

| | | |
|---|-----------------|-----------|
| 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 5 |

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 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):

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, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

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 | Małżonek | |
|------------------------------|------------------------------|--|
| 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 ³⁾ (b – c) | | Strata ³⁾ (c – b) | | Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika lub przekazana płatnikowi (spółce nieruchomościowej) |
|--|----------|-----------------------------|---------------------------------|--------|---------------------------------|--------|--|
| | | | zł, gr | zł, gr | zł, gr | zł, gr | |
| a | b | c | d | e | f | g | h |
| 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 ⁴⁾ 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. | 128. | | |
| 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 poz. 129 należy wykazać przychody z emerytury – renty z zagranicy. W poz. 131 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich. W poz. 133 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego. | 124. | 125. | 126. | 127. | 128. | | |
| | 129. | | 130. | | | | |
| | 131. | | 132. | | | | |
| | 133. | | 134. | | | | |
| 11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10. | 135. | 136. | 137. | | 138. | | |

E.2. Dochody i straty małżonka

| | | | | | | | |
|---|------|------|------|------|------|--|--|
| 1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 144 należy wykazać przychody, do których w poz. 145 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 139. | 140. | 141. | 142. | 143. | | |
| | 144. | 145. | | | | | |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy | 146. | | 147. | | 148. | | |
| 3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ Poz. 154 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 37. | 149. | 150. | 151. | 152. | 153. | | |
| | | | 154. | | | | |

| | | | | | |
|---|------|------|------|------|------|
| 4. Działy specjalne produkcji rolnej | 155. | 156. | 157. | 158. | 159. |
| 5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 165 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 166 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów. | 160. | 161. | 162. | 163. | 164. |
| | 165. | 166. | | | |
| 6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 172 należy wykazać przychody, do których w poz. 173 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy. | 167. | 168. | 169. | 170. | 171. |
| | 172. | 173. | | | |
| 7. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy | 174. | 175. | 176. | 177. | |
| 8. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy | 178. | 179. | 180. | 181. | |
| 9. Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych | 182. | 183. | 184. | 185. | |
| 10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 W poz. 191 należy wykazać przychody z emerytury – renty z zagranicy. W poz. 193 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich. W poz. 195 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego. | 186. | 187. | 188. | 189. | 190. |
| | 191. | | 192. | | |
| | 193. | | 194. | | |
| | 195. | | 196. | | |
| 11. RAZEM⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10. | 197. | 198. | 199. | | 200. |

E.3. Dochody małoletnich dzieci

| | podatnik | | małżonek | |
|---|----------|----|----------|----|
| | zł, | gr | zł, | gr |
| Dochód – wykazany w załączniku PIT/M | 201. | | 202. | |
| Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M | 203. | | 204. | |

F. Odliczenie strat i składek na ubezpieczenia społeczne

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 137 i 201, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 199 i 202.

| | zł, | gr | zł, | gr |
|--|------|----|------|----|
| 205. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła): | 206. | | 207. | |
| Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 137 i 201 pomniejszonej o kwotę z poz. 206. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 199 i 202 pomniejszonej o kwotę z poz. 207. | 208. | | 209. | |
| Dochód po odliczeniu strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 137 i 201 należy odjąć sumę kwot z poz. 206 i 208 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 199 i 202 należy odjąć sumę kwot z poz. 207 i 209 (małżonek). | 210. | | 211. | |

G. Odliczenia od dochodu / zwolnienie

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 210, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 211, z tym, że suma odliczeń wykazanych przez podatnika w poz. 214, 216, 218, 220, 222, 224 oraz 226 nie może przekroczyć dochodu z poz. 89; suma odliczeń wykazanych przez małżonka w poz. 215, 217, 219, 221, 223, 225 oraz 227 nie może przekroczyć dochodu z poz. 151.

| | zł, | gr | zł, | gr |
|--|------|----|------|----|
| Odliczenia - wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 210. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 211. | 212. | | 213. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, na podstawie art. 26e ustawy Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP. | 214. | | 215. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, na podstawie art. 26ga ustawy | 216. | | 217. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, na podstawie art. 26gb ustawy | 218. | | 219. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podstawie art. 26ha ustawy | 220. | | 221. | |
| Odliczenie z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, na podstawie art. 26hd ustawy | 222. | | 223. | |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Odliczenie z tytułu zatrudnienia żołnierzy terytorialnej służby wojskowej lub żołnierzy aktywnej rezerwy, na podstawie art. 26he ustawy | 224. | 225. |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy | 226. | 227. |
| Ulga odsetkowa - wykazana w części B.1. załącznika PIT/D | 228. | 229. |
| 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 - zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych | 230. | 231. |
| Dochód po odliczeniach Od kwoty z poz. 210 należy odjąć sumę kwot z poz. 212, 214, 216, 218, 220, 222, 224, 226, 228 i 230 (podatnik). Od kwoty z poz. 211 należy odjąć sumę kwot z poz. 213, 215, 217, 219, 221, 223, 225, 227, 229 i 231 (małżonek). | 232. | 233. |
| Odliczenia wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 232 (podatnik). Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 233 (małżonek). Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 232 lub 233 podlega odliczeniu w następnych latach. | 234. | 235. |
| Dochód zwolniony od podatku - na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych | 236. | 237. |

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 Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | 238. | | 239. | |
| Zwiększenia podstawy obliczenia podatku | 240. | | 241. | |
| Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej | 242. | | 243. | |
| Zmniejszenia straty z działów specjalnych produkcji rolnej | 244. | | 245. | |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach | 246. | | 247. | |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach | 248. | | 249. | |

H.2. Zwiększenia / zmniejszenia straty o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej

| | zł, | gr | zł, | gr |
|--|-------------|----|-------------|----|
| Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę ⁶⁾ w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 246 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 247 jest większa od 0 (małżonek). | 250. | | 251. | |
| Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 246 należy dodać kwotę z poz. 250 (podatnik). Do kwoty z poz. 247 należy dodać kwotę z poz. 251 (małżonek). | 252. | | 253. | |
| Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę ⁷⁾ w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP - jeżeli kwota w poz. 246 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 247 jest większa od 0 (małżonek). | 254. | | 255. | |
| Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 252 należy odjąć kwotę z poz. 254 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 253 należy odjąć kwotę z poz. 255 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 256. | | 257. | |
| Doliczenie do podstawy obliczenia podatku 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. | 258. | | 259. | |

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 |
|--|-------------|----|-------------|----|
| Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę ⁶⁾ – jeżeli kwota w poz. 248 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 249 jest większa od 0 (małżonek). | 260. | | 261. | |
| Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 248 należy dodać kwotę z poz. 260 (podatnik). Do kwoty z poz. 249 należy dodać kwotę z poz. 261 (małżonek). | 262. | | 263. | |
| Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę ⁷⁾ – jeżeli kwota w poz. 248 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 249 jest większa od 0 (małżonek). | 264. | | 265. | |
| Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach 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. | 266. | | 267. | |
| Doliczenie do podstawy obliczenia podatku 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. | 268. | | 269. | |

| 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 |
| Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę ⁶⁾ – jeżeli kwota w poz. 123 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 185 jest większa od 0 (małżonek). | 270. | 271. |
| Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 123 należy dodać kwotę z poz. 270 (podatnik). Do kwoty z poz. 185 należy dodać kwotę z poz. 271 (małżonek). | 272. | 273. |
| Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę ⁷⁾ – jeżeli kwota w poz. 123 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 185 jest większa od 0 (małżonek). | 274. | 275. |
| Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 272 należy odjąć kwotę z poz. 274 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 273 należy odjąć kwotę z poz. 275 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 276. | 277. |
| Doliczenie do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 274 należy odjąć kwotę z poz. 272 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 275 należy odjąć kwotę z poz. 273 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 278. | 279. |
| H.5. Podstawa obliczenia podatku po uwzględnieniu kwot z części H.1., H.2., H.3. i H.4. | | |
| | zł, gr | zł, gr |
| Podstawa obliczenia podatku Od kwoty z poz. 232 należy odjąć kwoty z poz. 234 i 236, a następnie dodać kwoty z poz. 240, 258, 268 i 278 (podatnik). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 233 należy odjąć kwoty z poz. 235 i 237, a następnie dodać kwoty z poz. 241, 259, 269 i 279 (małżonek). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 280. | 281. |
| H.6. Zwiększenia / zmniejszenia 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 Należy wpisać wartość zobowiązań i wierzytelności ⁷⁾ 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. 246 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 247 jest równa 0 (małżonek), - działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 248 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 249 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. 185 jest równa 0 (małżonek). | 282. | 283. |
| H.6.2. Zmniejszenia 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 Należy wpisać wartość wierzytelności i zobowiązań ⁶⁾ 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. 246 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 247 jest równa 0 (małżonek), - działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 248 jest równa 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 249 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. 185 jest równa 0 (małżonek). | 284. | 285. |
| 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. 280 należy dodać kwotę z poz. 282, a następnie odjąć kwotę z poz. 284 (podatnik). Do kwoty z poz. 281 należy dodać kwotę z poz. 283, a następnie odjąć kwotę z poz. 285 (małżonek). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 286. | 287. |
| Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 286 (podatnik). Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 287 (małżonek). | 288. | 289. |
| Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu Od kwoty z poz. 286 należy odjąć kwotę z poz. 288 (podatnik). Od kwoty z poz. 287 należy odjąć kwotę z poz. 289 (małżonek). | 290. | 291. |
| I. Obliczenie podatku | | |
| | zł, gr | zł, gr |
| Podstawa obliczenia podatku Należy wpisać sumę kwot z poz. 290 i 291. | 292. | |
| Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote) | 293. | 294. |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 292, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 292. | 295. | |
| Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 293 i 294 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. | 296. | |
| Doliczenia do podatku | 297. Tytuł (wymienić): | 298. |
| Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote) | 299. | 300. |

| | |
|---|-------------|
| Podatek Do kwoty z poz. 296 należy dodać kwotę z poz. 298 i odjąć sumę kwot z poz. 299 i 300. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 301. |
|---|-------------|

J. Odliczenia od podatku

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 301. | 302. | 303. |
|---|-------------|-------------|

| | |
|--|-------------|
| Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 301 należy odjąć sumę kwot z poz. 302 i 303. | 304. |
|--|-------------|

| | |
|--|-------------|
| Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 304. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 304 podlega odliczeniu w następnych latach. | 305. |
|--|-------------|

K. Obliczenie zobowiązania podatkowego

| | |
|---|-------------|
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 304 należy odjąć kwotę z poz. 305. | 306. |
|---|-------------|

| | |
|---|-------------|
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym) Suma kwot z poz. 138, 200, 203 i 204. | 307. |
|---|-------------|

| | |
|--|-------------|
| Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym) Od kwoty z poz. 306 należy odjąć kwotę z poz. 307. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 308. |
|--|-------------|

| | |
|---|-------------|
| Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym), a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 307 należy odjąć kwotę z poz. 306. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 309. |
|---|-------------|

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 | 310. | 311. | 312. | 313. | 314. | 315. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 316. | 317. | 318. | 319. | 320. | 321. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 322. | 323. | 324. | 325. | 326. | 327. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacona zaliczka | 328. | 329. | 330. | 331. | 332. | 333. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX / III kwartał | X | XI | XII / IV kwartał | Razem |
| Należna zaliczka | 334. | 335. | 336. | 337. | 338. | 339. | 340. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 341. | 342. | 343. | 344. | 345. | 346. | 347. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 348. | 349. | 350. | 351. | 352. | 353. | 354. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacona zaliczka | 355. | 356. | 357. | 358. | 359. | 360. | 361. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |

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 | 362. | 363. | 364. | 365. | 366. | 367. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 368. | 369. | 370. | 371. | 372. | 373. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 374. | 375. | 376. | 377. | 378. | 379. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacona zaliczka | 380. | 381. | 382. | 383. | 384. | 385. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX / III kwartał | X | XI | XII / IV kwartał | Razem |
| Należna zaliczka | 386. | 387. | 388. | 389. | 390. | 391. | 392. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 393. | 394. | 395. | 396. | 397. | 398. | 399. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 400. | 401. | 402. | 403. | 404. | 405. | 406. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacona zaliczka | 407. | 408. | 409. | 410. | 411. | 412. | 413. |
| | zł | 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 ⁸⁾ | 414. | | 415. | |
| Różnica między przysługującą ulgą na dzieci a ulgą na dzieci odliczoną w zeznaniu ⁹⁾ Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę wykazaną w części C tego załącznika w kolumnie „podatnik” w wierszu „Ulgę na dzieci”. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę wykazaną w części C tego załącznika w kolumnie „małżonek” w wierszu „Ulgę na dzieci”. | 416. | | 417. | |
| Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci ¹⁰⁾ Suma kwot z poz. 416 i 417, nie więcej niż suma kwot z poz. 414 i 415. | 418. | | | |

| 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 | 419. | | | zł |
| Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od sumy kwot z poz. 347 i 399 należy odjąć kwotę z poz. 306. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 420. | | | zł |
| Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, art. 30 i art. 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 423-426 oraz w części O (po zaokrągleniu do pełnych złotych ¹¹⁾). | 421. | | 422. | |
| Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej | 423. | | 424. | |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 425 nie może przekroczyć kwoty z poz. 423 (podatnik). Kwota z poz. 426 nie może przekroczyć kwoty z poz. 424 (małżonek). | 425. | | 426. | |
| Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ¹¹⁾) Od kwoty z poz. 423 należy odjąć kwotę z poz. 425. Od kwoty z poz. 424 należy odjąć kwotę z poz. 426. | 427. | | 428. | |
| Podatek wykazany w załączniku PIT/IP | 429. | | 430. | |
| Podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w grudniu roku podatkowego, oraz niezapłacony podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w innym miesiącu roku podatkowego, na podstawie art. 21 ust. 5c ustawy | 431. | | 432. | |
| PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 306, 420, 421, 422, 427, 428, 429, 430, 431 i 432 należy odjąć kwotę z poz. 419. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 433. | | | |
| PODATEK DO ZAPŁATY POMNIEJSZONY O DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI Od kwoty z poz. 433 należy odjąć kwotę z poz. 418. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 434. | | | |
| NADPŁATA Od kwoty z poz. 419 należy odjąć sumę kwot z poz. 306, 420, 421, 422, 427, 428, 429, 430, 431 i 432. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 435. | | | |
| ŁĄCZNY ZWROT Od sumy kwot z poz. 418 i 435 należy odjąć kwotę z poz. 433. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 436. | | | |

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 | 437. | 438. | 439. | 440. | 441. | 442. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Podatek | 443. | 444. | 445. | 446. | 447. | 448. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł |

| O.2. Zryczałtowany podatek dochodowy – małżonek | | | | | | |
|---|------|------|------|------|------|------|
| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
| Podatek | 449. | 450. | 451. | 452. | 453. | 454. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Podatek | 455. | 456. | 457. | 458. | 459. | 460. |
| | | 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 |
| Odsetki | 461. | 462. | 463. | 464. | 465. | 466. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Odsetki | 467. | 468. | 469. | 470. | 471. | 472. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł |

| P.2. Odsetki – małżonek | | | | | | |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
| Odsetki | 473. zł | 474. zł | 475. zł | 476. zł | 477. zł | 478. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Odsetki | 479. zł | 480. zł | 481. zł | 482. zł | 483. zł | 484. 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 | 485. zł | 486. zł | 487. zł | 488. zł | 489. zł | 490. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Należna zaliczka | 491. zł | 492. zł | 493. zł | 494. zł | 495. zł | 496. 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 | 497. zł | 498. zł | 499. zł | 500. zł | 501. zł | 502. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Należna zaliczka | 503. zł | 504. zł | 505. zł | 506. zł | 507. zł | 508. zł |

R. Dochody (przychody) wykazywane na podstawie art. 45 ust. 3c ustawy

509. Dochody (przychody)

S. 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. 512 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 513, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 511.

| | | |
|---------------------------|--|---|
| 510. Numer KRS | Wnioskowana kwota Kwota z poz. 511 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 306 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 511. |
| 512. Cel szczegółowy 1,5% | | 513. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |

T. Dane kontaktowe

W poz. 514 można podać numer telefonu, a w poz. 515 adres e-mail, ułatwiające kontakt z podatnikiem.

| | |
|--------------|-------------|
| 514. Telefon | 515. E-mail |
|--------------|-------------|

U. Informacje o załącznikach W poz. 516–532 należy podać liczbę załączników. Poz. 533 i 534 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 533 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 535.

| PIT/B | PIT/BR | PIT/DS | PIT/IP | SSE-R | PIT/SE |
|---------|---------|--------|---------|-----------------------|--------|
| 516. | 517. | 518. | 519. | 520. | 521. |
| PIT/D | PIT-2K | PIT/M | PIT/O | PIT/ZG | PIT/Z |
| 522. | 523. | 524. | 525. | 526. | 527. |
| PIT/MIT | PIT/WOT | PIT/PM | PIT/NZI | Certyfikat rezydencji | |
| 528. | 529. | 530. | 531. | 532. | |

533. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik 2. małżonek

534. Kod zeznania, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. PIT-28 2. PIT-36 3. PIT-37

535. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego zostało złożone zeznanie z załącznikiem PIT/D

V. Rachunek osobisty 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. 536. Można nie wpisywać rachunku, jeżeli zgłoszony poprzednio jest aktualny.

| | |
|--|--|
| 536. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): | |
| <input type="checkbox"/> 1. podatnik | <input type="checkbox"/> 2. małżonek |
| 537. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny) | 538. Waluta, w której jest prowadzony rachunek |
| 539. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT) | |
| 1. Numer IBAN: | 2. Kod SWIFT: |

W. Karta Dużej Rodziny (KDR)

Wypełnienie poz. 540 nie jest obowiązkowe.

| | |
|---|--------------------------------------|
| 540. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): | |
| <input type="checkbox"/> 1. podatnik | <input type="checkbox"/> 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 zeznania, że jest spełniony warunek przewidziany w tym przepisie.

| | | |
|-----------------------|----------------------|--|
| 541. Podpis podatnika | 542. Podpis małżonka | 543. 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.
- 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) Podatnik, 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 154.
- 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 zobowiązania w części, w jakiej zostało uregulowane w roku podatkowym.
 Podatnik będący współnikiem 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 albo rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, należy wypełnić zarówno poz. 414, jak i poz. 415. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- 9) Poz. 417 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- 10) W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka albo 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. 414 i 415. 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 należności z poz. 433 albo 434 i 437–484 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od należności wykazanych w poz. 310-339, 341-346, 348-353, 355-360, 362-391, 393-398, 400-405, 407-412 i 485-508, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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