

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

**PIT-36**

## ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

W ROKU PODATKOWYM

5. Rok

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 2020 r. poz. 1426, 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 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 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 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 składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej<sup>2)</sup>

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

Poz. 27-35 można nie wypełniać, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres zamieszkania małżonka jest taki jak w części B.1.; poz. 27-35 nie wypełnia 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):

| podatnik                     | małżonek                     |  |
|------------------------------|------------------------------|--|
| 36. <input type="checkbox"/> | 37. <input type="checkbox"/> | uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury – renty zagranicznej   |
| 38. <input type="checkbox"/> | 39. <input type="checkbox"/> | dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy   |
| 40. <input type="checkbox"/> | 41. <input type="checkbox"/> | korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy   |
| 42. <input type="checkbox"/> | 43. <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 |
| 44. <input type="checkbox"/> | 45. <input type="checkbox"/> | występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy   |
| 46. <input type="checkbox"/> | 47. <input type="checkbox"/> | wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy  |
| 48. <input type="checkbox"/> | 49. <input type="checkbox"/> | wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy   |
| 50. <input type="checkbox"/> | 51. <input type="checkbox"/> | rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy  |
| 52. <input type="checkbox"/> | 53. <input type="checkbox"/> | wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy  |
| 54. <input type="checkbox"/> | 55. <input type="checkbox"/> | wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy   |
| 56. <input type="checkbox"/> | 57. <input type="checkbox"/> | wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy  |
| 58. <input type="checkbox"/> | 59. <input type="checkbox"/> | zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy   |
| 60. <input type="checkbox"/> | 61. <input type="checkbox"/> | złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P   |

Poz. 62 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 42 lub w poz. 43

62. 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 USTAWY

Należy podać kwotę przychodów objętych tym zwolnieniem.

| Rodzaj przychodów   | podatnik |    | małżonek |    |
|---|----------|----|----------|----|
|   | zł.      | gr | zł.      | gr |
| Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy | 63.      |    | 64.      |    |
| Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy                                  | 65.      |    | 66.      |    |

### 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,<br>w tym zaliczka pobrana przez płatnika |    |
|--|----------|----|-----------------------------|----|---------------------------------|----|---------------------------------|----|--|----|
|  | zł.      | gr | zł.                         | gr | zł.                             | gr | zł.                             | gr | zł.  | gr |
| 1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy         | 67.      |    | 68.                         |    | 69.                             |    | 70.                             |    | 71.  |    |
|  | 72.      |    | 73.                         |    |                                 |    |                                 |    |  |    |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy | 74.      |    |                             |    | 75.                             |    |                                 |    | 76.  |    |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza <sup>4)</sup>                                      | 77.      |    | 78.                         |    | 79.                             |    | 80.                             |    | 81.  |    |
|  |          |    |                             |    | 82.                             |    |                                 |    |  |    |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej   | 83.      |    | 84.                         |    | 85.                             |    | 86.                             |    | 87.  |    |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy                        | 88.      |    | 89.                         |    | 90.                             |    | 91.                             |    | 92.  |    |
|  | 93.      |    | 94.                         |    |                                 |    |                                 |    |  |    |
| 6. Najem lub dzierżawa   | 95.      |    | 96.                         |    | 97.                             |    | 98.                             |    | 99.  |    |
| 7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy                           | 100.     |    | 101.                        |    | 102.                            |    | 103.                            |    | 104.   |    |
|  | 105.     |    | 106.                        |    |                                 |    |                                 |    |  |    |

|  |      |      |      |      |      |
|--|------|------|------|------|------|
| 8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy                 | 107. | 108. | 109. | 110. |      |
| 9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1 ba ustawy                       | 111. | 112. | 113. | 114. |      |
| 10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy) | 115. | 116. | 117. | 118. | 119. |
| 11. RAZEM <sup>5)</sup><br>Suma kwot z wierszy od 1 do 10.                                 | 120. | 121. | 122. |      | 123. |

## E.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

|   |      |      |      |      |      |
|---|------|------|------|------|------|
| 1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy<br><br>W poz. 129 należy wykazać przychody, do których w poz. 130 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 124. | 125. | 126. | 127. | 128. |
|   | 129. | 130. |      |      |      |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy  | 131. |      | 132. |      | 133. |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza <sup>4)</sup><br><br>Poz. 139 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 41.  | 134. | 135. | 136. | 137. | 138. |
|   |      |      | 139. |      |      |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej  | 140. | 141. | 142. | 143. | 144. |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy<br><br>W poz. 150 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 151 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.                   | 145. | 146. | 147. | 148. | 149. |
|   | 150. | 151. |      |      |      |
| 6. Najem lub dzierżawa  | 152. | 153. | 154. | 155. | 156. |
| 7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br><br>W poz. 162 należy wykazać przychody, do których w poz. 163 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.                 | 157. | 158. | 159. | 160. | 161. |
|   | 162. | 163. |      |      |      |
| 8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy  | 164. | 165. | 166. | 167. |      |
| 9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy   | 168. | 169. | 170. | 171. |      |
| 10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)  | 172. | 173. | 174. | 175. | 176. |
| 11. RAZEM <sup>5)</sup><br>Suma kwot z wierszy od 1 do 10.  | 177. | 178. | 179. |      | 180. |

## E.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI

|   | podatnik |    | małżonek |    |
|---|----------|----|----------|----|
|   | zł.      | gr | zł.      | gr |
| Dochód – wykazany w załączniku PIT/M  | 181.     |    | 182.     |    |
| Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M | 183.     |    | 184.     |    |

## F. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 122 i 181, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 179 i 182.

|  |      |      |
|--|------|------|
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy   | 185. | 186. |
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy   | 187. | 188. |
| 189. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):   | 190. | 191. |
| Składki na ubezpieczenia społeczne<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 122 i 181 pomniejszonej o kwoty z poz. 185, 187 i 190. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 179 i 182 pomniejszonej o kwoty z poz. 186, 188 i 191. | 192. | 193. |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy   | 194. | 195. |

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
| <b>Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne</b>  | <b>196.</b> | <b>197.</b> |
| Od sumy kwot z poz. 122 i 181 należy odjąć sumę kwot z poz. 185, 187, 190 i 192 (podatnik).<br>Od sumy kwot z poz. 179 i 182 należy odjąć sumę kwot z poz. 186, 188, 191 i 193 (małżonek).   |             |             |
| <b>G. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE</b>   |             |             |
| Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 196, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 197.   |             |             |
|  | zł          | gr          |
| <b>Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O</b>  | <b>198.</b> | <b>199.</b> |
| Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 196.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 197.  |             |             |
| <b>Koszty kwalifikowane wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR</b>   | <b>200.</b> | <b>201.</b> |
|  |             |             |
| <b>Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym</b>   | <b>202.</b> | <b>203.</b> |
| Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 196 pomniejszonej o kwotę z poz. 198. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 197 pomniejszonej o kwotę z poz. 199.   |             |             |
| <b>Koszty kwalifikowane do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy</b>   | <b>204.</b> | <b>205.</b> |
|  |             |             |
| <b>Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D</b>  | <b>206.</b> |             |
|  |             |             |
| <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>207.</b> | <b>208.</b> |
|  |             |             |
| <b>Dochód po odliczeniach</b>  | <b>209.</b> |             |
| Od sumy kwot z poz. 196 i 197 należy odjąć sumę kwot z poz. 198, 199, 202, 203, 206, 207 i 208.  |             |             |
| <b>Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D</b>   | <b>210.</b> |             |
| Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 209. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 209 podlega odliczeniu w następnych latach.   |             |             |
| <b>Dochód zwolniony od podatku – na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1670)</b>  | <b>211.</b> | <b>212.</b> |
|  |             |             |
| <b>H. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY</b>  |             |             |
| <b>H.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY</b>   |             |             |
|  | zł,         | gr          |
| <b>Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych lub utrata prawa do odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii albo utrata prawa do zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy</b>  | <b>213.</b> | <b>214.</b> |
| Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.  |             |             |
| <b>Zwiększenia podstawy opodatkowania</b>  | <b>215.</b> | <b>216.</b> |
|  |             |             |
| <b>Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej</b>   | <b>217.</b> | <b>218.</b> |
|  |             |             |
| <b>Zmniejszenia straty z działów specjalnych produkcji rolnej</b>  | <b>219.</b> | <b>220.</b> |
|  |             |             |
| <b>Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach</b>  | <b>221.</b> | <b>222.</b> |
|  |             |             |
| <b>Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach</b>   | <b>223.</b> | <b>224.</b> |
|  |             |             |
| <b>H.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.1.</b>   |             |             |
|  |             | zł,         |
| <b>Dochód do opodatkowania</b>   | <b>225.</b> |             |
| Od kwoty z poz. 209 należy odjąć kwoty z poz. 210, 211 i 212 oraz dodać sumę kwot z poz. 215 i 216.  |             |             |
| <b>H.3. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH</b>  |             |             |
| <b>H.3.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY</b>   |             |             |
| (jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)   |             |             |
| <b>Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 ustawy</b>  | <b>226.</b> | <b>227.</b> |
| Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 226, a małżonek poz. 227 jeżeli kwota z poz. 225 jest większa od 0 (łączna kwota zmniejszenia u podatnika i małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 225).   |             |             |
| <b>Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 26i ust. 3 ustawy)</b>   | <b>228.</b> | <b>229.</b> |
| Podatnik w poz. 228, a małżonek w poz. 229 wpisuje nadwyżkę kwoty z poz. 13 załącznika PIT/WZ nad kwotę z poz. 225.  |             |             |

|   |      |  |      |  |
|---|------|--|------|--|
| <b>Wartość wierzytelności zwiększających stratę o stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 1 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 230, a małżonek wypełnia poz. 231, jeżeli kwota z poz. 221 w przypadku podatnika, albo kwota z poz. 222 w przypadku małżonka jest większa od 0.  | 230. |  | 231. |  |
| <b>H.3.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY</b><br>(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)   |      |  |      |  |
| <b>Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 232, a małżonek wypełnia poz. 233, jeżeli kwota z poz. 225 jest większa od 0.  | 232. |  | 233. |  |
| <b>Wartość zobowiązań zmniejszających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 2 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 234, a małżonek wypełnia poz. 235, jeżeli kwota z poz. 221 w przypadku podatnika, lub kwota z poz. 222 w przypadku małżonka jest większa od 0.   | 234. |  | 235. |  |
| <b>H.3.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)</b>  |      |  |      |  |
| <b>Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 236, a małżonek wypełnia poz. 237, jeżeli kwota z poz. 225 jest większa od 0.   | 236. |  | 237. |  |
| <b>Wartość wierzytelności zmniejszającej stratę, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 238, a małżonek wypełnia poz. 239, jeżeli kwota z poz. 221 w przypadku podatnika, lub kwota z poz. 222 w przypadku małżonka jest większa od 0.  | 238. |  | 239. |  |
| <b>Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 240 a małżonek poz. 241, jeżeli kwota z poz. 225 jest większa od 0 (kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 225).   | 240. |  | 241. |  |
| <b>Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych</b><br>W poz. 242 i odpowiednio w poz. 243 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 38 załącznika PIT/WZ nad kwotą z poz. 225.   | 242. |  | 243. |  |
| <b>Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 244 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 221 w przypadku podatnika, jest większa od 0. W przypadku małżonka wypełnia się poz. 245 jeżeli kwota z poz. 222 jest większa od 0.   | 244. |  | 245. |  |
| <b>H.3.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.3.1., H.3.2. i H.3.3.</b>   |      |  |      |  |
| <b>Razem zmniejszenie podstawy opodatkowania/zwiększenie straty</b><br>W poz. 246 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 226, 230, 240 i 244 a w poz. 247 małżonek wpisuje sumę kwot z poz. 227, 231, 241 i 245.   | 246. |  | 247. |  |
| <b>Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty</b><br>W poz. 248 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 232, 234, 236 i 238, a w poz. 249 małżonek wpisuje sumę kwot z poz. 233, 235, 237 i 239.  | 248. |  | 249. |  |
| <b>Podstawa opodatkowania</b><br>Podatnik i małżonek w poz. 250 wpisują łączną wartość obliczonej podstawy opodatkowania. Podatnik i małżonek wypełniają poz. 250 jeżeli kwota z poz. 225 jest większa od 0. Należy wpisać kwotę z poz. 225 pomniejszoną, w przypadku podatnika, o kwotę z poz. 246, a w przypadku małżonka o kwotę z poz. 247, i powiększoną w przypadku podatnika o kwotę z poz. 248 a w przypadku małżonka o kwotę z poz. 249. Jeżeli kwota z poz. 225 równa się 0, a w przypadku podatnika kwota z poz. 221 jest mniejsza od kwoty z poz. 248, to od kwoty z poz. 248 należy odjąć kwotę z poz. 221. Małżonek w przypadku gdy kwota z poz. 225 równa jest 0, a kwota z poz. 222 jest mniejsza od kwoty z poz. 249, to od kwoty z poz. 249 odejmuje kwotę z poz. 222. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 250. |  |      |  |
| <b>Strata po uwzględnieniu kwot z części H.3.1., H.3.2. i H.3.3.</b><br>Podatnik nie wypełnia poz. 251 jeżeli kwota z poz. 250 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 221 należy odjąć kwotę z poz. 248. Małżonek nie wypełnia poz. 252 jeżeli kwota z poz. 250 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 222 należy odjąć kwotę z poz. 249.   | 251. |  | 252. |  |
| <b>I. OBLICZENIE PODATKU</b>  |      |  |      |  |
| <b>Dochód do opodatkowania</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 250  | 253. |  |      |  |
| <b>Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej</b> (przeliczone na złote)   | 254. |  | 255. |  |
| <b>Podstawa obliczenia podatku</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 253, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 253.  | 256. |  |      |  |
| <b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 254 i 255 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)</b><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.  | 257. |  |      |  |
| <b>Doliczenia do podatku</b>  | 258. |  |      |  |
| <b>Tytuł (wymienić):</b>  | 258a |  |      |  |

|  |      |      |
|--|------|------|
| Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)   | 259. | 260. |
| Podatek<br>Do kwoty z poz. 257 należy dodać kwotę z poz. 258 i odjąć sumę kwot z poz. 259 i 260. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 261. |      |

## J. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 261.

|   |      |      |
|---|------|------|
| Składki na ubezpieczenie zdrowotne  | 262. | 263. |
| Suma kwot z poz. 262 i 263 nie może przekroczyć kwoty z poz. 261.<br>w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust 1 pkt 2 ustawy  | 264. | 265. |
| Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O<br>Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 261 pomniejszonego o kwoty z poz. 262 i 263.  | 266. | 267. |
| Podatek po odliczeniach   | 268. |      |
| Od kwoty z poz. 261 należy odjąć sumę kwot z poz. 262, 263, 266 i 267.  |      |      |
| Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D<br>Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 268. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 268 podlega odliczeniu w następnych latach. | 269. |      |

## K. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

|  |      |    |
|--|------|----|
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)   | 270. |    |
| Od kwoty z poz. 268 należy odjąć kwotę z poz. 269.   |      | zł |
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników                                       | 271. |    |
| Suma kwot z poz. 123, 180, 183 i 184.  |      |    |
| Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników.  | 272. |    |
| Od kwoty z poz. 270 należy odjąć kwotę z poz. 271. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                   |      |    |
| Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym. | 273. |    |
| Od kwoty z poz. 271 należy odjąć kwotę z poz. 270. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                   |      |    |

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

Pozycje dotyczące należnych zaliczek oraz zapłaconych zaliczek wypełniają również podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 14 ustawy.

### 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                                   | 274. | 275. | 276.             | 277. | 278. | 279.             |       |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               |       |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 280. | 281. | 282.             | 283. | 284. | 285.             |       |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               |       |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 286. | 287. | 288.             | 289. | 290. | 291.             |       |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               |       |
| Zapłacona zaliczka                                 | 292. | 293. | 294.             | 295. | 296. | 297.             |       |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               |       |
| Miesiące   | VII  | VIII | IX / III kwartał | X    | XI   | XII / IV kwartał | Razem |
| Należna zaliczka                                   | 298. | 299. | 300.             | 301. | 302. | 303.             | 304.  |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               | zł    |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 305. | 306. | 307.             | 308. | 309. | 310.             | 311.  |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               | zł    |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 312. | 313. | 314.             | 315. | 316. | 317.             | 318.  |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               | zł    |
| Zapłacona zaliczka                                 | 319. | 320. | 321.             | 322. | 323. | 324.             | 325.  |
|  | 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                                   | 326. | 327. | 328.             | 329. | 330. | 331.             |       |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               |       |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 332. | 333. | 334.             | 335. | 336. | 337.             |       |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               |       |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 338. | 339. | 340.             | 341. | 342. | 343.             |       |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               |       |
| Zapłacona zaliczka                                 | 344. | 345. | 346.             | 347. | 348. | 349.             |       |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               |       |
| Miesiące   | VII  | VIII | IX / III kwartał | X    | XI   | XII / IV kwartał | Razem |
| Należna zaliczka                                   | 350. | 351. | 352.             | 353. | 354. | 355.             | 356.  |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               | zł    |



|  |            |            |            |            |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 357.<br>zł | 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 | 370.<br>zł |
| Zapłacona zaliczka                                 | 371.<br>zł | 372.<br>zł | 373.<br>zł | 374.<br>zł | 375.<br>zł | 376.<br>zł | 377.<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>6)</sup>  | 378.               | 379.               |
| Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym <sup>7)</sup><br>Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 45 tego załącznika.<br>Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 46 tego załącznika. | 380.               | 381.               |
| Przysługująca kwota różnicy <sup>8)</sup>   | 382.               |                    |
| Suma kwot z poz. 380 i 381 nie więcej niż suma kwot z poz. 378 i 379.   |                    |                    |

### N. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Suma wpłaconych zaliczek, zaliczek pobranych przez płatników oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 383.           |                |
| Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym<br>Od sumy kwot z poz. 311 i 363 należy odjąć kwotę z poz. 270. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 384.           |                |
| 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. 387–390 oraz w części O (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>9)</sup> )              | 385.<br>zł, gr | 386.<br>zł, gr |
| Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej  | 387.<br>zł, gr | 388.<br>zł, gr |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)<br>Kwota z poz. 389 nie może przekroczyć kwoty z poz. 387 (podatnik).<br>Kwota z poz. 390 nie może przekroczyć kwoty z poz. 388 (małżonek).                         | 389.<br>zł, gr | 390.<br>zł, gr |
| Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>9)</sup> )<br>W poz. 391 od kwoty z poz. 387 należy odjąć kwotę z poz. 389.<br>W poz. 392 od kwoty z poz. 388 należy odjąć kwotę z poz. 390. | 391.<br>zł, gr | 392.<br>zł, gr |
| Podatek wykazany w załączniku PIT/IP  | 393.<br>zł     | 394.<br>zł     |
| <b>PODATEK DO ZAPŁATY</b><br>Od sumy kwot z poz. 270, 384, 385, 386, 391, 392, 393 i 394 należy odjąć kwotę z poz. 383. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   |                | 395.<br>zł, gr |
| <b>PODATEK DO ZAPŁATY POMNIEJSZONY O PRZYSŁUGUJĄCĄ KWOTĘ RÓŻNICY</b><br>Od kwoty z poz. 395 należy odjąć kwotę z poz. 382. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |                | 396.<br>zł, gr |
| <b>NADPŁATA</b><br>Od kwoty z poz. 383 należy odjąć sumę kwot z poz. z poz. 270, 384, 385, 386, 391, 392, 393 i 394. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |                | 397.<br>zł, gr |
| <b>ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU</b><br>Od sumy kwot z poz. 382 i 397 należy odjąć kwotę z poz. 395. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  |                | 398.<br>zł, gr |

### 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  | 399.<br>zł | 400.<br>zł | 401.<br>zł | 402.<br>zł | 403.<br>zł | 404.<br>zł |
| Miesiące | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Podatek  | 405.<br>zł | 406.<br>zł | 407.<br>zł | 408.<br>zł | 409.<br>zł | 410.<br>zł |

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

| Miesiące | I          | II         | III        | IV         | V          | VI         |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Podatek  | 411.<br>zł | 412.<br>zł | 413.<br>zł | 414.<br>zł | 415.<br>zł | 416.<br>zł |
| Miesiące | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Podatek  | 417.<br>zł | 418.<br>zł | 419.<br>zł | 420.<br>zł | 421.<br>zł | 422.<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  | 423.<br>zł | 424.<br>zł | 425.<br>zł | 426.<br>zł | 427.<br>zł | 428.<br>zł |
| Miesiące | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Odsetki  | 429.<br>zł | 430.<br>zł | 431.<br>zł | 432.<br>zł | 433.<br>zł | 434.<br>zł |

### P.2. ODSETKI – MAŁŻONEK

| Miesiące | I          | II         | III        | IV         | V          | VI         |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Odsetki  | 435.<br>zł | 436.<br>zł | 437.<br>zł | 438.<br>zł | 439.<br>zł | 440.<br>zł |
| Miesiące | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Odsetki  | 441.<br>zł | 442.<br>zł | 443.<br>zł | 444.<br>zł | 445.<br>zł | 446.<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 | 447.<br>zł | 448.<br>zł | 449.<br>zł | 450.<br>zł | 451.<br>zł | 452.<br>zł |
| Miesiące         | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Należna zaliczka | 453.<br>zł | 454.<br>zł | 455.<br>zł | 456.<br>zł | 457.<br>zł | 458.<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 | 459.<br>zł | 460.<br>zł | 461.<br>zł | 462.<br>zł | 463.<br>zł | 464.<br>zł |
| Miesiące         | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Należna zaliczka | 465.<br>zł | 466.<br>zł | 467.<br>zł | 468.<br>zł | 469.<br>zł | 470.<br>zł |

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

471. Dochody (przychody)  
zł, gr

## S. 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.

|                              |  |                |
|------------------------------|--|----------------|
| 472. Numer KRS<br>0000076966 | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 473 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 270 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 473.<br>zł, gr |
|------------------------------|--|----------------|

## T. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część T, w poz. 474 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 475 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu, wraz z informacją o kwocie z poz. 473. W poz. 476 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| 474. Cel szczegółowy 1%<br>PXFO | 475. Wyrażam zgodę<br><input checked="" type="checkbox"/> |
| 476.                            |   |

## U. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 477–493 należy podać liczbę załączników. Poz. 494 i 495 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 494 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 496.

| PIT/B   | PIT/BR | PIT/DS | PIT/IP  | SSE-R                 | PIT/SE |
|---------|--------|--------|---------|-----------------------|--------|
| 477.    | 478.   | 479.   | 480.    | 481.                  | 482.   |
| PIT/D   | PIT-2K | PIT/M  | PIT/O   | PIT/ZG                | PIT/Z  |
| 483.    | 484.   | 485.   | 486.    | 487.                  | 488.   |
| PIT/MIT | PIT/WZ | PIT/PM | PIT/NZI | Certyfikat rezydencji |        |
| 489.    | 490.   | 491.   | 492.    | 493.                  |        |



|   |  |
|---|--|
| <b>494. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania</b><br>(zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><br><input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek | <b>495. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D</b><br>(zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><br><input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37 |
| <b>496. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D</b>   |  |

## V. 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 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. 497.

**497. 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

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

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

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

1. Numer IBAN:

2. Kod SWIFT:

## W. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 501 nie jest obowiązkowe.

**501. 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 / PEŁNOMOCNIKA

W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że jest spełniony warunek przewidziany w tym przepisie.

**502. Podpis podatnika**

**503. Podpis małżonka**

**504. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika**

### Objaśnienia

- 1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, 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. 40-43 (wypełniają informację 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.
- 5) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 40 lub 41 (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 10, nieuwzględniając kwot dochodu z poz. 82 i 139.
- 6) Należy wpisać kwotę składek zapłaconych od przychodów zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy oraz 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, 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. 378 jak i poz. 379. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- 7) Poz. 381 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- 8) 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. „Przysługująca kwota różnicy” PIT-36 i PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 378 i 379. Na podstawie art. 72 § 1a Ordynacji podatkowej, kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.
- 9) 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. 395 albo 396, 399–446 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 274-303, 305-310, 312-317, 319-324, 326-355, 357-362, 364-369, 371-376 i 447-470 zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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