

|                                                                                                                             |                 |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika<br><div style="border-bottom: 1px solid black; height: 1.2em; width: 100%;"></div> | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną.

## PIT-36L

### ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

za rok podatkowy

4. Rok

2

0

2

4

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 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

|                    |                                                                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Podstawa prawna:   | Art. 45 ust. 1a pkt 2 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”.                                             |

#### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

|                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie<br><div style="border-bottom: 1px solid black; height: 1.2em; width: 100%;"></div>                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><br><div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div><input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania</div> <div><input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania</div> </div> | 7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><br><div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div><input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej<sup>1)</sup></div> <div><input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej<sup>2)</sup></div> </div> |

#### B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

|                                                                                                |                                                                                                     |                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8. Nazwisko<br><div style="border-bottom: 1px solid black; height: 1.2em; width: 100%;"></div> | 9. Pierwsze imię<br><div style="border-bottom: 1px solid black; height: 1.2em; width: 100%;"></div> | 10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)<br><div style="border-bottom: 1px solid black; height: 1.2em; width: 100%;"></div> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div style="display: flex; flex-direction: column;"> <div><input type="checkbox"/> 11. podatnik korzystał w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz. 4 ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy</div> <div><input type="checkbox"/> 12. podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy</div> <div><input type="checkbox"/> 13. podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy</div> <div><input type="checkbox"/> 14. podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy</div> <div><input type="checkbox"/> 15. podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy</div> <div><input type="checkbox"/> 16. podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy</div> <div><input type="checkbox"/> 17. podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3h ustawy</div> <div><input type="checkbox"/> 18. podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy</div> <div><input type="checkbox"/> 19. podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P</div> <div><input type="checkbox"/> 20. podatnik korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 4, ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy</div> </div> <p style="font-size: 0.8em; margin-top: 5px;">W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 20 należy wypełnić załącznik PIT/SE.</p> | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <b>21. Rok</b><br/> <b>Poz. 21 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11</b><br/>         (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)       </div> <div style="border-bottom: 1px solid black; height: 1.2em; width: 100%; margin-top: 5px;"></div> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### D. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 152 - 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 obejmuje również przychody objęte zwolnieniami na podstawie wskazanych przepisów, które nie są wykazywane w tym zeznaniu. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 24 należy do zeznania dołączyć PIT/O z wypełnioną częścią E zawierającą dane co najmniej czworga dzieci uprawniających do ulgi dla rodzin 4+.

| Rodzaj zwolnienia                                                            | Korzystam z ulgi             | Przychody objęte zwolnieniem |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ulga na powrót, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy                | 22. <input type="checkbox"/> | 23.                          |
| Ulga dla rodzin 4+, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy            | 24. <input type="checkbox"/> | 25.                          |
| Ulga dla pracujących seniorów, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy | 26. <input type="checkbox"/> | 27.                          |

## E. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

| Źródło przychodów                                     | Przychód |    | Koszty uzyskania przychodów |    | Dochód <sup>3)</sup><br>(b – c) |    | Strata <sup>3)</sup><br>(c – b) |    | Należna zaliczka |
|-------------------------------------------------------|----------|----|-----------------------------|----|---------------------------------|----|---------------------------------|----|------------------|
|                                                       | zł,      | gr | zł,                         | gr | zł,                             | gr | zł,                             | gr |                  |
| a                                                     | b        |    | c                           |    | d                               |    | e                               |    | f                |
| 1. Pozarolnicza działalność gospodarcza <sup>4)</sup> | 28.      |    | 29.                         |    | 30.                             |    | 31.                             |    | 32.              |
| 2. Działy specjalne produkcji rolnej                  | 33.      |    | 34.                         |    | 35.                             |    | 36.                             |    | 37.              |

## F. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 30 i 35, z tym że suma odliczeń wykazanych w poz. 43-48 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 30.

|                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 38. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):                                                                                                                                                                                                                               | 39. |
| Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                                                                                                                                                                                          | 40. |
| Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 30c ust. 2 pkt 2 ustawy                                                                                                                                                                                           | 41. |
| Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O                                                                                                                                                                                                                           | 42. |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, na podstawie art. 26e ustawy<br>Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP. | 43. |
| Odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, na podstawie art. 26ga ustawy                                                                                                                                        | 44. |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, na podstawie art. 26gb ustawy                                                                                                                           | 45. |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podstawie art. 26ha ustawy                                                                                                | 46. |
| Odliczenie z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, na podstawie art. 26hd ustawy                                                                                    | 47. |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy                                                                                                                                                                 | 48. |
| Dochód po odliczeniach                                                                                                                                                                                                                                                      | 49. |
| Od sumy kwot z poz. 30 i 35 należy odjąć sumę kwot z poz. od 39 do 48.                                                                                                                                                                                                      |     |

## G. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY

### G.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / ZMNIEJSZENIA STRATY

|                                                                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych<br>Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | 50. |
| Zwiększenia podstawy obliczenia podatku                                                                                     | 51. |
| Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej                                                               | 52. |
| Zmniejszenia straty z działów specjalnych produkcji rolnej                                                                  | 53. |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach                                                          | 54. |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach                                                             | 55. |

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

|                                                                                                                                                                                                                                               |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy<br>Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę <sup>5)</sup> w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 54 jest większa od 0. | 56. |
| Strata po zwiększeniach                                                                                                                                                                                                                       | 57. |
| Do kwoty z poz. 54 należy dodać kwotę z poz. 56.                                                                                                                                                                                              |     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----|
| <b>Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę <sup>6)</sup> w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 54 jest większa od 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                              | 58. |
| <b>Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach</b><br>Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              | 59. |
| <b>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku</b><br>Od kwoty z poz. 58 należy odjąć kwotę z poz. 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              | 60. |
| <b>G.3. ZWIĘKSZENIA / ZMNIJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |     |
| <b>Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę <sup>5)</sup> - jeżeli kwota w poz. 55 jest większa od 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                              | 61. |
| <b>Strata po zwiększeniach</b><br>Do kwoty z poz. 55 należy dodać kwotę z poz. 61.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              | 62. |
| <b>Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę <sup>6)</sup> - jeżeli kwota w poz. 55 jest większa od 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                              | 63. |
| <b>Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach</b><br>Od kwoty z poz. 62 należy odjąć kwotę z poz. 63. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              | 64. |
| <b>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku</b><br>Od kwoty z poz. 63 należy odjąć kwotę z poz. 62. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              | 65. |
| <b>G.4. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI G.1., G.2. I G.3.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |     |
| <b>Podstawa obliczenia podatku</b><br>Do kwoty z poz. 49 należy dodać kwoty z poz. 51 oraz 60 i 65.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              | 66. |
| <b>G.5. ZWIĘKSZENIA I ZMNIJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                              |     |
| <b>G.5.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                              |     |
| <b>Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 7 ustawy</b><br>Należy wpisać wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku <sup>6)</sup> wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach:<br>- pozarolniczej działalności gospodarczej, w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz 54 jest równa 0,<br>- działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 55 jest równa 0.   |                              | 67. |
| <b>G.5.2. ZMNIJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                              |     |
| <b>Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy</b><br>Należy wpisać wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku <sup>5)</sup> wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach:<br>- pozarolniczej działalności gospodarczej, w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz 54 jest równa 0,<br>- działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 55 jest równa 0. |                              | 68. |
| <b>G.5.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI G.5.1. I G.5.2.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |     |
| <b>Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach</b><br>Do kwoty z poz. 66 należy dodać kwotę z poz. 67, a następnie odjąć kwotę z poz. 68. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              | 69. |
| <b>Wartość neodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku</b><br>Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 69.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                              | 70. |
| <b>Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu</b><br>Od kwoty z poz. 69 należy odjąć kwotę z poz. 70.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                              | 71. |
| <b>H. OBLICZENIE PODATKU</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                              |     |
| <b>Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 71.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                              | 72. |
| <b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%</b><br>Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 72.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              | 73. |
| <b>Doliczenia do podatku</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>74. Tytuł (wymienić):</b> | 75. |
| <b>Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                              | 76. |
| <b>Podatek</b><br>Do kwoty z poz. 73 należy dodać kwotę z poz. 75 i odjąć kwotę z poz. 76. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              | 77. |

## I. ODLICZENIA OD PODATKU

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O               | 78. |
| Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty podatku wykazanej w poz. 77. |     |

## J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

|                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Podatek po odliczeniach                                                                              | 79. |
| Od kwoty z poz. 77 należy odjąć kwotę z poz. 78.                                                     |     |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)                                                 | 80. |
| Kwota z poz. 79.                                                                                     | zł  |
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy                                                             | 81. |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 32 i 37.                                                              | zł  |
| Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy                         | 82. |
| Od kwoty z poz. 80 należy odjąć kwotę z poz. 81. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |     |
| Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym                         | 83. |
| Od kwoty z poz. 81 należy odjąć kwotę z poz. 80. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |     |
|                                                                                                      | zł  |

## K. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 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.

| Miesiące                                           | I          | II         | III / I kwartał  | IV         | V          | VI / II kwartał  |            |
|----------------------------------------------------|------------|------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|
| Należna zaliczka                                   | 84.<br>zł  | 85.<br>zł  | 86.<br>zł        | 87.<br>zł  | 88.<br>zł  | 89.<br>zł        |            |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 90.<br>zł  | 91.<br>zł  | 92.<br>zł        | 93.<br>zł  | 94.<br>zł  | 95.<br>zł        |            |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 96.<br>zł  | 97.<br>zł  | 98.<br>zł        | 99.<br>zł  | 100.<br>zł | 101.<br>zł       |            |
| Zapłacona zaliczka                                 | 102.<br>zł | 103.<br>zł | 104.<br>zł       | 105.<br>zł | 106.<br>zł | 107.<br>zł       |            |
| Miesiące                                           | VII        | VIII       | IX / III kwartał | X          | XI         | XII / IV kwartał | Razem      |
| Należna zaliczka                                   | 108.<br>zł | 109.<br>zł | 110.<br>zł       | 111.<br>zł | 112.<br>zł | 113.<br>zł       | 114.<br>zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 115.<br>zł | 116.<br>zł | 117.<br>zł       | 118.<br>zł | 119.<br>zł | 120.<br>zł       | 121.<br>zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 122.<br>zł | 123.<br>zł | 124.<br>zł       | 125.<br>zł | 126.<br>zł | 127.<br>zł       | 128.<br>zł |
| Zapłacona zaliczka                                 | 129.<br>zł | 130.<br>zł | 131.<br>zł       | 132.<br>zł | 133.<br>zł | 134.<br>zł       | 135.<br>zł |

## L. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 136. |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 128 i 135.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |
| Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym                                                                                                                                                                                                                                                                     | 137. |
| Od kwoty z poz. 121 należy odjąć kwotę z poz. 80. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                          |      |
| 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. 139, 140 i w części M (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>7)</sup> )                                                                                                             | 138. |
| Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej                                                                                                                                                                                               | 139. |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)                                                                                                                                                                                                                                                                  | 140. |
| Kwota z poz. 140 nie może przekroczyć kwoty z poz. 139.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |
| Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>7)</sup> )                                                                                                                                                                                                                                | 141. |
| Od kwoty z poz. 139 należy odjąć kwotę z poz. 140.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| Podatek wykazany w załączniku PIT/IP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 142. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |
| Podatek należny od dochodu wynikającego z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w grudniu roku podatkowego, oraz niezapłacony podatek należny od dochodu wynikającego z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w innym miesiącu roku podatkowego, na podstawie art. 21 ust. 5c ustawy | 143. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |
| PODATEK DO ZAPŁATY                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 144. |
| Od sumy kwot z poz. 80, 137, 138, 141, 142 i 143 należy odjąć kwotę z poz. 136. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                            |      |
| NADPŁATA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 145. |
| Od kwoty z poz. 136 należy odjąć sumę kwot z poz. 80, 137, 138, 141, 142 i 143. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                            |      |

## M. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1B USTAWY

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

| Miesiące | I          | II         | III        | IV         | V          | VI         |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Podatek  | 146.<br>zł | 147.<br>zł | 148.<br>zł | 149.<br>zł | 150.<br>zł | 151.<br>zł |
| Miesiące | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Podatek  | 152.<br>zł | 153.<br>zł | 154.<br>zł | 155.<br>zł | 156.<br>zł | 157.<br>zł |

## N. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22E UST. 1 PKT 4 I UST. 2 USTAWY

| Miesiące | I          | II         | III        | IV         | V          | VI         |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Odsetki  | 158.<br>zł | 159.<br>zł | 160.<br>zł | 161.<br>zł | 162.<br>zł | 163.<br>zł |
| Miesiące | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Odsetki  | 164.<br>zł | 165.<br>zł | 166.<br>zł | 167.<br>zł | 168.<br>zł | 169.<br>zł |

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

170. Dochody (przychody)

## P. 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. 173 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 174, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 172.

171. Numer KRS

**Wnioskowana kwota**  
Kwota z poz. 172 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 80, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

172.

173. Cel szczegółowy 1,5%

174. Wyrażam zgodę



## Q. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz. 175 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

175. Informacje dodatkowe

## R. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 176–186 należy podać liczbę załączników.

|             |             |              |              |             |            |
|-------------|-------------|--------------|--------------|-------------|------------|
| 176. PIT/B  | 177. PIT/IP | 178. PIT/ZG  | 179. PIT/BR  | 180. PIT/DS | 181. PIT/Z |
| 182. PIT/PM | 183. PIT/O  | 184. PIT/NZI | 185. PIT/MIT | 186. PIT/SE |            |

## S. 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. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty podatnika.

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

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

189. Waluta, w której prowadzony jest rachunek

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

1. Numer IBAN:

2. Kod SWIFT:

## T. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 191 nie jest obowiązkowe.

191. Podatnik posiada ważną KDR

☐ 1. tak

## U. PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

|                                      |                                                                                                              |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>192. Podpis podatnika</b><br><br> | <b>193. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu podatnika</b><br><br> |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 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. 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. 11 (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 poz. 28 i 29 nie wykazuje się przychodu i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP lub PIT/SE.
- 5) 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 wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 6) 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 wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 7) 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. 144 i 146-169 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 84-113, 115-120, 122-127 i 129-134, 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.