

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 2019 r. poz. 1387, 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 podatkowej¹⁾
 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

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

Poz. 58 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 42 lub w poz. 43

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 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	59.		60.	
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy	61.		62.	

E. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

E.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód ³⁾ (b – c)		Strata ³⁾ (c – b)		Należna zaliczka, w tym 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, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 68 należy wykazać przychody, do których w poz. 69 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	63.		64.		65.		66.		67.	
	68.		69.							
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	70.				71.				72.	
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ Poz. 78 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40.	73.		74.		75.		76.		77.	
					78.					
4. Działy specjalne produkcji rolnej	79.		80.		81.		82.		83.	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 89 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 90 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	84.		85.		86.		87.		88.	
	89.		90.							
6. Najem lub dzierżawa	91.		92.		93.		94.		95.	
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 101 należy wykazać przychody, do których w poz. 102 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	96.		97.		98.		99.		100.	
	101.		102.							
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	103.		104.		105.		106.			
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1 ba ustawy	107.		108.		109.		110.			

10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	111.	112.	113.	114.	115.
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	116.	117.	118.		119.

E.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 125 należy wykazać przychody, do których w poz. 126 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	120.	121.	122.	123.	124.
	125.	126.			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	127.		128.		129.
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ Poz. 135 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 41.	130.	131.		133.	134.
			135.		
4. Działy specjalne produkcji rolnej	136.	137.	138.	139.	140.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 146 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 147 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	141.	142.	143.	144.	145.
	146.	147.			
6. Najem lub dzierżawa	148.	149.	150.	151.	152.
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 158 należy wykazać przychody, do których w poz. 159 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	153.	154.	155.	156.	157.
	158.	159.			
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	160.	161.	162.	163.	
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy	164.	165.	166.	167.	
10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	168.	169.	170.	171.	172.
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	173.	174.	175.		176.

E.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Dochód – wykazany w załączniku PIT/M	177.		178.	
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M	179.		180.	

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

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 118 i 177, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 175 i 178.

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy	181.	182.
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy	183.	184.
185. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	186.	187.
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 118 i 177 pomniejszonej o kwoty z poz. 181, 183 i 186. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwoty z poz. 175 i 178 pomniejszonej o kwoty z poz. 182, 184 i 187.	188.	189.
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	190.	191.
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 118 i 177 należy odjąć sumę kwot z poz. 181, 183, 186 i 188 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 175 i 178 należy odjąć sumę kwot z poz. 182, 184, 187 i 189 (małżonek).	192.	193.

G. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 192, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 193.

	zł	gr	zł	gr
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 192. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 193.	194.		195.	
Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR	196.		197.	
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 192 pomniejszonej o kwotę z poz. 194. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 193 pomniejszonej o kwotę z poz. 195.	198.		199.	
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	200.		201.	
Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D	202.			
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.)	203.		204.	
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 192 i 193 należy odjąć sumę kwot z poz. 194, 195, 198, 199, 202, 203 i 204.	205.			
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 205. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 205 podlega odliczeniu w następnych latach.	206.			
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 482, z późn. zm.)	207.		208.	

H. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIJSZAJĄCE STRATĘ

	zł	gr	zł	gr
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 Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	209.		210.	
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	211.		212.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	213.		214.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	215.		216.	
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	217.		218.	
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	219.		220.	

I. OBLICZENIE PODATKU

	zł	gr	zł	gr
Dochód do opodatkowania Od kwoty z poz. 205 należy odjąć kwoty z poz. 206, 207 i 208 oraz dodać sumę kwot z poz. 211 i 212.	221.			
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	222.		223.	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 221, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 221.	224.			zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 222 i 223 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej) 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.	225.			
Doliczenia do podatku	226.			
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	227.		228.	
Podatek Do kwoty z poz. 225 należy dodać kwotę z poz. 226 i odjąć sumę kwot z poz. 227 i 228. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	229.			

J. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 229.

	zł	gr	zł	gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	230.		231.	
Suma kwot z poz. 230 i 231 nie może przekroczyć kwoty z poz. 229.				
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust 1 pkt 2 ustawy	232.		233.	

Odczienia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odczianych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 229 pomniejszonego o kwoty z poz. 230 i 231.	234.	235.
Podatek po odczianach Od kwoty z poz. 229 należy odjąć sumę kwot z poz. 230, 231, 234 i 235.	236.	
Odczienia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D Odczienia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 236. Nadwyżka odczian ponad kwotę z poz. 236 podlega odczianu w następnym latach.	237.	

K. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł gr

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 236 należy odjąć kwotę z poz. 237.	238.	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników Suma kwot z poz. 119, 176, 179 i 180.	239.	
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników. Od kwoty z poz. 238 należy odjąć kwotę z poz. 239. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	240.	
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym. Od kwoty z poz. 239 należy odjąć kwotę z poz. 238. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	241.	

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

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	242.	243.	244.	245.	246.	247.	
		zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	248.	249.	250.	251.	252.	253.	
		zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	254.	255.	256.	257.	258.	259.	
		zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	260.	261.	262.	263.	264.	265.	
		zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	266.	267.	268.	269.	270.	271.	272.
		zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	273.	274.	275.	276.	277.	278.	279.
		zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	280.	281.	282.	283.	284.	285.	286.
		zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	287.	288.	289.	290.	291.	292.	293.
		zł	zł	zł	zł	zł	zł

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

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	294.	295.	296.	297.	298.	299.	
		zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	300.	301.	302.	303.	304.	305.	
		zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	306.	307.	308.	309.	310.	311.	
		zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	312.	313.	314.	315.	316.	317.	
		zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	318.	319.	320.	321.	322.	323.	324.
		zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	325.	326.	327.	328.	329.	330.	331.
		zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	332.	333.	334.	335.	336.	337.	338.
		zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	339.	340.	341.	342.	343.	344.	345.
		zł	zł	zł	zł	zł	zł

M. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne ⁶⁾	346.		347.	
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym ⁷⁾ Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 41 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 42 tego załącznika.	348.		349.	
Przysługująca kwota różnicy ⁸⁾	350.			
Suma kwot z poz. 348 i 349 nie więcej niż suma kwot z poz. 346 i 347.				

N. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU

Suma wpłaconych zaliczek, zaliczek pobranych przez płatników oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy	351.			
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od sumy kwot 279 i 331 należy odjąć kwotę z poz. 238. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	352.			
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. 355–358 oraz w części O (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁹⁾)	353.		354.	
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	355.		356.	
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 357 nie może przekroczyć kwoty z poz. 355 (podatnik). Kwota z poz. 358 nie może przekroczyć kwoty z poz. 356 (małżonek).	357.		358.	
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁹⁾) Od kwoty z poz. 355 należy odjąć kwotę z poz. 357. Od kwoty z poz. 356 należy odjąć kwotę z poz. 358.	359.		360.	
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	361.		362.	
KWOTA DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 238, 352, 353, 354, 359, 360, 361 i 362 należy odjąć kwotę z poz. 351. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			363.	
KWOTA DO ZAPŁATY POMNIEJSZONA O PRZYSŁUGUJĄCĄ KWOTĘ RÓŻNICY Od kwoty z poz. 363 należy odjąć kwotę z poz. 350. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			364.	
NADPŁATA Od kwoty z poz. 351 należy odjąć sumę kwot z poz. 238, 352, 353, 354, 359, 360, 361 i 362. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			365.	
ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU Od sumy kwot z poz. 350 i 365 należy odjąć kwotę z poz. 363. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			366.	

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
Kwota podatku	367.	368.	369.	370.	371.	372.
		zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	373.	374.	375.	376.	377.	378.
		zł	zł	zł	zł	zł

O.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	379.	380.	381.	382.	383.	384.
		zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	385.	386.	387.	388.	389.	390.
		zł	zł	zł	zł	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
Kwota odsetek	391.	392.	393.	394.	395.	396.
		zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	397.	398.	399.	400.	401.	402.
		zł	zł	zł	zł	zł

P.2. ODSETKI – MAŁŻONEK						
Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	403.	404.	405.	406.	407.	408.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	409.	410.	411.	412.	413.	414.
	zł	zł	zł	zł	zł	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	415.	416.	417.	418.	419.	420.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Należna zaliczka	421.	422.	423.	424.	425.	426.
	zł	zł	zł	zł	zł	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	427.	428.	429.	430.	431.	432.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Należna zaliczka	433.	434.	435.	436.	437.	438.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

R. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY	439. Kwota dochodów (przychodów)
	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.

440. Numer KRS 0000176071	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 441 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 238 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	441. zł, gr
------------------------------	--	----------------

T. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE Podatnicy, którzy wypełnili część S, w poz. 442 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 443 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu, wraz z informacją o kwocie z poz. 441. W poz. 444 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

442. Cel szczegółowy 1% PXF9	443. Wyrażam zgodę <input checked="" type="checkbox"/>
444.	

U. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 445–460 należy podać liczbę załączników. Poz. 461 i 462 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 461 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 463.

PIT/B	PIT/BR	PIT/DS	PIT/IP	SSE-R	Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	
445.	446.	447.	448.	449.	450.	
PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	PIT/ZG	PIT/Z	
451.	452.	453.	454.	455.	456.	
PIT/MIT		PIT/PM		PIT/NZI		Certyfikat rezydencji
457.		458.		459.		460.
461. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatek <input type="checkbox"/> 2. małżonek			462. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37			
463. 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 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. 464.

464. 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

465. Posiadacz rachunku (wypełnić wyłącznie, gdy posiadaczem są również inne osoby niż wskazane w poz. 464):

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

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

1. Numer IBAN:

2. Kod SWIFT:

W. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 468 nie jest obowiązkowe.

468. 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.

469. Podpis podatnika

470. Podpis małżonka

471. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

Objaśnienia

- 1) Illekoć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, 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, kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.
- 5) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 40 i/lub 41 (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 10, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 78 i 135.
- 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. 346 jak i poz. 347. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- 7) Poz. 349 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. 346 i 347. 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. 363 albo 364, 367–414 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 242-271, 273-278, 280-285, 287-292, 294-323, 325-330, 332-337, 339-344 i 415-438 zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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