

I. ODLICZENIA OD PODATKU

Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O	78.
Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty podatku wykazanej w poz. 77.	

J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek po odliczeniach	79.
Od kwoty z poz. 77 należy odjąć kwotę z poz. 78.	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	80.
Kwota z poz. 79.	zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	81.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 32 i 37.	zł
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	82.
Od kwoty z poz. 80 należy odjąć kwotę z poz. 81. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	83.
Od kwoty z poz. 81 należy odjąć kwotę z poz. 80. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
	zł

K. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 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.

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	84. zł	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	90. zł	91. zł	92. zł	93. zł	94. zł	95. zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	96. zł	97. zł	98. zł	99. zł	100. zł	101. zł	
Zapłacona zaliczka	102. zł	103. zł	104. zł	105. zł	106. zł	107. zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	108. zł	109. zł	110. zł	111. zł	112. zł	113. zł	114. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	115. zł	116. zł	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł	121. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	122. zł	123. zł	124. zł	125. zł	126. zł	127. zł	128. zł
Zapłacona zaliczka	129. zł	130. zł	131. zł	132. zł	133. zł	134. zł	135. zł

L. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika	136.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 128 i 135.	
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym	137.
Od kwoty z poz. 121 należy odjąć kwotę z poz. 80. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
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. 139, 140 i w części M (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁷⁾)	138.
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	139.
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)	140.
Kwota z poz. 140 nie może przekroczyć kwoty z poz. 139.	
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁷⁾)	141.
Od kwoty z poz. 139 należy odjąć kwotę z poz. 140.	
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	142.
Podatek należny od dochodu wynikającego z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w grudniu roku podatkowego, oraz niezapłacony podatek należny od dochodu wynikającego z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w innym miesiącu roku podatkowego, na podstawie art. 21 ust. 5c ustawy	143.
PODATEK DO ZAPŁATY	144.
Od sumy kwot z poz. 80, 137, 138, 141, 142 i 143 należy odjąć kwotę z poz. 136. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
NADPŁATA	145.
Od kwoty z poz. 136 należy odjąć sumę kwot z poz. 80, 137, 138, 141, 142 i 143. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

M. 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.

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Podatek	146. zł	147. zł	148. zł	149. zł	150. zł	151. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek	152. zł	153. zł	154. zł	155. zł	156. zł	157. zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	158. zł	159. zł	160. zł	161. zł	162. zł	163. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	164. zł	165. zł	166. zł	167. zł	168. zł	169. zł

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

170. Dochody (przychody)

P. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1,5% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI

POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)

Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz. W poz. 173 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 174, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 172.

171. Numer KRS

Wnioskowana kwota
Kwota z poz. 172 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 80, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

172.

173. Cel szczegółowy 1,5%

174. Wyrażam zgodę



Q. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz. 175 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

175. Informacje dodatkowe

R. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 176–186 należy podać liczbę załączników.

176. PIT/B	177. PIT/IP	178. PIT/ZG	179. PIT/BR	180. PIT/DS	181. PIT/Z
182. PIT/PM	183. PIT/O	184. PIT/NZI	185. PIT/MIT	186. PIT/SE	

S. 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. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty podatnika.

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

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

189. Waluta, w której prowadzony jest rachunek

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

1. Numer IBAN:

2. Kod SWIFT:

T. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 191 nie jest obowiązkowe.

191. Podatnik posiada ważną KDR

☐ 1. tak

U. PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

192. Podpis podatnika 	193. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu podatnika
--------------------------------------	--

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. 7 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 kwadrat w poz. 11 (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 poz. 28 i 29 nie wykazuje się przychodu i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP lub PIT/SE.
- 5) Należy wpisać:
 - wartość wierzytelności, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane lub zbyte; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej nie została uregulowana lub zbyta, oraz
 - wartość zobowiązań uregulowanych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zwiększyły podstawę obliczenia podatku lub zmniejszyły stratę; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej zostało uregulowane w roku podatkowym.
 Podatnik będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 6) Należy wpisać:
 - wartość zobowiązań, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej nie zostało uregulowane, oraz
 - wartość wierzytelności uregulowanych lub zbytych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zmniejszyły podstawę obliczenia podatku lub zwiększyły stratę; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej została uregulowana lub zbyta.
 Podatnik będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 7) 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. 144 i 146-169 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 84-113, 115-120, 122-127 i 129-134, 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.