

|  |                 |           |
|--|-----------------|-----------|
| 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 podatkowej<sup>1)</sup>  
 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej<sup>2)</sup>

### 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 <sup>3)</sup><br>(b – c) |    | Strata <sup>3)</sup><br>(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<br><br>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 <sup>4)</sup><br><br>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<br><br>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<br><br>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)<br><br>W poz. 129 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich.<br><br>W poz. 130 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego. | 124.     |    | 125.                        |    | 126.                            |    | 127.                            |    | 128.   |
|  | 129.     |    |                             |    |                                 |    |                                 |    |  |
|  | 130.     |    |                             |    |                                 |    |                                 |    |  |
| 11. RAZEM <sup>5)</sup><br>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<br><br>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 <sup>4)</sup><br><br>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. |

|   |      |      |      |      |      |
|---|------|------|------|------|------|
| <b>5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy</b><br>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. |      |      |      |
| <b>6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy</b><br>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. |      |      |      |
| <b>7. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy</b>   | 170. | 171. | 172. | 173. |      |
| <b>8. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy</b>  | 174. | 175. | 176. | 177. |      |
| <b>9. Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych</b>  | 178. | 179. | 180. | 181. |      |
| <b>10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)</b><br>W poz. 187 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich.<br>W poz. 188 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego. | 182. | 183. | 184. | 185. | 186. |
|   | 187. |      |      |      |      |
|   | 188. |      |      |      |      |
| <b>11. RAZEM<sup>5)</sup></b><br>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. |    |
| <b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b><br>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. |    |
| <b>Dochód po odliczeniu strat i składek na ubezpieczenia społeczne</b><br>Od sumy kwot z poz. 133 i 193 należy odjąć sumę kwot z poz. 198 i 200 (podatnik).<br>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 |
|--|------|----|------|----|
| <b>Odliczenia - wykazane w części B załącznika PIT/O</b><br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 202. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 203.   | 204. |    | 205. |    |
| <b>Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, na podstawie art. 26e ustawy</b><br>Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP. | 206. |    | 207. |    |
| <b>Odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, na podstawie art. 26ga ustawy</b>  | 208. |    | 209. |    |
| <b>Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, na podstawie art. 26gb ustawy</b>   | 210. |    | 211. |    |
| <b>Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podstawie art. 26ha ustawy</b>  | 212. |    | 213. |    |
| <b>Odliczenie z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, na podstawie art. 26hd ustawy</b>  | 214. |    | 215. |    |
| <b>Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy</b>   | 216. |    | 217. |    |
| <b>Ulga odsetkowa - wykazana w części B.1. załącznika PIT/D</b>  | 218. |    | 219. |    |

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
| <b>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.)</b> | <b>220.</b> | <b>221.</b> |
| <b>Dochód po odliczeniach</b><br>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).   | <b>222.</b> | <b>223.</b> |
| <b>Odliczenia wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D</b><br>Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 222 (podatnik).<br>Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 223 (małżonek). Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 222 lub 223 podlega odliczeniu w następnych latach.   | <b>224.</b> | <b>225.</b> |
| <b>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.)</b>   | <b>226.</b> | <b>227.</b> |

## H. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY

### H.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / ZMNIJSZENIA STRATY

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

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

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

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

|   |      |      |
|---|------|------|
| <b>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku</b><br>Od kwoty z poz. 254 należy odjąć kwotę z poz. 252 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.<br>Od kwoty z poz. 255 należy odjąć kwotę z poz. 253 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 258. | 259. |
| <b>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</b>   |      |      |
| <b>Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę <sup>6)</sup> – jeżeli kwota w poz. 123 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 181 jest większa od 0 (małżonek).  | 260. | 261. |
| <b>Strata po zwiększeniach</b><br>Do kwoty z poz. 123 należy dodać kwotę z poz. 260 (podatnik).<br>Do kwoty z poz. 181 należy dodać kwotę z poz. 261 (małżonek).  | 262. | 263. |
| <b>Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę <sup>7)</sup> – jeżeli kwota w poz. 123 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 181 jest większa od 0 (małżonek).  | 264. | 265. |
| <b>Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach</b><br>Od kwoty z poz. 262 należy odjąć kwotę z poz. 264 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.<br>Od kwoty z poz. 263 należy odjąć kwotę z poz. 265 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 266. | 267. |
| <b>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku</b><br>Od kwoty z poz. 264 należy odjąć kwotę z poz. 262 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.<br>Od kwoty z poz. 265 należy odjąć kwotę z poz. 263 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 268. | 269. |
| <b>H.5. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.1., H.2., H.3. I H.4.</b>  |      |      |
| <b>Podstawa obliczenia podatku</b><br>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.<br>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. |
| <b>H.6. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH</b>   |      |      |
| <b>H.6.1. 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 <sup>7)</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. 236 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 237 jest równa 0 (małżonek),<br>- działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 238 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest równa 0 (małżonek),<br>- 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. |
| <b>H.6.2. ZMNIEJSZENIA 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 <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. 236 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 237 jest równa 0 (małżonek),<br>- działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 238 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest równa 0 (małżonek),<br>- 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. |
| <b>H.6.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.6.1. I H.6.2.</b>  |      |      |
| <b>Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach</b><br>Do kwoty z poz. 270 należy dodać kwotę z poz. 272, a następnie odjąć kwotę z poz. 274 (podatnik).<br>Do kwoty z poz. 271 należy dodać kwotę z poz. 273, a następnie odjąć kwotę z poz. 275 (małżonek).<br>Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | 276. | 277. |
| <b>Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku</b><br>Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 276 (podatnik).<br>Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 277 (małżonek).  | 278. | 279. |
| <b>Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu</b><br>Od kwoty z poz. 276 należy odjąć kwotę z poz. 278 (podatnik).<br>Od kwoty z poz. 277 należy odjąć kwotę z poz. 279 (małżonek).  | 280. | 281. |

## I. OBLICZENIE PODATKU

|   |                        | zł,  | gr | zł,  | gr |
|---|------------------------|------|----|------|----|
| Podstawa obliczenia podatku<br>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)<br>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)<br>Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |                        | 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<br>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<br>Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 291.  |  | 292. |    | 293. |    |
| Podatek po odliczeniach<br>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<br>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)<br>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)<br>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)<br>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<br>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.<br>zł | 353.<br>zł | 354.<br>zł       | 355.<br>zł | 356.<br>zł | 357.<br>zł       |            |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 358.<br>zł | 359.<br>zł | 360.<br>zł       | 361.<br>zł | 362.<br>zł | 363.<br>zł       |            |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 364.<br>zł | 365.<br>zł | 366.<br>zł       | 367.<br>zł | 368.<br>zł | 369.<br>zł       |            |
| Zapłacona zaliczka                                 | 370.<br>zł | 371.<br>zł | 372.<br>zł       | 373.<br>zł | 374.<br>zł | 375.<br>zł       |            |
| Miesiące   | VII        | VIII       | IX / III kwartał | X          | XI         | XII / IV kwartał | Razem      |
| Należna zaliczka                                   | 376.<br>zł | 377.<br>zł | 378.<br>zł       | 379.<br>zł | 380.<br>zł | 381.<br>zł       | 382.<br>zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 383.<br>zł | 384.<br>zł | 385.<br>zł       | 386.<br>zł | 387.<br>zł | 388.<br>zł       | 389.<br>zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 390.<br>zł | 391.<br>zł | 392.<br>zł       | 393.<br>zł | 394.<br>zł | 395.<br>zł       | 396.<br>zł |
| Zapłacona zaliczka                                 | 397.<br>zł | 398.<br>zł | 399.<br>zł       | 400.<br>zł | 401.<br>zł | 402.<br>zł       | 403.<br>zł |

## M. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

|  | podatnik<br>zł, gr | małżonek<br>zł, gr |
|--|--------------------|--------------------|
| Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne <sup>8)</sup>   | 404.               | 405.               |
| Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zezwoleniu podatkowym <sup>9)</sup><br>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.               |
| Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci <sup>10)</sup><br>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<br>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 <sup>11)</sup> ).   | 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)<br>Kwota z poz. 415 nie może przekroczyć kwoty z poz. 413 (podatnik).<br>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 <sup>11)</sup> )<br>Od kwoty z poz. 413 należy odjąć kwotę z poz. 415.<br>Od kwoty z poz. 414 należy odjąć kwotę z poz. 416.   | 417. | 418.       |
| Podatek wykazany w załączniku PIT/IP   | 419. | 420.<br>zł |
| 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.<br>zł |
| PODATEK DO ZAPŁATY<br>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<br>Od kwoty z poz. 423 należy odjąć kwotę z poz. 408. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 424. |            |
| NADPŁATA<br>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<br>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.<br>zł | 428.<br>zł | 429.<br>zł | 430.<br>zł | 431.<br>zł | 432.<br>zł |
| Miesiące | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Podatek  | 433.<br>zł | 434.<br>zł | 435.<br>zł | 436.<br>zł | 437.<br>zł | 438.<br>zł |

#### O.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK

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

#### P.2. ODSETKI – MAŁŻONEK

| Miesiące | I          | II         | III        | IV         | V          | VI         |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Odsetki  | 463.<br>zł | 464.<br>zł | 465.<br>zł | 466.<br>zł | 467.<br>zł | 468.<br>zł |
| Miesiące | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Odsetki  | 469.<br>zł | 470.<br>zł | 471.<br>zł | 472.<br>zł | 473.<br>zł | 474.<br>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.<br>zł | 476.<br>zł | 477.<br>zł | 478.<br>zł | 479.<br>zł | 480.<br>zł |
| Miesiące         | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Należna zaliczka | 481.<br>zł | 482.<br>zł | 483.<br>zł | 484.<br>zł | 485.<br>zł | 486.<br>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.<br>zł | 488.<br>zł | 489.<br>zł | 490.<br>zł | 491.<br>zł | 492.<br>zł |
| Miesiące         | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Należna zaliczka | 493.<br>zł | 494.<br>zł | 495.<br>zł | 496.<br>zł | 497.<br>zł | 498.<br>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<br>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<br><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):<br><input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek |        |        | 522. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37 |                       |        |
| 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 wspólnikiem 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.