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

***Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną. Pola oznaczone kolorem zielonym wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy uzyskiwali przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.***

# PIT-36

## ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

**za rok podatkowy** 5. Rok 2023

Formularz przeznaczony jest dla podatników, do których ma zastosowanie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", a osiągnięte przez nich dochody (poniesione straty) oraz dokonywane odliczenia nie mieszczą się w zakresie zeznania PIT-37.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy.
Termin składania: Od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.
Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem".

**6. Wybór sposobu rozliczenia podatku** (zaznaczyć właściwe kwadraty):

- ☐ 1. indywidualnie
- ☐ 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy
- ☐ 3. w sposób przewidziany dla wdów i wdowców
- ☐ 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

7. ☐ w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – podatnik

8. ☐ w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – małżonek

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu rozliczenia podatku. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

## A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

**9. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie**

**10. Cel złożenia formularza** (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania

**11. Rodzaj korekty** (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej[1)]

☐ 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej[2)]

## B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

Można nie podawać adresu zamieszkania małżonka, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres małżonka jest taki sam jak adres zamieszkania podatnika. Adresu małżonka nie podaje się, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3.

### B.1. DANE PODATNIKA

| 12. Nazwisko | 13. Pierwsze imię | 14. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |
|---|---|---|
| | | |

| 15. Kraj | 16. Województwo | 17. Powiat |
|---|---|---|
| | | |

| 18. Gmina | 19. Ulica | 20. Nr domu | 21. Nr lokalu |
|---|---|---|---|
| | | | |

| 22. Miejscowość | 23. Kod pocztowy |
|---|---|
| | |

### B.2. DANE MAŁŻONKA

| 24. Nazwisko | 25. Pierwsze imię | 26. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |
|---|---|---|
| | | |

| 27. Kraj | 28. Województwo | 29. Powiat |
|---|---|---|
| | | |

| 30. Gmina | 31. Ulica | 32. Nr domu | 33. Nr lokalu |
|---|---|---|---|
| | | | |

| 34. Miejscowość | 35. Kod pocztowy |
|---|---|
| | |

## C. INFORMACJE DODATKOWE

Należy zaznaczyć właściwe kwadraty. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 42 lub 43 należy wypełnić załącznik PIT/SE.

| Podatnik | Małżonek | |
|---|---|---|
| 36. ❑ | 37. ❑ | korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy |
| 38. ❑ | 39. ❑ | korzystał, w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz. 5 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy |
| 40. ❑ | 41. ❑ | występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy |
| 42. ❑ | 43. ❑ | korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a lub 63b ustawy |
| 44. ❑ | 45. ❑ | wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy |
| 46. ❑ | 47. ❑ | wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy |
| 48. ❑ | 49. ❑ | rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy |
| 50. ❑ | 51. ❑ | wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy |
| 52. ❑ | 53. ❑ | wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy |
| 54. ❑ | 55. ❑ | wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy |
| 56. ❑ | 57. ❑ | złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P |

Poz. 58 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 38 lub 39.

**58. Rok** (podać rok, w którym podatnik / małżonek korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1. ____ (podatnik) 2. ____ (małżonek)

## D. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148, 152, 153 i 154 USTAWY

Należy zaznaczyć właściwe kwadraty oraz wykazać przychody objęte zwolnieniami. Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148, 152, 153 i 154 ustawy nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł. Limit ten przysługuje odrębnie podatnikowi i małżonkowi oraz obejmuje również przychody objęte zwolnieniami na podstawie wskazanych przepisów, które nie są wykazywane w tym zeznaniu. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 63 lub 64 należy do zeznania dołączyć PIT/O z wypełnioną częścią E zawierającą dane co najmniej czworga dzieci uprawniających do ulgi dla rodzin 4+.

| Rodzaj zwolnienia | podatnik | małżonek |
|---|---|---|
| **Ulga dla młodych, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy** | 59. ❑ | 60. ❑ |
| **Ulga na powrót, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy** | 61. ❑ | 62. ❑ |
| **Ulga dla rodzin 4+, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy** | 63. ❑ | 64. ❑ |
| **Ulga dla pracujących seniorów, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy** | 65. ❑ | 66. ❑ |

| Rodzaj przychodów | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|---|---|---|
| **Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy** | 67. | 68. |
| **Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy** | 69. | 70. |
| **Przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich** | 71. | 72. |
| **Przychody z zasiłku macierzyńskiego** | 73. | 74. |
| **Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej** | 75. | 76. |

# E. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

## E.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA

| Źródła przychodów | Przychód zł, gr | Koszty uzyskania przychodów zł, gr | Dochód[3] (b – c) zł, gr | Strata[3] (c – b) zł, gr | Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika lub przekazana płatnikowi (spółce nieruchomościowej) zł |
|---|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e | f |
| **1. Stosunek służbowy, stosunek pracy praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy** | 77. | 78. | 79. | 80. | 81. |
| W poz. 82 należy wykazać przychody, do których w poz. 83 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 82. | 83. | | | |
| **2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy** | 84. | | 85. | | 86. |
| **3. Pozarolnicza działalność gospodarcza[4]** | 87. | 88. | 89. | 90. | 91. |
| Poz. 92 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 36. | | | 92. | | |
| **4. Działy specjalne produkcji rolnej** | 93. | 94. | 95. | 96. | 97. |
| **5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy** | 98. | 99. | 100. | 101. | 102. |
| W poz. 103 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 104 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów. | 103. | 104. | | | |
| **6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy** | 105. | 106. | 107. | 108. | 109. |
| W poz. 110 należy wykazać przychody, do których w poz. 111 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy. | 110. | 111. | | | |
| **7. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy** | 112. | 113. | 114. | 115. | |
| **8. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy** | 116. | 117. | 118. | 119. | |
| **9. Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych** | 120. | 121. | 122. | 123. | |
| **10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)** | 124. | 125. | 126. | 127. | 128. |
| W poz. 129 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich. | 129. | | | | |
| W poz. 130 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego. | 130. | | | | |
| **11. RAZEM[5]** Suma kwot z wierszy od 1 do 10. | 131. | 132. | 133. | | 134. |

## E.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy** | 135. | 136. | 137. | 138. | 139. |
| W poz. 140 należy wykazać przychody, do których w poz. 141 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 140. | 141. | | | |
| **2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy** | 142. | | 143. | | 144. |
| **3. Pozarolnicza działalność gospodarcza[4]** | 145. | 146. | 147. | 148. | 149. |
| Poz. 150 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 37. | | | 150. | | |
| **4. Działy specjalne produkcji rolnej** | 151. | 152. | 153. | 154. | 155. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy**<br>W poz. 161 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 162 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów. | **156.** | **157.** | **158.** | **159.** | **160.** |
| | **161.** | **162.** | | | |
| **6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy**<br>W poz. 168 należy wykazać przychody, do których w poz. 169 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy. | **163.** | **164.** | **165.** | **166.** | **167.** |
| | **168.** | **169.** | | | |
| **7. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy** | **170.** | **171.** | **172.** | **173.** | |
| **8. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy** | **174.** | **175.** | **176.** | **177.** | |
| **9. Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych** | **178.** | **179.** | **180.** | **181.** | |
| **10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)**<br>W poz. 187 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich.<br>W poz. 188 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego. | **182.** | **183.** | **184.** | **185.** | **186.** |
| | **187.** | | | | |
| | **188.** | | | | |
| **11. RAZEM**[5)]<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 10. | **189.** | **190.** | **191.** | | **192.** |

## E.3. DOCHODY MAŁOLETNICH DZIECI

| | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|---|---|---|
| **Dochód – wykazany w załączniku PIT/M** | **193.** | **194.** |
| **Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M** | **195.** | **196.** |

## F. ODLICZENIE STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 133 i 193, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 191 i 194.

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **197. Straty z lat ubiegłych** (wymienić źródła): | **198.** | **199.** |
| **Składki na ubezpieczenia społeczne**<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 133 i 193 pomniejszonej o kwotę z poz. 198. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 191 i 194 pomniejszonej o kwotę z poz. 199. | **200.** | **201.** |
| **Dochód po odliczeniu strat i składek na ubezpieczenia społeczne**<br>Od sumy kwot z poz. 133 i 193 należy odjąć sumę kwot z poz. 198 i 200 (podatnik).<br>Od sumy kwot z poz. 191 i 194 należy odjąć sumę kwot z poz. 199 i 201 (małżonek). | **202.** | **203.** |

## G. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 202, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 203, z tym że suma odliczeń wykazanych przez podatnika w poz. 206, 208, 210, 212, 214 oraz 216 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 89; suma odliczeń wykazanych przez małżonka w poz. 207, 209, 211, 213, 215 oraz 217 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 147.

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Odliczenia - wykazane w części B załącznika PIT/O**<br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 202. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 203. | **204.** | **205.** |
| **Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, na podstawie art. 26e ustawy**<br>Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP. | **206.** | **207.** |
| **Odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, na podstawie art. 26ga ustawy** | **208.** | **209.** |
| **Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, na podstawie art. 26gb ustawy** | **210.** | **211.** |
| **Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podstawie art. 26ha ustawy** | **212.** | **213.** |
| **Odliczenie z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, na podstawie art. 26hd ustawy** | **214.** | **215.** |
| **Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy** | **216.** | **217.** |
| **Ulga odsetkowa - wykazana w części B.1. załącznika PIT/D** | **218.** | **219.** |

| | | |
|---|---|---|
| **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.)** | **220.** | **221.** |
| **Dochód po odliczeniach**<br>Od kwoty z poz. 202 należy odjąć sumę kwot z poz. 204, 206, 208, 210, 212, 214, 216, 218 i 220 (podatnik). Od kwoty z poz. 203 należy odjąć sumę kwot z poz. 205, 207, 209, 211, 213, 215, 217, 219 i 221 (małżonek). | **222.** | **223.** |
| **Odliczenia wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D**<br>Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 222 (podatnik).<br>Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 223 (małżonek). Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 222 lub 223 podlega odliczeniu w następnych latach. | **224.** | **225.** |
| **Dochód zwolniony od podatku - na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 91, z późn. zm.)** | **226.** | **227.** |

# H. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY

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

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

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

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy**<br>Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę[6)] w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 236 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 237 jest większa od 0 (małżonek). | **240.** | **241.** |
| **Strata po zwiększeniach**<br>Do kwoty z poz. 236 należy dodać kwotę z poz. 240 (podatnik).<br>Do kwoty z poz. 237 należy dodać kwotę z poz. 241 (małżonek). | **242.** | **243.** |
| **Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy**<br>Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę[7)] w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP - jeżeli kwota w poz. 236 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 237 jest większa od 0 (małżonek). | **244.** | **245.** |
| **Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach**<br>Od kwoty z poz. 242 należy odjąć kwotę z poz. 244 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.<br>Od kwoty z poz. 243 należy odjąć kwotę z poz. 245 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **246.** | **247.** |
| **Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku**<br>Od kwoty z poz. 244 należy odjąć kwotę z poz. 242 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.<br>Od kwoty z poz. 245 należy odjąć kwotę z poz. 243 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **248.** | **249.** |

## H.3. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy**<br>Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę[6)] – jeżeli kwota w poz. 238 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest większa od 0 (małżonek). | **250.** | **251.** |
| **Strata po zwiększeniach**<br>Do kwoty z poz. 238 należy dodać kwotę z poz. 250 (podatnik).<br>Do kwoty z poz. 239 należy dodać kwotę z poz. 251 (małżonek). | **252.** | **253.** |
| **Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy**<br>Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę[7)] – jeżeli kwota w poz. 238 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest większa od 0 (małżonek). | **254.** | **255.** |
| **Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach**<br>Od kwoty z poz. 252 należy odjąć kwotę z poz. 254 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.<br>Od kwoty z poz. 253 należy odjąć kwotę z poz. 255 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **256.** | **257.** |

| | | |
|---|---|---|
| **Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku**<br>Od kwoty z poz. 254 należy odjąć kwotę z poz. 252 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.<br>Od kwoty z poz. 255 należy odjąć kwotę z poz. 253 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **258.** | **259.** |

## H.4. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁALNOŚCI POLEGAJĄCEJ NA SPRZEDAŻY PRZETWORZONYCH PRODUKTÓW ROŚLINNYCH I ZWIERZĘCYCH

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy**<br>Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę[6)] – jeżeli kwota w poz. 123 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 181 jest większa od 0 (małżonek). | **260.** | **261.** |
| **Strata po zwiększeniach**<br>Do kwoty z poz. 123 należy dodać kwotę z poz. 260 (podatnik).<br>Do kwoty z poz. 181 należy dodać kwotę z poz. 261 (małżonek). | **262.** | **263.** |
| **Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy**<br>Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę[7)] – jeżeli kwota w poz. 123 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 181 jest większa od 0 (małżonek). | **264.** | **265.** |
| **Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach**<br>Od kwoty z poz. 262 należy odjąć kwotę z poz. 264 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.<br>Od kwoty z poz. 263 należy odjąć kwotę z poz. 265 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **266.** | **267.** |
| **Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku**<br>Od kwoty z poz. 264 należy odjąć kwotę z poz. 262 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.<br>Od kwoty z poz. 265 należy odjąć kwotę z poz. 263 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **268.** | **269.** |

## H.5. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.1., H.2., H.3. I H.4.

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Podstawa obliczenia podatku**<br>Od kwoty z poz. 222 należy odjąć kwoty z poz. 224 i 226, a następnie dodać kwoty z poz. 230, 248, 258 i 268 (podatnik). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.<br>Od kwoty z poz. 223 należy odjąć kwoty z poz. 225 i 227, a następnie dodać kwoty z poz. 231, 249, 259 i 269 (małżonek). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **270.** | **271.** |

## H.6. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH

### H.6.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 7 ustawy**<br><br>Należy wpisać wartość zobowiązań i wierzytelności[7)] wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach:<br>- pozarolniczej działalności gospodarczej, w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 236 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 237 jest równa 0 (małżonek),<br>- działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 238 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest równa 0 (małżonek),<br>- działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych – jeżeli kwota w poz. 123 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 181 jest równa 0 (małżonek). | **272.** | **273.** |

### H.6.2. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy**<br><br>Należy wpisać wartość wierzytelności i zobowiązań[6)] wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach:<br>- pozarolniczej działalności gospodarczej, w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 236 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 237 jest równa 0 (małżonek),<br>- działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 238 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest równa 0 (małżonek),<br>- działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych – jeżeli kwota w poz. 123 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 181 jest równa 0 (małżonek). | **274.** | **275.** |

### H.6.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.6.1. I H.6.2.

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach**<br>Do kwoty z poz. 270 należy dodać kwotę z poz. 272, a następnie odjąć kwotę z poz. 274 (podatnik).<br>Do kwoty z poz. 271 należy dodać kwotę z poz. 273, a następnie odjąć kwotę z poz. 275 (małżonek).<br>Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **276.** | **277.** |
| **Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku**<br>Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 276 (podatnik).<br>Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 277 (małżonek). | **278.** | **279.** |
| **Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu**<br>Od kwoty z poz. 276 należy odjąć kwotę z poz. 278 (podatnik).<br>Od kwoty z poz. 277 należy odjąć kwotę z poz. 279 (małżonek). | **280.** | **281.** |

## I. OBLICZENIE PODATKU

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Podstawa obliczenia podatku**<br>Należy wpisać sumę kwot z poz. 280 i 281. | 282. | |
| **Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej** (przeliczone na złote) | 283. | 284. |
| **Podstawa obliczenia podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 282, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 282. | 285. zł | |
| **Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 283 i 284 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)**<br>Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 286. | |
| **Doliczenia do podatku** — **287. Tytuł** (wymienić): | 288. | |
| **Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy** (przeliczony na złote) | 289. | 290. |
| **Podatek**<br>Do kwoty z poz. 286 należy dodać kwotę z poz. 288 i odjąć sumę kwot z poz. 289 i 290. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 291. | |

## J. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 291.

| | zł, gr | zł, gr |
|---|---|---|
| **Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O**<br>Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 291. | 292. | 293. |
| **Podatek po odliczeniach**<br>Od kwoty z poz. 291 należy odjąć sumę kwot z poz. 292 i 293. | 294. | |
| **Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D**<br>Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 294. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 294 podlega odliczeniu w następnych latach. | 295. | |

## K. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

| | zł, gr |
|---|---|
| **Podatek należny** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 294 należy odjąć kwotę z poz. 295. | 296. zł |
| **Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym)**<br>Suma kwot z poz. 134, 192, 195 i 196. | 297. |
| **Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym)**<br>Od kwoty z poz. 296 należy odjąć kwotę z poz. 297. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 298. |
| **Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym), a podatkiem należnym**<br>Od kwoty z poz. 297 należy odjąć kwotę z poz. 296. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 299. |

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

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

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

| Miesiące | I | II | III / I kwartał | IV | V | VI / II kwartał |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Należna zaliczka** | 300. zł | 301. zł | 302. zł | 303. zł | 304. zł | 305. zł |
| **Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy** | 306. zł | 307. zł | 308. zł | 309. zł | 310. zł | 311. zł |
| **Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy** | 312. zł | 313. zł | 314. zł | 315. zł | 316. zł | 317. zł |
| **Zapłacona zaliczka** | 318. zł | 319. zł | 320. zł | 321. zł | 322. zł | 323. zł |

| Miesiące | VII | VIII | IX / III kwartał | X | XI | XII / IV kwartał | Razem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Należna zaliczka** | 324. zł | 325. zł | 326. zł | 327. zł | 328. zł | 329. zł | 330. zł |
| **Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy** | 331. zł | 332. zł | 333. zł | 334. zł | 335. zł | 336. zł | 337. zł |
| **Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy** | 338. zł | 339. zł | 340. zł | 341. zł | 342. zł | 343. zł | 344. zł |
| **Zapłacona zaliczka** | 345. zł | 346. zł | 347. zł | 348. zł | 349. zł | 350. zł | 351. zł |

## L.2. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY, ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY – MAŁŻONEK

| Miesiące | I | II | III / I kwartał | IV | V | VI / II kwartał | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Należna zaliczka | 352. zł | 353. zł | 354. zł | 355. zł | 356. zł | 357. zł | |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 358. zł | 359. zł | 360. zł | 361. zł | 362. zł | 363. zł | |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 364. zł | 365. zł | 366. zł | 367. zł | 368. zł | 369. zł | |
| Zapłacona zaliczka | 370. zł | 371. zł | 372. zł | 373. zł | 374. zł | 375. zł | |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX / III kwartał** | **X** | **XI** | **XII / IV kwartał** | **Razem** |
| Należna zaliczka | 376. zł | 377. zł | 378. zł | 379. zł | 380. zł | 381. zł | 382. zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 383. zł | 384. zł | 385. zł | 386. zł | 387. zł | 388. zł | 389. zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 390. zł | 391. zł | 392. zł | 393. zł | 394. zł | 395. zł | 396. zł |
| Zapłacona zaliczka | 397. zł | 398. zł | 399. zł | 400. zł | 401. zł | 402. zł | 403. zł |

## M. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

| | podatnik zł, gr | małżonek zł, gr |
|---|---|---|
| **Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne**[8)] | 404. | 405. |
| **Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym**[9)] Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę wykazaną w części C tego załącznika w kolumnie „podatnik" w wierszu „Ulga na dzieci". Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę wykazaną w części C tego załącznika w kolumnie „małżonek" w wierszu „Ulga na dzieci". | 406. | 407. |
| **Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci**[10)] Suma kwot z poz. 406 i 407, nie więcej niż suma kwot z poz. 404 i 405. | 408. | |

## N. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNY ZWROT

| | | |
|---|---|---|
| **Suma wpłaconych zaliczek, zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym) oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy** | 409. zł | |
| **Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym** Od sumy kwot z poz. 337 i 389 należy odjąć kwotę z poz. 296. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 410. zł | |
| **Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 413-416 oraz w części O** (po zaokrągleniu do pełnych złotych[11)]). | 411. | 412. |
| **Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej** | 413. | 414. |
| **Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy** (przeliczony na złote) Kwota z poz. 415 nie może przekroczyć kwoty z poz. 413 (podatnik). Kwota z poz. 416 nie może przekroczyć kwoty z poz. 414 (małżonek). | 415. | 416. |
| **Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą** (po zaokrągleniu do pełnych złotych[11)]) Od kwoty z poz. 413 należy odjąć kwotę z poz. 415. Od kwoty z poz. 414 należy odjąć kwotę z poz. 416. | 417. | 418. |
| **Podatek wykazany w załączniku PIT/IP** | 419. zł | 420. zł |
| **Podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w grudniu roku podatkowego, oraz niezapłacony podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w innym miesiącu roku podatkowego, na podstawie art. 21 ust. 5c ustawy** | 421. zł | 422. zł |
| **PODATEK DO ZAPŁATY** Od sumy kwot z poz. 296, 410, 411, 412, 417, 418, 419, 420, 421 i 422 należy odjąć kwotę z poz. 409. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 423. | |
| **PODATEK DO ZAPŁATY POMNIEJSZONY O DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI** Od kwoty z poz. 423 należy odjąć kwotę z poz. 408. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 424. | |
| **NADPŁATA** Od kwoty z poz. 409 należy odjąć sumę kwot z poz. 296, 410, 411, 412, 417, 418, 419, 420, 421 i 422. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 425. | |
| **ŁĄCZNY ZWROT** Od sumy kwot z poz. 408 i 425 należy odjąć kwotę z poz. 423. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 426. | |

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

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

### O.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – PODATNIK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Podatek | 427. zł | 428. zł | 429. zł | 430. zł | 431. zł | 432. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| Podatek | 433. zł | 434. zł | 435. zł | 436. zł | 437. zł | 438. zł |

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

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Podatek | 439. zł | 440. zł | 441. zł | 442. zł | 443. zł | 444. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| Podatek | 445. zł | 446. zł | 447. zł | 448. zł | 449. zł | 450. zł |

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

### P.1. ODSETKI – PODATNIK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Odsetki | 451. zł | 452. zł | 453. zł | 454. zł | 455. zł | 456. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| Odsetki | 457. zł | 458. zł | 459. zł | 460. zł | 461. zł | 462. zł |

### P.2. ODSETKI – MAŁŻONEK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Odsetki | 463. zł | 464. zł | 465. zł | 466. zł | 467. zł | 468. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| Odsetki | 469. zł | 470. zł | 471. zł | 472. zł | 473. zł | 474. zł |

## Q. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1A, 1C I 7 USTAWY

### Q.1. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1A, 1C I 7 USTAWY – PODATNIK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Należna zaliczka | 475. zł | 476. zł | 477. zł | 478. zł | 479. zł | 480. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| Należna zaliczka | 481. zł | 482. zł | 483. zł | 484. zł | 485. zł | 486. zł |

### Q.2. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1A, 1C I 7 USTAWY – MAŁŻONEK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Należna zaliczka | 487. zł | 488. zł | 489. zł | 490. zł | 491. zł | 492. zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| Należna zaliczka | 493. zł | 494. zł | 495. zł | 496. zł | 497. zł | 498. zł |

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

**499. Dochody (przychody)**

## S. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1,5% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)

Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz. W poz. 502 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 503, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 501.

| 500. Numer KRS | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 501 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 296 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 501. |
|---|---|---|
| 0000085484 | | |
| **502. Cel szczegółowy 1,5%** | | **503. Wyrażam zgodę** |
| PXF3 | | ☒ |

## T. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz. 504 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

**504. Informacje dodatkowe**

## U. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 505–520 należy podać liczbę załączników. Poz. 521 i 522 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 521 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 523.

| PIT/B | PIT/BR | PIT/DS | PIT/IP | SSE-R | PIT/SE |
|---|---|---|---|---|---|
| 505. | 506. | 507. | 508. | 509. | 510. |
| **PIT/D** | **PIT-2K** | **PIT/M** | **PIT/O** | **PIT/ZG** | **PIT/Z** |
| 511. | 512. | 513. | 514. | 515. | 516. |

| PIT/MIT | PIT/PM | PIT/NZI | Certyfikat rezydencji |
|---|---|---|---|
| 517. | 518. | 519. | 520. |

**521. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania** (zaznaczyć właściwy kwadrat):

❑ 1. podatnik ❑ 2. małżonek

**522. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D** (zaznaczyć właściwy kwadrat):

❑ 1. PIT-28 ❑ 2. PIT-36 ❑ 3. PIT-37

**523. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D**

## V. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata, w tej części można wskazać rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik lub małżonek. Wskazanie rachunku, którego posiadaczem (współposiadaczem) nie jest podatnik, a jest nim małżonek, jest możliwe jedynie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty osoby wskazanej w poz. 524.

**524. Osoba zgłaszająca rachunek** (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2)**:**

❑ 1. podatnik ❑ 2. małżonek

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

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

**527. Waluta, w której prowadzony jest rachunek**

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

**1. Numer IBAN:**

**2. Kod SWIFT:**

## W. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)

Wypełnienie poz. 529 nie jest obowiązkowe.

**529. Osoba posiadająca ważną KDR** (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):

❑ 1. podatnik ❑ 2. małżonek

## X. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA LUB MAŁŻONKA

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

| 530. Podpis podatnika | 531. Podpis małżonka | 532. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu podatnika lub małżonka |
|---|---|---|
| | | |

### Objaśnienia

1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).
2) W przypadku zaznaczenia w poz. 11 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
3) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 36-39 (wypełniają załącznik PIT/Z) lub doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%.
4) W wierszu 3 nie wykazuje się przychodu i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP lub PIT/SE.
5) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 36 lub 37 (wypełniają załącznik PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 10, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 92 i 150.
6) Należy wpisać:
   - wartość wierzytelności, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane lub zbyte; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej nie została uregulowana lub zbyta, oraz
   - wartość zobowiązań uregulowanych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zwiększyły podstawę obliczenia podatku lub zmniejszyły stratę; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej zostało uregulowane w roku podatkowym.
   Podatnik będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
7) Należy wpisać:
   - wartość zobowiązań, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej nie zostało uregulowane, oraz
   - wartość wierzytelności uregulowanych lub zbytych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zmniejszyły podstawę obliczenia podatku lub zwiększyły stratę; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej została uregulowana lub zbyta.

Podatnik będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.

8) Należy wykazać składki, o których mowa w art. 27f ust. 9 ustawy. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, należy wypełnić zarówno poz. 404, jak i poz. 405. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.

9) Poz. 407 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.

10) W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy i składają odrębne zeznania PIT-36 albo PIT-37, suma kwot z poz. „Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci" zeznań PIT-36 i PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy składek z poz. 404 i 405. Na podstawie art. 72 § 1a Ordynacji podatkowej dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci traktuje się na równi z nadpłatą.

11) Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej, w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

## Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 423 albo 424 i 427–474 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 300-329, 331-336, 338-343, 345-350, 352-381, 383-388, 390-395, 397-402 i 475-498, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).

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