

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

2008 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;

¹⁾Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej 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, z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378 i Nr 211, poz. 1549 oraz z 2008 r. Nr 97, poz. 623, Nr 141, poz. 888 i Nr 143, poz. 894.

- 6) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-39), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) załączników do zeznań PIT-37, PIT-36, PIT-38 i PIT-36L:
 - a) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
 - b) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia
 - c) informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
 - d) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B), stanowiący załącznik nr 10 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 11 do rozporządzenia,
 - f) informacji o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia.

§ 2.

1. Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2008 r., z wyjątkiem wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do rozporządzenia, który stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2009 r. z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych lub wybudowanych po dniu 31 grudnia 2008 r. opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.
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 2 sierpnia 2007 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 148, poz. 1044).

§ 4.

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

MINISTER FINANSÓW

Uzasadnienie

Celem rozporządzenia jest określenie wzorów formularzy podatkowych umożliwiających podatnikom oraz płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych poprawne obliczenie podatku dochodowego od dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2008 r.

Należy zauważyć, iż ustawa z dnia 6 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr , poz.), zwana dalej „nowelizacją ustawy”, przewiduje między innymi dostosowanie przepisów podatkowych do prawa traktatowego i orzecznictwa ETS oraz wyroków Trybunału Konstytucyjnego, w szczególności w zakresie:

- 1) umożliwienia opodatkowania - na analogicznych zasadach jak przewidzianych dla polskich rezydentów - dochodów osób mających miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej,
- 2) odliczania składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Dodatkowo nowelizacja ustawy wprowadza zmiany zasad opodatkowania dochodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit.a-c 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 także modyfikację przepisów dotyczących 1% podatku dla organizacji pożytku publicznego.

Powyższe zmiany nie pozostają obojętne dla konstrukcji formularzy podatkowych. Tym bardziej, że część z nich ma zastosowanie do rozliczenia dochodów za 2008 r., tj. rozliczenia, które – co do zasady – rozpocznie się z dniem 1 stycznia 2009 r. i potrwa do 30 kwietnia 2009 r. Jednocześnie z uwagi na bliski termin rozpoczęcia akcji składania zeznań podatkowych za 2008 r. wszczęte zostało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie i dystrybucję formularzy związanych z rozliczeniem rocznym podatników podatku dochodowego od osób fizycznych za 2008 r. Przedmiotem tego postępowania są między innymi formularze stanowiące załączniki do niniejszego rozporządzenia. Mając zatem na względzie konieczność zapewnienia sprawnego przebiegu rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych, niezbędnym jest opracowanie takiej konstrukcji druków podatkowych, która umożliwi prawidłowe obliczenie zobowiązania podatkowego od dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2008 r.

Zgodnie z postanowieniami § 2 projektu rozporządzenia, wzory formularzy podatkowych, określone w niniejszym rozporządzeniu dotyczą dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) począwszy od 1 stycznia 2008 r. (ust. 1), z wyjątkiem nowego zeznania PIT-39, który stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2009 r. z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych lub wybudowanych po dniu 31 grudnia 2008 r. opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e ustawy.

Powyższa zasada nie ma 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).

Projekt rozporządzenia zawiera 12 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 wymienionych w art. 37 ust. 1a, tj. z tytułu:
 - potrąconych przez płatnika, ze środków podatnika, składek na ubezpieczenia społeczne,
 - zwróconych płatnikowi nienależnie pobranych świadczeń,
 - składek na ubezpieczenie zdrowotne pobranej przez płatnika ze środków podatnika,
 - ulgi na dzieci,
- c) nie korzysta z możliwości opodatkowania swoich dochodów 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.

Roczne 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, 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 2007 r., wzór formularza PIT-40, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

- 1) w celu ujednoczenia danych identyfikacyjnych wzorów papierowych i elektronicznych w części B.1. w poz. 8 uzupełniono dane osoby fizycznej o PESEL (analogicznie jak dla innych formularzy sporządzanych przez płatników, np. PIT-11, PIT-4R);
- 1) po tytule kol.e w części F dodano przypis trzeci informujący, że w sytuacji gdy podatnik mimo złożonego płatnikowi oświadczenia PIT-12 złoży w urzędzie skarbowym zeznanie podatkowe PIT-37 albo PIT-36, do zeznania tego przenosi kwotę zaliczki odpowiednio pomniejszoną o kwotę z poz. 84, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika nadpłata, albo powiększoną o kwotę z poz. 83, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika kwota do zapłaty. W praktyce zdarzają się bowiem przypadki, że podatnicy mimo złożonego wniosku o dokonanie rocznego obliczenia podatku przez płatnika samodzielnie składają zeznanie podatkowe, w którym pobrane zaliczki wykazują w kwocie nie uwzględniającej rozliczenia dokonanego przez płatnika, co może skutkować dwukrotnym zwrotem nadpłaty lub uiszczeniem kwoty do zapłaty w podwójnej wysokości. Konsekwencją przyjęcia tej zmiany jest przenieście dalszych przypisów;
- 2) w części G:
 - zmodyfikowano dotychczasowy tytuł tej części na „Odliczenia od dochodu – zgodnie z art. 37 ust. 1a ustawy”. Odwołanie do przepisu ustawy w tytule całego

bloku pozwala wyeliminować wszelkie wątpliwości co do zakresu odliczeń możliwych do zastosowania przez płatnika, w tym w wierszu zatytułowanym „Inne odliczenia od dochodu (...),

- dla celów statystycznych, po wierszu „Składki na ubezpieczenia społeczne” dodano rubrykę przeznaczoną do wpisania kwoty składki na ubezpieczenia społeczne zapłaconej ze środków podatnika zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia społecznego obowiązującymi w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Szwajcarii. Podstawę do tego rodzaju odliczeń stanowi art. 37 ust. 1a pkt 2 w brzmieniu nadanym nowelizacją ustawy;
- 3) w części H.2:
- dokonano zmiany analogicznej do wprowadzonej w części G. W konsekwencji tytuł „Odliczenia od podatku” zastąpiono „Odliczenia od podatku – zgodnie z art. 37 ust. 1a ustawy”, odpowiednio tytuł „Składka na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 2 ustawy”, tytułem „Składki na ubezpieczenie zdrowotne”,
 - dla celów statystycznych, po wierszu „Składki na ubezpieczenie zdrowotne” dodano nową rubrykę przeznaczoną do wpisania kwoty składek zapłaconych ze środków podatnika na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego obowiązującymi w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Szwajcarii. Podstawę do tego rodzaju odliczeń stanowi art. 37 ust. 1a pkt 4 w brzmieniu nadanym nowelizacją ustawy;
 - zlikwidowano wiersz przeznaczony do wpisania kwoty ulgi z tytułu wychowywania dzieci. W rozliczeniu rocznym za 2008 r., kwotę tej ulgi płatnik wykaże w wierszu „Inne odliczenia od podatku (...)”, o czym dodatkowo informuje treść przypisu czwartego;
- 4) w przypisie drugim, z uwagi na odwołanie do przepisów ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (a nie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych), wyraz „urzędowi” zastąpiono wyrażeniem: „naczelnikowi urzędu skarbowego”.

Pozostałe zmiany związane są z przenumerowaniem pozycji formularza.

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, podlegające opodatkowaniu 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. Roczno rozliczenia swoich dochodów na tym

formularzu mogą również dokonać osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Polski, którym ustawa przyznaje prawo opodatkowania uzyskanych przychodów (o których mowa w art. 29 ustawy) według skali podatkowej.

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 2007 r., wzór zeznania PIT-37, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

- 1) w drugim wierszu opisu pod tytułem zeznania wyraz „opodatkowane” zastąpiono wyrażeniem „podlegające opodatkowaniu”, z uwagi na przewidzianą w art. 29 ust. 4 ustawy możliwość opodatkowania uzyskanych przychodów z art. 29 ust. 1 według progresywnej skali podatkowej zamiast zryczałtowanym podatkiem;
- 2) przebudowano część dotyczącą wyboru sposobu opodatkowania. Dotychczasowe cztery kwadraty (indywidualnie / wspólnie z żyjącym małżonkiem / wspólnie z dochodami zmarłego małżonka / w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci) umiejscowiono w poz. 6, po której dodano pozycje 7 i 8 dotyczące wyboru sposobu opodatkowania przewidzianego w art. 29 ust. 4 ustawy. Stosowną zmianę zawiera nowelizacja ustawy. Kwadrat w poz. 7 (podatnik) oraz w poz. 8 (małżonek) wypełniałyby osoby mające miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej, które zamierzają przychody wymienione w tym artykule opodatkować według skali podatkowej (w tym na zasadach przewidzianych dla małżonków lub osób samotnie wychowujących dzieci, jeżeli spełniają warunki do zastosowania tego sposobu opodatkowania). Konsekwencją wprowadzenia przedmiotowej zmiany jest zastąpienie wyrazów „(zaznaczyć właściwy kwadrat)” wyrazami „(zaznaczyć właściwe kwadraty)”, odpowiednio wyrazów „Zaznaczenie kwadratu nr 2, 3 albo 4 oraz złożenie podpisu(ów) w części J traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania” wyrazami: „Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części K traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.”.

Jednocześnie proponowana konstrukcja tej części zeznania „Wybór sposobu opodatkowania” (polegająca na dodaniu nowych poz. 7 i 8 a nie na dodaniu kwadratu 5 i 6 w poz. 6) wynika z tego, że formularze elektroniczne muszą być zgodne z formularzami w formie papierowej. Zaznaczenie na formularzu papierowym w poz. 6 kwadratu 2 i jednocześnie np. kwadratu 5 byłoby możliwe wyłącznie w wersji papierowej, natomiast nie byłoby możliwe w wersji elektronicznej, w której poz. 6 może mieć tylko jedną wartość. Ponadto wybór w poz. 6 jednego z kwadratów 1-4 jest obowiązkowy, natomiast zaznaczenie kwadratów 5 lub 6 jest nieobowiązkowe.

3) w części B.1 i B.2:

- po tytułach, usunięto nawiasy wraz z opisami, z uwagi na przewidziane w nowelizacji ustawy zmiany przepisów w zakresie właściwości miejscowej urzędu skarbowego (art. 45 ust. 1b i 1c ustawy). W konsekwencji, pozostawienie obecnego brzmienia mogłoby być mylące, w szczególności dla nierezydentów, którzy są zobligowani do złożenia zeznania podatkowego w trakcie roku podatkowego, tj. przed opuszczeniem terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tego rodzaju sytuacje dotyczące dochodów uzyskanych w 2009 r. mogą mieć miejsce już na początku 2009 r.). Po zmianach, właściwym urzędem skarbowym dla tych osób, byłby urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Jednocześnie usunięcie tych opisów nie powinno przysporzyć kłopotów podatnikom, gdyż szczegółowe informacje na temat właściwości miejscowej urzędu skarbowego – wzorem lat ubiegłych – będą zawarte w broszurach informacyjnych do zeznań podatkowych. Konsekwencją wprowadzenia przedmiotowych zmian jest dodanie wyrazu „zamieszkania” na końcu tytułu części B,
- w danych adresowych dodano kraj, dla potrzeb ujednoczenia wzorów papierowych i elektronicznych;

4) w części C w wierszach „Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy” zlikwidowano przecinek po wyrazie „społecznego”, gdyż zwrot „wypłacone przez zakład pracy” powinien odnosić się wyłącznie do zasiłków a nie do wszelkich należności ze stosunku pracy;

5) w części D:

- dla celów statystycznych, po wierszu „Składka na ubezpieczenia społeczne” dodano rubrykę przeznaczoną do wpisania kwoty składki na ubezpieczenia społeczne zapłaconej ze środków podatnika zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia społecznego obowiązującymi w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Szwajcarii (zmiana analogiczna do wprowadzonej w PIT-40),
- zmieniono opis do pozycji 95, tak aby wejście w życie zmian dotyczących rozszerzenia zakresu ulgi odsetkowej, z jednoczesnym wprowadzeniem dla potrzeb tej ulgi definicji kredytu mieszkaniowego, nie kłóciło się z opisami zamieszczonymi na formularzu. W praktyce mogłoby bowiem doprowadzić do sytuacji, w której zwrot „kredyt mieszkaniowy” dla potrzeb formularza podatkowego oznaczałby co innego niż wynikałoby to z definicji zawartej w przepisie rangi ustawowej;

6) w części F „Odliczenia od podatku” dodano dla celów statystycznych nową rubrykę przeznaczoną do wpisania kwoty składek zapłaconej ze środków podatnika na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego obowiązującymi w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Szwajcarii (zmiana analogiczna do wprowadzonej w PIT-40);

7) po części G „Obliczenie zobowiązania podatkowego” zamieszczono blok zatytułowany „Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego”. Jednocześnie z uwagi na konstrukcję tego bloku (obowiązującą już w rozliczeniu za 2007 r.) oraz przewidziane w nowelizacji ustawy zmiany, dotychczasowy opis mówiący o tym, że należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) zastąpiono zdaniem w brzmieniu: „Należy podać nazwę OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) oraz wysokość kwoty dla OPP”;

- 8) po części stanowiącej wniosek o przekazanie 1% podatku wybranej organizacji pożytku publicznego dodano „Informacje uzupełniające”. Część ta powstała na bazie dotychczasowej pozycji „Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem” umiejscowionej w informacji o załącznikach. W części tej podatnicy będą mogli wpisać zarówno adres do korespondencji, swój numer telefonu, numer faksu, adres e-mail, a także wskazać cel szczegółowy kwoty przekazywanej na rzecz organizacji pożytku publicznego za pośrednictwem organu podatkowego. Jest to konsekwencja wydanego przez Ministerstwo Finansów w dniu 21 grudnia 2007 r. komunikatu informującego opinię publiczną o możliwości podania w zeznaniu podatkowym dodatkowych informacji, które w ocenie podatnika(ów) mogą mieć wpływ na dystrybucję środków gromadzonych przez organizacje pożytku publicznego. W zeznaniach podatkowych za 2007 r. - z uwagi na określenie wzorów formularzy podatkowych za 2007 r. przed wydaniem rzeczono komunikatu - podatnicy czynili to w pozycji „Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem” znajdującej się bezpośrednio nad wnioskiem o przekazanie 1% podatku należnego. Natomiast w zeznaniach podatkowych za 2008 r. podatnicy najpierw składaliby wniosek o przekazanie 1% a następnie „uszczegółowiali” zadeklarowaną kwotę. Nie zmienia to jednak faktu, iż ostatecznie rozdysponowanie środków przekazanych przez organ podatkowy w ramach 1% pozostaje w wyłącznej gestii organizacji pożytku publicznego i powinno odbywać się zgodnie z przedmiotem działalności organizacji określonym w statucie oraz z przepisami prawa powszechnie obowiązującymi.

Ponadto w części tej podatnik będzie mógł wyrazić zgodę na przekazanie organizacji pożytku publicznego swoich danych osobowych, adresowych oraz wysokość kwoty, jaką zadeklarował we wniosku na rzecz organizacji pożytku publicznego, a także poinformować o formie w jakiej chciałby otrzymać zwrot nadpłaty.

- 9) w części J zamieszczono informację o załącznikach, dodając jednocześnie odrębną pozycję przeznaczoną do wpisania liczby dołączanych certyfikatów rezydencji. Jest to dokument potwierdzający miejsce zamieszkania dla celów podatkowych. Obowiązek jego złożenia ciąży na osobach mających miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej, które – stosownie do postanowień art. 45 ust. 7a ustawy – wybrały sposób opodatkowania przewidziany dla małżonków, osób samotnie wychowujących dzieci lub na zasadach określonych w art. 29 ust. 4 ustawy;
- 10) w części „Oświadczenie i podpis podatnika / małżonka / pełnomocnika” zmieniono redakcję zdania drugiego, co jest konsekwencją dodania po poz. 6 kolejnego sposobu opodatkowania, tj. przewidzianego w art. 29 ust. 4 ustawy (poz. 7 i 8) oraz możliwości podpisywania zeznania przez pełnomocnika.

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. Roczno rozliczenia swoich dochodów na tym formularzu mogą również dokonać osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Polski, którym ustawa przyznaje prawo opodatkowania uzyskanych przychodów (o których mowa w art. 29 ustawy według skali podatkowej).

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 2007 r., wzór zeznania PIT-36, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmiany analogiczne jak wprowadzone w PIT-37, polegające na:

- 1) po poz. 6 dodano nowy sposób opodatkowania, tj. przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy (poz. 7 i 8) oraz zmieniono opisy zamieszczone w tej części formularza;
- 2) w części B:
 - po tytule dodano wyraz „zamieszkania”,
 - po tytule części B.1 i B.2 zlikwidowano nawiasy i zawarte w nich opisy dotyczące miejsca zamieszkania,
 - dodano pozycje na wpisanie kraju w danych adresowych;
- 3) w części D w wierszach „Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy” zlikwidowano przecinek po wyrazie „społecznego”;
- 4) w części E, po wierszu „Składka na ubezpieczenia społeczne” dodano rubrykę przeznaczoną do wpisania kwoty składki na ubezpieczenia społeczne zapłaconej ze środków podatnika zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia społecznego obowiązującymi w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim

Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Szwajcarii;

- 5) w części F zmieniono opis do pozycji przeznaczony do wpisania kwoty przysługującego odliczenia w ramach ulgi odsetkowej stosownie do postanowień art. 9 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),
- 6) w części I „Odliczenia od podatku” dodano dla celów statystycznych nową rubrykę przeznaczoną do wpisania kwoty składek zapłaconych ze środków podatnika na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego obowiązującymi w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Szwajcarii;;
- 7) po części „Należne zaliczki, o których mowa w art. 44 ust. 1, 1a i 7 ustawy” zamieszczono blok zatytułowany „Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego”, zastępując jednocześnie wyrazy „Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS)” wyrazami „Należy podać nazwę OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) oraz wysokość kwoty dla OPP”;
- 8) po części stanowiącej wniosek o przekazanie 1% podatku wybranej organizacji pożytku publicznego dodano część „Informacje uzupełniające” przeznaczoną do ewentualnego poinformowania o adresie do korespondencji, numerze telefonu, numerze faksu, adresie e-mail oraz formie, w jakiej podatnicy chcieliby otrzymać zwrot nadpłaty. W części tej podatnicy mogą ponadto podać informacje, które w ich ocenie mogą mieć wpływ na wydatkowanie środków zgromadzonych przez organizację pożytku publicznego w ramach 1%. Dodatkowo, podatnik mógłby wyrazić zgodę na przekazanie organizacji pożytku publicznego jego danych osobowych, adresowych oraz wysokość kwoty, jaką na jego wniosek urząd skarbowy przekazał organizacji pożytku publicznego
- 9) w części R zamieszczono informację o załącznikach, dodając jednocześnie odrębną pozycję przeznaczoną do wpisania liczby dołączanych certyfikatów rezydencji;
- 10) w części „Oświadczenie i podpis podatnika / małżonka / pełnomocnika” zmieniono redakcję zdania drugiego, co jest konsekwencją dodania po poz. 6 kolejnego sposobu opodatkowania, tj. przewidzianego w art. 29 ust. 4 ustawy (poz. 7 i 8) oraz możliwości podpisywania zeznania przez pełnomocnika.

Dodatkowo w części K „Kwota do zapłaty / nadpłata”, w związku ze zmianą zasad opodatkowania dochodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 30e ustawy, doprecyzowano, że wiersz ten dotyczy wyłącznie nieruchomości i praw nabytych lub wybudowanych w latach 2007-2008.

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. Podatnicy są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe o wysokości osiągniętego w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty), o którym mowa w art. 30b ustawy, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. 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 2007 r., wzór zeznania PIT-38, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmiany polegające na:

- 1) w części B, po tytule dodano wyraz „zamieszkania” oraz zlikwidowano nawias wraz z opisem dotyczącym miejsca zamieszkania. Ponadto dodano pozycje na wpisanie kraju w danych adresowych (zmiana analogiczna do wprowadzonej w PIT-37 oraz w PIT-36);
- 2) w części E „Kwota do zapłaty / nadpłata”, doprecyzowano, że wiersz, w którym wykazuje się podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 30e ustawy, dotyczy wyłącznie nieruchomości i praw nabytych lub wybudowanych w latach 2007-2008 (zmiana analogiczna do wprowadzonej w PIT-36);
- 3) wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego przeniesiono bezpośrednio po części „Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 44 ust. 1b ustawy”. Jednocześnie zastąpiono wyrazy „Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS)” wyrazami „Należy podać nazwę OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) oraz wysokość kwoty dla OPP” (zmiana analogiczna do wprowadzonej w PIT-37 oraz w PIT-36);
- 4) po części stanowiącej wniosek o przekazanie 1% podatku wybranej organizacji pożytku publicznego dodano część „Informacje uzupełniające” przeznaczoną do ewentualnego poinformowania o adresie do korespondencji, numerze telefonu, numerze faksu, adresie e-mail oraz formie, w jakiej podatnicy chcieliby otrzymać zwrot nadpłaty. W części tej podatnicy mogą ponadto podać informacje, które w ich ocenie mogą mieć wpływ na wydatkowanie środków zgromadzonych przez organizację pożytku publicznego w ramach 1%. Dodatkowo, podatnik mógłby wyrazić zgodę na przekazanie organizacji pożytku publicznego jego danych osobowych, adresowych oraz wysokość kwoty, jaką na jego wniosek urząd skarbowy przekazał organizacji pożytku publicznego (zmiana analogiczna do wprowadzonej w PIT-37 oraz w PIT-36).

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. Podatnicy są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe o wysokości osiągniętego w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty), o którym mowa w art. 30c

ustawy, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. 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 2007 r., wzór zeznania PIT-36L, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w części B, po tytule dodano wyraz „zamieszkania” oraz zlikwidowano nawias wraz z opisem dotyczącym miejsca zamieszkania. Ponadto dodano pozycje na wpisanie kraju w danych adresowych (zmiana analogiczna do wprowadzonej w PIT-37, PIT-36 oraz PIT-38);
- 2) w części E „Odliczenie strat i składek na ubezpieczenia”, odpowiednio w części H „Odliczenia od podatku”, dodano po jednym wierszu przeznaczonym do wpisania – dla celów statystycznych – składek na ubezpieczenie społeczne, odpowiednio na ubezpieczenie zdrowotne, jakie podatnik odliczył w zeznaniu podatkowym w związku z ich zapłaceniem w roku podatkowym z własnych środków zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia społecznego lub zdrowotnego, obowiązującymi w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim UE, EOG lub w Szwajcarii. Konsekwencją dodania tych wierszy jest przenieśnięcie pozycji formularza (zmiana analogiczna do wprowadzonej w PIT-36);
- 3) w części H, poza wierszem dotyczącym zagranicznych składek na ubezpieczenie zdrowotne, dodano wiersz przeznaczony do wpisania kwoty ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 25 lipca 2008 r. o szczegółowych rozwiązaniach przewidzianych dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 143, poz. 894). Art. 14 tej ustawy, poprzez dodanie art. 27g w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, umożliwił osobom fizycznym podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu odliczenie od podatku dochodowego kwoty stanowiącej różnicę między podatkiem obliczonym przy zastosowaniu do przychodów z pracy za granicą metody odliczenia proporcjonalnego a podatkiem obliczonym przy zastosowaniu do tych przychodów metody wyłączenia z progresją. Ulgę tę stosuje się zarówno w podatku obliczonym na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej (jest ona wykazywana w PIT/O stanowiącym załącznik do PIT-37, PIT-36 oraz PIT-28), jak i od podatku obliczonego zgodnie z art. 30c ustawy (w tym przypadku jest wykazywana bezpośrednio w PIT-36L, gdyż PIT/O będący informacją o przysługujących odliczeniach od dochodu, przychodu lub podatku nie stanowi załącznika do PIT-36L);
- 4) w części J „Kwota do zapłaty / nadpłata”, doprecyzowano, że wiersz, w którym wykazuje się podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 30e ustawy, dotyczy wyłącznie nieruchomości i praw nabytych lub wybudowanych w latach 2007-2008 (zmiana analogiczna do wprowadzonej w PIT-36 i PIT-38);
- 5) „Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)” został umieszczony po części „Należne zaliczki, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy”. Powyższej zmianie towarzyszy zastąpienie wyrazów „Należy podać nazwę OPP oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS)” wyrazami „Należy podać nazwę OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) oraz wysokość kwoty dla OPP” (zmiana analogiczna do wprowadzonej w PIT-37, PIT-36 oraz PIT-38);
- 6) po części stanowiącej wniosek o przekazanie 1% podatku wybranej organizacji pożytku publicznego dodano część „Informacje uzupełniające”, która jest przeznaczona do

ewentualnego wpisania adresu do korespondencji, numeru telefonu, numeru faksu, adresu e-mail oraz formy, w jakiej podatnicy chcieliby otrzymać zwrot nadpłaty. W części tej można ponadto podać informacje, które w ocenie podatników mogą mieć wpływ na wydatkowanie środków zgromadzonych przez organizację pożytku publicznego w ramach 1%, a także wyrazić zgodę na przekazanie organizacji pożytku publicznego danych osobowych, adresowych oraz o wysokość kwoty, jaką wniosek urząd skarbowy przekazał organizacji pożytku publicznego (zmiana analogiczna do wprowadzonej w PIT-37, PIT-36 oraz PIT-38).

Załącznik Nr 6 - 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-39 i przeznaczony jest dla podatników, którzy uzyskali dochody lub ponieśli stratę z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych lub wybudowanych po dniu 31 grudnia 2008 r., opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e ustawy.

Wzór PIT-39 stanowi nowe zeznanie podatkowe, którego obowiązek składania wynika ze zmiany, z dniem 1 stycznia 2009 r., przepisów dotyczących opodatkowania dochodów osób fizycznych z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit a-c ustawy.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-39 wynika z art. 45 ust. 1a pkt 3 ustawy w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2009 r. 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) z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e ustawy. W przypadku podatników, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli w roku podatkowym uzyskali dochody z omawianego tytułu a 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.

Konstrukcja wzoru PIT-39 nie odbiega od przyjętej dla innych formularzy podatkowych. W konsekwencji formularz ten składa się z poszczególnych bloków, z których pierwsze dotyczą głównie podstawy prawnej, miejsca składania zeznania, danych identyfikacyjnych i adresowych podatnika, natomiast dalsze - rodzaju dochodów (strat) oraz obliczenia wysokości zobowiązania podatkowego.

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 2007 r., wzór formularza PIT/D, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera zmiany związane z dodaniem kraju w danych adresowych podatnika i małżonka oraz związane ze zmianą numeracji pozycji w zeznaniach PIT-28, PIT-37 oraz PIT-36 a także z modyfikacją tytułu części B.1. poprzez zastąpienie wyrazów „Odliczenia wydatków poniesionych na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego – dotyczy inwestycji wykazanej w PIT-2K” wyrazami „Ulga odsetkowa z tytułu spłaty odsetek od kredytu (pożyczki) zaciągniętego na cele mieszkaniowe”. Taka redakcja ma bardziej uniwersalne brzmienie co pozwoli na wyeliminowanie ewentualnych wątpliwości interpretacyjnych. Nowelizacja ustawy przewiduje rozszerzenie zakresu ulgi odsetkowej poprzez umożliwienie odliczania od podstawy opodatkowania nie tylko odsetek od kredytu mieszkaniowego udzielonego podatnikowi w latach 2002-2006 (np. na budowę domu), ale także kredytu przeznaczonego na

splątę kredytu mieszkaniowego (tzw. kredyt refinansowy) oraz kredytu na splątę kredytu refinansowego. Dodatkowo nowelizacja ustawy wprowadza definicję „kredytu mieszkaniowego”. W tej sytuacji, konieczna jest zmiana opisów w części B.1. załącznika PIT/D na bardziej uniwersalne. W przeciwnym wypadku, użyty w tytule części B.1 załącznika PIT/D zwrot „kredytu (pożyczki) mieszkaniowego” będzie się odnosił wyłącznie do definicji zawartej w omawianych zmianach, a co za tym idzie nie będzie obejmował swoim zakresem odsetek od kredytu refinansowego, czy tzw. kredytu konsolidacyjnego zaciągniętego między innymi na splątę kredytu mieszkaniowego lub kredytu refinansowego. Powyższy stan rzeczy mógłby budzić wątpliwości interpretacyjne a tym samym utrudnić poprawne obliczenie zobowiązania podatkowego przez podatników. Należy zauważyć, iż ulga odsetkowa została uchylona z końcem 2006 r., z tym, że osoby, które w latach 2002-2006 zaciągnęły kredyt (pożyczkę), o którym mowa w art. 26b ust. 1 ustawy w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2007 r., mogą z niej korzystać do upływu terminu spląty tego kredytu wynikającego z umowy kredytowej na ostatni dzień 2006 r., nie dłużej jednak niż do końca 2027 r.

Załącznik Nr 8 – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36 oraz PIT-37, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten składają osoby dokonujące odliczeń innych niż mieszkaniowych lub innych niż bezpośrednio wymienionych w zeznaniach podatkowych PIT-28, PIT-36 i PIT-37. Formularz ten wypełniają zatem podatnicy dokonujący odliczeń od dochodu z tytułu: darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjne, zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, użytkowania sieci Internet, nabycia nowych technologii, odpowiednio od podatku z tytułu: kontynuowania na zasadzie praw nabytych ulgi uczniowskiej, ulgi inwestycyjnej, składek na ubezpieczenie społeczne opłaconych przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną, ulgi na dzieci oraz ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy. Formularza tego nie wypełniają natomiast osoby dokonujące odliczeń mieszkaniowych (w tym w ramach tzw. ulgi odsetkowej), jak i odliczeń wprost wymienionych w zeznaniu podatkowym (mowa tu w szczególności o składkach na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne). Formularz oznaczony jest symbolem PIT/O.

W stosunku do wzoru informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w 2007 r., wzór formularza PIT/O stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmiany polegające na:

- 1) zmianie opisów po tytule części B i C na bardziej ogólne a zarazem bardziej zrozumiałe dla podatników, którzy w większości przypadków nie mają swobodnego dostępu do przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Z tym, że proponowana zmiana nie utrudni wypełnienia tych części, gdyż informacje na temat ulg, z których podatnik może skorzystać w danym roku podatkowym zawiera broszura informacyjna do załącznika PIT/O. Podczas akcji rozliczeniowej jest ona dostępna w urzędach skarbowych w wersji papierowej oraz w formie elektronicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. Konsekwencją tych zmian jest dodanie po tytule wiersza pierwszego w części B przypisu definiującego ustawę;
- 2) dodatkowo w części C „Odliczenia od podatku” dodano nowy wiersz przeznaczony do wpisania kwoty ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy. Jest to nowa ulga, która została wprowadzona ustawą o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (szerzej na ten temat w opisie zmian do zeznania podatkowego PIT-36). Konsekwencją tej modyfikacji jest przenieście dalszych pozycji tego formularza;
- 3) po części D dodano nowy blok stanowiący informację o dzieciach, z tytułu których podatnicy korzystają z ulgi, o której mowa w art. 27f ustawy. Zgodnie z ust. 5 tego artykułu, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2009 r., podatnicy, którzy korzystają z podatkowej ulgi na dzieci, w zeznaniu podatkowym podają liczbę dzieci i ich numery

PESEL, a w przypadku braku tych numerów imię, nazwisko oraz datę urodzenia dzieci. Jednocześnie z uwagi na fakt, iż od 2009 r. wprowadzono nowe zasady rozliczania ulgi na dzieci, tj. za każdy miesiąc w którym podatnik wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego lub sprawował opiekę poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy ze starostą, dodano rubryki przeznaczone do zaznaczenia miesięcy, za które podatnikowi (odpowiednio małżonkowi) przysługuje odliczenie;

- 4) dla części D i E formularza, które zawierają powtarzalne grupy pozycji, przyjęto zasadę numerowania pozycji należących do takiej grupy od numeru pierwszego. Wykorzystanie grup pozycji jest ułatwieniem dla podatnika składającego dokumenty w formie elektronicznej oraz jednoznaczne przy wprowadzaniu dokumentów do systemu POLTAX. Dane z tych części są wprowadzane do systemu POLTAX jako kolejne, analogiczne segmenty, których liczba nie jest z góry określona. Dla każdej pozycji do formularza do POLTAX-u wprowadza się jej numer i wartość. Znacznie bardziej czytelne jest zatem wprowadzanie np. numeru PESEL dziecka jako pozycji pierwszej, niż w zależności od liczby dzieci - wprowadzanie tego numeru jako różnych pozycji.

Załącznik Nr 9 - 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 2007 r., wzór formularza PIT/M, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, nie uległ zmianie.

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 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 w 2007 r., wzór formularza PIT/B, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera zmianę polegającą na rozszerzeniu w części B numeru REGON do 14 znaków. To rozwiązanie pozwoli na identyfikację tzw. jednostek lokalnych, co koresponduje z poz. 10 i 16 (miejsce prowadzenia działalności).

Załącznik Nr 11 - 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 2007 r., wzór formularza PIT/Z, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, nie uległ zmianie.

Załącznik Nr 12 - określa wzór załącznika do zeznania PIT-36, PIT-36L, PIT-38 i PIT-39 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 2007 r., wzór formularza PIT/ZG, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

- 1) w objaśnieniach wstępnych dodano informację, że jest to również załącznik do zeznania PIT-39;
- 2) dodano część D.4. „Dochody i podatek rozliczane w zeznaniu podatkowym PIT-39” z podziałem na dwa wiersze: „Dochód, o którym mowa w art. 30e ust. 8 i 9” oraz „Podatek zapłacony za granicą”.

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 zostanie przesłany do opinii Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

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 będzie zamieszczony na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy będzie mógł zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

Wyniki przeprowadzonych konsultacji zostaną podane w uzasadnieniu, z chwilą ich zakończenia.
3. *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – projektowane rozporządzenie nie wpływa na dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Wpływie jedynie na wydatki budżetu państwa wynikające ze zwiększenia objętości formularza PIT/O (szacowany koszt to ok. 370 tys. zł). W przypadku pozostałych formularzy rozporządzenie nie powoduje dodatkowych skutków finansowych.
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. *Ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej* – według wstępnej oceny materia regulowana ww. rozporządzeniem znajduje się w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Sprawę prowadzi:
Monika Cackowska-Kiwior
główny specjalista
w Wydziale podatku dochodowego od osób fizycznych
nieprowadzących działalności gospodarczej
w Departamencie Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów
tel. (22) 694 36 95

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, PESEL **

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)		Zaliczka pobrana przez płatnika ³⁾ zł
			zł	gr	
a	b	c	d		e
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.
	,	,	,		
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 – ZGODNIE Z ART.37 UST.1a USTAWY

Suma kwot z poz.68, 70 i 72 nie może przekroczyć kwoty z poz.66.

		zł, gr
Składki na ubezpieczenia społeczne		68.
		,
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2a ustawy		69.
		,
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń		70.
		,
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.68 i 70 ⁴⁾	71. Podać rodzaj:	72.
		,

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

		zł, gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		73.
Od kwoty z poz.66 należy odjąć sumę kwot z poz.68, 70 i 72.		zł
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy		74.
Podatek od podstawy z poz.73. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Doliczenie do podatku		75.
		,
Podatek		76.
Do kwoty z poz.74 należy dodać kwotę z poz.75.		,

H.2. ODLICZENIA OD PODATKU – ZGODNIE Z ART.37 UST.1a USTAWY

Suma kwot z poz.79 i 81 nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.76.

zł, gr

Składki na ubezpieczenie zdrowotne		77.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy		78.	
Kwota składek z poz.77, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Kwota z poz.77, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.76.		79.	
Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.77 4)	80. Podać rodzaj:	81.	

H.3. PODATEK NALEŻNY

zł

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.76 należy odjąć sumę kwot z poz.79 i 81.		82.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY 5) Od kwoty z poz.82 należy odjąć kwotę z poz.67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		83.	
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA 6) Od kwoty z poz.67 należy odjąć kwotę z poz.82. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		84.	

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 obowiązkom płatnika.

85. Imię	86. Nazwisko	87. Podpis

J. ADNOTACJE URZĘDU

88. Identyfikator przyjmującego formularz	89. 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 naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenia identyfikacyjnego (NIP-3) podatnika zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.
- ³⁾ W sytuacji gdy podatnik mimo złożonego oświadczenia PIT-12 złoży w urzędzie skarbowym zeznanie podatkowe PIT-37 albo PIT-36, do zeznania tego przenosi kwotę zaliczki odpowiednio pomniejszoną o kwotę z poz.84, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika nadpłata, albo powiększoną o kwotę z poz.83, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika kwota do zapłaty.
- ⁴⁾ Poz.71 i 72 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz.68 i 70, odpowiednio poz.80 i 81 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwotę inną niż wymienioną w poz.77 (np. w rozliczeniu rocznym za 2008 r. pomniejszenie o kwotę ulgi na dzieci wykazanej przez podatnika w złożonym płatnikowi oświadczeniu).
- ⁵⁾ 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.
- ⁶⁾ 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

ZEZNANIE 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, podlegające opodatkowaniu 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”.

Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):

6. 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
7. w sposób przewidziany w art.29 ust.4 ustawy - podatnik
8. w sposób przewidziany w art.29 ust.4 ustawy - małżonek

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części K traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz.7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz.6.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

9. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania ¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA

B.1. DANE PODATNIKA

11. Nazwisko		12. Pierwsze imię		
13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		14. PESEL		
15. Kraj	16. Województwo	17. Powiat		
18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu	21. Nr lokalu	
22. Miejscowość		23. Kod pocztowy	24. Poczta	

B.2. DANE MAŁŻONKA

25. Nazwisko		26. Pierwsze imię		
27. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		28. PESEL		
29. Kraj	30. Województwo	31. Powiat		
32. Gmina	33. Ulica	34. Nr domu	35. Nr lokalu	
36. Miejscowość		37. Kod pocztowy	38. Poczta	

*) Pouczenie

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.122 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	39.		40.		41.		42.		43.
	,		,		,		,		
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	44.				45.				46.
	,				,				
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	47.		48.		49.		50.		51.
	,		,		,		,		
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	52.		53.		54.		55.		56.
	,		,		,		,		
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	57.		58.		59.		60.		61.
	,		,		,		,		
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	62.		63.		64.				65.
	,		,		,				

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	66.		67.		68.		69.		70.
	,		,		,		,		
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	71.				72.				73.
	,				,				
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	74.		75.		76.		77.		78.
	,		,		,		,		
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	79.		80.		81.		82.		83.
	,		,		,		,		
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	84.		85.		86.		87.		88.
	,		,		,		,		
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	89.		90.		91.				92.
	,		,		,				

D. ODLICZENIA OD DOCHODU

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.64. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.91.	93.		94.	
	,		,	
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2a ustawy	95.		96.	
	,		,	
Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne Dochód podatnika - od kwoty z poz.64 należy odjąć kwotę z poz.93. Dochód małżonka - od kwoty z poz.91 należy odjąć kwotę z poz.94.	97.		98.	
	,		,	
Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.97. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.98.	99.		100.	
	,		,	
Ulga odsetkowa - wykazana w części B.1. załącznika PIT/D Kwota z poz.101 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.97 i 98 pomniejszonej o kwoty z poz.99 i 100.	101.			
	,			
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D	102.			
	,			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.102 jest większa od sumy kwot z poz.97 i 98 pomniejszonej o kwoty z poz.99, 100 i 101, należy wpisać sumę kwot z poz.97 i 98 pomniejszoną o kwoty z poz.99, 100 i 101; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.102.	103.			
	,			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.102 należy odjąć kwotę z poz.103.	104.			
	,			
Dochód po odliczeniach	105.			
	,			
Od sumy kwot z poz.97 i 98 należy odjąć sumę kwot z poz.99, 100, 101 i 103.				

E. OBLICZENIE PODATKU

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.105; w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.105.	106.			
				zł
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ust.1 ustawy Podatek od podstawy z poz.106; 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.	107.			
				,
Doliczenia do podatku	108.			
				,

Podatek	109.
Do kwoty z poz.107 należy dodać kwotę z poz.108.	,

F. ODLICZENIA OD PODATKU	podatnik	małżonek
	zł, gr	zł, gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	110.	111.
Suma kwot z poz.110 i 111 nie może przekroczyć kwoty z poz.109.	,	,
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy	112.	113.
	,	,
Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O	114.	115.
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.109 pomniejszonego o sumę kwot z poz.110 i 111.	,	,
Podatek po odliczeniach	116.	
Od kwoty z poz.109 należy odjąć sumę kwot z poz.110, 111, 114 i 115.	,	,
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	117.	
	,	,
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym	118.	
Jeżeli kwota z poz.117 jest większa od kwoty z poz.116, należy wpisać kwotę z poz.116; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.117.	,	,
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych	119.	
Od kwoty z poz.117 należy odjąć kwotę z poz.118.	,	,

G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO		zł
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	120.	
Od kwoty z poz.116 należy odjąć kwotę z poz.118.		
Suma zaliczek pobranych przez płatników	121.	
Suma kwot z poz.65 i 92.		
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY *)	122.	
Od kwoty z poz.120 należy odjąć kwotę z poz.121. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA	123.	
Od kwoty z poz.121 należy odjąć kwotę z poz.120. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

H. WNIOSK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POZYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać nazwę OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) oraz wysokość kwoty dla OPP.		
124. Nazwa OPP		
125. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz.126 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.120, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół	126.
		zł, gr

I. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE W poz.127 można podać m.in. dane ułatwiające kontakt z podatnikiem, w poz.128 cel szczegółowy 1% oraz poprzez zaznaczenie kwadratu w poz.129 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych, o których mowa w art.45c ust.5 ustawy, tj. imienia, nazwiska, adresu oraz wysokości kwoty z poz.126.		
127.		
128.		129. Wyrażam zgodę
		<input type="checkbox"/>

J. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH						
W poz.130-134 należy podać liczbę załączników. Poz.135 i 136 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz.135 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz.137.						
PIT/O	PIT/D	PIT-2K	NIP-3	Certyfikat rezydencji	135. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):	136. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):
130.	131.	132.	133.	134.	<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
137. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D						

K. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA		
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. W przypadku zaznaczenia w poz.6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, kwadratu w poz.7 lub w poz.8 - oświadczam, iż spełnione są warunki do opodatkowania dochodów w wybrany sposób.		
138. Podpis podatnika	139. Podpis małżonka	140. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

L. ADNOTACJE URZĘDU	
141. Identyfikator przyjmującego formularz	142. 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) oraz dokonywane odliczenia 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”.

Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):

6. 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
7. w sposób przewidziany w art.29 ust.4 ustawy - podatnik
8. w sposób przewidziany w art.29 ust.4 ustawy - małżonek

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części S traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

9. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania ¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA

B.1. DANE PODATNIKA

11. Nazwisko		12. Pierwsze imię		
13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		14. PESEL		
15. Kraj	16. Województwo	17. Powiat		
18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu	21. Nr lokalu	
22. Miejscowość		23. Kod pocztowy	24. Poczta	

B.2. DANE MAŁŻONKA

25. Nazwisko		26. Pierwsze imię		
27. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		28. PESEL		
29. Kraj	30. Województwo	31. Powiat		
32. Gmina	33. Ulica	34. Nr domu	35. Nr lokalu	
36. Miejscowość		37. Kod pocztowy	38. Poczta	

Pouczenie

*) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.207, 209-256 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.257-304.

C. INFORMACJE DODATKOWE

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik	małżonek	
39. <input type="checkbox"/>	39a. <input type="checkbox"/>	uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury - renty zagranicznej
40. <input type="checkbox"/>	40a. <input type="checkbox"/>	był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art.25a ust.1 ustawy
41. <input type="checkbox"/>	41a. <input type="checkbox"/>	korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz.5, ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy
42. <input type="checkbox"/>	42a. <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.43 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.42. Poz.44 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.42a.		
43. Rok (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy)		44. 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	45.		46.		47.		48.		49.
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	50.				51.				52.
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	53.		54.		55.		56.		57.
Poz.58 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.41.					58.				
4. Działy specjalne produkcji rolnej	59.		60.		61.		62.		63.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	64.		65.		66.		67.		68.
6. Najem lub dzierżawa	69.		70.		71.		72.		73.
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	74.		75.		76.		77.		78.
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury - renty z zagranicy)	79.		80.		81.		82.		83.
9. RAZEM ³⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	84.		85.		86.				87.

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	88.		89.		90.		91.		92.
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	93.				94.				95.
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	96.		97.		98.		99.		100.
Poz.101 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.41a.					101.				
4. Działy specjalne produkcji rolnej	102.		103.		104.		105.		106.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	107.		108.		109.		110.		111.
6. Najem lub dzierżawa	112.		113.		114.		115.		116.
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	117.		118.		119.		120.		121.
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury - renty z zagranicy)	122.		123.		124.		125.		126.
9. RAZEM ³⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	127.		128.		129.				130.

D.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Dochód – wykazany w załączniku PIT/M	131.		132.	
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M	133.		134.	

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

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz.86 i 131, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz.129 i 132.

	zł.		gr	
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art.21 ust.1 pkt 63a ustawy	135.		136.	
Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	137.		138.	
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz.86 i 131 pomniejszonej o kwoty z poz.135 i 137. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz.129 i 132 pomniejszonej o kwoty z poz. 136 i 138.	139.		140.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2a ustawy	141.		142.	
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz.86 i 131 należy odjąć sumę kwot z poz.135, 137 i 139 (podatnik). Od sumy kwot z poz.129 i 132 należy odjąć sumę kwot z poz.136, 138 i 140 (małżonek).	143.		144.	

F. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.143, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.144.

	zł.		gr	
Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.143. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.144.	145.		146.	
Ulga odsetkowa - wykazana w części B.1. załącznika PIT/D	147.			
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.)	148.		149.	
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D	150.			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.150 jest większa od sumy kwot z poz.143 i 144 pomniejszonej o kwoty z poz.145-149, należy wpisać sumę kwot z poz.143 i 144 pomniejszoną o kwoty z poz. 145-149; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.150.	151.			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.150 należy odjąć kwotę z poz.151.	152.			
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.)	153.		154.	

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.	155.		156.	
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	157.		158.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	159.		160.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	161.		162.	
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	163.		164.	
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	165.		166.	

H. OBLICZENIE PODATKU

	zł.		gr	
Dochód do opodatkowania Od sumy kwot z poz.143 i 144 należy odjąć kwoty z poz.145, 146, 147, 148, 149, 151, 153 i 154 oraz dodać sumę kwot z poz.157 i 158.	167.			
Dochody osiągnięte za granicą, o które zwiększona jest podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	168.		169.	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.167, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.167.	170.			

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr.	zł.	gr.
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ust.1-8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz.168 i 169 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	171.			
Doliczenia do podatku	172.			
Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.27 ust.9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	173.		174.	
Podatek Do kwoty z poz.171 należy dodać kwotę z poz.172 i odjąć sumę kwot z poz.173 i 174. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	175.			

I. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.175.

			zł. gr	
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	176.		177.	
Suma kwot z poz.176 i 177 nie może przekroczyć kwoty z poz.175.				
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy	178.		179.	
Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O	180.		181.	
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.175 pomniejszonego o kwoty z poz.176 i 177.				
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	182.			
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym. Jeżeli kwota z poz.182 jest większa od kwoty z poz.175 pomniejszonej o kwoty z poz.176, 177, 180 i 181, należy wpisać kwotę z poz.175 pomniejszoną o kwoty z poz.176, 177, 180 i 181; w przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz.182.	183.			
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.182 należy odjąć kwotę z poz.183.	184.			

J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

			zł. gr	
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz.175 należy odjąć sumę kwot z poz.176, 177, 180, 181 i 183.	185.			
Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rewanu likwidacyjnego	186.		187.	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Suma kwot z poz.185, 186 i 187.	188.			zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników Suma kwot z poz.87, 130, 133 i 134.	189.			
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników. Od kwoty z poz.188 należy odjąć kwotę z poz.189. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	190.			
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym. Od kwoty z poz.189 należy odjąć kwotę z poz.188. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	191.			

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłaconych zaliczek oraz pobranych przez płatników	192.			zł
Podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych lub wybudowanych w latach 2007-2008, o którym mowa w art.30e ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	193.		194.	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.197-202 oraz w części L (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	195.		196.	zł
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	197.		198.	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz.199 nie może przekroczyć kwoty z poz.197 (podatnik). Kwota z poz.200 nie może przekroczyć kwoty z poz.198 (małżonek).	199.		200.	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy (przeliczony na złote)	201.		202.	zł, gr
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.197 należy odjąć sumę kwot z poz.199 i 201. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik). Od kwoty z poz.198 należy odjąć sumę kwot z poz.200 i 202. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek).	203.		204.	zł
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od sumy kwot z poz.199 i 201 należy odjąć kwotę z poz.197. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik). Od sumy kwot z poz.200 i 202 należy odjąć kwotę z poz.198. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek).	205.		206.	zł
KWOTA DO ZAPŁATY *) Od sumy kwot z poz.188, 193-196, 203 i 204 należy odjąć sumę kwot z poz.192, 205 i 206. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			207.	zł
NADPŁATA Od sumy kwot z poz.192, 205 i 206 należy odjąć sumę kwot z poz.188, 193-196, 203 i 204. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			208.	zł

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)	209.	210.	211.	212.	213.	214.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	215.	216.	217.	218.	219.	220.
	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)	221.	222.	223.	224.	225.	226.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	227.	228.	229.	230.	231.	232.
	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)	233.	234.	235.	236.	237.	238.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	239.	240.	241.	242.	243.	244.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

M.2. ODSETKI – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	245.	246.	247.	248.	249.	250.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	251.	252.	253.	254.	255.	256.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

N. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART.44 UST.1, 1a i 7 USTAWY 4) **)**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)	257.	258.	259.	260.	261.	262.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	263.	264.	265.	266.	267.	268.
	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.41-42a (wypełniają informację PIT/Z).

3) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz.41 i/lub 41a (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 8, nie uwzględniając kwot dochodu z poz.58 i 101 kol. d.

4) W części N.1. i/lub N.2. podatnicy nie wykazują należnych zaliczek uiszczanych w uproszczonej formie na podstawie art.44 ust.6b ustawy.

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)	269. zł	270. zł	271. zł	272. zł	273. zł	274. zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	275. zł	276. zł	277. zł	278. zł	279. zł	280. 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)	281. zł	282. zł	283. zł	284. zł	285. zł	286. zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	287. zł	288. zł	289. zł	290. zł	291. zł	292. 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)	293. zł	294. zł	295. zł	296. zł	297. zł	298. zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	299. zł	300. zł	301. zł	302. zł	303. zł	304. zł

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

305. Nazwa OPP

306. Numer KRS

Wnioskowana kwota

Kwota z poz.307 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.188, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół

307.

zł, gr

P. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz.308 można podać m.in. dane ułatwiające kontakt z podatnikiem, w poz.309 cel szczegółowy 1% oraz poprzez zaznaczenie kwadratu w poz.310 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych, o których mowa w art.45c ust.5 ustawy, tj. imienia, nazwiska, adresu oraz wysokości kwoty z poz.307.

308.

309.

310. Wyrażam zgodę

**R. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH** W poz.311-322 należy podać liczbę załączników. Poz.323 i 324 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz.323 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz.325.

PIT/B	PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	PIT/ZG	PIT/Z	SSE-R
311.	312.	313.	314.	315.	316.	317.	318.

NIP-1	lub NIP-3	Sprawozdanie finansowe	Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	Certyfikat rezydencji
319.		320.	321.	322.

323. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek	324. 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
---	--

325. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D

S. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. W przypadku zaznaczenia w poz.6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, kwadratu w poz.7 lub w poz.8 - oświadczam, iż spełnione są warunki do opodatkowania dochodów w wybrany sposób.

326. Podpis podatnika

327. Podpis małżonka

328. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

T. ADNOTACJE URZĘDU

329. Identyfikator przyjmującego formularz

330. 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 ZEZNANIA5. 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 ZAMIESZKANIA**7. Nazwisko
_____8. Pierwsze imię
_____9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
_____._____._____.10. PESEL
_____._____._____._____._____._____.11. Kraj
_____12. Województwo
_____13. Powiat
_____14. Gmina
_____15. Ulica
_____16. Nr domu
_____17. Nr lokalu
_____18. Miejscowość
_____19. Kod pocztowy
_____20. 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	21. _____		22. _____					
2. Inne przychody ²⁾	23. _____		24. _____					
3. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 2.	25. _____		26. _____		27. _____		28. _____	

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Straty z lat ubiegłych	29. _____	zł,	gr
Kwota z poz.29 nie może przekroczyć kwoty z poz.27.	_____		
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	30. _____		
Od kwoty z poz.27 należy odjąć kwotę z poz.29.	_____		zł
Stawka podatku ³⁾	31. _____	%	
Należy podać w procentach.	_____		
Podatek od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy	32. _____		
Kwotę z poz.30 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz.31.	_____		
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)	33. _____		
_____	_____		
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5c ustawy (przeliczony na złote)	34. _____		
_____	_____		

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.44, 46-57 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)	35.	
Od kwoty z poz.32 należy odjąć sumę kwot z poz.33 i 34. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a podatkiem od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	36.	
Od sumy kwot z poz.33 i 34 należy odjąć kwotę z poz.32. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

E. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych lub wybudowanych w latach 2007-2008, o którym mowa w art.30e ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	37.		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.39, 40, 41 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	38.		zł
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	39.		zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy (przeliczony na złote)	40.		zł, gr
Kwota z poz.40 nie może przekroczyć kwoty z poz.39.			
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy (przeliczony na złote)	41.		zł, gr
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	42.		zł
Od kwoty z poz.39 należy odjąć sumę kwot z poz.40 i 41. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	43.		zł
Od sumy kwot z poz.40 i 41 należy odjąć kwotę z poz.39. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
KWOTA DO ZAPŁATY *)	44.		zł
Od sumy kwot z poz.35, 37, 38 i 42 należy odjąć sumę kwot z poz.36 i 43. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
NADPŁATA	45.		zł
Od sumy kwot z poz.36 i 43 należy odjąć sumę kwot z poz. 35, 37, 38 i 42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

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)	46.	47.	48.	49.	50.	51.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	52.	53.	54.	55.	56.	57.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

G. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POZYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać nazwę OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) oraz wysokość kwoty dla OPP.

58. Nazwa OPP		
59. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz.60 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.35, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół	60.
		zł, gr

H. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz.61 można podać m.in. dane ułatwiające kontakt z podatnikiem, w poz.62 cel szczegółowy 1% oraz poprzez zaznaczenie kwadratu w poz.63 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych, o których mowa w art.45c ust.5 ustawy, tj. imienia, nazwiska, adresu oraz wysokości kwoty z poz.60.

61.	
62.	63. Wyrażam zgodę
	<input type="checkbox"/>

I. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz.64-65 należy podać liczbę załączników.

64. NIP-3	65. PIT/ZG
------------------	-------------------

J. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

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

66. Podpis podatnika	67. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
-----------------------------	---

K. ADNOTACJE URZĘDU

68. Identyfikator przyjmującego formularz	69. 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.

ZEZNAНИЕ 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 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 ZAMIESZKANIA

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. PESEL

11. Kraj

12. Województwo

13. Powiat

14. Gmina

15. Ulica

16. Nr domu

17. Nr lokalu

18. Miejscowość

19. Kod pocztowy

20. Poczta

C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):21. podatnik był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art.25a ust.1 ustawy22. 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.23 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.22.

23. 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	24.	25.	26.	27.	28.		
2. Działy specjalne produkcji rolnej	29.	30.	31.	32.	33.		

E. ODLICZENIE STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Suma kwot z poz.34 i 35 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.26 i 31.

Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):

34.

Składki na ubezpieczenia społeczne

35.

w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2a ustawy

36.

Dochód po odliczeniach

37.

Od sumy kwot z poz.26 i 31 należy odjąć sumę kwot z poz.34 i 35.

Pouczenie

*) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.67, 69-92 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.93-104.

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.	38.		
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	39.		
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	40.		
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	41.		
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	42.		
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	43.		
G. OBLICZENIE PODATKU			
Dochód do opodatkowania	44.		
Do kwoty z poz.37 należy dodać kwotę z poz.39.			
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	45.		
Należy wpisać kwotę z poz.44.			zł
Obliczony podatek – zgodnie z art.30c ust.1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	46.		
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz.45.			
Doliczenia do podatku	47.		
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art.30c ust.4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	48.		
Podatek	49.		
Do kwoty z poz.46 należy dodać kwotę z poz.47 i odjąć kwotę z poz.48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
H. ODLICZENIA OD PODATKU			
Suma kwot z poz.50 i 52 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.49.			zł, gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	50.		
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy	51.		
Ulga, o której mowa w art.27g ustawy	52.		
I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO			
Podatek po odliczeniu	53.		
Od kwoty z poz.49 należy odjąć sumę kwot z poz.50 i 52.			
Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rewanżu likwidacyjnego	54.		
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	55.		
Suma kwot z poz.53 i 54.			zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	56.		
Należy wpisać sumę kwot z poz.28 i 33.			
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	57.		
Od kwoty z poz.55 należy odjąć kwotę z poz.56. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	58.		
Od kwoty z poz.56 należy odjąć kwotę z poz.55. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA			
Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	59.		
Podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych lub wybudowanych w latach 2007-2008, o którym mowa w art.30e ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	60.		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.62, 63, 64 i w części K (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	61.		zł
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	62.		zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy (przeliczony na złote)	63.		zł, gr
Kwota z poz.63 nie może przekroczyć kwoty z poz.62.			
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy (przeliczony na złote)	64.		zł, gr

Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.62 należy odjąć sumę kwot z poz.63 i 64. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	65.	zł
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od sumy kwot z poz.63 i 64 należy odjąć kwotę z poz.62. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	66.	zł
KWOTA DO ZAPŁATY *) Od sumy kwot z poz.55, 60, 61 i 65 należy odjąć sumę kwot z poz.59 i 66. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	67.	zł
NADPŁATA Od sumy kwot z poz.59 i 66 należy odjąć sumę kwot z poz. 55, 60, 61 i 65. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	68.	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)	69.	70.	71.	72.	73.	74.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	75.	76.	77.	78.	79.	80.
	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)	81.	82.	83.	84.	85.	86.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	87.	88.	89.	90.	91.	92.
	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)	93.	94.	95.	96.	97.	98.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	99.	100.	101.	102.	103.	104.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

N. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POZYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać nazwę OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) oraz wysokość kwoty dla OPP.

105. Nazwa OPP

106. Numer KRS

Wnioskowana kwota

Kwota z poz.107 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.55, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół

107.

zł, gr

O. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE W poz.108 można podać m.in. dane ułatwiające kontakt z podatnikiem, w poz.109 cel szczegółowy 1% oraz poprzez zaznaczenie kwadratu w poz.110 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych, o których mowa w art.45c ust.5 ustawy, tj. imienia, nazwiska, adresu oraz wysokości kwoty z poz.107.

108.

109.

110. Wyrażam zgodę

**P. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH** W poz.111-116 należy podać liczbę załączników.

111. PIT/B

112. PIT/Z

113. PIT/ZG

114. NIP-1 lub NIP-3

115. Sprawozdanie finansowe

116. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

R. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

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

117. Podpis podatnika

118. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

S. ADNOTACJE URZĘDU

119. Identyfikator przyjmującego formularz

120. 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) Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.22 (wypełniają informację PIT/Z).

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

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

PIT-39

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 z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych lub wybudowanych po dniu 31 grudnia 2008 r. opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e 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 3 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 ZEZNANIA

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania¹⁾**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. PESEL

11. Kraj

12. Województwo

13. Powiat

14. Gmina

15. Ulica

16. Nr domu

17. Nr lokalu

18. Miejscowość

19. Kod pocztowy

20. Poczta

C. DOCHÓD / STRATA

Źródło przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Suma odpisów amortyzacyjnych		Dochód (b - c) + d		Strata c - b	
	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr
a	b		c		d		e		f	
Odpłatne zbycie nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit a-c ustawy	21.		22.		23.		24.		25.	

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Kwota dochodu zwolnionego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy	26.									
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	27.									
Od kwoty z poz.24 należy odjąć kwotę z poz.26.										
Podatek od dochodów, o których mowa w art.30e ustawy	28.									
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30e ust.8 i 9 ustawy (przeliczony na złote)	29.									
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	30.									
Od kwoty z poz.28 należy odjąć kwotę z poz.29. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.										

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.37, 39-50 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.).

E. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

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.32, 33, 34 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	31.	zł
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	32.	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz.33 nie może przekroczyć kwoty z poz.32.	33.	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy (przeliczony na złote)	34.	zł, gr
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.32 należy odjąć sumę kwot z poz.33 i 34. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	35.	zł
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od sumy kwot z poz.33 i 34 należy odjąć kwotę z poz.32. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	36.	zł
KWOTA DO ZAPŁATY *) Od sumy kwot z poz.30, 31 i 35 należy odjąć kwotę z poz.36. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	37.	zł
NADPŁATA Od kwoty z poz.36 należy odjąć sumę kwot z poz.30, 31 i 35. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	38.	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)	39. zł	40. zł	41. zł	42. zł	43. zł	44. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	45. zł	46. zł	47. zł	48. zł	49. zł	50. zł

G. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POZYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać nazwę OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) oraz wysokość kwoty dla OPP.

51. Nazwa OPP		
52. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz.53 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.30, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół	53. zł, gr

H. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE W poz.54 można podać m.in. dane ułatwiające kontakt z podatnikiem, w poz.55 cel szczegółowy 1% oraz poprzez zaznaczenie kwadratu w poz.56 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych, o których mowa w art.45c ust.5 ustawy, tj. imienia, nazwiska, adresu oraz wysokości kwoty z poz.53.

54.	
55.	56. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>

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

57. NIP-3	58. PIT/ZG
-----------	------------

J. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

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

59. Podpis podatnika	60. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
----------------------	--

K. ADNOTACJE URZĘDU

61. Identyfikator przyjmującego formularz	62. 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. Zgodnie z art. 30e ust. 7 ustawy w przypadku niewypełnienia warunków określonych w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy, podatnik jest obowiązany do złożenia korekty zeznania.

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.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA

A.1. DANE PODATNIKA

4. Nazwisko		5. Pierwsze imię	
6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____		7. PESEL _____	
8. Kraj	9. Województwo		10. Powiat
11. Gmina	12. Ulica		13. Nr domu
			14. Nr lokalu
15. Miejscowość		16. Kod pocztowy	17. Poczta

A.2. DANE MAŁŻONKA

18. Nazwisko		19. Pierwsze imię	
20. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____		21. PESEL _____	
22. Kraj	23. Województwo		24. Powiat
25. Gmina	26. Ulica		27. Nr domu
			28. Nr lokalu
29. Miejscowość		30. Kod pocztowy	31. Poczta

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

B.1. ULGA ODSETKOWA Z TYTUŁU SPŁATY ODSETEK OD KREDYTU (POŻYCZKI) ZACIĄGNIĘTEGO NA CELE MIESZKANIOWE

Podatnicy, którzy po raz pierwszy dokonują odliczeń w ramach ulgi odsetkowej, wraz z załącznikiem PIT/D składają oświadczenie PIT-2K.

zł, gr

Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki), przypadające do odliczenia w roku podatkowym	32.
	,
Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy przenieść do poz.69 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.	33.
	,
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz.32 należy odjąć kwotę z poz.33. Kwotę tę należy przenieść do poz.147 zeznania PIT-36 lub do poz.101 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.	34.
	,

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.33 lub 34 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz.35 lub 36 należy przenieść do poz.69 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.	35.	36.
	,	,
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.37 lub 38 należy przenieść do poz.147 zeznania PIT-36 lub do poz.101 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.	37.	38.
	,	,

B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW – NA ZASADZIE PRAW NABYTYCH (DOTYCZY WYDATKÓW INNYCH NIŻ WYMIENIONE W CZĘŚCI B.1.)		zł.	gr
Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym Do wysokości przysługującego limitu.	39. Podać rodzaj:	40.	
Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie (przychodzie) za lata ubiegłe		41.	

B.3. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) W ROKU PODATKOWYM		zł.	gr
Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz.40 i 41.		42.	
Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz.71 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.		43.	
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz.42 należy odjąć kwotę z poz.43. Kwotę tę należy wpisać w poz.150 zeznania PIT-36 lub w poz.102 zeznania PIT-37.		44.	

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.43 lub 44 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:		podatnik	małżonek
		zł.	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz.45 lub 46 należy wpisać w poz.71 zeznania PIT-28.	45.	46.	
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.47 lub 48 należy wpisać w poz.150 zeznania PIT-36 lub w poz.102 zeznania PIT-37.	47.	48.	

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.		49.	

C.1. ODLICZENIA, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA LATA UBIEGŁE	
Kwota odliczenia	50.

C.2. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM			
Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz.49 i 50.		51.	
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz.106 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.		52.	
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.52. Kwotę tę należy wpisać w poz.182 zeznania PIT-36 lub w poz.117 zeznania PIT-37.		53.	

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.52 lub 53 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:		podatnik	małżonek
		zł.	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę z poz.54 lub 55 należy wpisać w poz.106 zeznania PIT-28.	54.	55.	
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.56 lub 57 należy wpisać w poz.182 zeznania PIT-36 lub w poz.117 zeznania PIT-37.	56.	57.	

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) – INNE NIŻ MIESZKANIOWE LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

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.143 zeznania PIT-36, kwoty z poz.97 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz.29 nie może przekroczyć kwoty z poz.144 zeznania PIT-36, kwoty z poz.98 zeznania PIT-37.

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
1. Darowizny, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 9 ustawy ²⁾ 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 Wiersza tego 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.67 zeznania PIT-28 lub poz.145 zeznania PIT-36 lub poz.99 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.29 należy przenieść do poz.146 zeznania PIT-36 lub poz.100 zeznania PIT-37.	28.		29.	

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

2) Ilekroć mowa jest o ustawie oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.).

C. ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ MIESZKANIOWE LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

W przypadku:

- 1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz.42 nie może przekroczyć:
- kwoty z poz.102 pomniejszonej o kwotę z poz.103 zeznania PIT-28,
 - kwoty z poz.175 pomniejszonej o kwotę z poz.176 zeznania PIT-36,
 - kwoty z poz.109 pomniejszonej o kwotę z poz.110 zeznania PIT-37,

- 2) łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma kwot z poz.42 i 43 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz.175 pomniejszonej o kwoty z poz.176 i 177 zeznania PIT-36,
- kwoty z poz.109 pomniejszonej o kwoty z poz.110 i 111 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 na dzieci	34. Liczba dzieci	35.		36.	
W przypadku wypełnienia poz.34, 35 lub 36, należy wypełnić część E. Wiersza tego nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.					
4. Ulga, o której mowa w art.27g ustawy		37.		38.	
5. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4	39. Podać rodzaj:	40.		41.	
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy od 1 do 5.		42.		43.	
Kwotę z poz.42 należy przenieść do poz.105 zeznania PIT-28 lub poz.180 zeznania PIT-36 lub poz.114 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.43 należy przenieść do poz.181 zeznania PIT-36 lub poz.115 zeznania PIT-37.					

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH ³⁾**D.1. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (1)****D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO**

1. Nazwa pełna					
2. Kraj		3. Kod kraju		4. Miejscowość	
5. Ulica			6. Nr domu		7. Nr lokalu
8. Kod pocztowy		9. Poczta			

D.1.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

	podatnik	małżonek
	zł,	zł,
	gr	gr
Kwota przekazanej darowizny	10.	11.
Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.1.1.	,	,

D.2. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (2)**D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO**

1. Nazwa pełna					
2. Kraj		3. Kod kraju		4. Miejscowość	
5. Ulica			6. Nr domu		7. Nr lokalu
8. Kod pocztowy		9. Poczta			

D.2.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

	podatnik	małżonek
	zł,	zł,
	gr	gr
Kwota przekazanej darowizny	10.	11.
Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.2.1.	,	,

³⁾ 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 brakujące dane.

E. INFORMACJA O DZIECIACH WYKAZANYCH W POZ.34 ⁴⁾

W odniesieniu do każdego dziecka należy podać jego numer PESEL, a w przypadku braku tego numeru imię, nazwisko oraz datę urodzenia dziecka

E.1. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (1)

1. PESEL		2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	

Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty)	Podatnik						Małżonek					
	5. <input type="checkbox"/> cały rok albo						6. <input type="checkbox"/> cały rok albo					
	<input type="checkbox"/> I	<input type="checkbox"/> II	<input type="checkbox"/> III	<input type="checkbox"/> IV	<input type="checkbox"/> V	<input type="checkbox"/> VI	<input type="checkbox"/> I	<input type="checkbox"/> II	<input type="checkbox"/> III	<input type="checkbox"/> IV	<input type="checkbox"/> V	<input type="checkbox"/> VI
	<input type="checkbox"/> VII	<input type="checkbox"/> VIII	<input type="checkbox"/> IX	<input type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> XI	<input type="checkbox"/> XII	<input type="checkbox"/> VII	<input type="checkbox"/> VIII	<input type="checkbox"/> IX	<input type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> XI	<input type="checkbox"/> XII

E.2. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (2)

1. PESEL		2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	

Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty)	Podatnik						Małżonek					
	5. <input type="checkbox"/> cały rok albo						6. <input type="checkbox"/> cały rok albo					
	<input type="checkbox"/> I	<input type="checkbox"/> II	<input type="checkbox"/> III	<input type="checkbox"/> IV	<input type="checkbox"/> V	<input type="checkbox"/> VI	<input type="checkbox"/> I	<input type="checkbox"/> II	<input type="checkbox"/> III	<input type="checkbox"/> IV	<input type="checkbox"/> V	<input type="checkbox"/> VI
	<input type="checkbox"/> VII	<input type="checkbox"/> VIII	<input type="checkbox"/> IX	<input type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> XI	<input type="checkbox"/> XII	<input type="checkbox"/> VII	<input type="checkbox"/> VIII	<input type="checkbox"/> IX	<input type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> XI	<input type="checkbox"/> XII

E.3. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (3)

1. PESEL		2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	

Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty)	Podatnik						Małżonek					
	5. <input type="checkbox"/> cały rok albo						6. <input type="checkbox"/> cały rok albo					
	<input type="checkbox"/> I	<input type="checkbox"/> II	<input type="checkbox"/> III	<input type="checkbox"/> IV	<input type="checkbox"/> V	<input type="checkbox"/> VI	<input type="checkbox"/> I	<input type="checkbox"/> II	<input type="checkbox"/> III	<input type="checkbox"/> IV	<input type="checkbox"/> V	<input type="checkbox"/> VI
	<input type="checkbox"/> VII	<input type="checkbox"/> VIII	<input type="checkbox"/> IX	<input type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> XI	<input type="checkbox"/> XII	<input type="checkbox"/> VII	<input type="checkbox"/> VIII	<input type="checkbox"/> IX	<input type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> XI	<input type="checkbox"/> XII

E.4. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (4)

1. PESEL		2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	

Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty)	Podatnik						Małżonek					
	5. <input type="checkbox"/> cały rok albo						6. <input type="checkbox"/> cały rok albo					
	<input type="checkbox"/> I	<input type="checkbox"/> II	<input type="checkbox"/> III	<input type="checkbox"/> IV	<input type="checkbox"/> V	<input type="checkbox"/> VI	<input type="checkbox"/> I	<input type="checkbox"/> II	<input type="checkbox"/> III	<input type="checkbox"/> IV	<input type="checkbox"/> V	<input type="checkbox"/> VI
	<input type="checkbox"/> VII	<input type="checkbox"/> VIII	<input type="checkbox"/> IX	<input type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> XI	<input type="checkbox"/> XII	<input type="checkbox"/> VII	<input type="checkbox"/> VIII	<input type="checkbox"/> IX	<input type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> XI	<input type="checkbox"/> XII

E.5. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (5)

1. PESEL		2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	

Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty)	Podatnik						Małżonek					
	5. <input type="checkbox"/> cały rok albo						6. <input type="checkbox"/> cały rok albo					
	<input type="checkbox"/> I	<input type="checkbox"/> II	<input type="checkbox"/> III	<input type="checkbox"/> IV	<input type="checkbox"/> V	<input type="checkbox"/> VI	<input type="checkbox"/> I	<input type="checkbox"/> II	<input type="checkbox"/> III	<input type="checkbox"/> IV	<input type="checkbox"/> V	<input type="checkbox"/> VI
	<input type="checkbox"/> VII	<input type="checkbox"/> VIII	<input type="checkbox"/> IX	<input type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> XI	<input type="checkbox"/> XII	<input type="checkbox"/> VII	<input type="checkbox"/> VIII	<input type="checkbox"/> IX	<input type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> XI	<input type="checkbox"/> XII

⁴⁾ W przypadku gdy część E załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich dzieciach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim (nich) w szczególności Numer Identyfikacji Podatkowej (poz.1 lub 2), numer załącznika (poz.4) oraz brakujące dane. **Obowiązku wypełniania tej części nie mają podatnicy, którzy załącznik PIT/O składają wraz z zeznaniem podatkowym za 2008 r.**

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 KTOREJ PODATNIK JEST WSPOLNIKIEM**C.1. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁAŚNOŚCI 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.53-56 lub 96-99 zeznania PIT-36 albo do poz.24-27 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 USTAWY²⁾ (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, PIT-38 i PIT-39.

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, art.30c ust.4, 5 lub art.30e ust.8 i 9 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.

C.4. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-39

Dochód, o którym mowa w art. 30e ust. 8 i 9 ustawy	34.
Podatek zapłacony za granicą ¹⁾	35.

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, art.30e ust.8 i 9 ustawy.



MINISTER CZŁONEK RADY MINISTRÓW
PRZEWODNICZĄCY STAŁEGO KOMITETU
RADY MINISTRÓW

ZBIGNIEW DERDZIUK

DD Kotecki
Ludwik Kotecki

Warszawa, dnia 5 listopada 2008 r.

DKRM-142-794(2)/08

**Pan
Ludwik Kotecki
Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów**

Szanowny Panie Ministrze,

w związku z otrzymanym przy piśmie znak DD3/0301/7/MCA/08/819 z dnia 16 października 2008 r. projektem

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

oraz w nawiązaniu do § 11 ust. 1 uchwały nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (Monitor Polski Nr 13, poz. 221, z późn. zm.) proponuję uzupełnić przedłożoną Ocenę Skutków Regulacji o wskazanie przewidywanych kosztów wprowadzenia nowych wzorów formularzy podatkowych.

Z poważaniem

Ludwik Kotecki

DEPARTAMENT PODATKÓW DOCHODOWYCH
WPŁYNEŁO
2008 -11- 05
L. dz.

~~PODSEKRETARZ STANU
Ludwik Kotecki
SECRETARIAT~~

PODSEKRETARZ STANU
Ludwik Kotecki
SECRETARIAT
2008 -11- 05
Nr D1 27



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD3/0301/7/MCA/08/819

Warszawa, dnia 13 listopada 2008 r.

Wg rozdzielnika

Stanowi Państwo,

Stosownie do postanowień § 12 uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2002 r. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.) przesyłam w załączeniu rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, z uprzejmą prośbą o zgłoszenie uwag do ww. projektu w terminie do dnia 21 listopada 2008 r., w tym wersji elektronicznej na adres mca@mofnet.gov.pl.

Niezajęcie stanowiska w wyznaczonym terminie jest równoznaczne z uzgodnieniem projektu.

Jednocześnie, mając na uwadze postanowienia § 11 ust. 3 Regulaminu pracy Rady Ministrów, uprzejmie informuję, iż pismem z dnia 5 listopada 2008 r. Nr DKRM-142-794(2)/08 Kancelaria Prezesa Rady Ministrów opiniując OSR zaproponowała uzupełnienie Oceny Skutków Regulacji o wskazanie przewidywanych kosztów związanych z wprowadzeniem nowych wzorów formularzy podatkowych. Uwzględniając tę uwagę rozszerzono opis w punkcie trzecim OSR.

Zał. 1 - projekt rozporządzenia (wersja z dnia 12 listopada 2008 r.).

Zał. 2 - pismo KPRM z dnia 5 listopada 2008 r. Nr DKRM-142-794(2)/08.

Rozdzielnik

1. Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Gospodarki
2. Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
3. Minister Rozwoju Regionalnego
4. Minister Sprawiedliwości
5. Minister
Członek Rady Ministrów
6. Minister Sportu i Turystyki
7. Minister Pracy i Polityki Społecznej
8. Minister Infrastruktury
9. Minister Skarbu Państwa
10. Minister Edukacji Narodowej
11. Minister Obrony Narodowej
12. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego
13. Minister Zdrowia
14. Minister Środowiska
15. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi
16. Minister Spraw Zagranicznych

Z poważaniem,

Ludwik Kołtęcki

17. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego
18. Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów
19. Urząd Komitetu Integracji Europejskiej
20. Rządowe Centrum Legislacji
21. Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD3/0301/7/MCA/08/819

Warszawa, dnia 13 listopada 2008 r.

Krajowa Rada
Doradców Podatkowych
ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310
02-362 Warszawa

Stosownie do postanowień uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2002 r. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.) przesyłam w załączeniu projekt *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych*, z uprzejmą prośbą o opinię **w terminie do dnia 21 listopada 2008 r.**, w tym wersji elektronicznej na adres mca@mofnet.gov.pl.

Niezajęcie stanowiska w ww. terminie jest równoznaczne z uzgodnieniem projektu.

Zał. Projekt rozporządzenia (wersja z dnia 12 listopada 2008 r.).

Zapowiadana Służba Finansów
ROBERT KOLEBICKI
Robert Kolebicki
radca kolebicki