

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  
  2     0     2     3  

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): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania	11. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej <sup>1)</sup> <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej <sup>2)</sup>

### 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	Mażonek	
36. <input type="checkbox"/>	37. <input type="checkbox"/>	korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy
38. <input type="checkbox"/>	39. <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
40. <input type="checkbox"/>	41. <input type="checkbox"/>	występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy
42. <input type="checkbox"/>	43. <input type="checkbox"/>	korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a lub 63b ustawy
44. <input type="checkbox"/>	45. <input type="checkbox"/>	wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
46. <input type="checkbox"/>	47. <input type="checkbox"/>	wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
48. <input type="checkbox"/>	49. <input type="checkbox"/>	rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
50. <input type="checkbox"/>	51. <input type="checkbox"/>	wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
52. <input type="checkbox"/>	53. <input type="checkbox"/>	wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy
54. <input type="checkbox"/>	55. <input type="checkbox"/>	wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy
56. <input type="checkbox"/>	57. <input type="checkbox"/>	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. <input type="checkbox"/>	60. <input type="checkbox"/>
Ulga na powrót, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy	61. <input type="checkbox"/>	62. <input type="checkbox"/>
Ulga dla rodzin 4+, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy	63. <input type="checkbox"/>	64. <input type="checkbox"/>
Ulga dla pracujących seniorów, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy	65. <input type="checkbox"/>	66. <input type="checkbox"/>
Rodzaj przychodów	podatnik	małżonek
	zł, gr	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		Koszty uzyskania przychodów		Dochód <sup>3)</sup> (b – c)		Strata <sup>3)</sup> (c – b)		Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika lub przekazana płatnikowi (spółce nieruchomościowej)	
	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  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.	77.		78.		79.		80.		81.	
	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 <sup>4)</sup>  Poz. 92 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 36.	87.		88.		89.		90.		91.	
					92.					
4. Działy specjalne produkcji rolnej	93.		94.		95.		96.		97.	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy  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.	98.		99.		100.		101.		102.	
	103.		104.							
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy  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.	105.		106.		107.		108.		109.	
	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)  W poz. 129 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich.  W poz. 130 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego.	124.		125.		126.		127.		128.	
	129.									
	130.									
11. RAZEM <sup>5)</sup> 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  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.	135.		136.		137.		138.		139.	
	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 <sup>4)</sup>  Poz. 150 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 37.	145.		146.		147.		148.		149.	
					150.					
4. Działy specjalne produkcji rolnej	151.		152.		153.		154.		155.	





<b>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku</b> Od kwoty z poz. 254 należy odjąć kwotę z poz. 252 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 255 należy odjąć kwotę z poz. 253 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>258.</b>	<b>259.</b>
<b>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</b>		
<b>Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy</b> Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę <sup>6)</sup> – jeżeli kwota w poz. 123 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 181 jest większa od 0 (małżonek).	<b>260.</b>	<b>261.</b>
<b>Strata po zwiększeniach</b> Do kwoty z poz. 123 należy dodać kwotę z poz. 260 (podatnik). Do kwoty z poz. 181 należy dodać kwotę z poz. 261 (małżonek).	<b>262.</b>	<b>263.</b>
<b>Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy</b> Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę <sup>7)</sup> – jeżeli kwota w poz. 123 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 181 jest większa od 0 (małżonek).	<b>264.</b>	<b>265.</b>
<b>Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach</b> Od kwoty z poz. 262 należy odjąć kwotę z poz. 264 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 263 należy odjąć kwotę z poz. 265 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>266.</b>	<b>267.</b>
<b>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku</b> Od kwoty z poz. 264 należy odjąć kwotę z poz. 262 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 265 należy odjąć kwotę z poz. 263 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>268.</b>	<b>269.</b>
<b>H.5. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.1., H.2., H.3. I H.4.</b>		
<b>Podstawa obliczenia podatku</b> 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. 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.	<b>270.</b>	<b>271.</b>
<b>H.6. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH</b>		
<b>H.6.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU</b>		
<b>Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 7 ustawy</b> Należy wpisać wartość zobowiązań i wierzytelności <sup>7)</sup> wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach: - 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), - działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 238 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest równa 0 (małżonek), - 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).	<b>272.</b>	<b>273.</b>
<b>H.6.2. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU</b>		
<b>Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy</b> Należy wpisać wartość wierzytelności i zobowiązań <sup>6)</sup> wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach: - 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), - działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 238 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest równa 0 (małżonek), - 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).	<b>274.</b>	<b>275.</b>
<b>H.6.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.6.1. I H.6.2.</b>		
<b>Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach</b> Do kwoty z poz. 270 należy dodać kwotę z poz. 272, a następnie odjąć kwotę z poz. 274 (podatnik). Do kwoty z poz. 271 należy dodać kwotę z poz. 273, a następnie odjąć kwotę z poz. 275 (małżonek). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>276.</b>	<b>277.</b>
<b>Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku</b> Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 276 (podatnik). Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 277 (małżonek).	<b>278.</b>	<b>279.</b>
<b>Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu</b> Od kwoty z poz. 276 należy odjąć kwotę z poz. 278 (podatnik). Od kwoty z poz. 277 należy odjąć kwotę z poz. 279 (małżonek).	<b>280.</b>	<b>281.</b>









**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): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek			522. 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		
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 zeznanie, 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 zobowiązań 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 współnikiem 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.