

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

**zmieniające rozporządzenie 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 2016 r. poz. 2032 i 2048 oraz z 2017 r. poz. 60) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2001 oraz z 2016 r. poz. 440) załączniki nr 3, 5 i 14 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1, 2 i 3 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory stanowiące załączniki nr 3, 5 i 14 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2017 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie 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 rozporządzenia.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 14 marca 2017 r.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łučko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	3. Nr dokumentu	4. Status
2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka		

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 2016 r. poz. 2032, 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 U traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

9. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie ¹⁾

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania ²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

B.1. DANE PODATNIKA

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

B.2. DANE MAŁŻONKA

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

C. INFORMACJE DODATKOWE

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik	małżonek	
37. <input type="checkbox"/>	37a. <input type="checkbox"/>	uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury – renty zagranicznej
38. <input type="checkbox"/>	38a. <input type="checkbox"/>	był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy
39. <input type="checkbox"/>	39a. <input type="checkbox"/>	korzysta, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy
40. <input type="checkbox"/>	40a. <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
41. <input type="checkbox"/>	41a. <input type="checkbox"/>	występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy

Poz. 42 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40 lub w poz. 40a.

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

1. _____ (podatnik)

2. _____ (małżonek)

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

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód ³⁾ (b - c)		Strata ³⁾ (c - b)		Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika zł
	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 <small>W poz. 48 należy wykazać przychody, do których w poz. 49 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.</small>	43.		44.		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 <small>Poz. 58 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 39.</small>	53.		54.		55.		56.		57.
		,		,		,		,	
		,		,	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 <small>W poz. 79 należy wykazać przychody, do których w poz. 80 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.</small>	74.		75.		76.		77.		78.
		,		,		,		,	
	79.		80.						
		,		,		,		,	
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	81.		82.		83.		84.		
		,		,		,		,	
9. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 8 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	85.		86.		87.		88.		89.
		,		,		,		,	
10. RAZEM ⁴⁾ <small>Suma kwot z wierszy od 1 do 9.</small>	90.		91.		92.				93.
		,		,		,		,	

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 <small>W poz. 99 należy wykazać przychody, do których w poz. 100 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.</small>	94.		95.		96.		97.		98.
		,		,		,		,	
	99.		100.						
		,		,		,		,	
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	101.				102.				103.
		,				,		,	
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza <small>Poz. 109 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 39a.</small>	104.		105.		106.		107.		108.
		,		,		,		,	
		,		,	109.				
		,		,		,		,	
4. Działy specjalne produkcji rolnej	110.		111.		112.		113.		114.
		,		,		,		,	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	115.		116.		117.		118.		119.
		,		,		,		,	
6. Najem lub dzierżawa	120.		121.		122.		123.		124.
		,		,		,		,	
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy <small>W poz. 130 należy wykazać przychody, do których w poz. 131 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.</small>	125.		126.		127.		128.		129.
		,		,		,		,	
	130.		131.						
		,		,		,		,	
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	132.		133.		134.		135.		
		,		,		,		,	
9. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 8 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	136.		137.		138.		139.		140.
		,		,		,		,	
10. RAZEM ⁴⁾ <small>Suma kwot z wierszy od 1 do 9.</small>	141.		142.		143.				144.
		,		,		,		,	

D.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI		podatnik		małżonek	
		zł.	gr	zł.	gr
Dochód – wykazany w załączniku PIT/M		145.		146.	
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M		147.		148.	
E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE					
Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 92 i 145, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 143 i 146.					
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy		149.		150.	
Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):		151.		152.	
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 92 i 145 pomniejszonej o kwoty z poz. 149 i 151. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 143 i 146 pomniejszonej o kwoty z poz. 150 i 152.		153.		154.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy		155.		156.	
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 92 i 145 należy odjąć sumę kwot z poz. 149, 151 i 153 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 143 i 146 należy odjąć sumę kwot z poz. 150, 152 i 154 (małżonek).		157.		158.	
F. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE					
Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 157, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 158.					
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 157. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 158.		159.		160.	
Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 21 załącznika PIT/BR		161.		162.	
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 157 pomniejszonej o kwotę z poz. 159. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 158 pomniejszonej o kwotę z poz. 160.		163.		164.	
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy		165.		166.	
Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D		167.			
Dodatkowa obniżka – na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. poz. 63, z późn. zm.) – zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. poz. 638, z późn. zm.)		168.		169.	
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D		170.			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz. 170 jest większa od sumy kwot z poz. 157 i 158 pomniejszonej o kwoty z poz. 159, 160, 163, 164, 167, 168 i 169, należy wpisać sumę kwot z poz. 157 i 158 pomniejszoną o kwoty z poz. 159, 160, 163, 164, 167, 168 i 169; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 170.		171.			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz. 170 należy odjąć kwotę z poz. 171.		172.			
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 282, z późn. zm.)		173.		174.	
G. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ					
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. z 2015 r. poz. 282, z późn. zm.) lub art. 21 ust. 5b – 5c ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.		175.		176.	
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania		177.		178.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej		179.		180.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej		181.		182.	
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach		183.		184.	
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach		185.		186.	
H. OBLICZENIE PODATKU					
Dochód do opodatkowania Od sumy kwot z poz. 157 i 158 należy odjąć kwoty z poz. 159, 160, 163, 164, 167, 168, 169, 171, 173 i 174 oraz dodać sumę kwot z poz. 177 i 178.		187.			
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)		188.		189.	

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 187, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 187	190.			
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 188 i 189 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.	191.			
Doliczenia do podatku	192.			
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	193.		194.	
Podatek Do kwoty z poz. 191 należy dodać kwotę z poz. 192 i odjąć sumę kwot z poz. 193 i 194. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	195.			

I. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 195.

	zł,		gr	
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	196.		197.	
Suma kwot z poz. 196 i 197 nie może przekroczyć kwoty z poz. 195.				
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	198.		199.	
Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O	200.		201.	
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 195 pomniejszonego o kwoty z poz. 196 i 197.				
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	202.			
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym. Jeżeli kwota z poz. 202 jest większa od kwoty z poz. 195 pomniejszonej o kwoty z poz. 196, 197, 200 i 201, należy wpisać kwotę z poz. 195 pomniejszoną o kwoty z poz. 196, 197, 200 i 201; w przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz. 202.	203.			
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych	204.			
Od kwoty z poz. 202 należy odjąć kwotę z poz. 203.				

J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

	zł,		gr	
Podatek po odliczeniach	205.			
Od kwoty z poz. 195 należy odjąć sumę kwot z poz. 196, 197, 200, 201 i 203.				
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	206.			
Kwota z poz. 205.				
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników	207.			
Suma kwot z poz. 93, 144, 147 i 148.				
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym. Od kwoty z poz. 206 należy odjąć kwotę z poz. 207. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	208.			
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym. Od kwoty z poz. 207 należy odjąć kwotę z poz. 206. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	209.			

K. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne ⁵⁾	210.		211.	
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym ⁶⁾	212.		213.	
Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 41 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 42 tego załącznika.				
Przysługująca kwota różnicy ⁷⁾	214.			
Suma kwot z poz. 212 i 213 nie więcej niż suma kwot z poz. 210 i 211.				

L. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU

Suma wpłaconych zaliczek oraz pobranych przez płatników	215.			
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. 218–223 oraz w części M (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁸⁾)	216.		217.	
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	218.		219.	
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 220 nie może przekroczyć kwoty z poz. 218 (podatnik). Kwota z poz. 221 nie może przekroczyć kwoty z poz. 219 (małżonek).	220.		221.	
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 10 ustawy (przeliczony na złote)	222.		223.	

Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁸⁾) Od kwoty z poz. 218 należy odjąć sumę kwot z poz. 220 i 222. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik). Od kwoty z poz. 219 należy odjąć sumę kwot z poz. 221 i 223. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek).	224.	zł, gr	225.	zł, gr
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁸⁾) Od sumy kwot z poz. 220 i 222 należy odjąć kwotę z poz. 218. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 221 i 223 należy odjąć kwotę z poz. 219. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0 (małżonek).	226.	zł, gr	227.	zł, gr
KWOTA DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 206, 216, 217, 224 i 225 należy odjąć sumę kwot z poz. 215, 226 i 227. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			228.	zł, gr
KWOTA DO ZAPŁATY POMNIEJSZONA O PRZYSŁUGUJĄCĄ KWOTĘ RÓŻNICY Od kwoty z poz. 228 należy odjąć kwotę z poz. 214. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			229.	zł, gr
NADPŁATA Od sumy kwot z poz. 215, 226 i 227 należy odjąć sumę kwot z poz. 206, 216, 217, 224 i 225. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			230.	zł, gr
ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU Od sumy kwot z poz. 214 i 230 należy odjąć kwotę z poz. 228. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			231.	zł, gr

M. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1b USTAWY

Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, bez pośrednictwa płatników.

M.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – PODATNIK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	232.	233.	234.	235.	236.	237.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	238.	239.	240.	241.	242.	243.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

M.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	244.	245.	246.	247.	248.	249.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	250.	251.	252.	253.	254.	255.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

N. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22e UST. 1 PKT 4 i UST. 2 USTAWY**N.1. ODSETKI – PODATNIK**

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	256.	257.	258.	259.	260.	261.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	262.	263.	264.	265.	266.	267.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

N.2. ODSETKI – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	268.	269.	270.	271.	272.	273.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	274.	275.	276.	277.	278.	279.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

O. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1, 1a, 1c i 7 USTAWY⁹⁾**O.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)	280.	281.	282.	283.	284.	285.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	286.	287.	288.	289.	290.	291.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

O.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)	292.	293.	294.	295.	296.	297.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	298.	299.	300.	301.	302.	303.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

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

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	304. zł	305. zł	306. zł	307. zł	308. zł	309. zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	310. zł	311. zł	312. zł	313. zł	314. zł	315. zł

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

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	316. zł	317. zł	318. zł	319. zł	320. zł	321. zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	322. zł	323. zł	324. zł	325. zł	326. zł	327. zł

P. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY

328. Kwota dochodów (przychodów) zł, gr

R. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU**PUBLICZNEGO (OPP)** Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

329. Numer KRS Wnioskowana kwota Kwota z poz. 330 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 206, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. 330. zł, gr

S. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część R, w poz. 331 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 332 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 330. W poz. 333 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

331. Cel szczegółowy 1% 332. Wyrażam zgodę

333.

T. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 334–345 należy podać liczbę załączników. Poz. 346 i 347 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 346 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 348.

PIT/B	PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	PIT/ZG	PIT/BR	PIT/DS
334.	335.	336.	337.	338.	339.	340.	341.
PIT/Z	SSE-R	Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej			Certyfikat rezydencji		
342.	343.	344.			345.		
346. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek				347. 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			

348. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D

U. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

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. W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie, że spełniony jest warunek przewidziany w tym przepisie.

349. Podpis podatnika 350. Podpis małżonka 351. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

- Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201).
- Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 39–40a (wypełniają informacje PIT/Z).
- Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 39 i/lub 39a (wypełniają informacje PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 9, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 58 i 109.
- Należy wpisać kwotę składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a oraz art. 27b ust. 1 i 2 ustawy, tj. zapłaconych w roku podatkowym i podlegających odliczeniu (wykazanych przez płatnika lub samodzielnie wpłaconych do ZUS lub zagranicznych systemów ubezpieczeń), pomniejszonych o składki odliczone w PIT-36L, PIT-28 lub wykazane jako odliczone w PIT-16A lub PIT-19A. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, należy wypełnić zarówno poz. 210 jak i poz. 211. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- Poz. 213 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, składających odrębne zeznania PIT-36 albo PIT-37, suma kwot z poz. 214 PIT-36 i poz. 134 PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 210 i 211. Na podstawie art. 72 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.
- Zgodnie z art. 63 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.
- W części O.1. i/lub O.2. podatnicy nie wykazują należnych zaliczek uiszczanych w uproszczonej formie na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 228 albo 229, 232–279 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 280–327, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.).

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

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika		2. Nr dokumentu		3. Status	
PIT-36L <i>Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.</i>					
ZEZNANIE 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 2016 r. poz. 2032, 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 jest adresowane zeznanie ¹⁾			6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
			<input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania ²⁾		
B. DANE IDENTYFIKACYJNE					
7. Nazwisko		8. Pierwsze imię		9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):					
10. <input type="checkbox"/> podatnik był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy					
11. <input type="checkbox"/> 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					
11a. <input type="checkbox"/> podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy					
Poz. 12 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11.					
12. 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 ³⁾ (b – c)	Strata ³⁾ (c – b)	Należna zaliczka
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł
a	b	c	d	e	f
1. Pozarolnicza działalność gospodarcza	13.	14.	15.	16.	17.
2. Działy specjalne produkcji rolnej	18.	19.	20.	21.	22.
E. ODLICZENIE STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE, WPŁAT NA INDYWIDUALNE KONTO ZABEZPIECZENIA EMERYTALNEGO (IKZE) I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH					
Suma kwot z poz. 23, 24 i 26 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 15 i 20.					
Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):				23.	
Składki na ubezpieczenia społeczne				24.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy				25.	
Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)				26.	
Dochód po odliczeniach				27.	
Od sumy kwot z poz. 15 i 20 należy odjąć sumę kwot z poz. 23, 24 i 26.					
Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 21 załącznika PIT/BR				28.	
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym				29.	
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 27.					
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy				30.	
F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ					
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. z 2015 r. poz. 282, z późn. zm.) lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy				31.	
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.					

Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	32.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	33.	,
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	34.	,
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	35.	,
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	36.	,

G. OBLICZENIE PODATKU

zł, gr

Dochód do opodatkowania	37.	
Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 29, a następnie dodać kwotę z poz. 32.		,
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	38.	
Należy wpisać kwotę z poz. 37.		zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	39.	
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 38.		,
Doliczenia do podatku	40.	
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	41.	,
Podatek	42.	
Do kwoty z poz. 39 należy dodać kwotę z poz. 40 i odjąć kwotę z poz. 41. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

H. ODLICZENIA OD PODATKU

zł, gr

Suma kwot z poz. 43 i 45 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 42.		
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	43.	,
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	44.	,
Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy	45.	,

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł, gr

Podatek po odliczeniach	46.	
Od kwoty z poz. 42 należy odjąć sumę kwot z poz. 43 i 45.		,
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	47.	
Kwota z poz. 46.		zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	48.	
Należy wpisać sumę kwot z poz. 17 i 22.		,
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	49.	
Od kwoty z poz. 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	50.	
Od kwoty z poz. 48 należy odjąć kwotę z poz. 47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

zł, gr

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	51.	
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. 53, 54, 55 i w części K (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁴⁾)	52.	zł
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	53.	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)	54.	zł, gr
Kwota z poz. 54 nie może przekroczyć kwoty z poz. 53.		
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 10 ustawy (przeliczony na złote)	55.	zł, gr
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁴⁾)	56.	zł, gr
Od kwoty z poz. 53 należy odjąć sumę kwot z poz. 54 i 55. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁴⁾)	57.	zł, gr
Od sumy kwot z poz. 54 i 55 należy odjąć kwotę z poz. 53. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
KWOTA DO ZAPŁATY	58.	
Od sumy kwot z poz. 47, 52 i 56 należy odjąć sumę kwot z poz. 51 i 57. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł, gr
NADPŁATA	59.	
Od sumy kwot z poz. 51 i 57 należy odjąć sumę kwot z poz. 47, 52 i 56. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł, gr

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)	60. zł	61. zł	62. zł	63. zł	64. zł	65. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	66. zł	67. zł	68. zł	69. zł	70. zł	71. 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)	72. zł	73. zł	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	78. zł	79. zł	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł

M. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY ⁵⁾

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	84. zł	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	90. zł	91. zł	92. zł	93. zł	94. zł	95. zł

N. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY

96. Kwota dochodów (przychodów)

zł, gr

O. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)

Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

97. Numer KRS

Wnioskowana kwota

Kwota z poz. 98 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 47, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

98.

zł, gr

P. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część O, w poz. 99 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 100 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 98. W poz. 101 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

99. Cel szczegółowy 1%

100. Wyrażam zgodę



101.

R. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 102–107 należy podać liczbę załączników.

102. PIT/B	103. PIT/Z	104. PIT/ZG	105. PIT/BR	106. PIT/DS	107. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej
------------	------------	-------------	-------------	-------------	--

S. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

108. Podpis podatnika

109. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

1) Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201).

3) Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 (wypełniają informację PIT/Z).

4) Zgodnie z art. 63 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

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

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 58, 60–83 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 84–95, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.).

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

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/BR

INFORMACJA O ODLICZENIU OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU
KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH
NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

3. Łączna liczba składanych załączników PIT/BR

Załącznik do zeznań: PIT-36 i PIT-36L

Wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, korzystający z odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych „kosztami kwalifikowanymi”, na zasadach określonych w art. 26e ustawy oraz podatnicy, którym przysługuje kwota do zwrotu niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy.

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

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

7. Podatnik jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

B. ODLICZENIE OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH

	zł,	gr
Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 1 ustawy	8.	,
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 i pkt 2 lit. a ustawy	9.	,
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty z poz. 8.		,
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2 ustawy	10.	,
Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 3 ustawy	11.	,
Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 4 ustawy	12.	,
Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 5 ustawy	13.	,
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 ustawy	14.	,
Jeżeli podatnik w poz. 7 zaznaczył kwadrat nr 1, kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty z poz. 13.		,
Jeżeli podatnik w poz. 7 zaznaczył kwadrat nr 2, należy wpisać 0.		,
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 26e ust. 3 ustawy	15.	,
Razem koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2–4 i ust. 3 ustawy	16.	,
Suma kwot z poz. 10–12 i 15.		,
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 i pkt 2 lit. b ustawy	17.	,
Jeżeli podatnik w poz. 7 zaznaczył kwadrat nr 1, kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty z poz. 16.		,
Jeżeli podatnik w poz. 7 zaznaczył kwadrat nr 2, kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% kwoty z poz. 16.		,
Łączna kwota odliczenia za rok podatkowy	18.	,
Suma kwot z poz. 9, 14 i 17.		,
Kwota kosztów kwalifikowanych pozostała do odliczenia z poprzednich lat, na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy	19.	,
Kwota kosztów kwalifikowanych podlegająca odliczeniu	20.	,
Suma kwot z poz. 18 i 19.		,
Kwota kosztów kwalifikowanych podlegająca odliczeniu, ograniczona do wysokości kwoty dochodu z działalności gospodarczej	21.	,
Jeżeli kwota z poz. 20 jest większa od kwoty wykazanej w poz. 54 załącznika PIT/B, należy wpisać kwotę wykazaną w poz. 54 załącznika PIT/B; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 20.		,
Kwotę z poz. 21 należy przenieść do odpowiedniej pozycji zeznania PIT-36 lub PIT-36L.		,
Kwota do zwrotu	22.	,
Zwrot na podstawie art. 26ea ustawy.		,

C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓREJ SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE

23. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

24. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

C.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH

Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 23.

Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):

 25. badania podstawowe 26. badania stosowane 27. badania przemysłowe

D. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ ¹⁾

Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli poz. 25.

D.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)**D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

28. Nazwa pełna

D.1.2. ADRES SIEDZIBY

29. Kraj

30. Województwo

31. Powiat

32. Gmina

33. Ulica

34. Nr domu

35. Nr lokalu

36. Miejscowość

37. Kod pocztowy

38. Poczta

D.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2)**D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

28. Nazwa pełna

D.2.2. ADRES SIEDZIBY

29. Kraj

30. Województwo

31. Powiat

32. Gmina

33. Ulica

34. Nr domu

35. Nr lokalu

36. Miejscowość

37. Kod pocztowy

38. Poczta

D.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3)**D.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

28. Nazwa pełna

D.3.2. ADRES SIEDZIBY

29. Kraj

30. Województwo

31. Powiat

32. Gmina

33. Ulica

34. Nr domu

35. Nr lokalu

36. Miejscowość

37. Kod pocztowy

38. Poczta

¹⁾ Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2016 r. poz. 2045, z późn. zm.), z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie której(ego) są prowadzone badania podstawowe. W przypadku gdy część D jest niewystarczająca do podania danych o wszystkich jednostkach naukowych, z którymi podatnik zawarł umowę lub porozumienie, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/BR, podając w nim(nich) tylko identyfikator podatkowy NIP podatnika oraz brakujące dane w części D.

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą PIT”, w art. 45b pkt 2 i 4 zawiera delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych, o których mowa w powołanym przepisie.

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w przepisie upoważniającym, celem rozporządzenia jest w szczególności umożliwienie identyfikacji podatnika, płatnika i urzędu skarbowego, do którego kierowany jest formularz, oraz poprawne obliczenie podatku przez płatnika lub podatnika.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych, wykonując powyższą delegację, wydał w dniu 26 listopada 2015 r. rozporządzenie w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2001 oraz z 2016 r. poz. 440). Rozporządzeniem tym zostały określone:

- wzór rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-40),
- wzory zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37, PIT-36, PIT-38, PIT-36L i PIT-39) oraz
- wzory informacji stanowiących załączniki do zeznań rocznych (PIT/D, PIT/O, PIT/M, PIT/B, PIT/Z, PIT/ZG, PIT/DS i PIT/BR).

Z dniem 1 stycznia 2017 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej (Dz. U. poz. 1933), które zmieniły w ustawie PIT m.in. zasady korzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R), tj. odliczenia od podstawy opodatkowania określonej kwoty kosztów uzyskania przychodów poniesionych przez przedsiębiorcę na działalność badawczo-rozwojową (koszty kwalifikowane). Zmiany polegają m.in. na:

1. rozszerzeniu, w odniesieniu do mikro, małych i średnich przedsiębiorców (MŚP), listy kosztów kwalifikowanych o koszty związane z uzyskaniem i utrzymaniem patentu;
2. podwyższeniu kwoty maksymalnego odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów kwalifikowanych:
 - dla kosztów osobowych z 30% do 50% dla wszystkich podatników,
 - dla pozostałych kosztów kwalifikowanych z 20% do 50% – w przypadku podatników będących MŚP oraz z 10% do 30% dla pozostałych podatników;
3. wprowadzeniu możliwości wystąpienia o zwrot gotówkowy niewykorzystanego w roku podatkowym odliczenia dla nowo powstających przedsiębiorstw.

W rozliczeniu podatku dochodowego ulga B+R odliczana jest w zeznaniach o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym: PIT-36 i PIT-36L. Ponadto podatnik obowiązany jest wykazać w załączniku PIT/BR koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu.

W związku z powyższym konieczne jest opracowanie nowych wzorów formularzy PIT-36, PIT-36L oraz PIT/BR do rozliczenia podatku dochodowego za 2017 r., które będą uwzględniały zmiany w zakresie przepisów regulujących ulgę B+R, wprowadzone ustawą z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej.

W podatku dochodowym od osób fizycznych zeznania roczne składa się w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym (czyli termin rozliczenia roku 2017 upływa 30 kwietnia 2018 r.). Jednak nierezydenci, którzy zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed tym terminem, mają obowiązek złożyć zeznanie podatkowe przed opuszczeniem terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Dlatego uzasadnione jest, aby jak najwcześniej istniała możliwość skorzystania z nowych formularzy.

W związku z powyższym w projektowanym rozporządzeniu przewidziano wejście w życie na dzień 14 marca 2017 r. Określenie takiej daty wejścia w życie rozporządzenia jest konieczne z uwagi na procedowany w Sejmie projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk sejmowy nr 1258), w którym zawarto przepis przejściowy zachowujący czasowo w mocy obowiązujące rozporządzenie w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, bez uregulowania możliwości jego zmiany. W projekcie ustawy nowelizującej określono termin wejścia w życie na dzień 15 marca 2017 r. Zatem od tego dnia nie będzie można dokonywać zmian rozporządzenia zachowanego czasowo w mocy, ponieważ zgodnie z § 34 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), nie nowelizuje się aktu wykonawczego zachowanego czasowo w mocy przez nową ustawę, chyba że ustawa ta wyraźnie przewiduje taką możliwość.

Wzory formularzy określone niniejszym rozporządzeniem będą miały zastosowanie do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od 1 stycznia 2017 r. Jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia, zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone na formularzu dotychczasowym, uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

Zmienione wzory formularzy zawierają załączniki do projektowanego rozporządzenia.

Załącznik Nr 1 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty), oznaczony symbolem PIT-36.

W stosunku do wzoru formularza PIT-36 określonego w zmienianym rozporządzeniu, wzór formularza PIT-36, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

1. w części C. INFORMACJE DODATKOWE:

- dodano dwa kwadraty nr 41 i 41a, których zaznaczenie oznaczać będzie, że podatnik lub odpowiednio małżonek występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy PIT,
- dotychczasowe pozycje nr 41 i 42 zastąpiono jedną rubryką z oznaczeniem – poz. 42; w rubryce tej zamieszczono opis: „42. Rok (podać rok, w którym podatnik/malżonek korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)” oraz zamieszczono

kratki do wskazania roku korzystania przez podatnika lub odpowiednio małżonka ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy PIT,

- w związku z powyższą zmianą odpowiednio zmieniono opis znajdujący się w rubryce umieszczonej przed zmienioną poz. 42; po zmianie opis ten będzie brzmiał: „Poz. 42 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40 lub w poz. 40a.”;

2. w części F. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE:

- w związku ze zmianą numeracji formularza PIT/BR (załącznik nr 3 do projektowanego rozporządzenia) zmieniono opis przy poz. 161 i 162, zastępując wyrazy „poz. 18” wyrazami „poz. 21”,
- zmieniono opis do poz. 168 i 169 poprzez przywołanie pełnych nazw rozporządzenia i ustawy powołanych w tym opisie, tj. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. poz. 63, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. poz. 638, z późn. zm.);

3. w przypisie nr 2 uaktualniono publikator tekstu jednolitego ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, a w przypisach nr 7 i 8 wykreślono publikator tej ustawy;

4. w „Pouczeniach” uaktualniono publikator tekstu jednolitego ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Załącznik Nr 2 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty), oznaczony symbolem PIT-36L.

W stosunku do wzoru formularza PIT-36L określonego w zmienianym rozporządzeniu, wzór formularza PIT-36L, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

1. w części C. INFORMACJE DODATKOWE dodano kwadrat nr 11a, którego zaznaczenie oznaczać będzie, że podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy PIT;
2. w związku ze zmianą numeracji formularza PIT/BR (załącznik nr 3 do projektowanego rozporządzenia), w części E. ODLICZENIE STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE, WPLĄT NA INDYWIDUALNE KONTO ZABEZPIECZENIA EMERYTALNEGO (IKZE) I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH, zmieniono opis przy poz. 28, zastępując wyrazy „poz. 18” wyrazami „poz. 21”;
3. w przypisie nr 2 uaktualniono publikator tekstu jednolitego ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, a w przypisie nr 4 wykreślono publikator tej ustawy;
4. w „Pouczeniach” uaktualniono publikator tekstu jednolitego ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Załącznik Nr 3 – określa wzór informacji o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w roku podatkowym (PIT/BR).

Formularz PIT/BR stanowi załącznik do zeznań rocznych PIT-36 i PIT-36L. Wypełniają go podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, korzystający z odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów kwalifikowanych, na zasadach określonych w art. 26e ustawy PIT, a od 1 stycznia 2017 r. również podatnicy, którym przysługuje kwota do zwrotu na podstawie art. 26ea ustawy PIT.

W stosunku do wzoru formularza PIT/BR określonego w zmienianym rozporządzeniu, wzór formularza PIT/BR, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

1. w opisie do formularza dodano informację, że formularz ten wypełniają również podatnicy „którym przysługuje kwota do zwrotu niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy”;
2. w związku ze zmianą z dniem 1 stycznia 2017 r. limitu odliczenia z tytułu ulgi B+R w przypadku kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 1 ustawy PIT, zmieniono opis w rubryce przy poz. 9, dodając po wyrazach „pkt 1” wyrazy „i pkt 2 lit. a” oraz zastępując wyrazy „30%” wyrazami „50%”;
3. w związku z rozszerzeniem z dniem 1 stycznia 2017 r. katalogu kosztów kwalifikowanych, po poz. 12 dodano nową rubrykę i poz. 13 zatytułowaną „Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 5 ustawy”;
4. po nowej poz. 13 dodano nową poz. 14 przeznaczoną do obliczenia kwoty podlegającej odliczeniu na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 ustawy PIT, zamieszczając informację: „Jeżeli podatnik w poz. 7 zaznaczył kwadrat nr 1, kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty z poz. 13”; ponieważ w tym przypadku ulga B+R przysługuje wyłącznie podatnikowi, który jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, w opisie rubryki zamieszczono również informację: „Jeżeli podatnik w poz. 7 zaznaczył kwadrat nr 2, należy wpisać 0”;
5. w związku ze zmianą z dniem 1 stycznia 2017 r. limitu odliczenia z tytułu ulgi B+R w przypadku kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2–4 i ust. 3 ustawy PIT w rubryce przy poz. 17 (przed zmianą numeracji – poz. 15) zmieniono opis, zastępując wyrazy „20%” wyrazami „50%”, a wyrazy „10%” wyrazami „30%”;
6. dodano rubrykę: „Łączna kwota odliczenia za rok podatkowy” (poz. 18), w której podawana będzie suma przysługujących podatnikowi w danym roku podatkowym odliczeń z tytułu ulgi B+R; w rubryce tej zamieszczono opis: „Suma kwot z poz. 9, 14 i 17.”;
7. dodano rubrykę do wykazania przysługującej od 1 stycznia 2017 r. kwoty do zwrotu na podstawie art. 26ea ustawy PIT (poz. 22); w opisie rubryki zamieszczono również informację: „Zwrot na podstawie art. 26ea ustawy.”;
8. w związku z dodaniem nowych pozycji przenieść odpowiednio kolejne pozycje formularza i przywołania do pozycji formularza zamieszczone w opisach rubryk;

9. w przypisie nr 1 uaktualniono publikator tekstu jednolitego ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny, z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Materia objęta projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe (Nr 481), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

<p>Nazwa projektu: Projekt rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące: Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu: Pan Paweł Gruza Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu: Pani Ewa Adamiak Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych, tel.: (22) 694-38-69, e-mail: Ewa.Adamiak2@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: 24 lutego 2017 r.</p> <p>Źródło: Art. 45b pkt 2 i 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe – Nr 481</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Dostosowanie wzorów formularzy podatkowych do zmian w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. na podstawie ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej (Dz. U. poz. 1933).

Nowe przepisy zmodyfikowały zasady korzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulgi B+R).

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Rekomendowane rozwiązanie to określenie nowych wzorów formularzy podatkowych PIT-36, PIT-36L i PIT/BR, uwzględniających zmiany przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie ulgi B+R, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Wzory nowych formularzy podatkowych będą miały zastosowanie do rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, składający zeznania PIT-36 lub PIT-36L	3 447 128 podatników	Informacja Ministerstwa Finansów dotycząca rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2015 rok, udostępniona na www.finanze.mf.gov.pl	

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-

konsultacje publiczne.

Jednocześnie proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, ponieważ wprowadzane zmiany w formularzach podatkowych mają jedynie charakter techniczny. Zmiany te dostosowują wzory formularzy podatkowych do nowych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i mają umożliwić podatnikom prawidłowe wypełnianie zeznań podatkowych przy rozliczeniu podatku dochodowego za rok 2017.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Brak wpływu na dochody budżetu państwa i dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego.</p> <p>Brak wpływu na wydatki sektora finansów publicznych.</p>												

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							

..... r.)	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe (dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe (dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).

tak
 nie
 nie dotyczy

zmniejszenie liczby dokumentów
 zmniejszenie liczby procedur
 skrócenie czasu na załatwienie sprawy
 inne:

zwiększenie liczby dokumentów
 zwiększenie liczby procedur
 wydłużenie czasu na załatwienie sprawy
 inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.

tak
 nie
 nie dotyczy

Komentarz:

9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy

10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne
 sytuacja i rozwój regionalny
 inne:

demografia
 mienie państwowe

informatyzacja
 zdrowie

Omówienie wpływu

Brak wpływu na ww. obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Zakłada się, że wzory określone rozporządzeniem wejdą w życie z dniem 14 marca 2017 r. i będą miały zastosowanie do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2017 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Z uwagi na charakter regulacji, nie przewiduje się przeprowadzania oceny jej efektów.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)