

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

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

PIT-37

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

W ROKU PODATKOWYM

 5. Rok
Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- 1) uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej) wyłącznie za pośrednictwem płatników lub innych podmiotów obowiązanych do sporządzenia imiennej informacji o wysokości tych dochodów (przychodów),
- 2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- 3) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci,
- 4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych,
- 5) nie odliczają tzw. minimalnego podatku dochodowego.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

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

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

6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):

1. indywidualnie
 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy
 3. w sposób przewidziany dla wdów i wdowców
 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci
7. w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – podatnik
 8. w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – małżonek

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części O traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

 9. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie¹⁾

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania
 2. korekta zeznania²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

Poz. 26-34 można nie wypełniać, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres zamieszkania małżonka jest taki jak w części B.1.; poz. 26-34 nie wypełnia się, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3.

B.1. DANE PODATNIKA

| | | | | | |
|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|--|--|
| 11. Nazwisko | | 12. Pierwsze imię | | 13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) | |
| 14. Kraj | 15. Województwo | | 16. Powiat | | |
| 17. Gmina | 18. Ulica | | 19. Nr domu | 20. Nr lokalu | |
| 21. Miejscowość | | | 22. Kod pocztowy | | |

B.2. DANE MAŁŻONKA

| | | | | | |
|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|--|--|
| 23. Nazwisko | | 24. Pierwsze imię | | 25. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) | |
| 26. Kraj | 27. Województwo | | 28. Powiat | | |
| 29. Gmina | 30. Ulica | | 31. Nr domu | 32. Nr lokalu | |
| 33. Miejscowość | | | 34. Kod pocztowy | | |

C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW
C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA

| Źródła przychodów | Przychód | | Koszty uzyskania przychodów | | Dochód (b - c) | | Strata (c - b) | | Zaliczka pobrana przez płatnika |
|--|----------|----|-----------------------------|----|----------------|----|----------------|----|---------------------------------|
| | zł. | gr | zł. | gr | zł. | gr | zł. | gr | zł |
| a | b | | c | | d | | e | | f |
| 1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 40 należy wykazać przychody, do których w poz. 41 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 35. | | 36. | | 37. | | 38. | | 39. |
| | 40. | | 41. | | | | | | |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy | 42. | | | | 43. | | | | 44. |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia) | 45. | | 46. | | 47. | | 48. | | 49. |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 55 należy wykazać przychody, do których w poz. 56 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy. | 50. | | 51. | | 52. | | 53. | | 54. |
| | 55. | | 56. | | | | | | |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4 | 57. | | 58. | | 59. | | 60. | | 61. |
| 6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5. | 62. | | 63. | | 64. | | | | 65. |

C.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

| | | | | | | | | | |
|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|
| 1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 71 należy wykazać przychody, do których w poz. 72 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 66. | | 67. | | 68. | | 69. | | 70. |
| | 71. | | 72. | | | | | | |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy | 73. | | | | 74. | | | | 75. |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia) | 76. | | 77. | | 78. | | 79. | | 80. |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 86 należy wykazać przychody, do których w poz. 87 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy. | 81. | | 82. | | 83. | | 84. | | 85. |
| | 86. | | 87. | | | | | | |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4 | 88. | | 89. | | 90. | | 91. | | 92. |
| 6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5. | 93. | | 94. | | 95. | | | | 96. |

D. ODLICZENIA OD DOCHODU

| | podatnik | | małżonek | |
|---|----------|----|----------|----|
| | zł. | gr | zł. | gr |
| Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 64. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 95. | 97. | | 98. | |
| Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 64 pomniejszonej o kwotę z poz. 97. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 95 pomniejszonej o kwotę z poz. 98. | 99. | | 100. | |
| Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 64 i 95 pomniejszonej o kwoty z poz. 97, 98, 99 i 100. | 101. | | | |
| Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 64 i 95 należy odjąć kwoty z poz. 97, 98, 99, 100 i 101. | 102. | | | |
| Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 102. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 102 podlega odliczeniu w następnych latach. | 103. | | | |

E. OBLICZENIE PODATKU

zł, gr

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)
 Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 102 pomniejszoną o kwotę z poz. 103. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 102 i 103.

104.

Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy
 Podatek od podstawy z poz. 104; 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.

105.

Doliczenia do podatku

106.

F. ODLICZENIA OD PODATKU
podatnik
małżonek

zł, gr

zł, gr

Składki na ubezpieczenie zdrowotne
 Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 105 i 106.

107.

108.

Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O
 Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 105 i 106 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 107 i 108.

109.

110.

Podatek po odliczeniach
 Od sumy kwot z poz. 105 i 106 należy odjąć sumę kwot z poz. 107, 108, 109 i 110.

111.

Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D
 Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 111. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 111 podlega odliczeniu w następnych latach.

112.

G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)
 Od kwoty z poz. 111 należy odjąć kwotę z poz. 112.

113.

Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY
 Od kwoty z poz. 113 należy odjąć sumę kwot z poz. 65 i 96. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

114.

Różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA
 Od sumy kwot z poz. 65 i 96 należy odjąć kwotę z poz. 113. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

115.

H. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI
podatnik
małżonek

zł, gr

zł, gr

Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne³⁾

116.

117.

Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym⁴⁾
 Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 39 tego załącznika.
 Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 40 tego załącznika.

118.

119.

Przysługująca kwota różnicy⁵⁾
 Suma kwot z poz. 118 i 119 nie więcej niż suma kwot z poz. 116 i 117.

120.

Łączna kwota zwrotu
 Suma kwot z poz. 115 i 120.

121.

I. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY

122. Kwota dochodów (przychodów)

zł, gr

J. 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.

123. Numer KRS
 0000053486

Wnioskowana kwota
 Kwota z poz. 124 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 113 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

124. zł, gr

K. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część J, w poz. 125 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 126 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 124. W poz. 127 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

125. Cel szczegółowy 1%
 PXF

126. Wyrażam zgodę

127.

L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 128–131 należy podać liczbę załączników. Poz. 132 i 133 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 132 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 134.

| PIT/O | Certyfikat rezydencji | PIT-2K | PIT/D |
|---|-----------------------|--|-------|
| 128. | 129. | 130. | 131. |
| 132. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek | | 133. 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 | |
| 134. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D | | | |

M. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata w tej części można wskazać rachunek bankowy lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się wyłącznie 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. 135.

| |
|---|
| 135. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek |
| 136. Posiadacz rachunku (wypełnić wyłącznie, gdy posiadaczem są również inne osoby niż wskazane w poz. 135): |
| 137. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny) |
| 138. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT) 1. Numer IBAN: _____ 2. Kod SWIFT: _____ |

N. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 139 nie jest obowiązkowe.

| |
|--|
| 139. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek |
|--|

O. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

W przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, kwadratu w poz. 7 lub w poz. 8, oświadczam, iż są spełnione warunki do opodatkowania dochodów w wybrany sposób. W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie, że jest spełniony warunek przewidziany w tym przepisie.

| | | |
|-----------------------|----------------------|---|
| 140. Podpis podatnika | 141. Podpis małżonka | 142. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
| | | |

- Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- Należy wpisać kwotę składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a oraz art. 27b ust. 1 i 2 ustawy, tj. zapłaconych w roku podatkowym i podlegających odliczeniu (wykazanych przez płatnika lub samodzielnie wpłaconych do ZUS lub zagranicznych systemów ubezpieczeń), pomniejszonych o składki odliczone w PIT-36L, w PIT-28 lub wykazane jako odliczone w PIT-16A lub PIT-19A. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, należy wypełnić zarówno poz. 116 jak i poz. 117. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- Poz. 119 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, składających odrębne zeznania PIT-36 albo PIT-37, suma kwot z poz. 120 PIT-37 i poz. 327 PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 116 i 117. Na podstawie art. 72 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 114 lub wpłacenia jej 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 uszczuplenie 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) <small>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.</small> | | 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.

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 <small>Kwotę tę należy przenieść do poz. 78 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.</small> | 11. |
| Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 <small>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.</small> | 12. |

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 <small>Kwotę z poz. 13 lub 14 należy przenieść do poz. 78 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.</small> | 13. | 14. |
| Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 <small>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.</small> | 15. | 16. |

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

| | | |
|--|-------------------|-----|
| Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym <small>Do wysokości przysługującego limitu.</small> | 17. Podać rodzaj: | 18. |
| 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 <small>Kwotę tę należy wpisać w poz. 80 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.</small> | 21. |
| Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 <small>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.</small> | 22. |

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 | 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

- W poz. 12 należy podać rok, w którym dana inwestycja uzyskała pozwolenie na budowę w rozumieniu prawa budowlanego.
- 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.
- W przypadku podatników, którzy w poz. 9 zaznaczyli kwadrat nr 2 albo 3, wypełnienie poz. 12 i 13 nie jest obowiązkowe.
- 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.