

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

PIT-28/PIT-28S* *) Niepotrzebne skreślić. PIT-28 składa podatek będący osobą fizyczną, PIT-28S składa podatek będący przedsiębiorstwem w spadku.

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI UZYSKANEGO PRZYCHODU, WYSOKOŚCI DOKONANYCH ODLICZEŃ I NALEŻNEGO RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH ZA ROK

| |
|--------|
| 4. Rok |
|--------|

| | |
|--------------------|--|
| Podstawa prawna: | Art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2157, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”. |
| Składający: | Osoba fizyczna lub przedsiębiorstwo w spadku, osiągająca (-ce) przychody objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych zwana (-ne) dalej „podatnikiem”. |
| Termin składania: | Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym, a w przypadku, o którym mowa w art. 21 ust. 5b ustawy, w terminie miesiąca od dnia dokonania zgłoszenia albo ustanowienia zarządu sukcesyjnego. |
| Miejsce składania: | Urząd, o którym mowa w art. 21 ust. 2 ustawy, według miejsca zamieszkania podatnika będącego osobą fizyczną albo ostatniego miejsca zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy, zwany dalej „urzędem”. |

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

| | |
|---|--|
| 5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie ²⁾ | 6. Cel złożenia formularza (zaznaczyc właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania ³⁾ |
|---|--|

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, wpisuje się nazwisko, pierwsze imię i datę urodzenia zmarłego przedsiębiorcy i nie wypełnia się poz. od 10 do 19. Dane te wpisuje się również w składanych załącznikach do zeznania.

| | | | | | |
|-----------------|--|------------------|--|---|---------------|
| 7. Nazwisko | | 8. Pierwsze imię | | 9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) | |
| 10. Kraj | | 11. Województwo | | 12. Powiat | |
| 13. Gmina | | 14. Ulica | | 15. Nr domu | 16. Nr lokalu |
| 17. Miejscowość | | 18. Kod pocztowy | | 19. Poczta | |

C. PRZYCHODY PODATNIKA OBJĘTE RYCZAŁTEM

W wierszach 1 i 2 przychody wykazuje również przedsiębiorstwo w spadku.

| Przychody: | według stawki: | | | | | | | | Ogółem przychody | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|-----|--------------------|-----|--------------------|-----|--------------------|-----|------------------|-------------------|-----|---------------------|-----|-------------------|-----|-------------------|-----|-----|------|
| | 2,0% ⁴⁾ | | 3,0% ⁴⁾ | | 5,5% ⁴⁾ | | 8,5% ⁴⁾ | | | 10% ⁴⁾ | | 12,5% ⁴⁾ | | 17% ⁴⁾ | | 20% ⁴⁾ | | | |
| | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | |
| 1. Z działalności prowadzonej na własne nazwisko | | | 20. | | 21. | | 22. | | 23. | | | | 24. | | 25. | | | | 26. |
| 2. Z działalności prowadzonej w formie spółki(ek) | | | 27. | | 28. | | 29. | | 30. | | | | 31. | | 32. | | | | 33. |
| 3. Z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze | | | | | | | 34. | | | | | 35. | | | | | | | 36. |
| 4. Ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych | 37. | | | | | | | | | | | | | | | | | | 38. |
| 5. RAZEM | 39. | | 40. | | 41. | | 42. | | 43. | | 44. | | 45. | | 46. | | | | 47. |
| Suma kwot z wierszy od 1 do 4. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. Określone przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy | 48. | | 49. | | 50. | | 51. | | 52. | | 53. | | 54. | | 55. | | | | 56. |
| 7. Udział procentowy kwot z poz. od 39 do 46 w sumie kwot z poz. 47 i 56 (do dwóch miejsc po przecinku) | 57. | | 58. | | 59. | | 60. | | 61. | | 62. | | 63. | | 64. | | | | 100% |
| 8. Udział procentowy kwot z poz. od 48 do 55 w sumie kwot z poz. 47 i 56 (do dwóch miejsc po przecinku) | 65. | | 66. | | 67. | | 68. | | 69. | | 70. | | 71. | | 72. | | | | |

D. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW
D.1. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW NA PODSTAWIE ART. 11 USTAWY⁵⁾

Suma odliczeń nie może przekroczyć sumy przychodów z poz. 47 i 56.

zł, gr

| | | | |
|--|------------|--|--|
| Straty z lat ubiegłych | 73. | | |
| Strata obliczona zgodnie z art. 9 ust. 3–3b ustawy o podatku dochodowym. | | | |
| Składki na ubezpieczenia społeczne | 74. | | |
| w tym składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym w związku z art. 11 ustawy ⁶⁾ | | | |
| Odliczenia od przychodów – wykazane w części B załącznika PIT/O | 76. | | |
| Przychód po odliczeniach | 77. | | |
| Od sumy kwot z poz. 47 i 56 należy odjąć sumę kwot z poz. 73, 74 i 76. | | | |

D.2. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH

zł, gr

| | | | |
|--|------------|--|--|
| Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D | 78. | | |
| Kwota odliczanych odsetek nie może być większa niż kwota z poz. 77. | | | |
| Przychód po odliczeniu odsetek | 79. | | |
| Od kwoty z poz. 77 należy odjąć kwotę z poz. 78. | | | |
| Odliczenia od przychodów wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D | 80. | | |
| Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 79. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 79 podlega odliczeniu w następnych latach. | | | |

D.3. ODLICZENIA OGÓŁEM W ROKU PODATKOWYM

| | | | |
|---------------------------------------|------------|--|--|
| Odliczenia ogółem | 81. | | |
| Suma kwot z poz. 73, 74, 76, 78 i 80. | | | |

zł, gr

E. OBLICZENIE KWOT PRZYSŁUGUJĄCYCH ODLICZEŃ OD PRZYCHODÓW

zł, gr

Kwoty przysługujących odliczeń od przychodów obliczone zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy.

| | | | | |
|--|--|------------|--|--|
| Kwota wydatków podlegająca odliczeniu od przychodów opodatkowanych stawką ryczałtu: | 2,0% Kwota z poz. 81 pomnożona przez udział z poz. 57. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 39. | 82. | | |
| | 3,0% Kwota z poz. 81 pomnożona przez udział z poz. 58. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 40. | 83. | | |
| | 5,5% Kwota z poz. 81 pomnożona przez udział z poz. 59. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 41. | 84. | | |
| | 8,5% Kwota z poz. 81 pomnożona przez udział z poz. 60. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 42. | 85. | | |
| | 10% Kwota z poz. 81 pomnożona przez udział z poz. 61. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 43. | 86. | | |
| | 12,5% Kwota z poz. 81 pomnożona przez udział z poz. 62. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 44. | 87. | | |
| | 17% Kwota z poz. 81 pomnożona przez udział z poz. 63. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 45. | 88. | | |
| | 20% Kwota z poz. 81 pomnożona przez udział z poz. 64. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 46. | 89. | | |
| | Kwota wydatków podlegająca odliczeniu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy⁷⁾ | 90. | | |

F. PODSTAWA OPODATKOWANIA Przychody po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnych złotych). Od kwot przychodów uzyskanych według poszczególnych stawek należy odjąć kwoty przysługujących odliczeń według poszczególnych stawek ryczałtu z części E.

| | | | | |
|--|--|------------|--|--|
| Kwota przychodów po odliczeniach, opodatkowanych stawką ryczałtu: | 2,0 % Kwota z poz. 39 minus kwota z poz. 82. | 91. | | |
| | 3,0% Kwota z poz. 40 minus kwota z poz. 83. | 92. | | |
| | 5,5% Kwota z poz. 41 minus kwota z poz. 84. | 93. | | |
| | 8,5% Kwota z poz. 42 minus kwota z poz. 85. | 94. | | |
| | 10% Kwota z poz. 43 minus kwota z poz. 86. | 95. | | |
| | 12,5% Kwota z poz. 44 minus kwota z poz. 87. | 96. | | |
| | 17% Kwota z poz. 45 minus kwota z poz. 88. | 97. | | |
| | 20% Kwota z poz. 46 minus kwota z poz. 89. | 98. | | |
| | Kwota przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy – po odliczeniach⁸⁾ | 99. | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|------|--------------------------|--------|------------------------|--------|------------------------|--|
| Łączna kwota przychodów po odliczeniach | | | | | | | 100. | | | | | | | | |
| Suma kwot z poz. od 91 do 99. | | | | | | | | | | | | | | | |
| G. OBLICZENIE RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK PROCENTOWYCH, ŁĄCZNA KWOTA RYCZAŁTU – PO ODLICZENIACH OD PRZYCHODÓW | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2,0% kwoty z poz. 91 | | 3,0% kwoty z poz. 92 | | 5,5% kwoty z poz. 93 | | 8,5% kwoty z poz. 94 | | 10% kwoty z poz. 95 | | 12,5% kwoty z poz. 96 | | 17% kwoty z poz. 97 | | 20% kwoty z poz. 98 | |
| 101. | | 102. | | 103. | | 104. | | 105. | | 106. | | 107. | | 108. | |
| zł, gr | | zł, gr | | zł, gr | | zł, gr | | zł, gr | | zł, gr | | zł, gr | | zł, gr | |
| Ryczałt od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy ⁹⁾ | | | | | | | 109. | | | | | | zł, gr | | |
| Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych Suma kwot z poz. od 101 do 109. | | | | | | | 110. | | | | | | zł, gr | | |
| Doliczenia do ryczałtu | | | | | | | 111. | | | | | | zł, gr | | |
| Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy o podatku dochodowym w związku z art. 12 ust. 12 ustawy | | | | | | | 112. | | | | | | zł, gr | | |
| Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych Od sumy kwot z poz. 110 i 111 należy odjąć kwotę z poz. 112. | | | | | | | 113. | | | | | | zł, gr | | |
| H. ODLICZENIA OD RYCZAŁTU¹⁰⁾ | | | | | | | | | | | zł, gr | | | | |
| Składka na ubezpieczenie zdrowotne | | | | | | | 114. | | | | | | , | | |
| Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz. 113. | | | | | | | | | | | | | | | |
| w tym składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym w związku z art. 13 ustawy ¹¹⁾ | | | | | | | 115. | | | | | | , | | |
| Odliczenia od ryczałtu – wykazane w części C załącznika PIT/O | | | | | | | 116. | | | | | | , | | |
| Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz. 113 pomniejszonej o kwotę z poz. 114. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ryczałt po odliczeniach | | | | | | | 117. | | | | | | , | | |
| Od kwoty z poz. 113 należy odjąć kwoty z poz. 114 i 116. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Odliczenia od ryczałtu z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 117. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 117 podlega odliczeniu w następnych latach. | | | | | | | 118. | | | | | | , | | |
| I. OBLICZENIE NALEŻNEGO RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH | | | | | | | | | | | zł | | | | |
| Kwota należnego ryczałtu (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | | | | | | | 119. | | | | | | | | |
| Od kwoty z poz. 117 należy odjąć kwotę z poz. 118. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20% należnego ryczałtu wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 21 ust. 6–13 ustawy | | | | | | | 120. Rok ¹²⁾ | | 121. | | | | | | |
| | | | | | | | _____ | | | | | | | | |
| J. INFORMACJE O ZWOLNIENIU, O KTÓRYM MOWA W ART. 21 UST. 6–13 USTAWY | | | | | | | | | | | | | | | |
| 122. Podatnik korzysta ze zwolnienia w roku podatkowym wykazanym w poz. 4 (zaznaczyć właściwy kwadrat): | | | | | | | | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> 1. tak, od całości przychodów | | <input type="checkbox"/> 2. tak, od części przychodów | | <input type="checkbox"/> 3. nie | | | | | | | | | | | |
| K. OBLICZENIE KWOTY RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH, DO ZAPŁATY / NADPŁATA¹³⁾ | | | | | | | | | | | zł | | | | |
| Kwota wpłaconego ryczałtu za miesiące od stycznia do listopada roku podatkowego lub za I, II i III kwartał roku podatkowego | | | | | | | 123. | | | | | | | | |
| KWOTA DO ZAPŁATY | | | | | | | 124. | | | | | | | | |
| Od sumy kwot z poz. 119 i 121 należy odjąć kwotę z poz. 123. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | | | | | | | | | | |
| NADPŁATA | | | | | | | 125. | | | | | | | | |
| Od kwoty z poz. 123 należy odjąć sumę kwot z poz. 119 i 121. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | | | | | | | | | | |

¹⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, w zeznaniu i składanych załącznikach, należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.

²⁾ Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

³⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).

⁴⁾ Przychody opodatkowane według stawki określonej na podstawie art. 17 ustawy należy wpisać w odpowiedniej pozycji wiersza 6.

⁵⁾ Wydatki na cele określone w art. 11 ustawy podlegają odliczeniu od przychodu, jeżeli nie zostały odliczone od dochodu na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym”.

⁶⁾ Dotyczy składek na ubezpieczenie społeczne zapłaconych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej nieodliczonych od dochodu (przychodu) albo podatku osiągniętego w tym państwie, albo od podatku na podstawie art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym.

⁷⁾ W celu obliczenia kwoty wydatków podlegającej odliczeniu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami należy w pierwszej kolejności kwotę z poz. 81 pomnożyć przez właściwe dla poszczególnych przychodów udziały z poz. od 65 do 72, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować. Kwoty wydatków podlegające odliczeniu od przychodów opodatkowanych według poszczególnych stawek nie mogą przekroczyć kwot przychodów z odpowiednich poz. od 48 do 55.

⁸⁾ W celu obliczenia kwoty przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami - po odliczeniach, należy w pierwszej kolejności kwoty przychodów wykazanych w poz. od 48 do 55 pomniejszyć o kwoty przysługujących od tych przychodów odliczeń i zaokrąglić je do pełnych złotych, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować.

L. KWOTY RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH, OBLICZONE I WYKAZANE PRZEZ PODATNIKA W EWIDENCJI PRZYCHODÓW W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (KWARTAŁACH), A TAKŻE OBLICZONE PRZEZ PODATNIKA, O KTÓRYM MOWA W ART. 15 UST. 3 USTAWY (PO DOKONANYCH ODLICZENIACH)¹³⁾
L.1. OD STYCZNIA DO LISTOPADA (LUB ZA I, II i III KWARTAŁ) (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

| Miesiące | I | II | III / I kwartał | IV | V | VI / II kwartał |
|--|------|------|--|------|------|-----------------|
| Kwota ryczałtu | 126. | 127. | 128. | 129. | 130. | 131. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX / III kwartał | X | XI | |
| Kwota ryczałtu | 132. | 133. | 134. | 135. | 136. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | |
| Łączna kwota ryczałtu od stycznia do listopada (lub za I, II i III kwartał) | | | | | 137. | |
| Suma kwot z poz. od 126 do 136 lub z poz. 128, 131 i 134. | | | | | zł | |
| L.2. ZA GRUDZIEŃ (LUB ZA IV KWARTAŁ) | | | Kwota ryczałtu (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | | 138. | |
| | | | | | zł | |

M. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu

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

| | | | | |
|------------------------------|---|------|-----|----|
| 139. Numer KRS 0000037904 | Wnioskowana kwota Kwota z poz. 140 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 119, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 140. | zł. | gr |
|------------------------------|---|------|-----|----|

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 141 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 142, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu, a w przypadku przedsiębiorstwa w spadku – danych tego przedsiębiorstwa, wraz z informacją o kwocie z poz. 140. W poz. 143 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

| | |
|--------------------------------|---|
| 141. Cel szczegółowy 1% PXF | 142. Wyrażam zgodę <input checked="" type="checkbox"/> |
| 143. | |

O. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYCH FORMULARZACH

W poz. od 144 do 148 i w poz. 152 należy podać liczbę dołączonych załączników. Poz. 149 i 150 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 149 zaznaczono kwadrat nr 2, należy również wypełnić poz. 151.

| | | | | | |
|--|------------|-------------|--|---------------|---|
| 144. PIT/O | 145. PIT/D | 146. PIT-2K | 147. PIT-28/A | 148. PIT-28/B | 149. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek |
| 150. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37 | | | 151. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D | | |
| 152. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej | | | | | |

P. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 153 nie jest obowiązkowe.

| |
|--|
| 153. Podatnik posiada ważną KDR <input type="checkbox"/> 1. tak |
|--|

Q. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

| | |
|--|---|
| 154. Podpis podatnika | 155. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
| 156. Imię i nazwisko oraz podpis zarządcy sukcesyjnego albo innej osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu przedsiębiorstwa w spadku | |

⁹⁾ W celu obliczenia kwoty ryczałtu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami należy w pierwszej kolejności kwoty przychodów wykazanych w poz. od 48 do 55 pomniejszyć o kwoty przysługujących odliczeń, zaokrąglić je do pełnych złotych i obliczyć - według właściwych stawek - ryczałt od tych przychodów, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować.

¹⁰⁾ Dokonanie odliczeń od ryczałtu jest możliwe, jeśli z tych samych tytułów podatnik nie dokonywał odliczeń od podatku na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym.

¹¹⁾ Dotyczy składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconej w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej pod warunkiem, że nie została odliczona od dochodu (przychodu) albo podatku w tym państwie, albo nie została odliczona na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym.

¹²⁾ Należy podać rok podatkowy, w którym podatnik lub zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 6-13 ustawy.

¹³⁾ Jeżeli w poz. 122 podatnik zaznaczył kwadrat nr 1, nie wypełnia części K i L. Jeżeli w poz. 122 podatnik zaznaczył kwadrat nr 2, w częściach K i L nie wykazuje ryczałtu w części przypadającej na przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, dla których wybrano zwolnienie, określone w art. 21 ust. 6-13 ustawy.

Objaśnienia

Załącznik PIT-28/A wypełnia przedsiębiorstwo w spadku w związku z działalnością, która nie jest prowadzona w formie spółki cywilnej, podatnik uzyskujący przychody z działalności prowadzonej na własne nazwisko, z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze oraz ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych. Załącznik PIT-28/B wypełnia podatnik uzyskujący przychody z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek). Jeżeli podatnik uzyskuje przychody, o których mowa w zdaniu pierwszym i drugim, wypełnia załączniki PIT-28/A i PIT-28/B.

Pouczenia

W przypadkach niewpłacenia w obowiązujących terminach należności wynikających z poz. 124 i 126-136 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

| | |
|--|---|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika | 2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka |
|--|---|

PIT/O

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

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU

W ROKU PODATKOWYM

 3. Rok

 4. Nr załącznika¹⁾

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

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

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

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

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

A.2. DANE MAŁŻONKA

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

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

Odliczenie z poz. 32 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 47 i 56 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 73 i 74 zeznania PIT-28 lub PIT-28S, kwoty z poz. 169 zeznania PIT-36 lub PIT-36S, kwoty z poz. 64 pomniejszonej o kwotę z poz. 97 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz. 33 nie może przekroczyć kwoty z poz. 170 zeznania PIT-36 lub PIT-36S, kwoty z poz. 95 pomniejszonej o kwotę z poz. 98 zeznania PIT-37.

| | | podatnik | | małżonek | |
|--|--|----------|----|----------|----|
| | | zł, | gr | zł, | gr |
| 1. Darowizny przekazane: ²⁾ | - organizacjom na prowadzoną przez nie działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy ³⁾ | 11. | | 12. | |
| | - na cele kultu religijnego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. b ustawy | 13. | | 14. | |
| | - na cele krwiodawstwa, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c ustawy | 15. | | 16. | |
| 2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw ²⁾ | | 17. | | 18. | |
| 3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych | | 19. | | 20. | |
| 4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika | | 21. | | 22. | |
| 5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet <small>Odliczenie przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych.</small> | | 23. | | 24. | |
| 6. Wydatki na nabycie nowych technologii | | 25. | | 26. | |
| 7. Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE) | | 27. | | 28. | |
| 8. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 7 ⁴⁾ | 29. Podać rodzaj: | 30. | | 31. | |
| Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 8. Kwotę z poz. 32 należy przenieść do poz. 76 zeznania PIT-28 lub PIT-28S lub poz. 171 zeznania PIT-36 lub PIT-36S lub poz. 99 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 33 należy przenieść do poz. 172 zeznania PIT-36 lub PIT-36S lub poz. 100 zeznania PIT-37. | | 32. | | 33. | |

¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika, oznaczając jako pierwszy załącznik z wypełnioną częścią B lub C.

²⁾ W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część D.

³⁾ Ilekroć jest mowa o ustawie oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.).

⁴⁾ Wiersz ósmy w części B wypełnia się, jeżeli obowiązujące przepisy przewidują dokonanie odliczeń od dochodu (przychodu) z tytułów innych niż wymienione w wierszu od 1 do 7 części B, odpowiednio wiersz piąty w części C wypełnia się, jeżeli obowiązujące przepisy przewidują dokonanie odliczeń od podatku z tytułów innych niż wymienione w wierszu od 1 do 4 części C.

C. ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKU PIT/D LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

W przypadku:

1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz. 46 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz. 113 pomniejszonej o kwotę z poz. 114 zeznania PIT-28 lub PIT-28S,
- kwoty z poz. 206 pomniejszonej o kwotę z poz. 207 zeznania PIT-36 lub PIT-36S,
- sumy kwot z poz. 105 i 106 pomniejszonej o kwotę z poz. 107 zeznania PIT-37.

2) łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma kwot z poz. 46 i 47 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz. 206 pomniejszonej o kwoty z poz. 207 i 208 zeznania PIT-36 lub PIT-36S,
- sumy kwot z poz. 105 i 106 pomniejszonej o kwoty z poz. 107 i 108 zeznania PIT-37.

| | | podatnik | | małżonek | |
|---|-------------------|----------|----|----------|----|
| | | zł. | gr | zł. | gr |
| 1. Ulga za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji | | 34. | | 35. | |
| 2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną | | 36. | | 37. | |
| 3. Ulga na dzieci ⁵⁾ | 38. Liczba dzieci | 39. | | 40. | |
| 4. Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy | | 41. | | 42. | |
| 5. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4 ⁴⁾ | 43. Podać rodzaj: | 44. | | 45. | |
| Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy od 1 do 5. | | 46. | | 47. | |

Kwotę z poz. 46 należy przenieść do poz. 116 zeznania PIT-28 lub PIT-28S lub poz. 211 zeznania PIT-36 lub PIT-36S lub poz. 109 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 47 należy przenieść do poz. 212 zeznania PIT-36 lub PIT-36S lub poz. 110 zeznania PIT-37.

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH⁶⁾

D.1. OBDAROWANY (1)

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

D.2. OBDAROWANY (2)

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

D.3. OBDAROWANY (3)

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

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

⁶⁾ W przypadku gdy część D załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich przekazanych kwotach i o obdarowanych podmiotach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) jedynie identyfikator podatkowy (poz. 1 lub 2), numer załącznika (poz. 4) oraz brakujące dane.

D.4. OBDAROWANY (4)

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

D.5. OBDAROWANY (5)

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

E. INFORMACJA O DZIECIACH WYKAZANYCH W POZ. 38⁷⁾

W odniesieniu do każdego dziecka należy podać jego numer PESEL, a w przypadku braku tego numeru imię, nazwisko oraz datę urodzenia dziecka.

E.1. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (1)

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

E.2. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (2)

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

E.3. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (3)

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

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

⁷⁾ W przypadku gdy część E załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich dzieciach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) w szczególności identyfikator podatkowy (poz. 1 lub 2), numer załącznika (poz. 4) oraz brakujące dane.

⁸⁾ Należy wpisać kwotę obliczoną na podstawie art. 27f ust. 2, 3 i 4 ustawy, tj. w przysługującej wysokości uwzględniającej w szczególności podział ulgi w ramach wspólnego limitu określonego łącznie dla obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka albo rodziców zastępczych pozostających w związku małżeńskim.

| | |
|---|--|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika | 2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka |
|---|--|

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

INFORMACJA O ODLICZENIU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH W ROKU PODATKOWYM

| |
|--------|
| 3. Rok |
|--------|

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.
 Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem), składają jeden załącznik PIT/D, **podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków**.
 Zasada ta nie dotyczy małżonków, w stosunku do których orzeczono separację.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

| | | |
|----------------------------|------------------|---|
| A.1. DANE PODATNIKA | | |
| 4. Nazwisko | 5. Pierwsze imię | 6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |
| A.2. DANE MAŁŻONKA | | |
| 7. Nazwisko | 8. Pierwsze imię | 9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

B.1. ULGA ODSETKOWA Z TYTUŁU SPŁATY ODSETEK OD KREDYTU (POŻYCZKI) ZACIĄGNIĘTEGO NA CELE MIESZKANIOWE

Podatnicy, którzy po raz pierwszy dokonują odliczeń w ramach ulgi odsetkowej, wraz z załącznikiem PIT/D składają oświadczenie PIT-2K.

| | |
|--|-----|
| Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki), przypadające do odliczenia w roku podatkowym | 10. |
| Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 | 11. |
| Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 | 12. |

Kwotę tę należy przenieść do poz. 78 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.
 Od kwoty z poz. 10 należy odjąć kwotę z poz. 11. Kwotę tę należy przenieść do poz. 179 zeznania PIT-36 lub do poz. 101 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach.

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

Informujemy, że kwotę z poz. 11 lub 12 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

| | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|--|--------------------|--------------------|
| Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28 | 13. | 14. |
| Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 | 15. | 16. |

Kwotę z poz. 13 lub 14 należy przenieść do poz. 78 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.
 Kwotę z poz. 15 lub 16 należy przenieść do poz. 179 zeznania PIT-36 lub do poz. 101 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach.

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

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

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

| | |
|---|-----|
| Ogółem do odliczenia w roku podatkowym | 20. |
| Suma kwot z poz. 18 i 19. | |
| Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 | 21. |
| Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 | 22. |

Kwotę tę należy wpisać w poz. 80 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.
 Od kwoty z poz. 20 należy odjąć kwotę z poz. 21. Kwotę tę należy wpisać w poz. 183 zeznania PIT-36 lub w poz. 103 zeznania PIT-37.

B.3.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODREBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)

Informujemy, że kwotę z poz. 21 lub 22 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

| | podatnik | | małżonek | |
|---|----------|----|----------|----|
| | zł, | gr | zł, | gr |
| Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28 | 23. | | 24. | |
| Kwotę z poz. 23 lub 24 należy wpisać w poz. 80 zeznania PIT-28. | | , | | , |
| Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 | 25. | | 26. | |
| Kwotę z poz. 25 lub 26 należy wpisać w poz. 183 zeznania PIT-36 lub w poz. 103 zeznania PIT-37. | | , | | , |

C. ODLICZENIA OD PODATKU

| | |
|--|-----|
| Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową | 27. |
| 30% wydatków poniesionych w roku podatkowym, nie więcej niż 11 340 zł w ramach przysługującego limitu odliczeń na dany rok. | , |

C.1. ODLICZENIA, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA LATA UBIEGŁE

| | |
|-------------------------|-----|
| Kwota odliczenia | 28. |
| | , |

C.2. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM

| | |
|--|-----|
| Ogółem do odliczenia w roku podatkowym | 29. |
| Suma kwot z poz. 27 i 28. | , |
| Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28 | 30. |
| Kwotę tę należy wpisać w poz. 118 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków. | , |
| Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 | 31. |
| Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 30. Kwotę tę należy wpisać w poz. 214 zeznania PIT-36 lub w poz. 112 zeznania PIT-37. | , |

C.2.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODREBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)

Informujemy, że kwotę z poz. 30 lub 31 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:

| | podatnik | | małżonek | |
|---|----------|----|----------|----|
| | zł, | gr | zł, | gr |
| Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-28 | 32. | | 33. | |
| Kwotę z poz. 32 lub 33 należy wpisać w poz. 118 zeznania PIT-28. | | , | | , |
| Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 | 34. | | 35. | |
| Kwotę z poz. 34 lub 35 należy wpisać w poz. 214 zeznania PIT-36 lub w poz. 112 zeznania PIT-37. | | , | | , |

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

PIT-28/A

**INFORMACJA O PRZYCHODACH PRZEDSIĘBIORSTWA W SPADKU, PODATNIKA
Z DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ NA WŁASNE NAZWISKO, Z NAJMU, PODNAJMU,
DZIERŻAWY, PODDZIERŻAWY LUB INNYCH UMÓW O PODOBNYM CHARAKTERZE ORAZ
ZE SPRZEDAŻY PRZETWORZONYCH PRODUKTÓW ROŚLINNYCH I ZWIERZĘCYCH**

W

2. Rok

ROKU

Formularz może być składany tylko jako załącznik do zeznania PIT-28 i PIT-28S. Przedsiębiorstwo w spadku składa PIT-28/A w związku z działalnością, która nie jest prowadzona w formie spółki cywilnej.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. DANE DOTYCZĄCE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI
B.1. OKREŚLENIE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

6. Rodzaj prowadzonej działalności (np. ślusarstwo, usługi budowlane, handel artykułami spożywczymi, najem, dzierżawa)

 7. Miejsce prowadzenia działalności¹⁾
B.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW OPODATKOWANYCH WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK

W wierszu 1 przychody wykazuje również przedsiębiorstwo w spadku.

Kwoty wynikające z części B.2. należy przenieść odpowiednio do części C zeznania PIT-28 lub PIT-28S. Jeżeli podatnik wraz z zeznaniem PIT-28 lub PIT-28S składa PIT-28/A i PIT-28/B, przychody wykazane w wierszu 4 załącznika PIT-28/A należy – przed przeniesieniem do części C zeznania PIT-28 lub PIT-28S – zsumować z odpowiednimi przychodami opodatkowanymi według tych samych stawek i wykazanymi w załączniku PIT-28/B.

| Przychody: | według stawki: | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|-----|--------------------|-----|--------------------|-----|--------------------|-----|-------------------|-----|---------------------|-----|-------------------|-----|-------------------|-----|--|
| | 2,0% ²⁾ | | 3,0% ²⁾ | | 5,5% ²⁾ | | 8,5% ²⁾ | | 10% ²⁾ | | 12,5% ²⁾ | | 17% ²⁾ | | 20% ²⁾ | | |
| | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | zł. | gr. | |
| 1. Z działalności prowadzonej na własne nazwisko | | | 8. | | 9. | | 10. | | 11. | | | | 12. | | 13. | | |
| 2. Z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze | | | | | | | 14. | | | | 15. | | | | | | |
| 3. Ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych | 16. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Określone przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy | 17. | | 18. | | 19. | | 20. | | 21. | | 22. | | 23. | | 24. | | |

¹⁾ Nie dotyczy podatników osiągających przychody z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze oraz ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych.

²⁾ Przychody opodatkowane według stawki określonej na podstawie art. 17 ustawy należy wpisać w odpowiedniej pozycji wiersza 4.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT-28/B
**INFORMACJA O PRZYCHODACH PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI
PROWADZONEJ W FORMIE SPÓŁKI (SPÓŁEK)**

 W ROKU

Formularz może być składany tylko jako załącznik do zeznania PIT-28 i PIT-28S. Formularz PIT-28/B składa również przedsiębiorstwo w spadku w związku z działalnością prowadzoną w formie spółki cywilnej.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

6. Liczba składanych załączników PIT-28/B

C. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ W FORMIE SPÓŁKI (SPÓŁEK)
C.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI I DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW SPÓŁKI

7. Nazwa pełna spółki

8. Identyfikator podatkowy NIP spółki

Udział podatnika w przychodach spółki

9.

%

Przychód spółki

10.

zł, gr

w tym opodatkowany według stawki:

| | | 3,0% ^{*)} | 5,5% ^{*)} | 8,5% ^{*)} | 10% ^{*)} | 17% ^{*)} | 20% ^{*)} | | | | | |
|--|-----|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|-----|--------|-----|--------|
| 1 | 11. | zł, gr | 12. | zł, gr | 13. | zł, gr | 14. | zł, gr | 15. | zł, gr | 16. | zł, gr |
| | 17. | zł, gr | 18. | zł, gr | 19. | zł, gr | 20. | zł, gr | 21. | zł, gr | 22. | zł, gr |
| Przychód przypadający na podatnika | | | | | | | | | | 23. | | zł, gr |
| Kwotę z poz. 10 należy pomnożyć przez udział z poz. 9. | | | | | | | | | | | | |
| | | 3,0% ^{*)} | 5,5% ^{*)} | 8,5% ^{*)} | 10% ^{*)} | 17% ^{*)} | 20% ^{*)} | | | | | |
| 1 | 24. | zł, gr | 25. | zł, gr | 26. | zł, gr | 27. | zł, gr | 28. | zł, gr | 29. | zł, gr |
| | 30. | zł, gr | 31. | zł, gr | 32. | zł, gr | 33. | zł, gr | 34. | zł, gr | 35. | zł, gr |

^{*)} Przychody opodatkowane według stawki określonej na podstawie art. 17 ustawy należy wpisać w odpowiedniej pozycji wiersza 2.

C.2. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI I DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW SPÓŁKI (NASTĘPNEJ)

| | | | | | | |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 36. Nazwa pełna spółki | | | | | | |
| 37. Identyfikator podatkowy NIP spółki | | | | | | |
| Udział podatnika w przychodach spółki | | | | | 38. | % |
| Przychód spółki | | | | | 39. | zł, gr |
| w tym opodatkowany według stawki: | | | | | | |
| | 3,0%⁽¹⁾ | 5,5%⁽¹⁾ | 8,5%⁽¹⁾ | 10%⁽¹⁾ | 17%⁽¹⁾ | 20%⁽¹⁾ |
| 1 | 40. zł, gr | 41. zł, gr | 42. zł, gr | 43. zł, gr | 44. zł, gr | 45. zł, gr |
| 2 | 46. zł, gr | 47. zł, gr | 48. zł, gr | 49. zł, gr | 50. zł, gr | 51. zł, gr |
| Przychód przypadający na podatnika Kwotę z poz. 39 należy pomnożyć przez udział z poz. 38. | | | | | 52. | zł, gr |
| w tym opodatkowany według stawki: | | | | | | |
| | 3,0%⁽¹⁾ | 5,5%⁽¹⁾ | 8,5%⁽¹⁾ | 10%⁽¹⁾ | 17%⁽¹⁾ | 20%⁽¹⁾ |
| 1 | 53. zł, gr | 54. zł, gr | 55. zł, gr | 56. zł, gr | 57. zł, gr | 58. zł, gr |
| 2 | 59. zł, gr | 60. zł, gr | 61. zł, gr | 62. zł, gr | 63. zł, gr | 64. zł, gr |

C.3. RAZEM PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ W FORMIE SPÓŁKI (SPÓŁEK) OPODATKOWANE WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK

Kwoty wynikające z części C.3. należy przenieść odpowiednio do części C zeznania PIT-28 lub PIT-28S. Jeżeli podatnik wraz z zeznaniem PIT-28 lub PIT-28S składa PIT-28/B i PIT-28/A, przychody wykazane w wierszu 2 załącznika PIT-28/B należy – przed przeniesieniem do części C zeznania PIT-28 lub PIT-28S – zsumować z odpowiednimi przychodami opodatkowanymi według tych samych stawek i wykazanymi w wierszu 4 załącznika PIT-28/A.

| | | | | | | |
|----------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | 3,0%⁽¹⁾ zł, gr | 5,5%⁽¹⁾ zł, gr | 8,5%⁽¹⁾ zł, gr | 10%⁽¹⁾ zł, gr | 17%⁽¹⁾ zł, gr | 20%⁽¹⁾ zł, gr |
| 1 | 65. , Suma kwot z poz. 24 i 53. | 66. , Suma kwot z poz. 25 i 54. | 67. , Suma kwot z poz. 26 i 55. | 68. , Suma kwot z poz. 27 i 56. | 69. , Suma kwot z poz. 28 i 57. | 70. , Suma kwot z poz. 29 i 58. |
| 2 | 71. , Suma kwot z poz. 30 i 59. | 72. , Suma kwot z poz. 31 i 60. | 73. , Suma kwot z poz. 32 i 61. | 74. , Suma kwot z poz. 33 i 62. | 75. , Suma kwot z poz. 34 i 63. | 76. , Suma kwot z poz. 35 i 64. |

| | |
|---|--|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika | 2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka |
|---|--|

PIT- 2K

OŚWIADCZENIE

o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych

Podstawa prawna: Art. 26b ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 217, poz. 1588, z późn. zm.).

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

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

A.2. DANE MAŁŻONKA

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

Oświadczam, że na jedną z niżej wymienionych inwestycji mających na celu zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych:

9. Rodzaj inwestycji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. budowa budynku mieszkalnego albo
2. wniesienie wkładu budowlanego lub mieszkaniowego do spółdzielni mieszkaniowej na nabycie prawa do nowo budowanego budynku mieszkalnego albo lokalu mieszkalnego w takim budynku, albo
3. zakup nowo wybudowanego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego w takim budynku od gminy albo od osoby, która wybudowała ten budynek w wykonywaniu działalności gospodarczej, albo
4. nadbudowa lub rozbudowa budynku na cele mieszkalne, lub przebudowa (przystosowanie) budynku niemieszkalnego, jego części lub pomieszczenia niemieszkalnego na cele mieszkalne, w wyniku których powstanie samodzielne mieszkanie spełniające wymagania określone w przepisach prawa budowlanego

poniosłem(łam) łączne wydatki w wysokości 10. Kwota (w zł i gr) , w tym udokumentowane fakturami wystawionymi przez podatników podatku od towarów i usług, niekorzystających ze zwolnienia od tego podatku,

w kwocie 11. Kwota (w zł i gr)

Na realizację ww. inwestycji, której budowa została rozpoczęta w 12. Rok , a zakończona w 13. Rok

udzielono mi kredytu mieszkaniowego w 14. Rok w kwocie 15. Kwota (w zł i gr)

B. PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

| | | |
|----------------------|---------------------|--|
| 16. Podpis podatnika | 17. Podpis małżonka | 18. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
|----------------------|---------------------|--|

Objaśnienia

1. W poz. 12 należy podać rok, w którym dana inwestycja uzyskała pozwolenie na budowę w rozumieniu prawa budowlanego.
2. W poz. 13 należy podać rok, w którym nastąpiło zakończenie inwestycji potwierdzone określonym w przepisach prawa budowlanego pozwoleniem na użytkowanie budynku mieszkalnego, a w razie braku obowiązku jego uzyskania - zawiadomieniem o zakończeniu budowy.
3. W przypadku podatników, którzy w poz. 9 zaznaczyli kwadrat nr 2 albo 3, wypełnienie poz. 12 i 13 nie jest obowiązkowe.
4. W poz. 14 należy podać rok, w którym został podatnikowi udzielony kredyt mieszkaniowy, odpowiednio w poz. 15 wysokość tego kredytu. Przez kredyt mieszkaniowy rozumie się kredyt (odpowiednio pożyczkę), o którym mowa w art. 26b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., udzielony podatnikowi w latach 2002-2006.

Pouczenie

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