5) Jeżeli podatnik jest wspólnikiem kilku spółek, informacje dotyczące wszystkich spółek może wykazać w jednym załączniku lub w kolejnych składanych załącznikach PIT/B.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

PIT/BR

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

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

5. Łączna liczba składanych załączników PIT/BR

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. Wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, korzystający z odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych „kosztami kwalifikowanymi”, na zasadach określonych w art. 26e ustawy oraz podatnicy, którym przysługuje kwota do zwrotu na podstawie art. 26ea ustawy. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/BR.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I INNE INFORMACJE O PODATNIKU

6. Nazwisko		7. Pierwsze imię		8. Data urodzenia	
9. Podatnik posiadał w roku podatkowym status centrum badawczo-rozwojowego w rozumieniu art. 17 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1402) (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. tak ☐ 2. nie					
Podatnik w roku podatkowym posiadał status centrum badawczo-rozwojowego w okresie (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9)		10. Od (dzień - miesiąc - rok)		11. Do (dzień - miesiąc - rok)	
12. Podatnik był w roku podatkowym mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9): ☐ 1. tak ☐ 2. nie					

B. ODLICZENIE OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ OBLICZENIE KWOTY PRZYSŁUGUJĄCEJ PODATNIKOWI, O KTÓREJ MOWA W ART. 26EA USTAWY

B.1. KOSZTY KWALIFIKOWANE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2-3 USTAWY

Koszty kwalifikowane przypadające na podatnika ¹⁾	Nieposiadającego statusu centrum badawczo-rozwojowego zł, gr	Posiadającego status centrum badawczo-rozwojowego zł, gr
Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 1 i 1a ustawy	13.	14.
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2 ustawy	15.	16.
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego, o którym mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2a ustawy	17.	18.
Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 3 ustawy	19.	20.
Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 4 ustawy	21.	22.
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 4a ustawy	23.	24.
Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 5 ustawy	25.	26.
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych, o których mowa w art. 26e ust. 2a ustawy	27.	28.
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 26e ust. 3 ustawy	29.	30.
Razem koszty kwalifikowane W poz. 31 należy wpisać sumę kwot z poz. 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27 i 29. W poz. 32 należy wpisać sumę kwot z poz. 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28 i 30.	31.	32.

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**B.2. DODATKOWE ODLICZENIA PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 26E UST. 3A USTAWY LUB PODATNIKOWI, KTÓRY JEST WSPÓLNIKIEM SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO**

(wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 lub wypełnili część D)

zł, gr

Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 ustawy	33.	
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty wykazanej w poz. 32.		,
Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 2 ustawy	34.	
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% sumy kosztów z poz. 14, 16, 18, 20, 22, 24, 28 i 30.		,
Dodatkowe koszty kwalifikowane w zakresie odpisów amortyzacyjnych od budowli, budynków i lokali na podstawie art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy	35.	
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% ²⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy. ³⁾		,
Dodatkowe koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, badań wykonywanych na podstawie umowy, wiedzy technicznej i patentów lub licencji na chroniony wynalazek, uzyskanych od podmiotów innych niż jednostki naukowe na podstawie art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy	36.	
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% ⁴⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy. ⁵⁾		,
Razem dodatkowe odliczenia	37.	
Suma kwot z poz. 33-36.		,

B.3. ŁĄCZNA KWOTA PODLEGAJĄCA ODLICZENIU, NA PODSTAWIE ART. 26E UST. 7 USTAWY

zł, gr

Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 3 ustawy	38.	
Kwota z poz. 31.		,
Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy	39.	
Suma kwot z poz. 32 i 37.		,
Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30).	40.	
Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36).	41.	
Łączna kwota podlegająca odliczeniu	42.	
Suma kwot z poz. 38-41.		,
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz. 42 jest większa od kwoty wykazanej w poz. 32 załącznika PIT/B należy wpisać kwotę wykazaną w poz. 32 załącznika PIT/B; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 42. Kwotę z poz. 43 należy przenieść do odpowiedniej pozycji zeznania PIT-36 lub PIT-36S lub PIT-36L lub PIT-36LS.	43.	
Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 26ea ust. 1 i 2 ustawy	44.	
Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 26ea ust. 5a ustawy ⁶⁾	45.	
Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30).	46.	
Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36).	47.	

C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 26E UST. 3A USTAWY (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9)**C.1. KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2 PKT 5** (kwota odliczeń wykazanych w poz. 48-51 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)

zł, gr

Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych	48.	
Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych:		
Badania podstawowe	49.	
Badania aplikacyjne ⁶⁾	50.	
Kwota odliczeń z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	51.	

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**D. DANE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ (POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO), KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM⁷⁾ ORAZ KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2 PKT 5****D.1. DANE SPÓŁKI**

52. Nazwa pełna

53. Identyfikator podatkowy NIP

54. Spółka jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (zaznaczyć właściwy kwadrat)

☐ 1. tak☐ 2. nie**D.1.1. KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2 PKT 5 (kwota odliczeń wykazanych w poz. 55-58 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)⁸⁾**

zł, gr

Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych

55.

Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych:

Badania podstawowe

56.

Badania aplikacyjne⁹⁾

57.

Kwota odliczeń z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego

58.

E. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE

59. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. tak☐ 2. nie

60. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. tak☐ 2. nie**E.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 2 w poz. 9 oraz kwadrat nr 1 w poz. 59)**

Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):

☐ 61. badania podstawowe☐ 62. badania aplikacyjne⁹⁾**F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ⁹⁾** Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli poz. 61.**F.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)****F.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

63. Nazwa pełna

F.1.2. ADRES SIEDZIBY

64. Kraj

65. Województwo

66. Powiat

67. Gmina

68. Ulica

69. Nr domu

70. Nr lokalu

71. Miejscowość

72. Kod pocztowy

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

F.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2)				
F.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE				
63. Nazwa pełna				
F.2.2. ADRES SIEDZIBY				
64. Kraj	65. Województwo		66. Powiat	
67. Gmina	68. Ulica		69. Nr domu	70. Nr lokalu
71. Miejscowość			72. Kod pocztowy	
F.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3)				
F.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE				
63. Nazwa pełna				
F.3.2. ADRES SIEDZIBY				
64. Kraj	65. Województwo		66. Powiat	
67. Gmina	68. Ulica		69. Nr domu	70. Nr lokalu
71. Miejscowość			72. Kod pocztowy	

Objaśnienia

- 1) W przypadku gdy uzyskanie lub utrata statusu centrum badawczo-rozwojowego nastąpiła w ciągu roku podatkowego, którego dotyczy zeznanie, należy wskazać koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu w podziale na koszty poniesione w okresie posiadania statusu centrum badawczo-rozwojowego oraz w pozostałym okresie.
- 2) W związku z art. 26e ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 i kwadrat nr 2 w poz. 12, w odniesieniu do kosztów wpisanych w pozycji 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy.
- 3) Wysokość dodatkowych kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 26e ust. 3a ustawy przysługujących podatnikowi posiadającemu status centrum badawczo-rozwojowego, nie może przekroczyć 10% przychodów (osiągniętych w roku podatkowym).
- 4) W związku z art. 26e ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 i kwadrat nr 2 w poz. 12, w odniesieniu do kosztów wpisanych w pozycji 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy.
- 5) Podatnik jest obowiązany do zwrotu wykazanej w zeznaniu kwoty przysługującej mu na podstawie art. 26ea ust. 1 lub 2 ustawy, jeżeli przed upływem trzech lat podatkowych, licząc od końca roku podatkowego, za który złożył to zeznanie, zlikwiduje działalność gospodarczą lub zostanie postawiony w stan upadłości albo spółka niebędąca osobą prawną, której jest wspólnikiem, z której działalnością związany był zwrot, zostanie postawiona w stan likwidacji lub upadłości. Podatnik jest obowiązany w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym wystąpiły te okoliczności, do zwiększenia podatku o kwotę zwrotu, a w razie wystąpienia nadpłaty - do jej zmniejszenia o tę kwotę.
- 6) Należy wypełnić również w przypadku prowadzonych badań stosowanych lub badań przemysłowych, które funkcjonowały do dnia 30 września 2018 r.
- 7) Wypełnia podatnik, który jest wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną posiadającej status centrum badawczo-rozwojowego, o którym mowa w art. 26e ust. 3a ustawy, która w roku podatkowym poniosła koszty kwalifikowane odliczane w roku podatkowym przez podatnika.
- 8) W przypadku wykazania kwot w poz. 48-51 oraz poz. 55-58 ogólna kwota odliczeń nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47.
- 9) Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2018 r. poz. 87), w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 września 2018 r., z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie której (ego) są prowadzone badania podstawowe. W przypadku gdy część F jest niewystarczająca do podania danych o wszystkich jednostkach naukowych, z którymi podatnik zawarł umowę lub porozumienie, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/BR, podając w nim(nich) tylko identyfikator podatkowy NIP podatnika oraz brakujące dane w części F. Przez jednostkę naukową rozumie się również podmiot, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. poz. 1668, z późn. zm.).

Załącznik nr 10

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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	11.
Kwotę tę należy przenieść do poz. 77 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.	
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37	12.
Od kwoty z poz. 10 należy odjąć kwotę z poz. 11. Kwotę tę należy przenieść do poz. 202 zeznania PIT-36 lub do poz. 110 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach.	

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 zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28	13.	14.
Kwotę z poz. 13 lub 14 należy przenieść do poz. 77 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.		
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37	15.	16.
Kwotę z poz. 15 lub 16 należy przenieść do poz. 202 zeznania PIT-36 lub do poz. 110 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach.		

B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW – NA ZASADZIE PRAW NABYTECH (DOTYCZY WYDATKÓW
INNYCH NIŻ WYMIONIONE W CZĘŚCI B.1.)

zł, gr

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

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

zł, gr

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym	20.
Suma kwot z poz. 18 i 19.	
Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28	21.
Kwotę tę należy wpisać w poz. 79 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37	22.
Od kwoty z poz. 20 należy odjąć kwotę z poz. 21. Kwotę tę należy wpisać w poz. 206 zeznania PIT-36 lub w poz. 112 zeznania PIT-37.	

PIT/D₍₂₈₎

1/2

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

B.3.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)			
Informujemy, że kwotę z poz. 21 lub 22 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:			
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28	23.	podatnik	małżonek
Kwotę z poz. 23 lub 24 należy wpisać w poz. 79 zeznania PIT-28.		zł, gr	zł, gr
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37	25.		
Kwotę z poz. 25 lub 26 należy wpisać w poz. 206 zeznania PIT-36 lub w poz. 112 zeznania PIT-37.		zł, gr	zł, gr
C. ODLICZENIA OD PODATKU			
Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową		27.	
30% wydatków poniesionych w roku podatkowym, nie więcej niż 11 340 zł w ramach przysługującego limitu odliczeń na dany rok.			
C.1. ODLICZENIA, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA LATA UBIEGŁE			
Kwota odliczenia	28.		
C.2. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM			
Ogółem do odliczenia w roku podatkowym	29.		
Suma kwot z poz. 27 i 28.			
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28	30.		
Kwotę tę należy wpisać w poz. 117 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.			
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37	31.		
Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 30. Kwotę tę należy wpisać w poz. 237 zeznania PIT-36 lub w poz. 121 zeznania PIT-37.			
C.2.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)			
Informujemy, że kwotę z poz. 30 lub 31 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:			
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-28	32.	podatnik	małżonek
Kwotę z poz. 32 lub 33 należy wpisać w poz. 117 zeznania PIT-28.		zł, gr	zł, gr
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37	34.		
Kwotę z poz. 34 lub 35 należy wpisać w poz. 237 zeznania PIT-36 lub w poz. 121 zeznania PIT-37.		zł, gr	zł, gr

Załącznik nr 11

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/DS

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

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

3. Łączna liczba składanych załączników PIT/DS

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

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

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

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

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

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

Część B wypełniają podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej indywidualnie.

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

B.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ

7. Miejsce prowadzenia działu (adres)

8. Rodzaj produkcji

9. Numer działu

10. Rozmiar

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

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

11. Przychód

12. Koszty uzyskania przychodu

13. Dochód / strata

B.2. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (2)

B.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ

7. Miejsce prowadzenia działu (adres)

8. Rodzaj produkcji

9. Numer działu

10. Rozmiar

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

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

11. Przychód

12. Koszty uzyskania przychodu

13. Dochód / strata

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

B.3.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ

7. Miejsce prowadzenia działu (adres)

8. Rodzaj produkcji

9. Numer działu

10. Rozmiar

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

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

11. Przychód

12. Koszty uzyskania przychodu

13. Dochód / strata

PIT/DS₍₄₎

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

C. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

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

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

14. Miejsce prowadzenia działu (adres)

15. Rodzaj produkcji

16. Numer działu

17. Rozmiar

18. Udział podatnika

%

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

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

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

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

14. Miejsce prowadzenia działu (adres)

15. Rodzaj produkcji

16. Numer działu

17. Rozmiar

18. Udział podatnika

%

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

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

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

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

14. Miejsce prowadzenia działu (adres)

15. Rodzaj produkcji

16. Numer działu

17. Rozmiar

18. Udział podatnika

%

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

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

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

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

Kwoty z poz. od 25 do 28 należy wpisać odpowiednio do poz. 79–82 lub poz. 136–139 zeznania PIT-36 albo do poz. 25–28 zeznania PIT-36L.

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

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

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

E. WYKAZ DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ Z NUMERAMI I JEDNOSTKAMI MIAR**01-12 Uprawy w szklarniach, tunelach foliowych ogrzewanych, uprawy grzybów, roślin *in vitro*, hodowla entomofagów**

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

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

21	Krowy	szt.
22	Cielęta	szt.
23	Pozostałe bydło rzeźne, z wyjątkiem opasów	szt.

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

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

01-23 Chów i hodowla trzody chlewnej poza gospodarstwem rolnym

41	Tuczniki	szt.
42	Prosięta i warchlaki	szt.

01-24 Chów i hodowla drobiu

Drób rzeźny		
51	Kurczęta	szt.
52	Gęsi	szt.
53	Kaczki	szt.
54	Indyki	szt.
Drób nieśny (stado reprodukcyjne)		
55	Kury nieśne	szt.
56	Kury mięsne	szt.
57	Gęsi	szt.
58	Kaczki	szt.
59	Indyki	szt.
60	Drób nieśny - kury (produkcja jaj konsumpcyjnych)	szt.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**Wylęgarnie drobiu**

61	Kurczęta	szt.
62	Gęsi.....	szt.
63	Kaczki	szt.
64	Indyki.....	szt.

01-25 Pozostały chów i hodowla zwierząt**Zwierzęta futerkowe**

71	Lisy.....	szt.
72	Jenoty.....	szt.
73	Norki.....	szt.
74	Tchórze	szt.
75	Szynszyle	szt.
76	Nutrie.....	szt.
77	Króliki	szt.

Zwierzęta laboratoryjne

78	Szczury białe	szt.
79	Myszy białe.....	szt.

80	Jedwabniki (produkcja kokonów)	dm ³
----	--------------------------------------	-----------------

81	Pasieki	rodzina (-ny)
----	---------------	---------------

82	Hodowla dżdżownic (powierzchnia łoża hodowlanego)	m ²
----	---	----------------

Pozostała hodowla poza gospodarstwem rolnym

83	Ryby akwariowe	dm ³
84	Psy rasowe.....	szt.
85	Koty rasowe.....	szt.

Załącznik nr 12

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, Drukowanymi literami, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

PIT/IP

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) Z KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS. Wypełniają podatnicy, do których ma zastosowanie art. 30ca ustawy. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/IP.
Podatnicy wypełniają załącznik PIT/IP po uprzednim obliczeniu dochodu (straty) dla każdego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

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

B. DANE DOTYCZĄCE KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ, W TYM EKSPERYTYW ICH UZYSKANIA, ZWANYCH „KWALIFIKOWANYMI PRAWAMI”

B.1. RODZAJ KWALIFIKOWANEGO PRAWA

Patent ¹⁾	8. Liczba _____
Prawo ochronne na wzór użytkowy ¹⁾	9. Liczba _____
Prawo z rejestracji wzoru przemysłowego ¹⁾	10. Liczba _____
Prawo z rejestracji topografii układu scalonego ¹⁾	11. Liczba _____
Dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochronny roślin ¹⁾	12. Liczba _____
Prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu ¹⁾	13. Liczba _____
Wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin (Dz. U. z 2018 r. poz. 432) ¹⁾	14. Liczba _____
Autorskie prawo do programu komputerowego ¹⁾	15. Liczba _____
Eksperytywa ²⁾	16. Liczba _____

C. DANE DOTYCZĄCE ŁĄCZNYCH PRZYCHODÓW, KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW, DOCHODÓW I STRAT UZYSKANYCH Z KWALIFIKOWANYCH PRAW

17. Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa obliczany jest dla tego samego rodzaju produktu lub usługi lub dla tej samej grupy produktów lub usług ³⁾	
☐ 1. tak	
Przychody z kwalifikowanych praw	18. _____ zł, _____ gr
Koszty uzyskania przychodu związane z kwalifikowanymi prawami	19. _____ zł, _____ gr
Kwalifikowany dochód (dochody) z kwalifikowanych praw obliczony (obliczone) zgodnie z art. 30ca ust. 4 ustawy	20. _____ zł, _____ gr
W poz. 20 należy wykazać sumę kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw zgodnie z art. 30ca ust. 3 ustawy.	
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 30ca ust. 1 ustawy ⁴⁾	21. _____ zł, _____ gr
Kwotę z poz. 21 należy przenieść do poz. 26 załącznika PIT/B albo do poz. 24, jeżeli dochód korzysta ze zwolnienia (w całości albo w części) na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy.	
Strata (straty) z kwalifikowanych praw poniesiona (-e) w bieżącym roku podatkowym	22. _____ zł, _____ gr

PIT/IP₍₁₎

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**D. DANE DOTYCZĄCE ZWOLNIENIA NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A USTAWY****D.1. DOCHODY Z KWALIFIKOWANYCH PRAW OPODATKOWANE ORAZ NIEOPODATKOWANE STAWKĄ 5%, O KTÓREJ MOWA W ART. 30CA UST. 1 USTAWY**

Kwalifikowany dochód z kwalifikowanych praw podlegający opodatkowaniu stawką 5%, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy	23.	
		zł, gr
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy	24.	
Kwotę z poz. 24 należy przenieść do poz. 18 załącznika PIT/Z.		zł, gr

D.2. DOCHODY Z KWALIFIKOWANYCH PRAW OPODATKOWANE ORAZ NIEOPODATKOWANE STAWKĄ 5%, O KTÓREJ MOWA W ART. 30CA UST. 1 USTAWY

20% kwoty dochodu wykazanego w poz. 23 załącznika PIT/IP składanego za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy	25. Rok ⁵⁾	26.
		zł, gr
Strata z kwalifikowanych praw po doliczeniu na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy Od kwoty z poz. 22 należy odjąć kwotę z poz. 26. W przypadku wartości ujemnej należy wpisać 0.	27.	
		zł, gr
Dochód podlegający doliczeniu do kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 22. W przypadku wartości ujemnej należy wpisać 0.	28.	
		zł, gr

E. DOCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 63A I 63B USTAWY

Kwalifikowany dochód z kwalifikowanych praw obliczony zgodnie z art. 30ca ust. 4 ustawy, zwolniony od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy	29.	
		zł, gr
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 30ca ust. 1 ustawy, zwolniony od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy Kwotę z poz. 30 należy przenieść do poz. 181 lub 182 zeznania PIT-36 albo do poz. 23 zeznania PIT-36S.	30.	
		zł, gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanych praw obliczony zgodnie z art. 30ca ust. 4 ustawy, zwolniony od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy	31.	
		zł, gr
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 30ca ust. 1 ustawy, zwolniony od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy Kwotę z poz. 32 należy przenieść do poz. 183 lub 184 zeznania PIT-36 albo do poz. 24 zeznania PIT-36S lub do poz. 30 zeznania PIT-36L albo do poz. 23 zeznania PIT-36LS.	32.	
		zł, gr

F. OBLICZENIE PODATKU

Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Do kwoty z poz. 20, pomniejszonej o kwotę z poz. 23, należy dodać kwotę z poz. 28 i pomniejszyć o sumę kwot z poz. 29 i 31.	33.	
		zł
Obliczony podatek zgodnie z art. 30ca ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 5% (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy obliczyć podatek od kwoty z poz. 33. Kwotę z poz. 34 należy przenieść do poz. 361 lub 362 zeznania PIT-36 albo do poz. 103 zeznania PIT-36S albo do poz. 118 zeznania PIT-36L albo do poz. 101 zeznania PIT-36LS.	34.	
		zł

¹⁾ Rodzaj kwalifikowanego prawa własności intelektualnej podlegającego ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej (art. 30ca ust. 2 ustawy).

²⁾ Należy wskazać ekspektatywy według stanu na dzień 31 grudnia roku podatkowego, za który składane jest zeznanie.

³⁾ Wypełnia podatnik, który oblicza dochody zgodnie z art. 30ca ust. 9 ustawy.

⁴⁾ W sytuacji, gdy wskaźnik, o którym mowa w art. 30ca ust. 4 ustawy jest niższy niż wartość 1, część dochodu z kwalifikowanych praw nie podlega opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 30ca ust. 1 ustawy.

⁵⁾ Należy podać rok, w którym podatnik lub zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy.

Załącznik nr 13

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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 DZIECI¹⁾**

Źródła przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b - c) zł, gr	Strata (c - b) zł, gr	Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika (po zaokrągleniu do pełnych złotych) zł
a	b	c	d	e	f
1. Renty krajowe i zagraniczne	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. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 4.	24.	25.	26.		27.

B.2. DOCHODY / STRATY MAŁOLETNICH DZIECI²⁾

Źródła przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b - c) zł, gr	Strata (c - b) zł, gr	Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika (po zaokrągleniu do pełnych złotych ³⁾) zł
a	b	c	d	e	f
1. Renty krajowe i zagraniczne	28.		29.		30.
2. Najem lub dzierżawa	31.	32.	33.	34.	35.
3. Prawa majątkowe	36.	37.	38.	39.	40.
4. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 3	41.	42.	43.	44.	45.
5. RAZEM W poz. 46-49 należy wpisać sumę kwot z wierszy od 1 do 4. W poz. 50 należy wpisać połowę kwoty z poz. 48. W poz. 51 należy wpisać połowę kwoty z poz. 49.	46.	47.	48. 50.		49. 51.

B.3. DOCHODY I NALEŻNA ZALICZKA OD DOCHODÓW MAŁOLETNICH DZIECI

Dochody małoletnich dzieci podlegające łącznemu opodatkowaniu oraz należna zaliczka

W poz. 52 należy wpisać sumę kwot z poz. 26 i 50.

W poz. 53 należy wpisać sumę kwot z poz. 27 i 51.

Kwoty z poz. 52 i 53 należy przenieść do odpowiednich pozycji zeznania PIT-36.

52. Kwota dochodu

53. Kwota zaliczki

zł, gr

zł, gr

¹⁾ Część B.1. wypełnia się, jeżeli prawo pobierania pożytków z dochodu dziecka (dzieci) przysługuje tylko jednemu z rodziców.²⁾ Część B.2. wypełnia się, jeżeli prawo pobierania pożytków z dochodu dziecka (dzieci) przysługuje obojgu rodzicom.³⁾ Z wyjątkiem poz. 51.PIT/M₍₇₎

1/1

POL TAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

PIT/MIT

**INFORMACJA O ŚRODKACH TRWAŁYCH ORAZ PODSTAWIE OPODATKOWANIA
SKŁADANA PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZANEGO DO ZAPŁATY PODATKU, O KTÓRYM
MOWA W ART. 30G USTAWY**

za rok podatkowy

4. Rok

5. Łączna liczba składanych załączników PIT/MIT

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwisko	7. Pierwsze imię	8. Data urodzenia

B. DANE DOTYCZĄCE ŚRODKÓW TRWAŁYCH¹⁾

B.1. OKREŚLENIE ŚRODKA TRWAŁEGO / ŚRODKÓW TRWAŁYCH (1)

9. Nazwa środka trwałego / środków trwałych	10. Liczba
---	------------

B.2. OKREŚLENIE ŚRODKA TRWAŁEGO / ŚRODKÓW TRWAŁYCH (2)

9. Nazwa środka trwałego / środków trwałych	10. Liczba
---	------------

B.3. OKREŚLENIE ŚRODKA TRWAŁEGO / ŚRODKÓW TRWAŁYCH (3)

9. Nazwa środka trwałego / środków trwałych	10. Liczba
---	------------

B.4. OKREŚLENIE ŚRODKA TRWAŁEGO / ŚRODKÓW TRWAŁYCH (4)

9. Nazwa środka trwałego / środków trwałych	10. Liczba
---	------------

B.5. OKREŚLENIE ŚRODKA TRWAŁEGO / ŚRODKÓW TRWAŁYCH (5)

9. Nazwa środka trwałego / środków trwałych	10. Liczba
---	------------

C. PODSTAWA OPODATKOWANIA²⁾

	Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
	Podstawa opodatkowania	11. zł	12. zł	13. zł	14. zł	15. zł	16. zł
	Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	Podstawa opodatkowania	17. zł	18. zł	19. zł	20. zł	21. zł	22. zł

Objaśnienia

- ¹⁾ W sytuacji gdy podatnik uzyskuje przychody z więcej niż jednego środka trwałego o tym samym symbolu Klasyfikacji Środków Trwałych, może je wykazać w jednym wierszu.
²⁾ Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/MIT, część C wypełnia na jednym załączniku.

Załącznik nr 15

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

PIT/PM

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI WARTOŚCI RYNKOWEJ SKŁADNIKA MAJĄTKU
TYMCZASOWO PRZENIESIONEGO POZA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ
POLSKIEJ**

ZA ROK PODATKOWY

4. Rok

5. Łączna liczba składanych załączników PIT/PM
--

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

Wypełniają podatnicy, którzy na podstawie art. 30dc ust. 2 ustawy zobowiązani są zadeklarować wartość rynkową składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, oraz przewidywany termin przeniesienia ich z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli do dnia złożenia zeznania składniki te pozostają poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

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

**B. INFORMACJA O WYSOKOŚCI WARTOŚCI RYNKOWEJ SKŁADNIKA MAJĄTKU,
O KTÓRYM MOWA W ART. 30DC UST. 1 USTAWY****B.1. SKŁADNIK MAJĄTKU (1)**

Kraj, na terytorium którego przeniesiony został składnik majątku, o którym mowa w art. 30dc ust. 1 ustawy	9.
Kod kraju	10.
Rodzaj składnika majątku, tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	11.
Data przeniesienia składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	12.
Wartość rynkowa składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	13.
Data przeniesienia składnika majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	14.
Przewidywany termin przeniesienia z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składnika majątku, jeżeli do dnia złożenia zeznania składnik ten pozostaje poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	15.

B.2. SKŁADNIK MAJĄTKU (2)

Kraj, na terytorium którego przeniesiony został składnik majątku, o którym mowa w art. 30dc ust. 1 ustawy	9.
Kod kraju	10.
Rodzaj składnika majątku, tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	11.
Data przeniesienia składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	12.
Wartość rynkowa składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	13.
Data przeniesienia składnika majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	14.
Przewidywany termin przeniesienia z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składnika majątku, jeżeli do dnia złożenia zeznania składnik ten pozostaje poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	15.

PIT/PM₍₁₎

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

B.3. SKŁADNIK MAJĄTKU (3)

Kraj, na terytorium którego przeniesiony został składnik majątku, o którym mowa w art. 30dc ust. 1 ustawy	9.
Kod kraju	10.
Rodzaj składnika majątku, tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	11.
Data przeniesienia składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	12.
Wartość rynkowa składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	13.
Data przeniesienia składnika majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	14.
Przewidywany termin przeniesienia z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składnika majątku, jeżeli do dnia złożenia zeznania składnik ten pozostaje poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	15.

B.4. SKŁADNIK MAJĄTKU (4)

Kraj, na terytorium którego przeniesiony został składnik majątku, o którym mowa w art. 30dc ust. 1 ustawy	9.
Kod kraju	10.
Rodzaj składnika majątku, tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	11.
Data przeniesienia składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	12.
Wartość rynkowa składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	13.
Data przeniesienia składnika majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	14.
Przewidywany termin przeniesienia z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składnika majątku, jeżeli do dnia złożenia zeznania składnik ten pozostaje poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	15.

B.5. SKŁADNIK MAJĄTKU (5)

Kraj, na terytorium którego przeniesiony został składnik majątku, o którym mowa w art. 30dc ust. 1 ustawy	9.
Kod kraju	10.
Rodzaj składnika majątku, tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	11.
Data przeniesienia składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	12.
Wartość rynkowa składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	13.
Data przeniesienia składnika majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	14.
Przewidywany termin przeniesienia z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składnika majątku, jeżeli do dnia złożenia zeznania składnik ten pozostaje poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	15.

Załącznik nr 16

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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 załącznika¹⁾

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

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

Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z odliczeń, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków, podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

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

A.2. DANE MAŁŻONKA

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

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

Suma kwot z wierszy od 1 do 8 w kolumnie „podatnik”, odpowiednio w kolumnie „małżonek” nie może przekroczyć kwoty dochodu (przychodu), od którego jest odliczana.

		podatnik zł, gr		małżonek 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.	
	- na cele kształcenia zawodowego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d ustawy	17.		18.	
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw ²⁾		19.		20.	
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych		21.		22.	
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika		23.		24.	
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet Odliczenie przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych.		25.		26.	
6. Wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego		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) Suma kwot z wierszy od 1 do 8. Kwotę z poz. 34 należy przenieść do poz. 75 zeznania PIT-28 lub do poz. 52 zeznania PIT-28S lub do poz. 194 zeznania PIT-36 lub do poz. 35 zeznania PIT-36L lub do poz. 27 zeznania PIT-36S lub do poz. 26 zeznania PIT-36LS lub do poz. 108 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 35 należy przenieść do poz. 195 zeznania PIT-36 lub do poz. 109 zeznania PIT-37.		34.		35.	

¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika, oznaczając jako pierwszy załącznik z wypełnioną częścią B lub C.²⁾ W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część D.³⁾ Ilekroć jest mowa o ustawie, oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.).⁴⁾ Wiersz ósmy w części B wypełnia się, jeżeli obowiązujące przepisy przewidują dokonanie odliczeń od dochodu (przychodu) z tytułów innych niż wymienione w wierszu od 1 do 7 części B, odpowiednio wiersz piąty w części C wypełnia się, jeżeli obowiązujące przepisy przewidują dokonanie odliczeń od podatku z tytułów innych niż wymienione w wierszu od 1 do 4 części C.PIT/O⁽²⁴⁾

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**C. ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKU PIT/D LUB BEZPOŚREDNIO WYMNIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH**

Suma kwot z wierszy od 1 do 5 w kolumnie „podatnik”, oraz w kolumnie „małżonek” nie może przekroczyć kwoty podatku od którego jest odliczana.

		podatnik zł, gr	małżonek 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 ⁵⁾	40. Liczba dzieci _____	41.	42.
4. Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy		43.	44.
5. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4 ⁴⁾	45. Podać rodzaj:	46.	47.
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy od 1 do 5.		48.	49.
Kwotę z poz. 48 należy przenieść do poz. 115 zeznania PIT-28 lub do poz. 81 zeznania PIT-28S lub do poz. 234 zeznania PIT-36 lub do poz. 43 zeznania PIT-36S lub do poz. 54 zeznania PIT-36L lub do poz. 41 zeznania PIT-36LS lub do poz. 118 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 49 należy przenieść do poz. 235 zeznania PIT-36 lub do poz. 119 zeznania PIT-37.		,	,

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH⁶⁾**D.1. OBDAROWANY (1)**

1. Nazwa pełna		
2. Kraj	3. Kod kraju _____	
	Podatnik zł, gr	Małżonek zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	4.	5.
	,	,

D.2. OBDAROWANY (2)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj	3. Kod kraju _____	
	Podatnik zł, gr	Małżonek zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	4.	5.
	,	,

D.3. OBDAROWANY (3)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj	3. Kod kraju _____	
	Podatnik zł, gr	Małżonek zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	4.	5.
	,	,

5) W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część E.

6) 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 DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

D.4. OBDAROWANY (4)			
1. Nazwa pełna			
2. Kraj		3. Kod kraju	
		Podatnik	Małżonek
		zł, gr	zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu		4.	5.
		,	,

D.5. OBDAROWANY (5)			
1. Nazwa pełna			
2. Kraj		3. Kod kraju	
		Podatnik	Małżonek
		zł, gr	zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu		4.	5.
		,	,

E. INFORMACJA O DZIECIACH WYKAZANYCH W POZ. 40 ⁷⁾			
W odniesieniu do każdego dziecka należy podać jego numer PESEL. Jedynie w przypadku dzieci urodzonych za granicą i nieposiadających numeru PESEL należy podać: imię, nazwisko oraz datę urodzenia dziecka.			

E.1. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (1)			
1. PESEL		2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
		Podatnik	Małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)		5.	6.
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁸⁾		7.	8.
		zł, gr	zł, gr

E.2. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (2)			
1. PESEL		2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
		Podatnik	Małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)		5.	6.
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁸⁾		7.	8.
		zł, gr	zł, gr

E.3. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (3)			
1. PESEL		2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
		Podatnik	Małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)		5.	6.
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁸⁾		7.	8.
		zł, gr	zł, gr

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

E.4. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (4)			
1. PESEL _____		2. Pierwsze imię _____	
3. Nazwisko _____		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	
		Podatnik	Małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)		5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁸⁾		7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr

E.5. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (5)			
1. PESEL _____		2. Pierwsze imię _____	
3. Nazwisko _____		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	
		Podatnik	Małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)		5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁸⁾		7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr

E.6. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (6)			
1. PESEL _____		2. Pierwsze imię _____	
3. Nazwisko _____		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	
		Podatnik	Małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)		5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁸⁾		7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr

⁷⁾ 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.

⁸⁾ 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 17

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

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”¹⁾

B.1. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, W TYM OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A USTAWY (w zł i gr) W poz. od 6 do 9 należy wpisać odpowiednio kwoty z części D załącznika PIT/B.

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Strata
6.	7.	8.	9.

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

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Strata
10.	11.	12.	13.

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

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Strata
14.	15.	16.	17.

B.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE DOCHÓD / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A USTAWY (w zł i gr)

Kwota dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegającego opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%, który doliczany jest do dochodu objętego zwolnieniem, o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy

18.

Strata po zmniejszeniu

19.

Od kwoty z poz. 17 należy odjąć kwotę z poz. 18; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Dochód podlegający doliczeniu

20.

Od kwoty z poz. 18 należy odjąć kwotę z poz. 17; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Dochód po doliczeniu

21.

Do kwoty z poz. 16 należy dodać kwotę z poz. 20.

B.5. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, Z WYODRĘBNIENIEM DOCHODU Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A USTAWY²⁾ (w zł i gr)

Kwoty wynikające z poz. od 22 do 26 należy wpisać odpowiednio do poz. 73–76 i 78 lub 130–133 i 135 zeznania PIT-36.

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Dochód objęty zwolnieniem	Strata
22.	23.	24.	25.	26.

PIT/Z₍₈₎

1/2

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**C. DANE DOTYCZĄCE DOLICZENIA NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7F I 7L USTAWY****C.1. PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI****GOSPODARCZEJ** (w zł i gr)

W poz. od 27 do 30 należy wpisać odpowiednio kwoty z części D.3. załącznika PIT/B.

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Strata
27.	28.	29.	30.

C.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE DOCHÓD / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ Z DZIAŁALNOŚCI**GOSPODARCZEJ NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7F I 7L 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	31. Rok ¹⁾	32.
Strata z działalności gospodarczej po doliczeniu na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 32; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	33.	
Dochód podlegający doliczeniu do dochodu z działalności gospodarczej na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy Od kwoty z poz. 32 należy odjąć kwotę z poz. 30; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	34.	
Dochód z działalności gospodarczej po doliczeniu na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy Do kwoty z poz. 29 należy dodać kwotę z poz. 34.	35.	

C.3. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7F I 7L USTAWY⁴⁾ (w zł i gr)

Kwoty wynikające z poz. od 36 do 39 należy wpisać odpowiednio do poz. 73–76 lub 130–133 zeznania PIT-36 albo do poz. 18-21 zeznania PIT-36S albo do poz. 20–23 zeznania PIT-36L albo do poz. 18-21 zeznania PIT-36LS.

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Strata
36.	37.	38.	39.

Objaśnienia

- ¹⁾ Części B nie wypełniają podatnicy, którzy są opodatkowani na zasadach określonych w art. 30c ustawy.
- ²⁾ W poz. 22 i 23 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 6 i 7, natomiast w poz. 24 i 25 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 12 i 21, a w poz. 26 sumę kwot z poz. 13 i 19.
- ³⁾ Należy podać rok, w którym podatnik lub zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy.
- ⁴⁾ W poz. 36 i 37 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 27 i 28, natomiast w poz. 38 i 39 odpowiednio kwoty z poz. 35 i 33.

Załącznik nr 18

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

PIT/ZG

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW/PRZYCHODÓW Z ZAGRANICY I ZAPŁACONYM PODATKU

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

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

Załącznik składa się odrębnie dla każdego zeznania.

Wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody/przychody opodatkowane zgodnie z art. 27 ust. 8, 9, 9a, art. 30b ust. 5a, 5b, 5e, 5f, art. 30c ust. 4, 5 lub art. 30e ust. 8 i 9 ustawy. Załącznik PIT/ZG składa się odrębnie dla każdego państwa uzyskania dochodu/przychodu. 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 / przychodu

7. Kod kraju

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

C.1. DOCHODY/PRZYCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36 I PIT-36S

Źródła przychodów	Przychód z art. 27 ust. 8 ustawy	Dochód z art. 27 ust. 8 ustawy	Dochód z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy	Podatek zapłacony za granicą od dochodów, z kol. d ¹⁾
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
a	b	c	d	e
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładczą, spółdzielczy stosunek pracy		8.	9.	10.
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza	11.	12.	13.	14.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)		15.	16.	17.
4. Najem lub dzierżawa		18.	19.	20.
5. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy		21.	22.	23.
6. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 5 (w tym emerytury – renty, stypendia z zagranicy)		24.	25.	26.
7. RAZEM		27.	28.	29.
Suma kwot z wierszy od 1 do 6.				

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

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

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

Dochód, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy	32.
Podatek zapłacony za granicą od dochodów z poz. 32 ¹⁾	33.
Dochód, o którym mowa w art. 30b ust. 5e i 5f ustawy	34.
Podatek zapłacony za granicą od dochodów z poz. 34 ¹⁾	35.

PIT/ZG⁽⁷⁾

1/2

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

C.4. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-39	
Dochód, o którym mowa w art. 30e ust. 8 i 9 ustawy	36.
Podatek zapłacony za granicą ¹⁾	37.

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