

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2007 r.

w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie art. 45b pkt 2 i 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Określa się wzory:

- 1) rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-40), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36L), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) załączników do zeznań PIT-37, PIT-36, PIT-38 i PIT-36L:
 - a) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz.U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824 oraz z 2007 r. Nr 35, poz. 219 i Nr 99, poz. 658.

- b) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
- c) informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,
- d) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- e) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym (PIT/Z), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
- f) informacji o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia.

§ 2.

1. Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2007 r.
2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone na formularzu dotychczasowym. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3.

Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2004 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 150, poz. 1576 i Nr 205, poz. 2096, z 2005 r. Nr 204, poz. 1689 oraz z 2006 r. Nr 204, poz. 1505).

§ 4.

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

PIT- 40

**ROCZNE OBLICZENIE PODATKU OD DOCHODU
UZYSKANEGO PRZEZ PODATNIKA**

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Podstawa prawna:	Art.37 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Termin doręczenia:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art.37 ust.3 ustawy, zwany dalej "urzędem".

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

5. Urząd, do którego adresowany jest formularz

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie formularza

2. korekta formularza ¹⁾**B. DANE PŁATNIKA**

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

C. DANE PODATNIKA**C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

19. Numer Identyfikacji Podatkowej

20. Nazwisko

21. Pierwsze imię

22. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

23. PESEL

C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

24. Kraj

25. Województwo

26. Powiat

27. Gmina

28. Ulica

29. Nr domu

30. Nr lokalu

31. Miejscowość

32. Kod pocztowy

33. Poczta

D. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

zgłoszenie NIP-3 ²⁾

PIT-R

E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW

36. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.38, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych) 2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)
3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy 4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy
5. na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi

F. DOCHODY PODATNIKA I ZALICZKA POBRANA PRZEZ PŁATNIKA

Źródła przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b - c) zł, gr	Zaliczka pobrana przez płatnika zł
1. Należności ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz.41 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	37.	38.	39.	40.
	41.	42.		
2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego, o których mowa w art.33 ustawy	43.		44.	45.
3. Emerytury - renty zagraniczne	46.		47.	48.
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	49.		50.	51.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	52.	53.	54.	55.
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	56.	57.	58.	59.
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6	60.	61.	62.	63.
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	64.	65.	66.	67.

G. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma kwot z poz.68, 69 i 71 nie może przekroczyć kwoty z poz.66.

zł, gr

Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2 lit.b ustawy		68.	
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 5 ustawy		69.	
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.68 i 69 ³⁾	70. Podać rodzaj:	71.	

H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**H.1. OBLICZENIE PODATKU**

zł, gr

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.66 należy odjąć sumę kwot z poz.68, 69 i 71.	72.	
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy Podatek od podstawy z poz.72. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	73.	
Doliczenie do podatku	74.	
Podatek Do kwoty z poz.73 należy dodać kwotę z poz.74.	75.	

H.2. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń z poz.77, 78 i 80 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.75.

zł, gr

Składka na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy	76.	
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Kwota składki z poz.76, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.75.	77.	
Ulga z tytułu wychowywania dzieci Kwota ulgi w wysokości wynikającej z oświadczenia podatnika, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.75 pomniejszona o odliczenia z poz.77.	78.	
Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.76 i 78 ³⁾	79. Podać rodzaj:	80.

H.3. PODATEK NALEŻNY

zł

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.75 należy odjąć sumę kwot z poz.77, 78 i 80.	81.
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY ⁴⁾ Od kwoty z poz.81 należy odjąć kwotę z poz.67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	82.
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA ⁵⁾ Od kwoty z poz.67 należy odjąć kwotę z poz.81. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	83.

I. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU/PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkowi płatnika.

84. Imię	85. Nazwisko	86. Podpis

J. ADNOTACJE URZĘDU

87. Identyfikator przyjmującego formularz	88. Podpis przyjmującego formularz

¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

²⁾ Na podstawie art.8 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2004 r. Nr 269, poz.2681, z późn. zm.) płatnik jest obowiązany do pośrednictwa w przekazywaniu urzędowi zgłoszenia identyfikacyjnego (NIP-3) podatnika zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.

³⁾ Poz.70 i 71 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz.68 i 69, odpowiednio poz.79 i 80 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwoty inne niż wymienione w poz.76 i 78.

⁴⁾ Różnicę pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika pobiera się z dochodu za marzec roku następującego po roku podatkowym. Różnicę tę, na wniosek podatnika, pobiera się z dochodu za kwiecień roku następującego po roku podatkowym. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym roku następującego po roku podatkowym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka.

⁵⁾ Różnicę pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym zalicza się na poczet zaliczki należnej za marzec roku następującego po roku podatkowym, a jeżeli po pobraniu tej zaliczki pozostaje nadpłata, zwraca się ją podatnikowi w gotówce.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka	3. Nr dokumentu	4. Status
---	--	-----------------	-----------

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

PIT-37

ZEZNAНИЕ O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

5. Rok

Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

1) wyłącznie za pośrednictwem płatnika uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, tj. w szczególności z tytułu:

- wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
- emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
- świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych,
- należności z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
- stypendiów,

- przychodów z działalności wykonywanej osobiście (między innymi z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
- przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
- świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
- należności z umowy aktywizacyjnej,

2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej oraz działów specjalnych produkcji rolnej,

3) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci,

4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych.

Podstawa prawna: Art.45 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art.45 ustawy, zwany dalej "urzędem".

6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. indywidualnie 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6 ust.2 ustawy 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6a ust.1 ustawy 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

Zaznaczenie kwadratu nr 2, 3 albo 4 oraz złożenie podpisu(ów) w części , traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

7. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

8. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania ¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

B.1. DANE PODATNIKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

9. Nazwisko		10. Pierwsze imię	
11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		12. PESEL	
13. Województwo		14. Powiat	
15. Gmina	16. Ulica	17. Nr domu	18. Nr lokalu
19. Miejscowość		20. Kod pocztowy	21. Poczta

B.2. DANE MAŁŻONKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

22. Nazwisko		23. Pierwsze imię	
24. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		25. PESEL	
26. Województwo		27. Powiat	
28. Gmina	29. Ulica	30. Nr domu	31. Nr lokalu
32. Miejscowość		33. Kod pocztowy	34. Poczta

*) Pouczenie

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.114 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika
	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł
a	b		c		d		e		f
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	35.		36.		37.		38.		39.
	,		,		,		,		
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	40.				41.				42.
	,				,				
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	43.		44.		45.		46.		47.
	,		,		,		,		
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	48.		49.		50.		51.		52.
	,		,		,		,		
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	53.		54.		55.		56.		57.
	,		,		,		,		
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	58.		59.		60.				61.
	,		,		,				

C.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	62.		63.		64.		65.		66.
	,		,		,		,		
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	67.				68.				69.
	,				,				
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	70.		71.		72.		73.		74.
	,		,		,		,		
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	75.		76.		77.		78.		79.
	,		,		,		,		
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	80.		81.		82.		83.		84.
	,		,		,		,		
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	85.		86.		87.				88.
	,		,		,				

D. ODLICZENIA OD DOCHODU

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.60. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.87.	89.		90.	
	,		,	
Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne Dochód podatnika - od kwoty z poz.60 należy odjąć kwotę z poz.89. Dochód małżonka - od kwoty z poz.87 należy odjąć kwotę z poz.90.	91.		92.	
	,		,	
Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.91. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.92.	93.		94.	
	,		,	
Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1. załącznika PIT/D Kwota z poz.95 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.91 i 92 pomniejszonej o kwoty z poz.93 i 94.	95.			
	,			
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D	96.			
	,			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.96 jest większa od sumy kwot z poz.91 i 92 pomniejszonej o kwoty z poz.93, 94 i 95; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.96.	97.			
	,			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.96 należy odjąć kwotę z poz.97.	98.			
	,			
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz.91 i 92 należy odjąć sumę kwot z poz.93, 94, 95 i 97.	99.			
	,			

E. OBLICZENIE PODATKU

	zł.	gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.99; w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.99.	100.	
		zł
Obliczony podatek – zgodnie z art.27 ust.1 ustawy Podatek od podstawy z poz.100; 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.	101.	
	,	
Doliczenia do podatku	102.	
	,	
Podatek Do kwoty z poz.101 należy dodać kwotę z poz.102.	103.	
	,	

F. ODLICZENIA OD PODATKU	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Składka na ubezpieczenie zdrowotne Suma kwot z poz.104 i 105 nie może przekroczyć kwoty z poz.103.	104.		105.	
Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.103 pomniejszonego o sumę kwot z poz.104 i 105.	106.		107.	
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz.103 należy odjąć sumę kwot z poz.104 do 107.	108.			
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	109.			
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.109 jest większa od kwoty z poz.108, należy wpisać kwotę z poz.108; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.109.	110.			
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.109 należy odjąć kwotę z poz.110.	111.			

G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO		zł.
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.108 należy odjąć kwotę z poz.110.	112.	
Suma zaliczek pobranych przez płatników Suma kwot z poz.61 i 88.	113.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników - DO ZAPŁATY *) Od kwoty z poz.112 należy odjąć kwotę z poz.113. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	114.	
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym - NADPŁATA Od kwoty z poz.113 należy odjąć kwotę z poz.112. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	115.	

H. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH					
W poz.116-119 należy podać liczbę załączników. Poz.120 i 121 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz.120 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz.122.					
PIT/O	PIT/D	PIT-2K	NIP-3	120. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):	121. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):
116.	117.	118.	119.	<input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek	<input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37
122. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D					
123. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem					

I. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).		
124. Nazwa OPP		
125. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz.126 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.112, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół	126. zł. gr

J. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA		
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. Jednocześnie oświadczam, iż, w przypadku zaznaczenia w poz.6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, spełniam warunki do opodatkowania moich dochodów wspólnie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.		
127. Podpis podatnika	128. Podpis małżonka	129. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

K. ADNOTACJE URZĘDU	
130. Identyfikator przyjmującego formularz	131. Podpis przyjmującego formularz

1) Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka	3. Nr dokumentu	4. Status
---	--	-----------------	-----------

PIT-36

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.

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

5. Rok

Formularz przeznaczony jest dla podatników, do których ma zastosowanie art.45 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą", a osiągnięte przez nich dochody (poniesione straty) nie mieszczą się w zakresie zeznania PIT-37.

Podstawa prawna: Art.45 ust.1 ustawy.
Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art.45 ustawy, zwany dalej "urzędem".

6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. indywidualnie
 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6 ust.2 ustawy
 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6a ust.1 ustawy
 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

Zaznaczenie kwadratu nr 2, 3 albo 4 oraz złożenie podpisu(ów) w części , traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

7. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

8. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania
 2. korekta zeznania ¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

B.1. DANE PODATNIKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

9. Nazwisko		10. Pierwsze imię	
11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		12. PESEL	
13. Województwo		14. Powiat	
15. Gmina	16. Ulica	17. Nr domu	18. Nr lokalu
19. Miejscowość		20. Kod pocztowy	21. Poczta

B.2. DANE MAŁŻONKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

22. Nazwisko		23. Pierwsze imię	
24. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		25. PESEL	
26. Województwo		27. Powiat	
28. Gmina	29. Ulica	30. Nr domu	31. Nr lokalu
32. Miejscowość		33. Kod pocztowy	34. Poczta

Pouczenie

*) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.199, 201-248 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

**) Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.249-296.

C. INFORMACJE DODATKOWE

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik	małżonek	
35. <input type="checkbox"/>	35a. <input type="checkbox"/>	uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury - renty zagranicznej
36. <input type="checkbox"/>	36a. <input type="checkbox"/>	był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art.25a ust.1 ustawy
37. <input type="checkbox"/>	37a. <input type="checkbox"/>	korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz.5, ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy
38. <input type="checkbox"/>	38a. <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

Poz.39 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.38. Poz.40 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.38a.

39. Rok (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy)

40. Rok (podać rok, w którym małżonek korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy)

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRODEŁ PRZYCHODÓW**D.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód ²⁾ (b - c)		Strata ²⁾ (c - b)		Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	
a	b		c		d		e		f
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	41.		42.		43.		44.		45.
	,		,		,		,		
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	46.				47.				48.
	,				,				
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	49.		50.		51.		52.		53.
Poz.54 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.37.					54.				
	,		,		,		,		
4. Działy specjalne produkcji rolnej	55.		56.		57.		58.		59.
	,		,		,		,		
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	60.		61.		62.		63.		64.
	,		,		,		,		
6. Najem lub dzierżawa	65.		66.		67.		68.		69.
	,		,		,		,		
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	70.		71.		72.		73.		74.
	,		,		,		,		
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury - renty z zagranicy)	75.		76.		77.		78.		79.
	,		,		,		,		
9. RAZEM ³⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	80.		81.		82.				83.
	,		,		,				

D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	84.		85.		86.		87.		88.
	,		,		,		,		
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	89.				90.				91.
	,				,				
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	92.		93.		94.		95.		96.
Poz.97 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.37a.					97.				
	,		,		,		,		
4. Działy specjalne produkcji rolnej	98.		99.		100.		101.		102.
	,		,		,		,		
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	103.		104.		105.		106.		107.
	,		,		,		,		
6. Najem lub dzierżawa	108.		109.		110.		111.		112.
	,		,		,		,		
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	113.		114.		115.		116.		117.
	,		,		,		,		
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury - renty z zagranicy)	118.		119.		120.		121.		122.
	,		,		,		,		
9. RAZEM ³⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	123.		124.		125.				126.
	,		,		,				

D.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Dochód - wykazany w załączniku PIT/M	127.		128.	
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika - wykazana w załączniku PIT/M	129.		130.	

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

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz.82 i 127, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz.125 i 128.

	zł.	gr
Dochód zwolniony od podatku - na podstawie art.21 ust.1 pkt 63a ustawy	131.	132.
Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	133.	134.
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz.82 i 127 pomniejszonej o kwoty z poz.131 i 133. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz.125 i 128 pomniejszonej o kwoty z poz.132 i 134.	135.	136.
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz.82 i 127 należy odjąć sumę kwot z poz.131, 133 i 135 (podatnik). Od sumy kwot z poz.125 i 128 należy odjąć sumę kwot z poz.132, 134 i 136 (małżonek).	137.	138.

F. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.137, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.138.

	zł.	gr
Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.137. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.138.	139.	140.
Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1. załącznika PIT/D	141.	
Dodatkowa obniżka - na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. (Dz.U. Nr 14, poz.63, z późn. zm.) – zgodnie z art.5 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. (Dz.U. Nr 137, poz.638, z późn. zm.)	142.	143.
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D	144.	
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.144 jest większa od sumy kwot z poz.137 i 138 pomniejszonej o kwoty z poz.139, 140, 141, 142 i 143, należy wpisać sumę kwot z poz.137 i 138 pomniejszoną o kwoty z poz.139, 140, 141, 142 i 143; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.144.	145.	
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.144 należy odjąć kwotę z poz.145.	146.	
Dochód zwolniony od podatku - na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600, z późn. zm.)	147.	148.

G. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

	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 (Dz.U. Nr 123, poz.600, z późn. zm.) lub art.21 ust.5b - 5c ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	149.	150.
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	151.	152.
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	153.	154.
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	155.	156.
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	157.	158.
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	159.	160.

H. OBLICZENIE PODATKU

	zł.	gr
Dochód do opodatkowania Od sumy kwot z poz.137 i 138 należy odjąć kwoty z poz.139, 140, 141, 142, 143, 145, 147 i 148 oraz dodać sumę kwot z poz.151 i 152.	161.	
Dochody osiągnięte za granicą, o które zwiększona jest podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	162.	163.
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.161, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.161.	164.	

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ust.1-8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz.162 i 163 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)	165.			
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.				
Doliczenia do podatku	166.			
Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.27 ust.9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	167.		168.	
Podatek Do kwoty z poz.165 należy dodać kwotę z poz.166 i odjąć sumę kwot z poz.167 i 168. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	169.			

I. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.169.

	zł.		gr	
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	170.		171.	
Suma kwot z poz.170 i 171 nie może przekroczyć kwoty z poz.169.				
Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O	172.		173.	
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.169 pomniejszonego o kwoty z poz.170 i 171.				
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	174.			
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym. Jeżeli kwota z poz.174 jest większa od kwoty z poz.169 pomniejszonej o kwoty z poz.170, 171, 172 i 173, należy wpisać kwotę z poz.169 pomniejszoną o kwoty z poz.170, 171, 172 i 173; w przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz.174.	175.			
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.174 należy odjąć kwotę z poz.175.	176.			

J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

	zł.		gr	
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz.169 należy odjąć sumę kwot z poz.170, 171, 172, 173 i 175.	177.			
Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rewanżu likwidacyjnego	178.		179.	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Suma kwot z poz.177, 178 i 179.	180.			
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników Suma kwot z poz.83, 126, 129 i 130.	181.			
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników Od kwoty z poz.180 należy odjąć kwotę z poz.181. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	182.			
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym Od kwoty z poz.181 należy odjąć kwotę z poz.180. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0	183.			

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłaconych zaliczek oraz pobranych przez płatników	184.			
Podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o którym mowa w art.30e ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	185.		186.	
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.189-194 oraz w części L (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	187.		188.	
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	189.		190.	
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz.191 nie może przekroczyć kwoty z poz.189 (podatnik). Kwota z poz.192 nie może przekroczyć kwoty z poz.190 (małżonek).	191.		192.	
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy (przeliczony na złote)	193.		194.	
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.189 należy odjąć sumę kwot z poz.191 i 193. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik). Od kwoty z poz.190 należy odjąć sumę kwot z poz.192 i 194. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek).	195.		196.	
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od sumy kwot z poz.191 i 193 należy odjąć kwotę z poz.189. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik). Od sumy kwot z poz.192 i 194 należy odjąć kwotę z poz.190. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek).	197.		198.	
KWOTA DO ZAPŁATY *) Od sumy kwot z poz.180, 185-188, 195 i 196 należy odjąć sumę kwot z poz.184, 197 i 198. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			199.	
NADPŁATA Od sumy kwot z poz.184, 197 i 198 należy odjąć sumę kwot z poz.180, 185-188, 195 i 196. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			200.	

L. 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.

L.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY - PODATNIK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	201.	202.	203.	204.	205.	206.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	207.	208.	209.	210.	211.	212.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

L.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY - MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	213.	214.	215.	216.	217.	218.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	219.	220.	221.	222.	223.	224.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

M. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART.22e UST.1 PKT 4 i UST.2 USTAWY *)**M.1. ODSETKI - PODATNIK**

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	225.	226.	227.	228.	229.	230.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	231.	232.	233.	234.	235.	236.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

M.2. ODSETKI - MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	237.	238.	239.	240.	241.	242.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	243.	244.	245.	246.	247.	248.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

N. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST.1, 1a i 7 USTAWY **)**N.1. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST.1 USTAWY - PODATNIK**

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	249.	250.	251.	252.	253.	254.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	255.	256.	257.	258.	259.	260.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

1) Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

2) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz.37-38a (wypełniają informację PIT/Z).

3) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz.37 i/lub 37a (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 8, nie uwzględniając kwot dochodu z poz.54 i 97 kol. d.

N.2. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST.1 USTAWY - MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	261. zł	262. zł	263. zł	264. zł	265. zł	266. zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	267. zł	268. zł	269. zł	270. zł	271. zł	272. zł

N.3. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST. 1a i 7 USTAWY - PODATNIK

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	273. zł	274. zł	275. zł	276. zł	277. zł	278. zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	279. zł	280. zł	281. zł	282. zł	283. zł	284. zł

N.4. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST. 1a i 7 USTAWY - MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	285. zł	286. zł	287. zł	288. zł	289. zł	290. zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	291. zł	292. zł	293. zł	294. zł	295. zł	296. zł

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz.297-307 należy podać liczbę załączników. Poz.308 i 309 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz.308 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz.310.

PIT/B	PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	PIT/ZG	PIT/Z	SSE-R
297.	298.	299.	300.	301.	302.	303.	304.
NIP-1	lub NIP-3	Sprawozdanie finansowe		Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej			
305.	306.	307.					
308. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek				309. 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			
310. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D							
311. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem							

P. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).

312. Nazwa OPP		
313. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz.314 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.180, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół	314. zł, gr

R. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. Jednocześnie oświadczam, iż, w przypadku zaznaczenia w poz.6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, spełniam warunki do opodatkowania moich dochodów wspólnie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

315. Podpis podatnika	316. Podpis małżonka	317. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
-----------------------	----------------------	---

S. ADNOTACJE URZĘDU

318. Identyfikator przyjmującego formularz	319. Podpis przyjmującego formularz
--	-------------------------------------

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-38

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody:

1) z odpłatnego zbycia:

- papierów wartościowych,
- pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
- udziałów w spółkach mających osobowość prawną,

2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Podstawa prawna: Art.45 ust.1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art.45 ustawy, zwany dalej "urzędem".

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania ¹⁾**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES**

(adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

7. Nazwisko		8. Pierwsze imię	
9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		10. PESEL	
11. Województwo		12. Powiat	
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość		18. Kod pocztowy	19. Poczta

C. DOCHODY / STRATY

Przychody, o których mowa w art.30b ustawy	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr
a	b		c		d		e	
1. Przychody wykazane w części E informacji PIT-8C	20.		21.					
2. Inne przychody ²⁾	22.		23.					
3. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 2.	24.		25.		26.		27.	

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł, gr

Straty z lat ubiegłych		28.
Kwota z poz.28 nie może przekroczyć kwoty z poz.26.		
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		29.
Od kwoty z poz.26 należy odjąć kwotę z poz.28.		
Stawka podatku ³⁾	30.	Podatek od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy
Należy podać w procentach.	%	Kwotę z poz.29 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz.30.
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)		32.
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5c ustawy (przeliczony na złote)		33.

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.43, 45—56 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.31 należy odjąć sumę kwot z poz.32 i 33. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	34.		zł
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a podatkiem od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od sumy kwot z poz.32 i 33 należy odjąć kwotę z poz.31. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	35.		zł

E. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o którym mowa w art.30e ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	36.		zł
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.38, 39, 40 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	37.		zł
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	38.		zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz.39 nie może przekroczyć kwoty z poz.38.	39.		zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy (przeliczony na złote)	40.		zł, gr
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.38 należy odjąć sumę kwot z poz.39 i 40. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	41.		zł
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od sumy kwot z poz.39 i 40 należy odjąć kwotę z poz.38. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	42.		zł
KWOTA DO ZAPŁATY *) Od sumy kwot z poz.34, 36, 37 i 41 należy odjąć sumę kwot z poz.35 i 42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	43.		zł
NADPŁATA Od sumy kwot z poz.35 i 42 należy odjąć sumę kwot z poz. 34, 36, 37 i 41. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	44.		zł

F. 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
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	45.	46.	47.	48.	49.	50.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	51.	52.	53.	54.	55.	56.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

G. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz.57-58 należy podać liczbę załączników.

57. NIP-3	58. PIT/ZG
59. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem	

H. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).

60. Nazwa OPP		
61. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz.62 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.34, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół	62.
		zł, gr

I. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

63. Podpis podatnika	64. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
-----------------------------	---

J. ADNOTACJE URZĘDU

65. Identyfikator przyjmującego formularz	66. Podpis przyjmującego formularz
--	---

1) Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

2) Należy wykazać także dochody (przychody):

- z części F informacji PIT-8C, do których nie mają zastosowania przepisy art.19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. (Dz.U. Nr 202, poz.1956, z późn. zm.),
- uzyskane za granicą, o których mowa w art.30b ust.1 ustawy.

3) Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-36L

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

ZEZNIANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na zasadach określonych w art.30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

Podstawa prawna: Art.45 ust.1a pkt 2 ustawy.
Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art.45 ustawy, zwany dalej "urzędem".

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNIANIA

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania ¹⁾
B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES (adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

7. Nazwisko		8. Pierwsze imię	
9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		10. PESEL	
11. Województwo		12. Powiat	
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość		18. Kod pocztowy	19. Poczta

C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

20. podatnik był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art.25a ust.1 ustawy
21. podatnik korzystał w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz.4 ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz.4 dokonuje doliczenia na podstawie art.44 ust.7f ustawy
- Poz.22 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.21.
22. Rok (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy)

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

Źródło przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód ²⁾ (b - c)		Strata ²⁾ (c - b)		Należna zaliczka
			zł,	gr	zł,	gr	
a	b	c	d	e	f		
1. Pozarolnicza działalność gospodarcza	23.	24.	25.	26.	27.		
2. Działy specjalne produkcji rolnej	28.	29.	30.	31.	32.		

E. ODLICZENIE STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Suma kwot z poz.33 i 34 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.25 i 30.

Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	33.
Składki na ubezpieczenia społeczne	34.
Dochód po odliczeniach	35.
Od sumy kwot z poz.25 i 30 należy odjąć sumę kwot z poz.33 i 34.	

Pouczenie

*) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.63, 65-88 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

**) Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.89-100.

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ		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 (Dz.U. Nr 123, poz.600, z późn. zm.) lub art.21 ust.5b – 5c ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	36.		
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	37.		
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	38.		
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	39.		
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	40.		
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	41.		

G. OBLICZENIE PODATKU		zł,	gr
Dochód do opodatkowania	42.		
Do kwoty z poz.35 należy dodać kwotę z poz.37			
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	43.		
Należy wpisać kwotę z poz.42.			zł
Obliczony podatek – zgodnie z art.30c ust.1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	44.		
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz.43.			
Doliczenia do podatku	45.		
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art.30c ust.4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	46.		
Podatek	47.		
Do kwoty z poz.44 należy dodać kwotę z poz.45 i odjąć kwotę z poz.46. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

H. ODLICZENIE OD PODATKU		zł,	gr
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.47.			
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	48.		

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO		zł,	gr
Podatek po odliczeniu	49.		
Od kwoty z poz.47 należy odjąć kwotę z poz.48.			
Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rewanentu likwidacyjnego	50.		
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	51.		
Suma kwot z poz.49 i 50.			zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	52.		
Należy wpisać sumę kwot z poz.27 i 32.			
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	53.		
Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.52. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	54.		
Od kwoty z poz.52 należy odjąć kwotę z poz.51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA		zł,	gr
Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	55.		
Podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o którym mowa w art.30e ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	56.		zł
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.58, 59, 60 i w części K (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	57.		zł
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	58.		zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy (przeliczony na złote)	59.		zł, gr
Kwota z poz.59 nie może przekroczyć kwoty z poz.58.			
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy (przeliczony na złote)	60.		zł, gr

1) Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

2) Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.21 (wypełniają informację PIT/Z).

3) W części M podatnicy nie wykazują należnych zaliczek uiszczanych w uproszczonej formie na podstawie art.44 ust.6b ustawy.

Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.58 należy odjąć sumę kwot z poz.59 i 60. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	61.	zł
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od sumy kwot z poz.59 i 60 należy odjąć kwotę z poz.58. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	62.	zł
KWOTA DO ZAPŁATY *) Od sumy kwot z poz.51, 56, 57 i 61 należy odjąć sumę kwot z poz.55 i 62. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	63.	zł
NADPŁATA Od sumy kwot z poz.55 i 62 należy odjąć sumę kwot z poz. 51, 56, 57 i 61. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	64.	zł

K. 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
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	65.	66.	67.	68.	69.	70.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	71.	72.	73.	74.	75.	76.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

L. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART.22e UST.1 PKT 4 i UST.2 USTAWY *)

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	77.	78.	79.	80.	81.	82.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	83.	84.	85.	86.	87.	88.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

M. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST.1 PKT 1 USTAWY 3) **)

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	89.	90.	91.	92.	93.	94.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	95.	96.	97.	98.	99.	100.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

N. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz.od 101-106 należy podać liczbę załączników.

101. PIT/B	102. PIT/Z	103. PIT/ZG	104. NIP-1 lub NIP-3
105. Sprawozdanie finansowe		106. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	
107. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem			

O. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).

108. Nazwa OPP			
109. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz.110 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.51, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół	110.	
		zł,	gr

P. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

111. Podpis podatnika	112. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
------------------------------	--

R. ADNOTACJE URZĘDU

113. Identyfikator przyjmującego formularz	114. Podpis przyjmującego formularz
---	--

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika _____	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka _____
--	---

PIT/O

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU

W ROKU PODATKOWYM

3. Rok
_____4. Nr załącznika 1)

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, składa się wspólny załącznik PIT/O.

Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z odliczeń, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

5. Nazwisko _____	6. Pierwsze imię _____
7. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____	8. PESEL _____

A.2. DANE MAŁŻONKA

9. Nazwisko _____	10. Pierwsze imię _____
11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____	12. PESEL _____

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. (DZ.U. Z 2000 R. NR 14, POZ.176, Z PÓŹN. ZM.), ZWANIEJ DALEJ "USTAWĄ", USTAWY Z DNIA 20 LISTOPADA 1998 R. (DZ.U. NR 144, POZ.930, Z PÓŹN. ZM.) ORAZ NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH USTAW

Odliczenie z poz.28 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.44 i 51 pomniejszonej o sumę kwot z poz.64 i 65 zeznania PIT-28, kwoty z poz.137 zeznania PIT-36, kwoty z poz.91 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz.29 nie może przekroczyć kwoty z poz.138 zeznania PIT-36, kwoty z poz.92 zeznania PIT-37.

		podatnik		małżonek	
		zł,	gr	zł,	gr
1. Darowizny, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 9 ustawy W przypadku wypełnienia poz.13 lub 14, należy wypełnić część D.		13.		14.	
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw W przypadku wypełnienia poz.15 lub 16, należy wypełnić część D.		15.		16.	
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych		17.		18.	
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika		19.		20.	
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika		21.		22.	
6. Wydatki na nabycie nowych technologii Pozycji tej nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.		23.		24.	
7. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 6	25. Podać rodzaj: _____	26.		27.	
Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 7. Kwotę z poz.28 należy przenieść do poz.66 zeznania PIT-28 lub poz.139 zeznania PIT-36 lub poz.93 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.29 należy przenieść do poz.140 zeznania PIT-36 lub poz.94 zeznania PIT-37.		28.		29.	

C. ODLICZENIA OD PODATKU - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW USTAWY, ART.13 USTAWY Z DNIA 12 LISTOPADA 2003 R. (DZ.U. NR 202, POZ.1956, Z PÓŹN. ZM.), ART.4 USTAWY Z DNIA 12 LISTOPADA 2003 R. (DZ.U. NR 202, POZ.1958, Z PÓŹN. ZM.), ART.11 USTAWY Z DNIA 16 LISTOPADA 2006 R. (DZ.U. NR 217, POZ.1588) ORAZ NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH USTAW

W przypadku:

1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz.40 nie może przekroczyć:
 - kwoty z poz.98 pomniejszonej o kwotę z poz.99 zeznania PIT-28,
 - kwoty z poz.169 pomniejszonej o kwotę z poz.170 zeznania PIT-36,
 - kwoty z poz.103 pomniejszonej o kwotę z poz.104 zeznania PIT-37,

2) łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma kwot z poz.40 i 41 nie może przekroczyć:
 - kwoty z poz.169 pomniejszonej o kwoty z poz.170 i 171 zeznania PIT-36,
 - kwoty z poz.103 pomniejszonej o kwoty z poz.104 i 105 zeznania PIT-37.

		podatnik		małżonek	
		zł,	gr	zł,	gr
1. Ulga za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji		30.		31.	
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną		32.		33.	
3. Ulga z tytułu wychowywania dzieci Pozycji tej nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.	34. Liczba dzieci	35.		36.	
4. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 3	37. Podać rodzaj:	38.		39.	
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy od 1 do 4.		40.		41.	
Kwotę z poz.40 należy przenieść do poz.100 zeznania PIT-28 lub poz.172 zeznania PIT-36 lub poz.106 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.41 należy przenieść do poz.173 zeznania PIT-36 lub poz.107 zeznania PIT-37.					

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH ²⁾

D.1. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (1)

D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO

42. Nazwa pełna					
43. Kraj		44. Kod kraju	45. Miejscowość		
46. Ulica			47. Nr domu	48. Nr lokalu	
49. Kod pocztowy		50. Poczta			

D.1.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Kwota przekazanej darowizny Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.1.1.	51.		52.	

D.2. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (2)

D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO

53. Nazwa pełna					
54. Kraj		55. Kod kraju	56. Miejscowość		
57. Ulica			58. Nr domu	59. Nr lokalu	
60. Kod pocztowy		61. Poczta			

D.2.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Kwota przekazanej darowizny Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.2.1.	62.		63.	

¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika, oznaczając jako pierwszy załącznik z wypełnioną częścią B lub C.

²⁾ W przypadku gdy część D załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich przekazanych kwotach i o obdarowanych podmiotach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) jedynie Numer Identyfikacji Podatkowej (poz.1 i/lub 2), numer załącznika (poz.4) oraz dane identyfikacyjne i adres obdarowanego oraz wysokość przekazanej darowizny (część D).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika _____	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka _____
--	---

PIT/D

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

INFORMACJA O ODLICZENIU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH W ROKU PODATKOWYM

3. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.

Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem), składają jeden załącznik PIT/D. Zasada ta nie dotyczy małżonków, w stosunku do których orzeczono separację.

Podatnicy, którzy po raz pierwszy dokonują odliczeń z tytułu spłaty odsetek od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego, wraz z załącznikiem PIT/D składają oświadczenie PIT-2K.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

A.1. DANE PODATNIKA

4. Nazwisko		5. Pierwsze imię	
6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____		7. PESEL _____	
8. Województwo		9. Powiat	
10. Gmina	11. Ulica	12. Nr domu	13. Nr lokalu
14. Miejscowość		15. Kod pocztowy	16. Poczta

A.2. DANE MAŁŻONKA

17. Nazwisko		18. Pierwsze imię	
19. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____		20. PESEL _____	
21. Województwo		22. Powiat	
23. Gmina	24. Ulica	25. Nr domu	26. Nr lokalu
27. Miejscowość		28. Kod pocztowy	29. Poczta

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

B.1. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH NA SPŁATĘ ODSETEK OD KREDYTU (POŻYCZKI) MIESZKANIOWEGO - DOTYCZY INWESTYCJI WYKAZANEJ W PIT-2K

zł, gr

Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki), przypadające do odliczenia w roku podatkowym	30.	_____	_____
Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy przenieść do poz.68 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.	31.	_____	_____
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.31. Kwotę tę należy przenieść do poz.141 zeznania PIT-36 lub do poz.95 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.	32.	_____	_____

B.1.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28)

Informujemy, że kwotę z poz.31 lub 32 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik		małżonek	
	zł	gr	zł	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz.33 lub 34 należy przenieść do poz.68 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.	33.	_____	34.	_____
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.35 lub 36 należy przenieść do poz.141 zeznania PIT-36 lub do poz.95 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.	35.	_____	36.	_____

B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW - NA ZASADZIE PRAW NABYTYCH

zł, gr

Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym Do wysokości przysługującego limitu.	37. Podać rodzaj:	38.
Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie (przychodzie) za lata ubiegłe		39.

B.3. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) W ROKU PODATKOWYM

zł, gr

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz.38 i 39.	40.
Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz.70 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	41.
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz.40 należy odjąć kwotę z poz.41. Kwotę tę należy wpisać w poz.144 zeznania PIT-36 lub w poz.96 zeznania PIT-37.	42.

B.3.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)

Informujemy, że kwotę z poz.41 lub 42 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz.43 lub 44 należy wpisać w poz.70 zeznania PIT-28.	43.		44.	
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.45 lub 46 należy wpisać w poz.144 zeznania PIT-36 lub w poz.96 zeznania PIT-37.	45.		46.	

C. ODLICZENIA OD PODATKU

zł, gr

Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową 30% wydatków poniesionych w roku podatkowym, nie więcej niż 11.340 zł w ramach przysługującego limitu odliczeń na dany rok.	47.
---	------------

C.1. ODLICZENIA, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA LATA UBIEGŁE

Kwota odliczenia	48.
-------------------------	------------

C.2. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz.47 i 48.	49.
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz.101 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	50.
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz.49 należy odjąć kwotę z poz.50. Kwotę tę należy wpisać w poz.174 zeznania PIT-36 lub w poz.109 zeznania PIT-37.	51.

C.2.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)

Informujemy, że kwotę z poz.50 lub 51 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę z poz.52 lub 53 należy wpisać w poz.101 zeznania PIT-28.	52.		53.	
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.54 lub 55 należy wpisać w poz.174 zeznania PIT-36 lub w poz.109 zeznania PIT-37.	54.		55.	

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT/M

**INFORMACJA O DOCHODACH MAŁOLETNIICH DZIECI,
PODLEGAJĄCYCH ŁĄCZNEMU OPODATKOWANIU Z DOCHODAMI RODZICÓW
W ROKU PODATKOWYM**

2. Rok

Załącznik do zeznania PIT-36.

Małżonkowie bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/M.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

6. PESEL

B. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI, PODLEGAJĄCE ŁĄCZNEMU OPODATKOWANIU Z DOCHODAMI RODZICÓW, LUB STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**B.1. DOCHODY / STRATY MAŁOLETNIICH DZIECI**

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika (po zaokrągleniu do pełnych złotych)
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	
a	b		c		d		e		f
1. Renty krajowe i zagraniczne	7.				8.				9.
2. Najem lub dzierżawa	10.		11.		12.		13.		14.
3. Prawa majątkowe	15.		16.		17.		18.		19.
4. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 3	20.		21.		22.		23.		24.
5. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 4.	25.		26.		27.				28.

B.2. DOCHODY I NALEŻNA ZALICZKA OD DOCHODÓW MAŁOLETNIICH DZIECI

29. Prawo pobierania pożytków z dochodu dzieci przysługuje (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. obojgu rodzicom 2. tylko jednemu z rodziców

Dochody małoletnich dzieci podlegające łącznemu opodatkowaniu oraz należna zaliczka

Jeżeli w poz.29 zaznaczono:

- kwadrat nr 1, należy wpisać połowę kwoty z poz.27 i połowę kwoty z poz.28,
- kwadrat nr 2, należy wpisać kwotę z poz.27 i kwotę z poz.28.

Kwoty z poz.30 i 31 należy przenieść do odpowiednich pozycji zeznania PIT-36.

30. Kwota dochodu

31. Kwota zaliczki

zł, gr

zł, gr

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT/B

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY)
Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ
W ROKU PODATKOWYM**

2. Rok

3. Łączna liczba składanych załączników PIT/B

Załącznik do zeznań: PIT-36 i PIT-36L.

Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/B.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

4. Nazwisko	5. Pierwsze imię
6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	7. PESEL

B. DOCHODY / STRATY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ "DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ" 1)**B.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ****B.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

8. Rodzaj działalności	9. Identyfikator REGON
10. Miejsce prowadzenia działalności	

B.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

11. Przychód	12. Koszty uzyskania przychodu	13. Dochód/strata
--------------	--------------------------------	-------------------

B.2. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**B.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

14. Rodzaj działalności	15. Identyfikator REGON
16. Miejsce prowadzenia działalności	

B.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

17. Przychód	18. Koszty uzyskania przychodu	19. Dochód/strata
--------------	--------------------------------	-------------------

C. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY / STRATY W SPÓŁCE NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, W KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM**C.1. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)****C.1.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

20. Nazwa spółki	21. Udział
, %	
22. Numer Identyfikacji Podatkowej	23. Identyfikator REGON
24. Miejsce prowadzenia działalności	

C.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
25.	26.	27.	28.	29.	30.

C.2. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)**C.2.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

31. Nazwa spółki		32. Udział	
		, %	
33. Numer Identyfikacji Podatkowej		34. Identyfikator REGON	
35. Miejsce prowadzenia działalności			

C.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
36.	37.	38.	39.	40.	41.

C.3. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)**C.3.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

42. Nazwa spółki		43. Udział	
		, %	
44. Numer Identyfikacji Podatkowej		45. Identyfikator REGON	
46. Miejsce prowadzenia działalności			

C.3.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW/STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
47.	48.	49.	50.	51.	52.

D. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (w zł i gr) ²⁾

Kwoty wynikające z poz. od 53 do 56 należy wpisać odpowiednio do poz.49-52 lub 92-95 zeznania PIT-36 albo do poz.23-26 zeznania PIT-36L, a jeżeli podatnik wypełnia informację PIT/Z - do części B.1. albo C.1. tej informacji.

53. Przychody (suma kwot z poz.11, 17, 26, 37 i 48)	54. Koszty uzyskania przychodów (suma kwot z poz.12, 18, 28, 39 i 50)	55. Dochód (jeżeli kwota z poz.53 jest większa od kwoty z poz.54, od kwoty z poz.53 należy odjąć kwotę z poz.54)	56. Strata (jeżeli kwota z poz.54 jest większa od kwoty z poz.53, od kwoty z poz.54 należy odjąć kwotę z poz.53)

1) Jeżeli podatnik wykonuje różne rodzaje działalności lub wykonuje działalność w wielu miejscach i zgodnie z przepisami w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (ksiąg rachunkowych) wszystkie operacje gospodarcze ujmuje w jednej księdze – w informacji wykazuje przychody, koszty i dochody (straty) w części B.1.; w przypadku prowadzenia większej liczby ksiąg należy wypełnić część B.2. lub kolejne załączniki PIT/B.

2) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/B, część D wypełnia na jednym załączniku, z tym że w części D w poz.53 i 54 sumuje odpowiednie kwoty ze wszystkich załączników.

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT/Z

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY) Z POZAROLNICZEJ
DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, PROWADZONEJ PRZEZ PODATNIKÓW
KORZYSTAJĄCYCH ZE ZWOLNIENIA NA PODSTAWIE ART.44 UST.7A USTAWY,
OSIĄGNIĘTEGO (PONIESIONEJ)
W ROKU PODATKOWYM**

2. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36 i PIT-36L.

Małżonkowie bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/Z.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwisko	4. Pierwsze imię
5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	6. PESEL

B. DANE DOTYCZĄCE POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ "DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ" ¹⁾**B.1. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, W TYM OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART.44 UST.7A USTAWY (w zł i gr)**

W poz. od 7 do 10 należy wpisać odpowiednio kwoty z części D załącznika PIT/B.

7. Przychody	8. Koszty uzyskania przychodów	9. Dochód	10. Strata
--------------	--------------------------------	-----------	------------

B.2. PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NIEOBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART.44 UST.7A USTAWY (w zł i gr)

11. Przychód	12. Koszty uzyskania przychodu	13. Dochód	14. Strata
--------------	--------------------------------	------------	------------

B.3. PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART.44 UST.7A USTAWY (w zł i gr)

15. Przychód	16. Koszty uzyskania przychodu	17. Dochód	18. Strata
--------------	--------------------------------	------------	------------

B.4. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, Z WYODREBNIENIEM DOCHODU Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART.44 UST.7A USTAWY ²⁾ (w zł i gr)

Kwoty wynikające z poz. od 19 do 23 należy wpisać odpowiednio do poz.49-52 i 54 lub 92-95 i 97 zeznania PIT-36.

19. Przychody	20. Koszty uzyskania przychodów	21. Dochód	22. Strata
		23. Dochód objęty zwolnieniem	

1) Części B nie wypełniają podatnicy, którzy są opodatkowani na zasadach określonych w art.30c ustawy.

2) W poz. 19 i 20 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz.7 i 8, natomiast w poz.21 i 23 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz.13 i 17, a w poz.22 sumę kwot z poz.14 i 18.

C. DANE DOTYCZĄCE DOLICZENIA NA PODSTAWIE ART.44 UST.7F USTAWY**C.1. PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (w zł i gr)**

W poz. od 24 do 27 należy wpisać odpowiednio kwoty z części D załącznika PIT/B.

24. Przychody	25. Koszty uzyskania przychodu	26. Dochód	27. Strata
,	,	,	,

C.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE DOCHÓD/ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NA PODSTAWIE ART.44 UST.7F USTAWY (w zł i gr)

20% kwoty dochodu wykazanego w poz.54 lub 97 zeznania PIT-36 składanego za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.44 ust.7a ustawy	28. Rok ³⁾	29.
	_ _ _ _ _ _ _	zł, gr
Strata z działalności gospodarczej po doliczeniu na podstawie art.44 ust.7f ustawy Od kwoty z poz.27 należy odjąć kwotę z poz.29; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	30.	zł, gr
Dochód podlegający doliczeniu do dochodu z działalności gospodarczej na podstawie art.44 ust.7f ustawy Od kwoty z poz.29 należy odjąć kwotę z poz.27; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	31.	zł, gr
Dochód z działalności gospodarczej po doliczeniu na podstawie art.44 ust.7f ustawy Do kwoty z poz.26 należy dodać kwotę z poz.31.	32.	zł, gr

C.3. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NA PODSTAWIE ART.44 UST.7F USTAWY ⁴⁾ (w zł i gr)

Kwoty wynikające z poz. od 33 do 36 należy wpisać odpowiednio do poz.49-52 lub 92-95 zeznania PIT-36 albo do poz.23-26 zeznania PIT-36L.

33. Przychody	34. Koszty uzyskania przychodu	35. Dochód	36. Strata
,	,	,	,

3) Należy podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy.

4) W poz.33 i 34 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz.24 i 25, natomiast w poz.35 i 36 odpowiednio kwoty z poz.32 i 30.

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika

PIT/ZG

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW Z ZAGRANICY I ZAPŁACONYM PODATKU

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36L i PIT-38.

Załącznik składa się odrębnie dla każdego zeznania.

Wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody opodatkowane zgodnie z art.27 ust.8, 9, 9a, art.30b ust.5a, 5b lub art.30c ust.4, 5 ustawy.

Załącznik PIT/ZG składa się odrębnie dla każdego państwa uzyskania dochodu. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem) składają odrębny załącznik PIT/ZG.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

6. PESEL

B. DODATKOWE INFORMACJE

7. Państwo uzyskania dochodu

8. Kod kraju

C. DOCHODY Z ZAGRANICY I ZAPŁACONY PODATEK (po przeliczeniu na złote)

C.1. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36

Źródła przychodów	Dochód, o którym mowa w art. 27 ust. 8 ustawy		Dochód, o którym mowa w art. 27 ust. 9 i 9a ustawy		Podatek zapłacony za granicą od dochodów, o których mowa w kol. c ¹⁾	
	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr
a	b		c		d	
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	9.		10.		11.	
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza	12.		13.		14.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	15.		16.		17.	
4. Najem lub dzierżawa	18.		19.		20.	
5. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	21.		22.		23.	
6. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 5 (w tym emerytury – renty, stypendia z zagranicy)	24.		25.		26.	
7. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 6.	27.		28.		29.	

C.2. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36L

Dochód, o którym mowa w art.30c ust.4 i 5 ustawy	30.	
Podatek zapłacony za granicą ¹⁾	31.	

C.3. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-38

Dochód, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy	32.	
Podatek zapłacony za granicą ¹⁾	33.	

¹⁾ Podatek zapłacony za granicą, bez uwzględnienia limitu, o którym mowa w art.27 ust. 9 i 9a, art. 30b ust.5a i 5b, art. 30c ust. 4 i 5 ustawy.

Uzasadnienie

Celem rozporządzenia jest określenie nowych wzorów formularzy podatkowych służących podatnikom oraz płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych do rocznego obliczenia podatku od uzyskanych dochodów w roku podatkowym. Przedkładane wzory uwzględniają obowiązujący stan prawny.

Zgodnie z postanowieniami § 2 projektu rozporządzenia, wzory formularzy podatkowych, określone w niniejszym rozporządzeniu, będą stosowane do dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) począwszy od 1 stycznia 2007 r. (ust. 1). Jednakże, zasada wyrażona w tym przepisie nie będzie miała zastosowania do podatników, którzy przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia złożyli zeznanie na formularzu dotychczasowym. Dotyczy to podatników podlegających w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, którzy są obowiązani do złożenia zeznania podatkowego za rok podatkowy przed opuszczeniem terytorium Polski (ust. 2).

Podkreślenia wymaga, iż w podatku dochodowym od osób fizycznych rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy. Osoby fizyczne, które uzyskały w roku podatkowym dochody podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej lub według „jednolitej” 19% stawki podatku są obowiązane dokonać rozliczenia rocznego w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Co istotne, mogą to uczynić za pośrednictwem płatnika lub samodzielnie, składając stosowne zeznanie podatkowe. W obecnym stanie prawnym, adresatem zeznania podatkowego (odpowiednio rocznego obliczenia podatku) jest urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego. Podatnicy mający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), składają zeznanie do urzędu skarbowego ustalonego według swojego miejsca zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem - według ostatniego miejsca zamieszkania na jej terytorium. Z kolei podatnicy, mający miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegający ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), składają zeznanie do urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa.

Należy zauważyć, iż w chwili obecnej trwają prace nad konsolidacją administracji skarbowej i celnej. Projekt ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej zakłada zniesienie funkcjonowania dotychczasowych organów podatkowych i celnych oraz obsługujących je urzędów. Miałyby to nastąpić z dniem 1 stycznia 2008 r., a zatem w trakcie akcji rozliczeniowej podatku dochodowego od osób fizycznych za 2007 r. Zgodnie z ww. projektem, kompetencje urzędów skarbowych miałyby przejąć jednostki organizacyjne nowej administracji, tj. urzędy administracji skarbowej.

Tym samym, adresatem zeznania podatkowego (rocznego obliczenia podatku), składanego w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 kwietnia 2008 r. przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych za 2007 r., może nie być już urząd skarbowy lecz urząd administracji skarbowej.

Mając powyższe na uwadze oraz:

- 1) fakt, iż wzory zeznań podatkowych, które Minister Finansów określa w drodze rozporządzenia, są jednocześnie przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie i dystrybucję formularzy oraz broszur informacyjnych związanych z rozliczeniem rocznym podatników podatku dochodowego od osób fizycznych za 2007 r., a zatem muszą być znane wcześniej celem zaopatrzenia podatników i płatników w niezbędne druki;

- 2) konieczność zapewnienia sprawnego przebiegu rozliczenia rocznego podatników podatku dochodowego za rok 2007

projekt rozporządzenia przewiduje zastąpienie wyrazów „urząd skarbowy” wyrazem „urząd” z jednoczesnym odwołaniem się do przepisu ustawy, który zawiera jego definicję.

Celem powyższej zmiany jest wprowadzenie bardziej uniwersalnego opisu, tak aby ewentualna zmiana przepisów podatkowych, dokonana po wejściu w życie projektowanego rozporządzenia, nie wymagała określenia nowego wzoru formularza. Mogłoby to bowiem zakłócić przebieg akcji rozliczeniowej w podatku dochodowym od osób fizycznych. Jednocześnie proponowana modyfikacja nie powinna być uciążliwa dla podatników, gdyż w okresie składania zeznań podatkowych, w siedzibie organu podatkowego, jak również na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, wraz z wzorami zeznań podatkowych, dostępne będą broszury informacyjne, które wzorem lat ubiegłych zawierać będą szczegółową informację na temat miejsca składania zeznania podatkowego. Z kolei, o tym, że prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną, informuje opis zamieszczony po symbolu zeznań podatkowych lub ich załączników.

Podstawę prawną do wydania przedmiotowego rozporządzenia zawiera art. 45b pkt 2 i 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Jednocześnie z uwagi na fakt, iż projekt rozporządzenia dokonuje zmian we wszystkich wzorach formularzy podatkowych stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2004 r. (Dz.U. Nr 150, poz. 1576, z późn. zm.), proponuje się wydanie nowego aktu normatywnego.

Projekt rozporządzenia zawiera 11 załączników.

Załącznik Nr 1 - określa wzór rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami, co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-40. Roczne obliczenia podatku na tym formularzu dokonują płatnicy wymienieni w art. 31, 33 lub art. 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 ustawy, jeżeli podatnik, od którego zaliczki miesięczne pobierają ww. płatnicy, złoży płatnikowi przed dniem 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym, oświadczenie sporządzone według ustalonego wzoru (PIT-12), że:

- a) poza dochodami uzyskanymi od płatnika nie uzyskał innych dochodów, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30-30c oraz art. 30e ustawy,
- b) nie korzysta z odliczeń innych niż z tytułu:
 - potrąconych przez płatnika, ze środków podatnika, składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit.b ustawy,
 - zwróconych płatnikowi nienależnie pobranych świadczeń, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 5 ustawy,
 - pobranej przez płatnika w roku podatkowym składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy,
 - wychowywania w roku podatkowym dzieci własnych lub przysposobionych, o których mowa w art. 27f w związku z art. 37 ust. 1a pkt 4 lit.b ustawy,
- c) nie korzysta z możliwości opodatkowania dochodów na zasadach określonych w art. 6 ust. 2 lub 4 ustawy, tj. łącznie z dochodami małżonka lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,
- d) nie ma obowiązku doliczenia kwot uprzednio odliczonych, z wyjątkiem zwróconej za pośrednictwem płatnika uprzednio pobranej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Rocznego obliczenia podatku wyżej wymienieni płatnicy dokonują w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym i w tym samym terminie roczne obliczenie podatku przekazują podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

Zgodnie z art. 37 ust. 1b ustawy (w brzmieniu obecnie obowiązującym), podatek wynikający z rocznego obliczenia podatku przez płatnika jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym, chyba że naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję określającą inną wysokość zobowiązania w podatku dochodowym.

W stosunku do wzoru rocznego obliczenia podatku mającego zastosowanie do dochodów uzyskanych przez podatnika w 2006 r., wzór formularza PIT-40, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

- 1) u góry formularza, w opisie po słowie „POLTAX” wykreślono wyraz „skarbowy”;
- 2) w ramce pod tytułem formularza, w części dotyczącej podmiotu, który otrzymuje formularz, wyrazy „Podatnik oraz urząd skarbowy¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy – urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych” zastąpiono wyrazami „Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art. 37 ust. 3 ustawy, zwany dalej „urzędem”. Konsekwencją powyższego jest rezygnacja z dotychczasowego przypisu pierwszego, a co za tym idzie przenieście dalszych odnośników;
- 3) w części A, w opisie do poz. 5, skreślono wyraz „skarbowy”;
- 4) w części B.1. (poz. 8), dane identyfikacyjne płatnika niebędącego osobą fizyczną uzupełniono o REGON, w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych;
- 5) w części C.1. dane podatnika uzupełniono o numer PESEL w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych. Konsekwencją powyższego jest przenieście dalszych pozycji formularza oraz zmiana powołań;
- 6) w części E „Informacja o kosztach uzyskania przychodów”, opisy poszczególnych kwadratów dostosowano do brzmienia art. 22 ust. 2 ustawy oraz art. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 217, poz. 1588);
- 7) w części F „Dochody podatnika i zaliczka pobrana przez płatnika”, opis wiersza pierwszego, drugiego i szóstego dostosowano (z pewnymi modyfikacjami) do wzoru informacji PIT-11 za 2007 r., określonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 243, poz. 1760 oraz z 2007 r. Nr 73, poz. 486). W konsekwencji:
 - w wierszu pierwszym wyrazy „Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy” zastąpiono wyrazami: „Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy”; należy zauważyć, iż pojęcie „należności” lepiej oddaje brzmienie art. 12 ustawy, który to przepis zawiera definicję przychodów ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych;
 - w wierszu drugim „Dniówki obrachunkowe i udziały w dochodzie podzielnym rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego” zastąpiono wyrazami: „Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni

zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego, o których mowa w art. 33 ustawy”,

- w wierszu szóstym wyrazy „Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy)” zastąpiono wyrazami „Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy”;
- 8) w części:
- H.1. w poz. 72 w wyrażeniu „po zaokrągleniu do pełnego złotego” liczbę pojedynczą zastąpiono liczbą mnogą, dostosowując tym samym do brzmienia art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Analogiczną zmianę wprowadzono w wierszu zatytułowanym „Podatek należny”; dodatkowo w ww. pozycjach usunięto przecinki i wstawiono „zł”;
 - H.2. dodano nowy wiersz (poz. 78) związany z dokonywaniem odliczeń z tytułu wychowywania dzieci własnych lub przysposobionych, stosownie do postanowień art. 37 ust. 1a pkt 4 lit.b w związku z art. 27f ustawy. Konsekwencją powyższego jest zmiana numeracji dalszych pól formularza, a co za tym idzie zmiana powołań, i to zarówno w części H.2. i H.3., jak i w dotychczasowym przypisie czwartym (obecnie trzecim);
- 9) w tytule części J wykreślono wyraz „skarbowy”;
- 10) w treści przypisu drugiego wykreślono wyraz „skarbowemu”.

Załącznik Nr 2 - określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-37 i jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- 1) wyłącznie za pośrednictwem płatnika uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej;
- 2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej, opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej;
- 3) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci;
- 4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych.

Formularz PIT-37 przeznaczony jest zarówno dla podatników opodatkowujących swoje dochody indywidualnie, jak i łącznie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-37 wynika z postanowień art. 45 ust. 1 ustawy. Podatnicy są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku podatników, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli osiągają dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem płatników nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku, i zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podatek dochodowy wynikający z zeznania jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym, chyba że właściwy organ podatkowy lub właściwy organ kontroli skarbowej wyda decyzję, w której określi inną wysokość podatku.

W stosunku do wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w 2006 r., wzór zeznania PIT-37, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

- 1) związane z wykreśleniem wyrazu „skarbowy(ch)”. Zostały one dokonane:
 - w górnej części formularza, w opisie po słowie „POLTAX”,
 - w treści informacji dotyczącej zapoznania się z broszurą informacyjną, zamieszczoną po symbolu formularza,
 - w części A w opisie pozycji dotyczącej miejsca składania formularza,
 - w części H „Informacje o załącznikach”, w pozycji dotyczącej danych identyfikacyjnych małżonka składającego PIT/D, oraz
 - w tytule części K.

Dodatkowo w ramce zawierającej informacje o podstawie prawnej, terminie i miejscu składania zeznania wyrazy „Urząd skarbowy¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy – urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych” zastąpiono wyrazami „Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”. Konsekwencją jest rezygnacja z dotychczasowego przypisu pierwszego, a co za tym idzie przenieśnięcie dalszych odnośników;

- 2) w tiret czwarte w punkcie pierwszym opisu zamieszczonego pod tytułem zeznania podatkowego wyrazy „dniówek obrachunkowych i innych przychodów z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną” zastąpiono następującym wyrażeniem „należności z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną” dostosowując tym samym do wzoru informacji PIT-11 za 2007 r., określonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (zmiana analogiczna do wprowadzonej we wzorze PIT-40);
- 3) w części B.1., odpowiednio w B.2., dane identyfikacyjne podatnika/małżonka uzupełniono o numer PESEL w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych. Konsekwencją powyższego jest przenieśnięcie dalszych pozycji formularza oraz zmiana powołań;
- 4) w części C „Dochody/straty ze źródeł przychodów”, opis wiersza pierwszego i czwartego dostosowano do wzoru informacji PIT-11 za 2007 r., określonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. W konsekwencji:
 - w wierszu pierwszym wyrazy „Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy” zastąpiono wyrazami: „Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy”,
 - w wierszu czwartym wyrazy „Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy)” zastąpiono wyrazami „Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy”;
- 5) w części E, w poz. 100, w wyrażeniu „po zaokrągleniu do pełnego złotego” liczbę pojedynczą zastąpiono liczbą mnogą, dostosowując tym samym do brzmienia art. 63 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa. Analogiczną zmianę wprowadzono w wierszu

zatytułowanym „Podatek należny”; dodatkowo w ww. pozycjach usunięto przecinki i wstawiono „zł”,

- 6) w części G „Obliczenie zobowiązania podatkowego”, usunięto dwa z dotychczasowych wierszy, tj. wiersz zatytułowany „Kwota 1% zmniejszenia z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego” oraz „Podatek należny po zmniejszeniu”. Powyższa modyfikacja związana jest ze zmianą mechanizmu przekazywania 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego, jaka została dokonana ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 217, poz. 1588). Należy bowiem zauważyć, iż, o ile w stanie prawnym obowiązującym w zakresie rozliczania dochodów uzyskanych w 2006 r., aby podatnik mógł zmniejszyć podatek należny o 1%, sam musiał dokonać wpłaty na rachunek bankowy organizacji pożytku publicznego, to w kształcie mającym zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2007 r., podatnik w składanym przez siebie zeznaniu podatkowym podaje jedynie dane pozwalające na właściwe zidentyfikowanie organizacji pożytku publicznego, której konto chciałby zasilić (czynność ta traktowana jest na równi ze złożeniem stosownego wniosku przez podatnika). Przekazaniem zadeklarowanej kwoty zajmie się natomiast właściwy organ (w obecnym stanie prawnym jest nim naczelnik urzędu skarbowego), który ma na to trzy miesiące od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego.

Konsekwencją powyższej zmiany jest przenieśnięcie dalszych pozycji formularza oraz usunięcie z opisu wiersza dotyczącego „Kwoty do zapłaty” oraz „Nadpłaty” wyrazów „po zmniejszeniu”;

- 7) w związku z wprowadzeniem nowego mechanizmu przekazywania 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego, przed blokiem zatytułowanym „Oświadczenie i podpis podatnika / małżonka / pełnomocnika”, dodano nową część stanowiącą wniosek o przekazanie 1% na rzecz wybranej przez podatnika organizacji pożytku publicznego. Składa się ona z trzech odrębnych pozycji, z których pierwsza przeznaczona jest do wpisania nazwy organizacji, druga – numeru wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, odpowiednio trzecia do podania kwoty, którą organ podatkowy przekaze wskazanej organizacji. Zadeklarowana kwota nie może jednak przekroczyć 1% podatku należnego i musi być zaokrąglona do pełnych dziesiątek groszy w dół;
- 8) w związku z postanowieniami art. 80a ustawy – Ordynacja podatkowa, w dotychczasowej części „Oświadczenie i podpis podatnika / małżonka” dodano nową pozycję przeznaczoną do złożenia podpisu przez pełnomocnika (wraz z podaniem imienia i nazwiska). Jej wynikiem jest zmiana tytułu tej części na „Oświadczenie i podpis podatnika / małżonka / pełnomocnika”.

Pozostałe zmiany mają charakter techniczny, w szczególności są związane z przenieśnięciem pozycji.

Załącznik Nr 3 - określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-36 i przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym niezależnie od liczby źródeł przychodów:

- 1) prowadzili:
 - pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
 - działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej;
- 2) uzyskali przychody:
 - z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub z innych umów o podobnym charakterze, opodatkowane na ogólnych zasadach,

- od których byli obowiązani samodzielnie opłacać zaliczki na podatek (np. z tytułu działalności wykonywanej osobiście),
 - ze źródeł przychodów położonych za granicą (np. z emerytury lub renty, ze stosunku pracy),
 - z innych źródeł, opodatkowanych na zasadach ogólnych przy zastosowaniu skali podatkowej, od których ani płatnik, ani podatnik w ciągu roku podatkowego nie miał obowiązku odprowadzenia zaliczek;
- 3) korzystają ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy (tzw. kredyt podatkowy);
 - 4) są obowiązani dokonać doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy;
 - 5) sporządzili remanent likwidacyjny w grudniu roku podatkowego;
 - 6) są obowiązani doliczyć do swoich dochodów dochody małoletnich dzieci;
 - 7) odliczają straty z lat ubiegłych;
 - 8) wypełniają postanowienia art. 45 ust. 3b ustawy.

Formularz PIT-36 przeznaczony jest zarówno dla podatników opodatkowujących swoje dochody indywidualnie, jak i łącznie z dochodami małżonka, albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-36 wynika z postanowień art. 45 ust. 1 ustawy. Podatnicy są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku podatników, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli osiągają dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, bez pośrednictwa płatników lub za pośrednictwem płatników, nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku, i zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podatek dochodowy wynikający z zeznania jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym, chyba że właściwy organ podatkowy lub właściwy organ kontroli skarbowej wyda decyzję, w której określi inną wysokość podatku.

W stosunku do wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku 2006 r., wzór zeznania PIT-36, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) związane z wykreśleniem wyrazu „skarbowy(ch)”. Zostały one dokonane:
 - w górnej części formularza, w opisie po słowie „POLTAX”,
 - w treści informacji dotyczącej zapoznania się z broszurą informacyjną, zamieszczoną po symbolu formularza,
 - w części A w opisie pozycji dotyczącej miejsca składania formularza,
 - w części O „Informacje o załącznikach”, w pozycji dotyczącej danych identyfikacyjnych małżonka składającego PIT/D, oraz
 - w tytule części S.

Dodatkowo w ramce zawierającej informacje o podstawie prawnej, terminie i miejscu składania zeznania wyrazy „Urząd skarbowy¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy – urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych” zastąpiono wyrazami „Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”. Konsekwencją jest rezygnacja z dotychczasowego przypisu pierwszego, a co za tym idzie przenieśnięcie dalszych odnośników;

- 2) w części B.1., odpowiednio w B.2., dane identyfikacyjne podatnika/malżonka uzupełniono o numer PESEL, w celu zachowania ustalonych standardów danych

identyfikacyjnych. Konsekwencją powyższego jest przenieśnięcie dalszych pozycji formularza oraz zmiana powołań;

- 3) w części D „Dochody/straty ze źródeł przychodów”, opis wiersza pierwszego i siódmego dostosowano do wzoru informacji PIT-11 za 2007 r., określonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. W konsekwencji:
 - w wierszu pierwszym wyrazy „Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy” zastąpiono wyrazami: „Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy”;
 - w wierszu siódmym wyrazy „Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy)” zastąpiono wyrazami „Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy”;
- 4) w części G w opisie do poz. 149 i 150 po wyrazach „ulg inwestycyjnych” dodano wyrazy „lub do odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii”. Zmiana jest konsekwencją postanowień art. 26c ust. 10 ustawy;
- 5) w części H:
 - po opisie poz. 162 i 163 dodano w nawiasie objaśnienie, iż dochody osiągnięte za granicą podaje się przeliczone na złote,
 - w poz. 164, w wyrażeniu „po zaokrągleniu do pełnego złotego” liczbę pojedynczą zastąpiono liczbą mnogą, dostosowując tym samym do brzmienia art. 63 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa. Analogiczną zmianę wprowadzono w wierszu zatytułowanym „Podatek należny” (poz. 180); dodatkowo w ww. pozycjach usunięto przecinki i wstawiono „zł”;
- 6) w części J „Obliczenie zobowiązania podatkowego” usunięto dwa z dotychczasowych wierszy, tj. wiersz zatytułowany „Kwota 1% zmniejszenia z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego” oraz „Podatek należny po zmniejszeniu”. Powyższa modyfikacja związana jest ze zmianą mechanizmu przekazywania 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego, co szerzej zostało omówione w opisie zmian do zeznania PIT-37. Konsekwencją powyższego jest przenieśnięcie dalszych pozycji formularza oraz usunięcie z opisu wiersza dotyczącego „Kwoty do zapłaty”, odpowiednio „Nadpłaty”, wyrazów „po zmniejszeniu”;
- 7) w części „Kwota do zapłaty/nadpłata”:
 - dodano wiersz dotyczący podatku z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit.a-c ustawy, opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e ustawy. Podatek ten płatny jest w terminie złożenia zeznania podatkowego, o którym mowa w art. 45 ustawy, za rok w którym nastąpiło zbycie. Obowiązek wykazania tego rodzaju podatku w zeznaniu podatkowym wynika z postanowień art. 45 ust. 3b ustawy, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw,
 - zmodyfikowano wiersze dotyczące zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, od dochodów (przychodów) uzyskanych bez pośrednictwa płatnika. W rozliczeniu rocznym za 2006 r. ww. podatek wykazywany był w załączniku PIT/X a następnie, w części w jakiej wpływał na wysokość kwoty do zapłaty, odpowiednio kwoty nadpłaty, przenoszony do zeznania

podatkowego (PIT-36, PIT-36L albo PIT-38). Jednakże utrzymanie dotychczasowej konstrukcji załącznika PIT/X utrudniłoby obsługę zeznań podatkowych w formie elektronicznej. Stąd konieczność włączenia informacji zawartych w tym załączniku bezpośrednio do zeznania podatkowego (pozycje od 187 do 198 odpowiadają części B.2. oraz B.3. załącznika PIT/X za 2006 r),

- usunięto wiersz przeznaczony do wpisania kwoty odsetek naliczonych zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy, co jest konsekwencją dodania (w związku z likwidacją obowiązku składania miesięcznych deklaracji) nowej części przeznaczonej do wpisania kwoty należnych ww. odsetek za poszczególne miesiące;
- 8) dodano nową część L dotyczącą zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 44 ust. 1b ustawy. Jest to podatek jaki osoby fizyczne niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, uzyskujące bez pośrednictwa płatnika przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, są obowiązane (bez wezwania) wpłacać na rachunek urzędu skarbowego, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. Obowiązek wykazania tego rodzaju podatku w zeznaniu podatkowym wynika z postanowień art. 45 ust. 3b ustawy, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw;
- 9) dodano nową część M dotyczącą odsetek, o których mowa w z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy. Zmiana jest konsekwencją likwidacji obowiązku składania przez podatników w trakcie roku podatkowego deklaracji, w których wykazywano te należności za okres od stycznia do listopada. Nowe brzmienie powołanego przepisu art. 22e ust. 1 pkt 4 ustawy nakłada obowiązek wykazania tych należności w zeznaniu rocznym. Aby umożliwić weryfikację prawidłowości regulowania przedmiotowych należności w trakcie roku podatkowego, podatnik będzie wykazywał kwoty odsetek w rozbiciu na miesiące;
- 10) dodano nową część N dotyczącą należnych za poszczególne miesiące lub kwartały roku podatkowego zaliczek na podatek, o których mowa w art. 44 ust. 1, 1a i 7 ustawy, z wyjątkiem zaliczek od dochodów z działalności gospodarczej uiszczanych w uproszczonej formie stosownie do postanowień art. 44 ust. 6b ustawy. W stanie prawnym obowiązującym przed 1 stycznia 2007 r. kwoty tych zaliczek wykazywane były w deklaracjach podatkowych: PIT-5 oraz PIT-53. Ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw, zniósła obowiązek składania ww. deklaracji przy jednoczesnym utrzymaniu obowiązku obliczenia i uiszczenia należnych zaliczek (na zasadach określonych w ustawie) w przypadku uzyskania dochodów, o których mowa w tych przepisach, tj. w szczególności:
- z działalności gospodarczej, z najmu i dzierżawy,
 - ze stosunku pracy lub z emerytur i rent, osiągniętych bez pośrednictwa płatników z zagranicy,
 - z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4 6-9 ustawy, bez pośrednictwa płatnika.
- Konsekwencją dodania tej części w zeznaniu jest modyfikacja treści pouczenia zamieszczonego na pierwszej stronie zeznania. Zgodnie z jego brzmieniem, kwoty wykazane w tej części stanowią podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot należnych zaliczek;
- 11) w części O „Informacje o załącznikach” dodano pozycję dotyczącą informacji o dołączonym do zeznania „Sprawozdaniu o realizacji uznanej metody ustalania ceny

transakcyjnej”. Zmiana jest konsekwencją postanowień art. 45 ust. 5a ustawy. Jej wprowadzenie spowodowało przenumerywanie dalszych pozycji formularza;

- 12) w związku z wprowadzeniem nowego mechanizmu przekazywania 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego, przed blokiem zatytułowanym „Oświadczenie i podpis podatnika / małżonka / pełnomocnika”, dodano nową część stanowiącą wniosek o przekazanie 1% na rzecz wybranej przez podatnika organizacji pożytku publicznego. Składa się ona z trzech odrębnych pozycji, z których pierwsza przeznaczona jest do wpisania nazwy organizacji, druga – numeru wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, odpowiednio trzecia – do podania kwoty, którą organ podatkowy przekaże wskazanej organizacji. Zadeklarowana kwota nie może jednak przekroczyć 1% podatku należnego i musi być zaokrąglona do pełnych dziesiątek groszy w dół;
- 13) w związku z postanowieniami art. 80a ustawy – Ordynacja podatkowa, w dotychczasowej części „Oświadczenie oraz podpis podatnika/malżonka” dodano nową pozycję przeznaczoną do złożenia podpisu przez pełnomocnika (wraz z podaniem imienia i nazwiska). Jej wynikiem jest zmiana tytułu tej części na „Oświadczenie i podpis podatnika/malżonka/pełnomocnika”.

Pozostałe zmiany mają charakter techniczny, w szczególności są związane z przenumeryowaniem pozycji.

Załącznik Nr 4 - określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-38 i przeznaczony jest dla podatników, którzy uzyskali przychody:

- 1) z odpłatnego zbycia:
 - papierów wartościowych,
 - pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
 - pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
 - udziałów w spółkach mających osobowość prawną;
- 2) z tytułu objęcia udziałów w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-38 wynika z art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy. Przepis ten stanowi, że w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, podatnicy są obowiązani składać urzędowi skarbowemu, odrębne zeznanie według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty), o którym mowa w art. 30b ustawy. W przypadku podatników, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli w roku podatkowym uzyskali dochody z omawianego tytułu, i zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W stosunku do wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku 2006 r., wzór zeznania PIT-38, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) związane z wykreśleniem wyrazu „skarbowy”. Zostały one dokonane:
 - w górnej części formularza, w opisie po słowie „POLTAX”,
 - w treści informacji dotyczącej zapoznania się z broszurą informacyjną, zamieszczoną tuż po symbolu formularza,
 - w tytule części J.

Dodatkowo w ramce zawierającej informacje o podstawie prawnej, terminie i miejscu składania zeznania, wyrazy „Urząd skarbowy¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy – urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych” zastąpiono wyrazami „Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”. Konsekwencją jest rezygnacja z dotychczasowego przypisu pierwszego, a co za tym idzie przenieśmowanie dalszych odnośników;

- 2) w części B dane identyfikacyjne podatnika uzupełniono o numer PESEL, w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych. Konsekwencją powyższego jest przenieśmowanie dalszych pozycji formularza oraz zmiana powołań;
- 3) w części D „Obliczenie zobowiązania podatkowego”, w poz. 29, w wyrażeniu „po zaokrągleniu do pełnego złotego” liczbę pojedynczą zastąpiono liczbą mnogą, dostosowując tym samym do brzmienia art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Analogiczną zmianę wprowadzono w wierszu zatytułowanym „Podatek należny” (poz. 34); dodatkowo w ww. pozycjach usunięto przecinki i wstawiono „zł”;
- 4) w części E „Kwota do zapłaty/nadpłata”:
 - dodano wiersz dotyczący podatku z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit.a-c ustawy, opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e ustawy. Podatek ten płatny jest w terminie złożenia zeznania podatkowego, o którym mowa w art. 45 ustawy, za rok w którym nastąpiło zbycie (zmiana analogiczna jak w PIT-36),
 - zmodyfikowano wiersze dotyczące zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, od dochodów (przychodów) uzyskanych bez pośrednictwa płatnika (zmiana analogiczna jak w PIT-36);
- 5) dodano nową część dotyczącą zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 44 ust. 1b ustawy. Jest to podatek jaki osoby fizyczne niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, uzyskujące bez pośrednictwa płatnika przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, są obowiązane (bez wezwania) wpłacać na rachunek urzędu skarbowego, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni (zmiana analogiczna jak w PIT-36);
- 6) w związku z wprowadzeniem nowego mechanizmu przekazywania 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego, przed blokiem zatytułowanym „Oświadczenie i podpis podatnika / pełnomocnika”, dodano nową część stanowiącą wniosek o przekazanie 1% na rzecz wybranej przez podatnika organizacji pożytku publicznego. Zmiana analogiczna jak w PIT-37;
- 7) w związku z postanowieniami art. 80a ustawy – Ordynacja podatkowa, w dotychczasowej części „Oświadczenie i podpis podatnika” dodano nową pozycję przeznaczoną do złożenia podpisu przez pełnomocnika (wraz z podaniem imienia i nazwiska). Jej konsekwencją jest modyfikacja tytułu tej części zeznania.

Pozostałe zmiany mają charakter techniczny, w szczególności są związane z przenieśmowaniem pozycji.

Załącznik Nr 5 - określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-36L i przeznaczony jest dla podatników:

- 1) prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na zasadach określonych w art. 30c ustawy;

2) którzy wypełniają postanowienia art. 45 ust. 3b ustawy.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-36L wynika z art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy. Przepis ten stanowi, że w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, podatnicy są obowiązani składać urzędom skarbowym, odrębne zeznanie według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty), o którym mowa w art. 30c ustawy. W przypadku podatników, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli w roku podatkowym uzyskali dochody z omawianego tytułu, i zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W stosunku do wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku 2006 r., wzór zeznania PIT-36L, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) związane z wykreśleniem wyrazu „skarbowy(ch)”. Zostały one dokonane:
 - w górnej części formularza, w opisie po słowie „POLTAX”,
 - w treści informacji dotyczącej zapoznania się z broszurą informacyjną, zamieszczoną po symbolu formularza,
 - w części A, w opisie poz. 5, dotyczącej miejsca składania formularza, oraz
 - w tytule części R.

Dodatkowo w ramce zawierającej informacje o podstawie prawnej, terminie i miejscu składania zeznania wyrazy „Urząd skarbowy¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy – urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych” zastąpiono wyrazami „Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”. Konsekwencją jest rezygnacja z dotychczasowego przypisu pierwszego, a co za tym idzie przenieśmowanie dalszych odnośników;

- 2) w opisie zamieszczonym pod tytułem zeznania określającym podatników, dla których jest przeznaczony ten formularz wyrazy „działalność gospodarczą opodatkowaną” zastąpiono wyrazami „działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane”. Zmiana jest konsekwencją postanowień art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy;
- 3) w części B dane identyfikacyjne podatnika uzupełniono o numer PESEL w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych. Konsekwencją powyższego jest przenieśmowanie dalszych pozycji formularza oraz zmiana powołań;
- 4) w części D dodano wiersz „Działy specjalne produkcji rolnej”, co wynika z dyspozycji art. 9a ust. 7 w związku z art. 30c ustawy. Konsekwencją jest zmiana nazwy tej części zeznania na „Dochody/straty ze źródeł przychodów”, odpowiednie zmiany w części F „Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania/zmniejszające stratę” oraz przenieśmowanie dalszych pozycji;
- 5) w części E, w związku z modyfikacją części D, dostosowano opis poz. 33 dotyczącej odliczania strat z lat ubiegłych do regulacji zawartych w art. 9 ust. 3 ustawy;
- 6) w części F w opisie do poz. 36 po wyrazach „ulg inwestycyjnych” dodano wyrazy „lub do odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii”. Zmiana jest konsekwencją postanowień art. 26c ust. 10 ustawy;
- 7) w części G, w poz. 43, w wyrażeniu „po zaokrągleniu do pełnego złotego” liczbę pojedynczą zastąpiono liczbą mnogą, dostosowując tym samym do brzmienia art. 63 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa. Analogiczną zmianę wprowadzono w wierszu

- zatytułowanym „Podatek należny” (poz. 51); dodatkowo w ww. pozycjach usunięto przecinki i wstawiono „zł”;
- 8) w części J „Kwota do zapłaty/nadpłata”:
- dodano wiersz dotyczący podatku z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit.a-c ustawy, opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e ustawy. Podatek ten płatny jest w terminie złożenia zeznania podatkowego, o którym mowa w art. 45 ustawy, za rok w którym nastąpiło zbycie (zmiana analogiczna jak w PIT-36);
 - zmodyfikowano wiersze dotyczące zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, od dochodów (przychodów) uzyskanych bez pośrednictwa płatnika (zmiana analogiczna jak w PIT-36; poz. od 57 do 62 odzwierciedlają część B.2 i B.3 załącznika PIT/X za 2006 r.),
 - usunięto wiersz przeznaczony do wpisania kwoty odsetek naliczonych zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy, co jest konsekwencją dodania (w związku z likwidacją obowiązku składania miesięcznych deklaracji) nowej części przeznaczonej do wpisania kwoty należnych ww. odsetek za poszczególne miesiące;
- 9) w częściach od K do M usunięto dotychczasowe dane będące odzwierciedleniem danych w formularzu PIT/B oraz dodano nową część dotyczącą:
- zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 44 ust. 1b ustawy. Jest to podatek jaki osoby fizyczne niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, uzyskujące bez pośrednictwa płatnika przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, są obowiązane (bez wezwania) wpłacać na rachunek urzędu skarbowego, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni (zmiana analogiczna jak w PIT-36),
 - odsetek, o których mowa w z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy. Zmiana jest konsekwencją likwidacji obowiązku składania przez podatników w trakcie roku podatkowego deklaracji, w których wykazywano te należności za okres od stycznia do listopada. Nowe brzmienie powołanego przepisu art. 22e ust. 1 pkt 4 ustawy, nakłada obowiązek wykazania tych należności w zeznaniu rocznym. Aby umożliwić weryfikację prawidłowości regulowania przedmiotowych należności w trakcie roku podatkowego, podatnik będzie wykazywał kwoty odsetek w rozbiciu na miesiące,
 - należnych zaliczek, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy, tj. zaliczek od dochodów z działalności gospodarczej z wyjątkiem zaliczek uiszczanych w uproszczonej formie na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy (stosowną informację zamieszczono w przypisie). Dodano również odpowiednie pouczenie dające podstawę do wszczęcia na podstawie wykazanych przez podatnika informacji postępowania egzekucyjnego w sytuacji zaistnienia przesłanek określonych w tym pouczeniu;
- 10) w części N „Informacje o załącznikach” dodano pozycję dotyczącą informacji o dołączonym do zeznania „Sprawozdaniu o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej”. Zmiana jest konsekwencją postanowień art. 45 ust. 5a ustawy. Jej wprowadzenie powoduje przenumerywanie dalszych pozycji;
- 11) w związku z wprowadzeniem nowego mechanizmu przekazywania 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego, przed blokiem zatytułowanym „Oświadczenie oraz podpis podatnika / małżonka / pełnomocnika”, dodano nową część stanowiącą wniosek

o przekazanie 1% na rzecz wybranej przez podatnika organizacji pożytku publicznego. Zmiana analogiczna jak w PIT-38;

- 12) w związku z postanowieniami art. 80a ustawy – Ordynacja podatkowa, w dotychczasowej części „Oświadczenie i podpis podatnika” dodano nową pozycję przeznaczoną do złożenia podpisu przez pełnomocnika (wraz z podaniem imienia i nazwiska). Jej wynikiem jest zmiana tytułu tej części na „Oświadczenie i podpis podatnika / pełnomocnika”.

Pozostałe zmiany mają charakter techniczny, w szczególności są związane z przenieśnięciem pozycji.

Załącznik Nr 6 – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36 oraz PIT-37, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten składają osoby dokonujące odliczeń od dochodu (z tytułu: darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjne, zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, użytkowania sieci Internet, nabycia nowych technologii) lub od podatku (z tytułu kontynuowanej na zasadzie praw nabytych ulgi uczniowskiej, ulgi inwestycyjnej oraz składek na ubezpieczenie społeczne opłaconych przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną, a także ulgi z tytułu wychowywania dzieci własnych lub przysposobionych), z wyjątkiem odliczeń wydatków mieszkaniowych. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/O.

W stosunku do wzoru informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w 2006 r., wzór formularza PIT/O stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) wykreśla się wyraz „skarbowy(ch)”. Zmiany w tym zakresie zostały dokonane:
 - w górnej części formularza, w opisie po słowie „POLTAX”,
 - w treści informacji dotyczącej zapoznania się z broszurą informacyjną, zamieszczoną tuż po symbolu formularza,
 - w wierszu pierwszym w części C „Odliczenia od podatku”;
- 2) w części A.1, odpowiednio w części A.2, dane identyfikacyjne podatnika/małżonka uzupełniono o numer PESEL, w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych. Konsekwencją powyższego jest przenieśnięcie dalszych pozycji formularza oraz zmiana powołań;
- 3) w części C:
 - w podstawie prawnej wykreślono wyrazy „ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. (Dz.U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.)” dodając jednocześnie wyrazy „art. 11 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz.U. Nr 217, poz. 1588)”. Powyższa zmiana związana jest z uchycieniem z dniem 1 stycznia 2007 r. art. 27e w ustawie oraz art. 14b w ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.), z jednoczesnym zachowaniem praw nabytych na zasadach określonych w art. 11 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw. Przepis ten stanowi, że osoba prowadząca gospodarstwo domowe, zachowuje prawo do odliczeń z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne opłaconych w związku z trwaniem umowy aktywizacyjnej zawartej z osobą bezrobotną przed dniem 1 stycznia 2007 r.,
 - dodano nowy wiersz zatytułowany „Ulga z tytułu wychowywania dzieci” wraz z informacją, że wiersza tego nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28. Przedmiotowa ulga jest adresowana do podatników podatku dochodowego od osób fizycznych opłacających podatek dochodowy na

ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej. Została wprowadzona ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw. Nowo dodany art. 27f stanowi, że podatnicy, którzy w roku podatkowym wychowują własne lub przysposobione dzieci mogą od podatku dochodowego obliczonego zgodnie z art. 27 i pomniejszonego o kwotę składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, odliczyć kwotę stanowiącą iloczyn liczby wychowywanych dzieci i 120 zł. Odliczenie dotyczy łącznie obojga rodziców. W przypadku rodziców, w stosunku do których sąd orzekł rozwód lub separację, odliczenie przysługuje temu z rodziców, u którego dzieci faktycznie zamieszkują. Jeżeli w roku podatkowym dziecko zamieszkuje zarówno u jednego jak i u drugiego z rodziców, odliczenie przysługuje każdemu z nich w wysokości stanowiącej iloczyn liczby dzieci, liczby miesięcy pobytu dziecka w trakcie roku oraz kwoty 10 zł.

Konsekwencją dodania nowego wiersza jest przenieśnięcie dalszych pozycji;

- 4) w części D „Informacja o przekazanych darowiznach oraz o obdarowanych”, w podblokach D.1.1. oraz D.2.1.:
 - zrezygnowano z rubryki przeznaczonej do wpisania województwa, powiatu i gminy, z uwagi na rozszerzenie zakresu odliczeń z tytułu darowizn na rzecz organizacji pozarządowych prowadzących działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych. Począwszy od 1 stycznia 2007 r. odliczeniu podlegają nie tylko darowizny przekazane organizacjom, o którym mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ale również organizacjom równoważnym do ww., określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizującym te cele. Obdarowanym może być zatem podmiot mający siedzibę poza granicami Polski. Wynikiem powyższych modyfikacji jest przenieśnięcie dalszych pozycji formularza oraz zmiana powołań,
 - w opisie do części D.1.2., odpowiednio w D.2.2. zrezygnowano z przytaczania pozycji, w których podatnik/małżonek wpisuje kwotę dokonanej darowizny,
 - w przypisie drugim wyrazy „oraz dane identyfikacyjne obdarowanego i wysokość przekazanej darowizny” zastąpiono wyrazami „dane identyfikacyjne i adres obdarowanego oraz wysokość przekazanej darowizny”. Tym samym opis zakresu wymaganych danych, uzupełniono o adres obdarowanego.
- 5) skorygowano numery pozycji z zeznań PIT-28, PIT-36 oraz PIT-37, do których odwołują się opisy z załącznika PIT/O.

Pozostałe zmiany mają charakter techniczny, w szczególności są związane z przenieśnięciem pozycji.

Załącznik Nr 7 – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36 oraz PIT-37, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten składają osoby, które dokonują odliczeń od dochodu lub od podatku wydatków mieszkaniowych. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/D.

W stosunku do wzoru informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w 2006 r., wzór formularza PIT/D, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera zmiany związane z:

- 1) zastąpieniem wyrazów „urząd skarbowy” wyrazem „urząd”, odpowiednio wyrazów „urzędach skarbowych” wyrazem „urzędach”. Zostały one dokonane u góry formularza w opisie po słowie POLTAX oraz w treści informacji dotyczącej zapoznania się z broszurą informacyjną, zamieszczoną tuż po symbolu formularza;
- 2) rozszerzeniem w części A zakresu danych identyfikacyjnych podatnika, odpowiednio małżonka, poprzez dodanie pozycji przeznaczonych do wpisania numeru PESEL. Celem tej zmiany jest zachowanie ustalonych standardów danych identyfikacyjnych. Jej wprowadzenie spowodowało przenumerywanie dalszych pozycji formularza oraz zmianę powołań;
- 3) skorygowano numery pozycji z zeznań PIT-28, PIT-36 oraz PIT-37, do których odwołują się opisy z załącznika PIT/D.

Załącznik Nr 8 - określa wzór załącznika do zeznania PIT-36, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/M.

W stosunku do wzoru informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w 2006 r., wzór formularza PIT/M, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera zmiany polegające na:

- 1) zastąpieniu zwrotu „urząd skarbowy” wyrazem „urząd” w opisie po słowie „POLTAX”;
- 2) w części A dane identyfikacyjne podatnika uzupełniono o numer PESEL, w celu zachowania ustalonych standardów danych identyfikacyjnych. Konsekwencją powyższego jest przenumerywanie dalszych pozycji formularza oraz zmiana powołań;
- 3) w kol. f w części B.1. zlikwidowano przecinki oraz oznaczenia groszy, przy jednoczesnym dodaniu w tytule tej kolumny wyrazów: „(po zaokrągleniu do pełnych złotych)”.

Załącznik Nr 9 – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36 i PIT-36L, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym. Składają go osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/B.

W stosunku do wzoru informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, wzór formularza PIT/B, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera zmiany związane z:

- 1) zastąpieniem wyrazów „urząd skarbowy” wyrazem „urząd”. Zostały one dokonane u góry formularza w opisie po słowie POLTAX;
- 2) rozszerzeniem w części A (analogicznie jak w pozostałych formularzach) zakresu danych identyfikacyjnych o numer PESEL;
- 3) rozszerzeniem pouczenia w części D o wyrazy: „albo do poz. 23-26 zeznania PIT-36L” co jest konsekwencją zmian dokonanych w zeznaniu PIT-36L, polegających na usunięciu trzech części odzwierciedlających dane analogiczne jak w PIT/B. Powyższa zmiana umożliwi identyczną obsługę zeznania PIT-36 i PIT-36L co jest istotne z punktu widzenia składania formularzy w wersji elektronicznej. Konsekwencją jest modyfikacja przypisów 1 i 2.

Pozostałe zmiany mają charakter techniczny, w szczególności są związane z przenumeryowaniem pozycji.

Załącznik Nr 10 - określa wzór załącznika do zeznania PIT-36 i PIT-36L, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację

o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/Z.

W stosunku do wzoru informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, w 2006 r., wzór formularza PIT/Z, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera zmiany związane z:

- 1) zastąpieniem wyrazów „urząd skarbowy” wyrazem „urząd”. Zostały one dokonane u góry formularza w opisie po słowie POLTAX;
- 2) rozszerzeniem (analogicznie jak w pozostałych formularzach) zakresu danych identyfikacyjnych o numer PESEL (część A formularza);
- 3) dostosowaniem pouczenia w części C.1. i C.3. do zmian w PIT-36L i PIT/B;

Pozostałe zmiany mają charakter techniczny, w szczególności są związane z przenieśnięciem pozycji.

Załącznik Nr 11 - określa wzór załącznika do zeznania PIT-36, PIT-36L i PIT-38 wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/ZG.

W stosunku do wzoru informacji o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w 2006 r., wzór formularza PIT/ZG, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera zmiany związane z:

- 1) zastąpieniem wyrazów „urząd skarbowy” wyrazem „urząd”. Zostały one dokonane u góry formularza w opisie po słowie POLTAX;
- 2) usunięciem poz. 3 „Nr załącznika” wraz z przypisem oraz rozszerzono objaśnienia do formularza o pouczenie, iż „Załącznik składa się odrębnie dla każdego zeznania”;
- 3) rozszerzeniem zakresu danych identyfikacyjnych o numer PESEL (część A formularza),
- 4) zmianą tytułu wiersza pierwszego i piątego dostosowując je tym samym do opisów zamieszczonych we wzorach PIT-37 i PIT-36 (wyraz „wynagrodzenia” zastąpiono wyrazem „należności”);
- 5) pozostałe zmiany mają charakter techniczny, w szczególności są związane z przenieśnięciem pozycji.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia:

1. *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - projektowane rozporządzenie będzie miało pośredni wpływ na podmioty obowiązane, na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, do sporządzania i składania określonych w tym rozporządzeniu wzorów. Podatnicy oraz płatnicy będą musieli zaopatrzyć się w nowe wzory formularzy podatkowych. Przy czym, formularze określone w niniejszym rozporządzeniu – wzorem lat ubiegłych – będą nie tylko dostępne w urzędach skarbowych, ale również na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.
2. *Konsultacje społeczne* – w ramach konsultacji społecznych projekt rozporządzenia został przekazany do opinii Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, która uwag do przedmiotowego projektu nie zgłosiła.

Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414), projekt rozporządzenia – z chwilą poddania uzgodnieniom zewnętrznym – zostanie zamieszczony na stronie internetowej resortu finansów w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu

każdy może zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

3. *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – brak wpływu na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.
4. *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
5. *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
6. *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionalny.
7. *Wstępna ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej* - problematyka regulowana w niniejszym projekcie pozostaje w gestii Państw Członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Sprawę prowadzi:

Monika Cackowska-Kiwior
główny specjalista, tel. (22) 694 36 95

Robert Broż
starszy specjalista, tel. (22) 694 49 40

w Departamencie Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów.