

| | | |
|---|-----------------|-----------|
| 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
2 0 2 1

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 2021 r. poz. 1128, 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 |
| 58. <input type="checkbox"/> | 59. <input type="checkbox"/> | złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P |

Poz. 60 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 42 lub w poz. 43

60. 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 | 61. | | 62. | |
| Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy | 63. | | 64. | |
| Przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich | 65. | | 66. | |

E. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

E.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA

| Źródła przychodów | Przychód | Koszty uzyskania przychodów | Dochód ³⁾ | | Strata ³⁾ | | Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika lub przekazana płatnikowi (spółce nieruchomościowej) |
|--|---|-----------------------------|--|-----|----------------------|----|--|
| | | | zł. | gr | zł. | gr | |
| a | b | c | d | e | f | g | h |
| 1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy | 67. | 68. | 69. | 70. | 71. | | |
| | W poz. 72 należy wykazać przychody, do których w poz. 73 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 72. | 73. | | | | |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy | 74. | | 75. | | 76. | | |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ | 77. | 78. | 79. | 80. | 81. | | |
| | | | 82. | | | | |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej | 83. | 84. | 85. | 86. | 87. | | |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy | 88. | 89. | 90. | 91. | 92. | | |
| | | | W poz. 93 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 94 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów. | 93. | | | |
| 6. Najem lub dzierżawa | 95. | 96. | 97. | 98. | 99. | | |

| | | | | | |
|---|------|------|------|------|------|
| 7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 105 należy wykazać przychody, do których w poz. 106 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy. | 100. | 101. | 102. | 103. | 104. |
| | 105. | 106. | | | |
| 8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy | 107. | 108. | 109. | 110. | |
| 9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy | 111. | 112. | 113. | 114. | |
| 10. Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych | 115. | 116. | 117. | 118. | |
| 11. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 10 (w tym emerytury – renty z zagranicy) W poz. 124 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich. | 119. | 120. | 121. | 122. | 123. |
| | 124. | | | | |
| 12. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 11. | 125. | 126. | 127. | | 128. |

E.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

| | | | | | |
|---|------|------|------|------|------|
| 1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 134 należy wykazać przychody, do których w poz. 135 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 129. | 130. | 131. | 132. | 133. |
| | 134. | 135. | | | |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy | 136. | | 137. | | 138. |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ Poz. 144 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 41. | 139. | 140. | 141. | 142. | 143. |
| | | | 144. | | |
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej | 145. | 146. | 147. | 148. | 149. |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 155 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 156 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów. | 150. | 151. | 152. | 153. | 154. |
| | 155. | 156. | | | |
| 6. Najem lub dzierżawa | 157. | 158. | 159. | 160. | 161. |
| 7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 167 należy wykazać przychody, do których w poz. 168 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy. | 162. | 163. | 164. | 165. | 166. |
| | 167. | 168. | | | |
| 8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy | 169. | 170. | 171. | 172. | |
| 9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy | 173. | 174. | 175. | 176. | |
| 10. Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych | 177. | 178. | 179. | 180. | |
| 11. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 10 (w tym emerytury – renty z zagranicy) W poz. 186 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich. | 181. | 182. | 183. | 184. | 185. |
| | 186. | | | | |
| 12. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 11. | 187. | 188. | 189. | | 190. |

E.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI

| | podatnik | | małżonek | |
|---|----------|----|----------|----|
| | zł, | gr | zł, | gr |
| Dochód – wykazany w załączniku PIT/M | 191. | | 192. | |
| Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M | 193. | | 194. | |

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

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 127 i 191, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 189 i 192.

zł, gr zł, gr

| | | |
|--|------|------|
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy | 195. | 196. |
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy | 197. | 198. |
| 199. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła): | 200. | 201. |
| Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 127 i 191 pomniejszonej o kwoty z poz. 195, 197, 200 i 202. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 189 i 192 pomniejszonej o kwoty z poz. 196, 198, 201 i 203. | 202. | 203. |
| Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 127 i 191 należy odjąć sumę kwot z poz. 195, 197, 200 i 202 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 189 i 192 należy odjąć sumę kwot z poz. 196, 198, 201 i 203 (małżonek). | 204. | 205. |

G. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 204, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 205.

zł, gr zł, gr

| | | |
|---|------|------|
| Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 204. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 205. | 206. | 207. |
| Koszty kwalifikowane wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR | 208. | 209. |
| Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 204 pomniejszonej o kwotę z poz. 206. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 205 pomniejszonej o kwotę z poz. 207. | 210. | 211. |
| Koszty kwalifikowane do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy | 212. | 213. |
| Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D | 214. | 215. |
| 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.) | 216. | 217. |
| Dochód po odliczeniach Od kwoty z poz. 204 należy odjąć sumę kwot z poz. 206, 210, 214 i 216 (podatnik). Od kwoty z poz. 205 należy odjąć sumę kwot z poz. 207, 211, 215 i 217 (małżonek). | 218. | 219. |
| Odliczenia wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 218 (podatnik). Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 219 (małżonek). Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 218 lub 219 podlega odliczeniu w następnych latach. | 220. | 221. |
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1670, z późn. zm.) | 222. | 223. |

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 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 i 5c ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | 224. | 225. |
| Zwiększenia podstawy obliczenia podatku | 226. | 227. |
| Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej | 228. | 229. |
| Zmniejszenia straty z działów specjalnych produkcji rolnej | 230. | 231. |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach | 232. | 233. |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach | 234. | 235. |

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

zł, gr

zł, gr

| | | |
|--|------|------|
| <p>Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać sumę kwot z poz. 12 oraz z poz. 30 załącznika PIT/WZ w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 232 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 233 jest większa od 0 (małżonek).</p> | 236. | 237. |
| <p>Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 232 należy dodać kwotę z poz. 236 (podatnik). Do kwoty z poz. 233 należy dodać kwotę z poz. 237 (małżonek).</p> | 238. | 239. |
| <p>Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać sumę kwot z poz. 18 oraz z poz. 24 załącznika PIT/WZ w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 232 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 233 jest większa od 0 (małżonek).</p> | 240. | 241. |
| <p>Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 238 należy odjąć kwotę z poz. 240 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 239 należy odjąć kwotę z poz. 241 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.</p> | 242. | 243. |
| <p>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 240 należy odjąć kwotę z poz. 238 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 241 należy odjąć kwotę z poz. 239 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.</p> | 244. | 245. |

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

| | | |
|---|------|------|
| <p>Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać sumę kwot z poz. 36 oraz z poz. 54 załącznika PIT/WZ – jeżeli kwota w poz. 234 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 235 jest większa od 0 (małżonek).</p> | 246. | 247. |
| <p>Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 234 należy dodać kwotę z poz. 246 (podatnik). Do kwoty z poz. 235 należy dodać kwotę z poz. 247 (małżonek).</p> | 248. | 249. |
| <p>Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać sumę kwot z poz. 42 oraz z poz. 48 załącznika PIT/WZ – jeżeli kwota w poz. 234 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 235 jest większa od 0 (małżonek).</p> | 250. | 251. |
| <p>Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 248 należy odjąć kwotę z poz. 250 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 249 należy odjąć kwotę z poz. 251 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.</p> | 252. | 253. |
| <p>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 250 należy odjąć kwotę z poz. 248 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 251 należy odjąć kwotę z poz. 249 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.</p> | 254. | 255. |

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

| | | |
|---|------|------|
| <p>Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać sumę kwot z poz. 60 oraz z poz. 78 załącznika PIT/WZ – jeżeli kwota w poz. 118 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 180 jest większa od 0 (małżonek).</p> | 256. | 257. |
| <p>Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 118 należy dodać kwotę z poz. 256 (podatnik). Do kwoty z poz. 180 należy dodać kwotę z poz. 257 (małżonek).</p> | 258. | 259. |
| <p>Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać sumę kwot z poz. 66 oraz z poz. 72 załącznika PIT/WZ – jeżeli kwota w poz. 118 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 180 jest większa od 0 (małżonek).</p> | 260. | 261. |
| <p>Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 258 należy odjąć kwotę z poz. 260 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 259 należy odjąć kwotę z poz. 261 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.</p> | 262. | 263. |
| <p>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 260 należy odjąć kwotę z poz. 258 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 261 należy odjąć kwotę z poz. 259 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.</p> | 264. | 265. |

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

zł, gr

zł, gr

| | | |
|---|------|------|
| <p>Dochód do opodatkowania Od kwoty z poz. 218 należy odjąć kwoty z poz. 220 i 222, a następnie dodać kwoty z poz. 226, 244, 254 i 264 (podatnik). Od kwoty z poz. 219 należy odjąć kwoty z poz. 221 i 223, a następnie dodać kwoty z poz. 227, 245, 255 i 265 (małżonek).</p> | 266. | 267. |
|---|------|------|

H.6. ZWIĘKSZENIA / ZMNIĘSZENIA 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 Suma kwot z poz. 18 i 24 w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP, z poz. 42 i 48 oraz z poz. 66 i 72 załącznika PIT/WZ. Kwotę z poz. 18 i 24 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 232 jest równa 0; kwotę z poz. 42 i 48 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 234 jest równa 0; kwotę z poz. 66 i 72 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 118 jest równa 0 (podatnik). Kwotę z poz. 18 i 24 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 233 jest równa 0; kwotę z poz. 42 i 48 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 235 jest równa 0; kwotę z poz. 66 i 72 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 180 jest równa 0 (małżonek). | 268. | | 269. | |

H.6.2. ZMNIĘSZENIA 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 Suma kwot z poz. 12 i 30 w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP, z poz. 36 i 54 oraz z poz. 60 i 78 załącznika PIT/WZ. Kwotę z poz. 12 i 30 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 232 jest równa 0; kwotę z poz. 36 i 54 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 234 jest równa 0; kwotę z poz. 60 i 78 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 118 jest równa 0 (podatnik). Kwotę z poz. 12 i 30 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 233 jest równa 0; kwotę z poz. 36 i 54 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 235 jest równa 0; kwotę z poz. 60 i 78 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 180 jest równa 0 (małżonek). | 270. | | 271. | |

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 Do kwoty z poz. 266 należy dodać kwotę z poz. 268, a następnie odjąć kwotę z poz. 270 (podatnik). Do kwoty z poz. 267 należy dodać kwotę z poz. 269, a następnie odjąć kwotę z poz. 271 (małżonek). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 272. | | 273. | |
| Wartość nierozliczonych wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, do odliczenia w kolejnych latach na podstawie art. 26i ust. 3 oraz ust. 8 ustawy Od kwoty z poz. 270 należy odjąć sumę kwot z poz. 266 i 268 (podatnik). Od kwoty z poz. 271 należy odjąć sumę kwot z poz. 267 i 269 (małżonek). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 274. | | 275. | |
| Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 272 (podatnik). Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 273 (małżonek). | 276. | | 277. | |
| Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu Od kwoty z poz. 272 należy odjąć kwotę z poz. 276 (podatnik). Od kwoty z poz. 273 należy odjąć kwotę z poz. 277 (małżonek). | 278. | | 279. | |

I. OBLICZENIE PODATKU

| | zł, | gr | zł, | gr |
|--|------------------------|----|------|----|
| Dochód do opodatkowania Należy wpisać sumę kwot z poz. 278 i 279. | 280. | | | |
| Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote) | 281. | | 282. | |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 280, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 280. | 283. | | | |
| Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 281 i 282 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. | 284. | | | |
| Doliczenia do podatku | 285. Tytuł (wymienić): | | 286. | |
| Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote) | 287. | | 288. | |
| Podatek Do kwoty z poz. 284 należy dodać kwotę z poz. 286 i odjąć sumę kwot z poz. 287 i 288. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 289. | | | |

J. ODLICZENIA OD PODATKU

| | zł, | gr | zł, | gr |
|---|------|----|------|----|
| Składki na ubezpieczenie zdrowotne Suma kwot z poz. 290 i 291 nie może przekroczyć kwoty z poz. 289. | 290. | | 291. | |
| Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 289 pomniejszonego o kwoty z poz. 290 i 291. | 292. | | 293. | |

| | |
|--|------|
| Podatek po odliczeniach | 294. |
| Od kwoty z poz. 289 należy odjąć sumę kwot z poz. 290, 291, 292 i 293. | |
| Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D | 295. |
| Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 294. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 294 podlega odliczeniu w następnych latach. | |

K. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł, gr

| | |
|---|------|
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 296. |
| Od kwoty z poz. 294 należy odjąć kwotę z poz. 295. | |
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym), a podatkiem należnym | 297. |
| Suma kwot z poz. 128, 190, 193 i 194. | |
| Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym) | 298. |
| Od kwoty z poz. 296 należy odjąć kwotę z poz. 297. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | |
| Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym), a podatkiem należnym | 299. |
| Od kwoty z poz. 297 należy odjąć kwotę z poz. 296. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | |

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. | 301. | 302. | 303. | 304. | 305. | |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 306. | 307. | 308. | 309. | 310. | 311. | |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 312. | 313. | 314. | 315. | 316. | 317. | |
| Zapłacona zaliczka | 318. | 319. | 320. | 321. | 322. | 323. | |
| Miesiące | VII | VIII | IX / III kwartał | X | XI | XII / IV kwartał | Razem |
| Należna zaliczka | 324. | 325. | 326. | 327. | 328. | 329. | 330. |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 331. | 332. | 333. | 334. | 335. | 336. | 337. |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 338. | 339. | 340. | 341. | 342. | 343. | 344. |
| Zapłacona zaliczka | 345. | 346. | 347. | 348. | 349. | 350. | 351. |

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

M. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

| | podatnik | | małżonek | |
|--|----------|----|----------|----|
| | zł | gr | zł | gr |
| Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne ⁶⁾ | 404. | | 405. | |

| | | |
|---|------|------|
| 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. 47 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 48 tego załącznika. | 406. | 407. |
| Przysługująca różnica ⁸⁾ 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. | |
| 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. | |
| 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 ⁹⁾). | 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 ⁹⁾) 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. | 420. |
| PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 296, 410, 411, 412, 417, 418, 419 i 420 należy odjąć kwotę z poz. 409. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 421. | |
| PODATEK DO ZAPŁATY POMNIEJSZY O PRZYSŁUGUJĄCĄ RÓŻNICĘ Od kwoty z poz. 421 należy odjąć kwotę z poz. 408. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 422. | |
| NADPŁATA Od kwoty z poz. 409 należy odjąć sumę kwot z poz. 296, 410, 411, 412, 417, 418, 419 i 420. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 423. | |
| ŁĄCZNY ZWROT Od sumy kwot z poz. 408 i 423 należy odjąć kwotę z poz. 421. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 424. | |

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 | 425. | 426. | 427. | 428. | 429. | 430. |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Podatek | 431. | 432. | 433. | 434. | 435. | 436. |

O.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|----------|------|------|------|------|------|------|
| Podatek | 437. | 438. | 439. | 440. | 441. | 442. |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Podatek | 443. | 444. | 445. | 446. | 447. | 448. |

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 | 449. | 450. | 451. | 452. | 453. | 454. |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Odsetki | 455. | 456. | 457. | 458. | 459. | 460. |

P.2. ODSETKI – MAŁŻONEK

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|----------|------|------|------|------|------|------|
| Odsetki | 461. | 462. | 463. | 464. | 465. | 466. |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Odsetki | 467. | 468. | 469. | 470. | 471. | 472. |

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 | 473. | 474. | 475. | 476. | 477. | 478. |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Należna zaliczka | 479. | 480. | 481. | 482. | 483. | 484. |

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 | 485. | 486. | 487. | 488. | 489. | 490. |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Należna zaliczka | 491. | 492. | 493. | 494. | 495. | 496. |

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

497. Dochody (przychody)

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.

| | | |
|----------------|--|------|
| 498. Numer KRS | Wnioskowana kwota Kwota z poz. 499 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 296 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 499. |
|----------------|--|------|

T. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część S, w poz. 500 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 501 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu, wraz z informacją o kwocie z poz. 499. W poz. 502 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

| | |
|-------------------------|--|
| 500. Cel szczegółowy 1% | 501. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |
| 502. | |

U. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 503–519 należy podać liczbę załączników. Poz. 520 i 521 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 520 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 522.

| PIT/B | PIT/BR | PIT/DS | PIT/IP | SSE-R | PIT/SE |
|---------|--------|--------|---------|-----------------------|--------|
| 503. | 504. | 505. | 506. | 507. | 508. |
| PIT/D | PIT-2K | PIT/M | PIT/O | PIT/ZG | PIT/Z |
| 509. | 510. | 511. | 512. | 513. | 514. |
| PIT/MIT | PIT/WZ | PIT/PM | PIT/NZI | Certyfikat rezydencji | |
| 515. | 516. | 517. | 518. | 519. | |

| | |
|---|--|
| 520. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek | 521. 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 |
|---|--|

522. 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. 523.

523. 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

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

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

526. Waluta, w której prowadzony jest rachunek

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

1. Numer IBAN:

2. Kod SWIFT:

W. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 528 nie jest obowiązkowe.

528. 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.

529. Podpis podatnika

530. Podpis małżonka

531. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

Objaśnienia

- 1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).
- 2) W przypadku zaznaczenia w poz. 11 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 3) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 40-43 (wypełniają informację PIT/Z) lub doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj według stawki 5%.
- 4) W wierszu 3 nie wykazuje się przychodu i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.
- 5) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 40 lub 41 (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 11, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 82 i 144.
- 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. 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.
- 7) Poz. 407 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 różnica” PIT-36 i PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 404 i 405. 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. 421 albo 422 i 425–472 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 473-496, 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 uszczerpiecie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.