

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|
| 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. Pola oznaczone kolorem zielonym wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy uzyskiwali przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.

PIT-36

ZEZNAНИЕ O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

za rok podatkowy

| |
|---------|
| 5. Rok |
| 2 0 2 3 |

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 2022 r. poz. 2647, 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 15 lutego do 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 rozliczenia podatku (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 rozliczenia podatku. 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, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

Można nie podawać adresu zamieszkania małżonka, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres małżonka jest taki sam jak adres zamieszkania podatnika. Adresu małżonka nie podaje 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 | | |

C. INFORMACJE DODATKOWE Należy zaznaczyć właściwe kwadraty. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 42 lub 43 należy wypełnić załącznik PIT/SE.

| Podatnik | Małżonek | |
|------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 36. <input type="checkbox"/> | 37. <input type="checkbox"/> | korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy |
| 38. <input type="checkbox"/> | 39. <input type="checkbox"/> | korzystał, w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz. 5 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy |
| 40. <input type="checkbox"/> | 41. <input type="checkbox"/> | występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy |
| 42. <input type="checkbox"/> | 43. <input type="checkbox"/> | korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a lub 63b ustawy |
| 44. <input type="checkbox"/> | 45. <input type="checkbox"/> | wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy |
| 46. <input type="checkbox"/> | 47. <input type="checkbox"/> | wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy |
| 48. <input type="checkbox"/> | 49. <input type="checkbox"/> | rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy |
| 50. <input type="checkbox"/> | 51. <input type="checkbox"/> | wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy |
| 52. <input type="checkbox"/> | 53. <input type="checkbox"/> | wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy |
| 54. <input type="checkbox"/> | 55. <input type="checkbox"/> | wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy |
| 56. <input type="checkbox"/> | 57. <input type="checkbox"/> | złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P |

Poz. 58 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 38 lub 39.

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, 152, 153 i 154 USTAWY Należy zaznaczyć właściwe kwadraty oraz wykazać przychody objęte zwolnieniami. Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148, 152, 153 i 154 ustawy nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł. Limit ten przysługuje odrębnie podatnikowi i małżonkowi oraz obejmuje również przychody objęte zwolnieniami na podstawie wskazanych przepisów, które nie są wykazywane w tym zeznaniu. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 63 lub 64 należy do zeznania dołączyć PIT/O z wypełnioną częścią E zawierającą dane co najmniej czworga dzieci uprawniających do ulgi dla rodzin 4+.

| Rodzaj zwolnienia | podatnik | małżonek |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ulga dla młodych, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy | 59. <input type="checkbox"/> | 60. <input type="checkbox"/> |
| Ulga na powrót, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy | 61. <input type="checkbox"/> | 62. <input type="checkbox"/> |
| Ulga dla rodzin 4+, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy | 63. <input type="checkbox"/> | 64. <input type="checkbox"/> |
| Ulga dla pracujących seniorów, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy | 65. <input type="checkbox"/> | 66. <input type="checkbox"/> |

| Rodzaj przychodów | podatnik | małżonek |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| | zł, gr | zł, gr |
| Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy | 67. | 68. |
| Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy | 69. | 70. |
| Przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich | 71. | 72. |
| Przychody z zasiłku macierzyńskiego | 73. | 74. |
| Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej | 75. | 76. |

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 lub przekazana płatnikowi (spółce nieruchomościowej) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----|-----------------------------|----|---------------------------------|----|---------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | zł, | gr | zł, | gr | zł, | gr | zł, | gr | |
| a | b | | c | | d | | e | | f |
| 1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 82 należy wykazać przychody, do których w poz. 83 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 77. | | 78. | | 79. | | 80. | | 81. |
| | 82. | | 83. | | | | | | |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy | 84. | | | | 85. | | | | 86. |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ Poz. 92 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 36. | 87. | | 88. | | 89. | | 90. | | 91. |
| | | | | | 92. | | | | |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej | 93. | | 94. | | 95. | | 96. | | 97. |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 103 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 104 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów. | 98. | | 99. | | 100. | | 101. | | 102. |
| | 103. | | 104. | | | | | | |
| 6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 110 należy wykazać przychody, do których w poz. 111 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy. | 105. | | 106. | | 107. | | 108. | | 109. |
| | 110. | | 111. | | | | | | |
| 7. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy | 112. | | 113. | | 114. | | 115. | | |
| 8. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy | 116. | | 117. | | 118. | | 119. | | |
| 9. Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych | 120. | | 121. | | 122. | | 123. | | |
| 10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy) W poz. 129 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich. W poz. 130 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego. | 124. | | 125. | | 126. | | 127. | | 128. |
| | 129. | | | | | | | | |
| | 130. | | | | | | | | |
| 11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10. | 131. | | 132. | | 133. | | | | 134. |

E.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

| | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|------|--|------|--|------|--|------|
| 1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 140 należy wykazać przychody, do których w poz. 141 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 135. | | 136. | | 137. | | 138. | | 139. |
| | 140. | | 141. | | | | | | |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy | 142. | | | | 143. | | | | 144. |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ Poz. 150 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 37. | 145. | | 146. | | 147. | | 148. | | 149. |
| | | | | | 150. | | | | |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej | 151. | | 152. | | 153. | | 154. | | 155. |

| | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 161 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 162 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów. | 156. | 157. | 158. | 159. | 160. |
| | 161. | 162. | | | |
| 6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 168 należy wykazać przychody, do których w poz. 169 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy. | 163. | 164. | 165. | 166. | 167. |
| | 168. | 169. | | | |
| 7. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy | 170. | 171. | 172. | 173. | |
| 8. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy | 174. | 175. | 176. | 177. | |
| 9. Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych | 178. | 179. | 180. | 181. | |
| 10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy) W poz. 187 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich. W poz. 188 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego. | 182. | 183. | 184. | 185. | 186. |
| | 187. | | | | |
| | 188. | | | | |
| 11. RAZEM⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10. | 189. | 190. | 191. | | 192. |

E.3. DOCHODY MAŁOLETNICH DZIECI

| | podatnik | | małżonek | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|----|----------|----|
| | zł. | gr | zł. | gr |
| Dochód – wykazany w załączniku PIT/M | 193. | | 194. | |
| Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M | 195. | | 196. | |

F. ODLICZENIE STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 133 i 193, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 191 i 194.

| | zł. | gr | zł. | gr |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----|------|----|
| 197. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła): | 198. | | 199. | |
| Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 133 i 193 pomniejszonej o kwotę z poz. 198. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 191 i 194 pomniejszonej o kwotę z poz. 199. | 200. | | 201. | |
| Dochód po odliczeniu strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 133 i 193 należy odjąć sumę kwot z poz. 198 i 200 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 191 i 194 należy odjąć sumę kwot z poz. 199 i 201 (małżonek). | 202. | | 203. | |

G. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 202, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 203, z tym że suma odliczeń wykazanych przez podatnika w poz. 206, 208, 210, 212, 214 oraz 216 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 89; suma odliczeń wykazanych przez małżonka w poz. 207, 209, 211, 213, 215 oraz 217 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 147.

| | zł. | gr | zł. | gr |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----|------|----|
| Odliczenia - wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 202. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 203. | 204. | | 205. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, na podstawie art. 26e ustawy Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP. | 206. | | 207. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, na podstawie art. 26ga ustawy | 208. | | 209. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, na podstawie art. 26gb ustawy | 210. | | 211. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podstawie art. 26ha ustawy | 212. | | 213. | |
| Odliczenie z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, na podstawie art. 26hd ustawy | 214. | | 215. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy | 216. | | 217. | |
| Ulga odsetkowa - wykazana w części B.1. załącznika PIT/D | 218. | | 219. | |

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 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.) | 220. | 221. |
| Dochód po odliczeniach Od kwoty z poz. 202 należy odjąć sumę kwot z poz. 204, 206, 208, 210, 212, 214, 216, 218 i 220 (podatnik). Od kwoty z poz. 203 należy odjąć sumę kwot z poz. 205, 207, 209, 211, 213, 215, 217, 219 i 221 (małżonek). | 222. | 223. |
| Odliczenia wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 222 (podatnik). Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 223 (małżonek). Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 222 lub 223 podlega odliczeniu w następnych latach. | 224. | 225. |
| Dochód zwolniony od podatku - na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 91, z późn. zm.) | 226. | 227. |

H. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY

H.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / ZMNIJSZENIA STRATY

| | zł, | gr | zł, | gr |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|----|-------------|----|
| Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych | 228. | | 229. | |
| Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | | | | |
| Zwiększenia podstawy obliczenia podatku | 230. | | 231. | |
| Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej | 232. | | 233. | |
| Zmniejszenia straty z działów specjalnych produkcji rolnej | 234. | | 235. | |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach | 236. | | 237. | |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach | 238. | | 239. | |

H.2. ZWIĘKSZENIA / ZMNIJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

| | zł, | gr | zł, | gr |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----|-------------|----|
| Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę ⁹⁾ w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 236 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 237 jest większa od 0 (małżonek). | 240. | | 241. | |
| Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 236 należy dodać kwotę z poz. 240 (podatnik). Do kwoty z poz. 237 należy dodać kwotę z poz. 241 (małżonek). | 242. | | 243. | |
| Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę ⁷⁾ w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP - jeżeli kwota w poz. 236 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 237 jest większa od 0 (małżonek). | 244. | | 245. | |
| Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 242 należy odjąć kwotę z poz. 244 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 243 należy odjąć kwotę z poz. 245 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 246. | | 247. | |
| Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 244 należy odjąć kwotę z poz. 242 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 245 należy odjąć kwotę z poz. 243 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 248. | | 249. | |

H.3. ZWIĘKSZENIA / ZMNIJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

| | zł, | gr | zł, | gr |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----|-------------|----|
| Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę ⁹⁾ – jeżeli kwota w poz. 238 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest większa od 0 (małżonek). | 250. | | 251. | |
| Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 238 należy dodać kwotę z poz. 250 (podatnik). Do kwoty z poz. 239 należy dodać kwotę z poz. 251 (małżonek). | 252. | | 253. | |
| Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę ⁷⁾ – jeżeli kwota w poz. 238 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest większa od 0 (małżonek). | 254. | | 255. | |
| Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 252 należy odjąć kwotę z poz. 254 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 253 należy odjąć kwotę z poz. 255 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 256. | | 257. | |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 254 należy odjąć kwotę z poz. 252 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 255 należy odjąć kwotę z poz. 253 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 258. | 259. |
| H.4. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁALNOŚCI POLEGAJĄCEJ NA SPRZEDAŻY PRZETWORZONYCH PRODUKTÓW ROŚLINNYCH I ZWIERZĘCYCH | | |
| Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę ⁶⁾ – jeżeli kwota w poz. 123 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 181 jest większa od 0 (małżonek). | 260. | 261. |
| Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 123 należy dodać kwotę z poz. 260 (podatnik). Do kwoty z poz. 181 należy dodać kwotę z poz. 261 (małżonek). | 262. | 263. |
| Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę ⁷⁾ – jeżeli kwota w poz. 123 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 181 jest większa od 0 (małżonek). | 264. | 265. |
| Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 262 należy odjąć kwotę z poz. 264 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 263 należy odjąć kwotę z poz. 265 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 266. | 267. |
| Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 264 należy odjąć kwotę z poz. 262 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 265 należy odjąć kwotę z poz. 263 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 268. | 269. |
| H.5. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.1., H.2., H.3. I H.4. | | |
| Podstawa obliczenia podatku Od kwoty z poz. 222 należy odjąć kwoty z poz. 224 i 226, a następnie dodać kwoty z poz. 230, 248, 258 i 268 (podatnik). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 223 należy odjąć kwoty z poz. 225 i 227, a następnie dodać kwoty z poz. 231, 249, 259 i 269 (małżonek). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 270. | 271. |
| H.6. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH | | |
| H.6.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU | | |
| Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 7 ustawy Należy wpisać wartość zobowiązań i wierzytelności ⁷⁾ wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach: - pozarolniczej działalności gospodarczej, w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 236 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 237 jest równa 0 (małżonek), - działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 238 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest równa 0 (małżonek), - działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych – jeżeli kwota w poz. 123 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 181 jest równa 0 (małżonek). | 272. | 273. |
| H.6.2. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU | | |
| Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy Należy wpisać wartość wierzytelności i zobowiązań ⁶⁾ wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach: - pozarolniczej działalności gospodarczej, w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 236 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 237 jest równa 0 (małżonek), - działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 238 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest równa 0 (małżonek), - działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych – jeżeli kwota w poz. 123 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 181 jest równa 0 (małżonek). | 274. | 275. |
| H.6.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.6.1. I H.6.2. | | |
| Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach Do kwoty z poz. 270 należy dodać kwotę z poz. 272, a następnie odjąć kwotę z poz. 274 (podatnik). Do kwoty z poz. 271 należy dodać kwotę z poz. 273, a następnie odjąć kwotę z poz. 275 (małżonek). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 276. | 277. |
| Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 276 (podatnik). Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 277 (małżonek). | 278. | 279. |
| Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu Od kwoty z poz. 276 należy odjąć kwotę z poz. 278 (podatnik). Od kwoty z poz. 277 należy odjąć kwotę z poz. 279 (małżonek). | 280. | 281. |

I. OBLICZENIE PODATKU

| | | zł, | gr | zł, | gr |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------|----|------|----|
| Podstawa obliczenia podatku Należy wpisać sumę kwot z poz. 280 i 281. | | 282. | | | |
| Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote) | | 283. | | 284. | |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 282, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 282. | | 285. | | zł | |
| Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 283 i 284 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. | | 286. | | | |
| Doliczenia do podatku | 287. Tytuł (wymienić): | 288. | | | |
| Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote) | | 289. | | 290. | |
| Podatek Do kwoty z poz. 286 należy dodać kwotę z poz. 288 i odjąć sumę kwot z poz. 289 i 290. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | 291. | | | |

J. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 291.

| | | zł, | gr | zł, | gr |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------|----|------|----|
| Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 291. | | 292. | | 293. | |
| Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 291 należy odjąć sumę kwot z poz. 292 i 293. | | 294. | | | |
| Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 294. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 294 podlega odliczeniu w następnych latach. | | 295. | | | |

K. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

| | | zł, | gr |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------|----|
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 294 należy odjąć kwotę z poz. 295. | | 296. | |
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym) Suma kwot z poz. 134, 192, 195 i 196. | | 297. | |
| Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym) Od kwoty z poz. 296 należy odjąć kwotę z poz. 297. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | 298. | |
| Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym), a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 297 należy odjąć kwotę z poz. 296. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | 299. | |

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

| Miesiące | I | II | III / I kwartał | IV | V | VI / II kwartał | |
|----------------------------------------------------|------|------|------------------|------|------|------------------|-------|
| Należna zaliczka | 300. | 301. | 302. | 303. | 304. | 305. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 306. | 307. | 308. | 309. | 310. | 311. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 312. | 313. | 314. | 315. | 316. | 317. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | |
| Zapłacona zaliczka | 318. | 319. | 320. | 321. | 322. | 323. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | |
| Miesiące | VII | VIII | IX / III kwartał | X | XI | XII / IV kwartał | Razem |
| Należna zaliczka | 324. | 325. | 326. | 327. | 328. | 329. | 330. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 331. | 332. | 333. | 334. | 335. | 336. | 337. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 338. | 339. | 340. | 341. | 342. | 343. | 344. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacona zaliczka | 345. | 346. | 347. | 348. | 349. | 350. | 351. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |

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

| Miesiące | I | II | III / I kwartał | IV | V | VI / II kwartał | |
|----------------------------------------------------|------------|------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|
| Należna zaliczka | 352. zł | 353. zł | 354. zł | 355. zł | 356. zł | 357. zł | |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 358. zł | 359. zł | 360. zł | 361. zł | 362. zł | 363. zł | |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 364. zł | 365. zł | 366. zł | 367. zł | 368. zł | 369. zł | |
| Zapłacona zaliczka | 370. zł | 371. zł | 372. zł | 373. zł | 374. zł | 375. zł | |
| Miesiące | VII | VIII | IX / III kwartał | X | XI | XII / IV kwartał | Razem |
| Należna zaliczka | 376. zł | 377. zł | 378. zł | 379. zł | 380. zł | 381. zł | 382. zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 383. zł | 384. zł | 385. zł | 386. zł | 387. zł | 388. zł | 389. zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 390. zł | 391. zł | 392. zł | 393. zł | 394. zł | 395. zł | 396. zł |
| Zapłacona zaliczka | 397. zł | 398. zł | 399. zł | 400. zł | 401. zł | 402. zł | 403. zł |

M. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

| | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne ⁸⁾ | 404. | 405. |
| Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zezwoleniu podatkowym ⁹⁾ Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę wykazaną w części C tego załącznika w kolumnie „podatnik” w wierszu „Ulga na dzieci”. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę wykazaną w części C tego załącznika w kolumnie „małżonek” w wierszu „Ulga na dzieci”. | 406. | 407. |
| Dodatki zwrot z tytułu ulgi na dzieci ¹⁰⁾ Suma kwot z poz. 406 i 407, nie więcej niż suma kwot z poz. 404 i 405. | 408. | |

N. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNY ZWROT

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|--|
| Suma wpłaconych zaliczek, zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym) oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy | 409. | | |
| Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od sumy kwot z poz. 337 i 389 należy odjąć kwotę z poz. 296. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 410. | | |
| 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. 413-416 oraz w części O (po zaokrągleniu do pełnych złotych ¹¹⁾). | 411. | 412. | |
| Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej | 413. | 414. | |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 415 nie może przekroczyć kwoty z poz. 413 (podatnik). Kwota z poz. 416 nie może przekroczyć kwoty z poz. 414 (małżonek). | 415. | 416. | |
| Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ¹¹⁾) Od kwoty z poz. 413 należy odjąć kwotę z poz. 415. Od kwoty z poz. 414 należy odjąć kwotę z poz. 416. | 417. | 418. | |
| Podatek wykazany w załączniku PIT/IP | 419. | 420. | |
| Podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w grudniu roku podatkowego, oraz niezapłacony podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w innym miesiącu roku podatkowego, na podstawie art. 21 ust. 5c ustawy | 421. | 422. | |
| PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 296, 410, 411, 412, 417, 418, 419, 420, 421 i 422 należy odjąć kwotę z poz. 409. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 423. | | |
| PODATEK DO ZAPŁATY POMNIEJSZONY O DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI Od kwoty z poz. 423 należy odjąć kwotę z poz. 408. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 424. | | |
| NADPŁATA Od kwoty z poz. 409 należy odjąć sumę kwot z poz. 296, 410, 411, 412, 417, 418, 419, 420, 421 i 422. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 425. | | |
| ŁĄCZNY ZWROT Od sumy kwot z poz. 408 i 425 należy odjąć kwotę z poz. 423. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 426. | | |

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 |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Podatek | 427. zł | 428. zł | 429. zł | 430. zł | 431. zł | 432. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Podatek | 433. zł | 434. zł | 435. zł | 436. zł | 437. zł | 438. zł |

O.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Podatek | 439. zł | 440. zł | 441. zł | 442. zł | 443. zł | 444. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Podatek | 445. zł | 446. zł | 447. zł | 448. zł | 449. zł | 450. 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 |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Odsetki | 451. zł | 452. zł | 453. zł | 454. zł | 455. zł | 456. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Odsetki | 457. zł | 458. zł | 459. zł | 460. zł | 461. zł | 462. zł |

P.2. ODSETKI – MAŁŻONEK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Odsetki | 463. zł | 464. zł | 465. zł | 466. zł | 467. zł | 468. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Odsetki | 469. zł | 470. zł | 471. zł | 472. zł | 473. zł | 474. 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 | 475. zł | 476. zł | 477. zł | 478. zł | 479. zł | 480. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Należna zaliczka | 481. zł | 482. zł | 483. zł | 484. zł | 485. zł | 486. 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 | 487. zł | 488. zł | 489. zł | 490. zł | 491. zł | 492. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Należna zaliczka | 493. zł | 494. zł | 495. zł | 496. zł | 497. zł | 498. zł |

R. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY

499. Dochody (przychody)

S. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1,5% 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. W poz. 502 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 503, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 501.

| | | |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 500. Numer KRS | Wnioskowana kwota Kwota z poz. 501 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 296 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 501. |
| 502. Cel szczegółowy 1,5% | | 503. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |

T. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz. 504 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

504. Informacje dodatkowe

U. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 505–520 należy podać liczbę załączników. Poz. 521 i 522 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 521 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 523.

| PIT/B | PIT/BR | PIT/DS | PIT/IP | SSE-R | PIT/SE |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------|
| 505. | 506. | 507. | 508. | 509. | 510. |
| PIT/D | PIT-2K | PIT/M | PIT/O | PIT/ZG | PIT/Z |
| 511. | 512. | 513. | 514. | 515. | 516. |
| PIT/MIT | | PIT/PM | PIT/NZI | Certyfikat rezydencji | |
| 517. | | 518. | 519. | 520. | |
| 521. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek | | | 522. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37 | | |
| 523. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D | | | | | |

V. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata, w tej części można wskazać rachunek bankowy lub rachunek 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. 524.

524. 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

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

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

527. Waluta, w której prowadzony jest rachunek

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

1. Numer IBAN:

2. Kod SWIFT:

W. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 529 nie jest obowiązkowe.

529. 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 / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA LUB MAŁŻONKA W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie, że jest spełniony warunek przewidziany w tym przepisie.

530. Podpis podatnika

531. Podpis małżonka

532. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu podatnika lub małżonka

Objaśnienia

- 1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, 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. 36-39 (wypełniają załącznik 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 i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP lub PIT/SE.
- 5) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 36 lub 37 (wypełniają załącznik PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 10, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 92 i 150.
- 6) Należy wpisać:
 - wartość wierzytelności, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane lub zbyte; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej nie została uregulowana lub zbyta, oraz
 - wartość zobowiązań uregulowanych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zwiększyły podstawę obliczenia podatku lub zmniejszyły stratę; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej zostało uregulowane w roku podatkowym.
 Podatnik będący współnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 7) Należy wpisać:
 - wartość zobowiązań, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej nie zostało uregulowane, oraz
 - wartość wierzytelności uregulowanych lub zbytych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zmniejszyły podstawę obliczenia podatku lub zwiększyły stratę; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej została uregulowana lub zbyta.

- Podatnik będący współnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 8) Należy wykazać składki, o których mowa w art. 27f ust. 9 ustawy. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, należy wypełnić zarówno poz. 404, jak i poz. 405. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
 - 9) Poz. 407 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
 - 10) W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy i składają odrębne zeznania PIT-36 albo PIT-37, suma kwot z poz. „Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci” zeznań PIT-36 i PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy składek z poz. 404 i 405. Na podstawie art. 72 § 1a Ordynacji podatkowej dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci traktuje się na równi z nadpłatą.
 - 11) 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. 423 albo 424 i 427–474 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 300-329, 331-336, 338-343, 345-350, 352-381, 383-388, 390-395, 397-402 i 475-498, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).

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