

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

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<br>2 0 2 0 |
|-------------------|

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 2020 r. poz. 1426, 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 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                           |               |

<sup>1)</sup> Ilekróć 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.).

<sup>2)</sup> W przypadku zaznaczenia w poz. 11 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

**C. 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 | 36.      | 37.      |
| Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy                                  | 38.      | 39.      |

**D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**
**D.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. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy<br><br>W poz. 45 należy wykazać przychody, do których w poz. 46 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 40.      |    | 41.                         |    | 42.            |    | 43.            |    | 44.                             |
|   | 45.      |    | 46.                         |    |                |    |                |    |                                 |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy  | 47.      |    |                             |    | 48.            |    |                |    | 49.                             |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy<br>W poz. 55 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 56 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.                       | 50.      |    | 51.                         |    | 52.            |    | 53.            |    | 54.                             |
|   | 55.      |    | 56.                         |    |                |    |                |    |                                 |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br><br>W poz. 62 należy wykazać przychody, do których w poz. 63 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.                 | 57.      |    | 58.                         |    | 59.            |    | 60.            |    | 61.                             |
|   | 62.      |    | 63.                         |    |                |    |                |    |                                 |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4   | 64.      |    | 65.                         |    | 66.            |    | 67.            |    | 68.                             |
| 6. RAZEM<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 5.  | 69.      |    | 70.                         |    | 71.            |    |                |    | 72.                             |

**D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA**

|   |      |  |      |  |      |  |      |  |      |
|---|------|--|------|--|------|--|------|--|------|
| 1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy<br><br>W poz. 78 należy wykazać przychody, do których w poz. 79 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 73.  |  | 74.  |  | 75.  |  | 76.  |  | 77.  |
|   | 78.  |  | 79.  |  |      |  |      |  |      |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy  | 80.  |  |      |  | 81.  |  |      |  | 82.  |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy<br>W poz. 88 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 89 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.                       | 83.  |  | 84.  |  | 85.  |  | 86.  |  | 87.  |
|   | 88.  |  | 89.  |  |      |  |      |  |      |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br><br>W poz. 95 należy wykazać przychody, do których w poz. 96 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.                 | 90.  |  | 91.  |  | 92.  |  | 93.  |  | 94.  |
|   | 95.  |  | 96.  |  |      |  |      |  |      |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4   | 97.  |  | 98.  |  | 99.  |  | 100. |  | 101. |
| 6. RAZEM<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 5.  | 102. |  | 103. |  | 104. |  |      |  | 105. |

| E. ODLICZENIA OD DOCHODU   | podatnik |    | małżonek |    |
|--|----------|----|----------|----|
|  | zł.      | gr | zł.      | gr |
| <b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b><br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 71.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104.  | 106.     |    | 107.     |    |
| <b>Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O</b><br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 71 pomniejszonej o kwotę z poz. 106.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104 pomniejszonej o kwotę z poz. 107. | 108.     |    | 109.     |    |
| <b>Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D</b><br>Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 71 i 104 pomniejszonej o kwoty z poz. 106, 107, 108 i 109.   | 110.     |    |          |    |
| <b>Dochód po odliczeniach</b><br>Od sumy kwot z poz. 71 i 104 należy odjąć kwoty z poz. 106, 107, 108, 109 i 110.  | 111.     |    |          |    |
| <b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D</b><br>Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 111. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 111 podlega odliczeniu w następnych latach.   | 112.     |    |          |    |

  

| F. OBLICZENIE PODATKU   | zł.  | gr |
|---|------|----|
| <b>Podstawa obliczenia podatku</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 111 pomniejszoną o kwotę z poz. 112. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 111 i 112. | 113. |    |
| <b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy</b><br>Podatek od podstawy z poz. 113; 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.                                     | 114. |    |
| <b>Doliczenia do podatku</b>  | 115. |    |

  

| G. ODLICZENIA OD PODATKU   | podatnik |    | małżonek |    |
|--|----------|----|----------|----|
|  | zł.      | gr | zł.      | gr |
| <b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b><br>Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 114 i 115.  | 116.     |    | 117.     |    |
| <b>Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O</b><br>Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 114 i 115 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 116 i 117.                                  | 118.     |    | 119.     |    |
| <b>Podatek po odliczeniach</b><br>Od sumy kwot z poz. 114 i 115 należy odjąć sumę kwot z poz. 116, 117, 118 i 119.   | 120.     |    |          |    |
| <b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D</b><br>Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 120. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 120 podlega odliczeniu w następnych latach. | 121.     |    |          |    |

  

| H. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO   | zł.  |
|--|------|
| <b>Podatek należny</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 120 należy odjąć kwotę z poz. 121.  | 122. |
| <b>Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY</b><br>Od kwoty z poz. 122 należy odjąć sumę kwot z poz. 72 i 105. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 123. |
| <b>Różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA</b><br>Od sumy kwot z poz. 72 i 105 należy odjąć kwotę z poz. 122. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | 124. |

  

| I. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI  | podatnik |    | małżonek |    |
|---|----------|----|----------|----|
|   | zł.      | gr | zł.      | gr |
| <b>Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne<sup>3)</sup></b>  | 125.     |    | 126.     |    |
| <b>Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym<sup>4)</sup></b><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. | 127.     |    | 128.     |    |
| <b>Przysługująca różnica<sup>5)</sup></b><br>Suma kwot z poz. 127 i 128, nie więcej niż suma kwot z poz. 125 i 126.   | 129.     |    |          |    |
| <b>Łączny zwrot</b><br>Suma kwot z poz. 124 i 129.  | 130.     |    |          |    |

  

| J. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY | zł. | gr |
|---|-----|----|
| <b>131. Dochody (przychody)</b>                                       |     |    |

<sup>3)</sup> Należy wpisać kwotę składek zapłaconych od przychodów zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy oraz 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. 125, jak i poz. 126. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.

## K. 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.

|                              |  |                    |
|------------------------------|--|--------------------|
| 132. Numer KRS<br>0000169865 | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 133 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 122 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 133.<br><br>zł. gr |
|------------------------------|--|--------------------|

## L. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część K, w poz. 134 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 135, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 133. W poz. 136 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| 134. Cel szczegółowy 1%<br><br>PXFO | 135. Wyrażam zgodę<br><br><input checked="" type="checkbox"/> |
| 136.                                |   |

## M. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 137–140 należy podać liczbę załączników. Poz. 141 i 142 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 141 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 143.

| PIT/O   | Certyfikat rezydencji | PIT-2K   | PIT/D |
|---|-----------------------|--|-------|
| 137.  | 138.                  | 139.   | 140.  |
| 141. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek |                       | 142. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37 |       |
| 143. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D  |                       |  |       |

## N. 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. 144.

|   |
|---|
| 144. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):<br><input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek |
| 145. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):  |
| 146. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)  |
| 147. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)   |
| 1. Numer IBAN: _____ 2. Kod SWIFT: _____  |

## O. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 148 nie jest obowiązkowe.

|  |
|--|
| 148. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):<br><input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek |
|--|

## P. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

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

|                       |                      |   |
|-----------------------|----------------------|---|
| 149. Podpis podatnika | 150. Podpis małżonka | 151. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
|-----------------------|----------------------|---|

4) Poz. 128 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.

5) 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 różnica” PIT-37 i PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 125 i 126. Na podstawie art. 72 § 1a Ordynacji podatkowej 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. 123 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego 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.