

**ROZPORZĄDZENIE**

**MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia ..... 2018 r.

**w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku  
dochodowego od osób fizycznych**

Na podstawie art. 45b pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, 1540, 1552, 1629, 1669 i 1693) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Określa się wzór:

- 1) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT 36/PIT-36S), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT 36L/PIT-36LS), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT 37), 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 39), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) załączników do zeznań PIT-36/PIT-36S, PIT-36L/PIT-36LS, PIT-37, PIT-38 i PIT-39:
  - a) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,
  - b) informacji o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w roku podatkowym (PIT/BR), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
  - c) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

- d) informacji o wysokości dochodu (straty) z działań specjalnych produkcji rolnej w roku podatkowym (PIT/DS), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- e) informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
- f) informacji o środkach trwałych oraz przychodach składanej przez podatnika obowiązującego do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy za rok podatkowy (PIT/MIT), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,
- g) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia,
- j) 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 13 do rozporządzenia,
- k) informacji o wysokości dochodów/przychodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG), stanowiący załącznik nr 14 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2018 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone według dotychczasowego wzoru. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2219).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

**MINISTER FINANSÓW**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łuńko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

## Uzasadnienie

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą PIT”, w art. 45b pkt 4 zawiera upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wzorów 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 Rozwoju i Finansów, wykonując powyższą delegację, wydał w dniu 23 listopada 2017 r. rozporządzenie w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2219). Rozporządzeniem tym zostały określone:

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

Wzory tych formularzy podatkowych mają zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2017 r.

Obowiązujące wzory formularzy wymagają dostosowania do zmian przepisów, które wpływają na sposób rozliczenia dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2018 r.

Wzory formularzy projektowane niniejszym rozporządzeniem uwzględniają zmiany wynikające z:

1. ustawy z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2175).

Ustawa ta wprowadziła tzw. minimalny podatek dochodowy w odniesieniu do podatników posiadających nieruchomości komercyjne handlowo-usługowe oraz budynki sklasyfikowane jako biurowe, o znacznej wartości, tj. takie, których wartość początkowa przekracza 10 mln zł. Podatek ten wynosi 0,035% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc. Podstawę opodatkowania stanowi przychód odpowiadający wartości początkowej środka trwałego ustalonej na pierwszy dzień każdego miesiąca wynikającej z prowadzonej ewidencji, pomniejszonej o kwotę 10 mln. zł. Kwotę obliczonego za dany miesiąc podatku minimalnego podatnicy odliczają od zaliczki na podatek (miesięcznej lub kwartalnej). Kwotę zapłaconego i nieodliczonego w roku podatkowym podatku minimalnego podatnicy odliczają w zeznaniu od podatku rocznego zapłaconego według skali podatkowej lub według jednolitej 19% stawki podatku.

Zasady rozliczania tzw. podatku minimalnego uregulowane zostały w art. 30g ustawy PIT. Zmiany weszły w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Zmiany znajdują odzwierciedlenie w projektowanych formularzach oznaczonych symbolami PIT-36/PIT-36S, PIT-36L/PIT-36LS i PIT/MIT.

2. ustawy z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej (Dz. U. poz. 2201) – art. 26e i art. 26ea. Na podstawie przepisów tej ustawy:
  - 1) zwiększono wysokość odliczenia z tytułu ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową B+R do 100% wszystkich kosztów kwalifikowanych na działalność B+R dla wszystkich przedsiębiorstw (przed zmianą ulga wynosiła 50% kosztów osobowych dla wszystkich firm oraz 50% pozostałych kosztów dla MŚP, a 30% – dla dużych firm), a dla firm mających status centrów badawczo-rozwojowych (CBR) do 150% kosztów kwalifikowanych,
  - 2) rozszerzono katalog kosztów kwalifikowanych, m.in. o należności z tytułu umów cywilno-prawnych, wydatki na nabycie sprzętu specjalistycznego w prowadzonej działalności B+R,
  - 3) doprecyzowano istniejące przepisy dotyczące kosztów kwalifikowanych, m.in. kosztów dotyczących ekspertyz, opinii, usług świadczonych na podstawie umowy przez jednostkę naukową, kosztów dotyczących odpisów amortyzacyjnych,
  - 4) wprowadzono szczególne zasady rozliczania ulgi B+R dla podmiotów, które posiadają status centrum badawczo-rozwojowego nadany na podstawie ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1710),

Zmiany weszły w życie z dniem 1 stycznia 2018 r. Zmiany te znalazły odzwierciedlenie w formularzu PIT/BR.

3. ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo Przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646, z późn. zm.).

Ustawa wprowadziła instytucję tzw. działalności nierejestrowanej. Na podstawie art. 5 ustawy Prawo przedsiębiorców, nie stanowi działalności gospodarczej działalność wykonywana przez osobę fizyczną, której przychód należny z tej działalności nie przekracza w żadnym miesiącu 50% kwoty minimalnego wynagrodzenia, o którym mowa w ustawie z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. z 2017 r. poz. 847 oraz z 2018 r. poz. 650), i która w okresie ostatnich 60 miesięcy nie wykonywała działalności gospodarczej.

Dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych, przychody z tytułu tzw. działalności nierejestrowanej zostały zaliczone do przychodów z innych źródeł (art. 20 ust. 1b ustawy PIT).

Zmiany weszły w życie z dniem 30 kwietnia 2018 r.

Działalność nierejestrowana została wyodrębniona w formularzu PIT-36.

4. ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1162).

Ustawa określa zasady udzielania przedsiębiorcom wsparcia na realizację nowych inwestycji. Wsparcie udzielane jest przedsiębiorcy realizującemu nową inwestycję, w drodze decyzji.

Na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy PIT, dochody podatników uzyskane z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu są wolne od podatku dochodowego i będą wykazywane w formularzach oznaczonych symbolami PIT-36/PIT-36S lub PIT-36L/PIT-36LS.

Zmiany weszły w życie z dniem 30 czerwca 2018 r.

- ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej (Dz. U. poz. 1629).

Ustawa ta reguluje zasady tymczasowego zarządzania przedsiębiorstwem osoby fizycznej po śmierci przedsiębiorcy, który we własnym imieniu wykonywał działalność gospodarczą na podstawie wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG).

Przedsiębiorstwo w spadku jest jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej, któremu przyznano status podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (dodany art. 1a ustawy PIT).

Przedsiębiorstwo w spadku, stanowiące jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, jest podatnikiem z tytułu dochodów osiąganych w okresie od otwarcia spadku do dnia wygaśnięcia:

- zarządu sukcesyjnego albo
- uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2017 r. poz. 869 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 106, 650, 771 i 1629).

Zmiany wchodzi w życie po upływie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia (ustawa została ogłoszona 24 sierpnia 2018 r.). Skutkiem tych zmian jest zmiana oznaczenia dotychczasowego zeznania PIT-36 i PIT-36L. Zeznania te zostały oznaczone jako odpowiednio: PIT-36/PIT-36S i PIT-36L/PIT-36LS. Wybór przez podatnika zeznania oznaczonego symbolem PIT-36S lub PIT-36LS (poprzez skreślenie wyrazów PIT-36 lub PIT-36L) będzie oznaczało, że zeznanie składa podatek będący przedsiębiorstwem w spadku. W konsekwencji powyższego, podatek będący przedsiębiorstwem w spadku będzie składał stosowne załączniki do zeznania (mając na uwadze, że załączniki stanowią integralną część składanego zeznania, to nie zmieniono ich oznaczenia).

Ponadto określone niniejszym rozporządzeniem wzory formularzy uwzględniają również zmiany proponowane w ustawie z dnia                    o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.....) (druk sejmowy nr 2809).

Projekt ustawy, w ramach realizacji projektu „Uproszczenie w rozliczeniu PIT (Twój e-PIT)”, zmienia termin składania zeznań podatkowych z 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym na okres od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. W odniesieniu do dochodów wykazywanych w zeznaniu PIT-37 i PIT-38 zmiana ta ma zastosowanie począwszy od rozliczenia za 2018 r.

Dodatkowo ustawa ogranicza zakres danych identyfikujących obdarowanego, jakie podatek jest obowiązany podać w załączniku PIT/O w przypadku korzystania z odliczeń z tytułu darowizn (wymaganymi danymi nie są już nazwa i adres).

Ponadto umożliwia wykazanie w zeznaniu rachunku banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, na który nastąpi zwrot nadpłaty, w przypadku jej wykazania w zeznaniu. W rozliczeniu rocznym za 2018 r. będzie to możliwe już w odniesieniu do nadpłat z PIT-37 (PIT-38 nie przewiduje możliwości wystąpienia nadpłaty).

Projektowane zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

W związku z realizacją projektu „Uproszczenie w rozliczeniu PIT (Twój e-PIT)”, dokonano również uproszczeń w niektórych formularzach, np. w formularzach PIT-37 i PIT/O.



W formularzu PIT-37 m. in. zrezygnowano z wierszy przeznaczonych do wykazania: zagranicznych składek na ubezpieczenia społeczne (dotychczasowe poz. 101 i 102), dochodu po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne (dotychczasowe poz. 103 i 104), wydatków mieszkaniowych do odliczenia w roku podatkowym (dotychczasowa poz. 109), wydatków mieszkaniowych do odliczenia w latach następnych (dotychczasowa poz. 110), dochodu po odliczeniach (dotychczasowa poz. 111), zagranicznej składki na ubezpieczenie zdrowotne (dotychczasowe poz. 118 i 119), ulg mieszkaniowych do odliczenia w roku podatkowym (dotychczasowa poz. 124), ulg mieszkaniowych do odliczenia w latach następnych (dotychczasowa poz. 125), sumy zaliczek pobranych przez płatników (dotychczasowa poz. 127).

Z kolei w formularzu PIT/O, m. in. w bloku „B. Odliczenia od dochodu (przychodu)” w wierszu 6. „Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet” zrezygnowano z pozycji przeznaczonych do podania informacji o tym czy podatnik lub jego małżonek korzystali z ulgi internetowej w latach ubiegłych. Tego rodzaju informacje są w posiadaniu organów podatkowych. Ponadto w podblokach części E stanowiącej informację o dzieciach, zrezygnowano z zaznaczania kwadratów dotyczących miesięcy, za które przysługuje odliczenie, na rzecz wpisania liczby tych miesięcy.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. i miało zastosowanie do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2018 r., z wyjątkiem przypadków, gdy przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów obowiązujących przed dniem 1 stycznia 2019 r.

Projekt rozporządzenia określa wzory następujących formularzy:

**Załącznik Nr 1** – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, oznaczony symbolem PIT-36/PIT-36S.

We określonym niniejszym rozporządzeniem wzorze zeznania m. in:

- dodano przypis nr 1 przy identyfikatorze podatkowym NIP podatnika wskazując, że w przypadku przedsiębiorstwa w spadku, w zeznaniu i składanych załącznikach, należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy,
- z uwagi na nadanie statusu podatnika przedsiębiorstwu w spadku zmieniono oznaczenie zeznania z dotychczasowego PIT-36 na PIT-36/PIT-36S, dodając przypis, że wybór symbolu PIT-36 oznacza, że zeznanie składa podatnik będący osobą fizyczna, a PIT-36S oznacza, że zeznanie składa podatnik będący przedsiębiorstwem w spadku,
- w części B DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA dodano opis wskazujący jakie dane w tej części wpisuje się w przypadku, gdy zeznanie składa podatnik będący przedsiębiorstwem w spadku w brzmieniu: „W przypadku przedsiębiorstwa w spadku wpisuje się nazwisko, pierwsze imię i datę urodzenia zmarłego przedsiębiorcy i nie wypełnia się poz. od 14 do 23. Dane te wpisuje się również w składanych załącznikach do zeznania.”,
- część C INFORMACJE DODATKOWE uzupełniono o pozycję 41b dotyczącą informacji o „spłacaniu” kredytu podatkowego przez podatnika będącego przedsiębiorstwem w spadku (doliczenie na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy PIT),

- w bloku D DOCHODY/STRATY PODATNIKA, w częściach D.1. i D.2. wyodrębniono działalność nierejestrowaną, o której mowa w art. 20 ust. 1ba ustawy PIT (wiersze 9),
- w bloku E ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE, wyodrębniono pozycje do wykazania dochodu zwolnionego od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy PIT i straty nieodliczonej przez zmarłego przedsiębiorcę (art. 9 ust. 3b ustawy PIT),
- zmodyfikowano dotychczasowy blok O NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1, 1A, 1C i 7 USTAWY (obecnie blok K i blok P); wyodrębniono zapłacone zaliczki, należny i zapłacony tzw. minimalny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy, co jest związane z możliwością odliczenia zapłaconego minimalnego podatku od zaliczek, albo od podatku rocznego, w przypadku, gdy nie został odliczony w trakcie roku (art. 30g ust.8 – 11 ustawy PIT),
- usunięto pozycję dotyczącą formularza PIT-TP stanowiącego uproszczone sprawozdanie (dotychczasowa poz. 341); w związku ze zmianami wprowadzonymi rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej (Dz. U. poz. 555), podatnicy, którzy zgodnie z przepisami ustawy PIT są obowiązani do sporządzenia uproszczonego sprawozdania, mogą skorzystać z przedłużonego terminu na jego złożenie, odrębnie od zeznania podatkowego, tj. po terminie złożenia zeznania podatkowego,
- dodano pozycję do wskazania imienia i nazwiska oraz podpisu zeznania przez zarządcę sukcesyjnego lub inną osobę uprawnioną do jego podpisania w imieniu przedsiębiorstwa w spadku,
- dostosowano poszczególne opisy i przypisy do zmienionego oznaczenia zeznania oraz zmienionych numerów poszczególnych pozycji w zeznaniu.

**Załącznik Nr 2** – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, oznaczony symbolem PIT-36L/PIT-36LS.

W określonym niniejszym rozporządzeniem wzorze zeznania m. in:

- dodano przypis nr 1 przy identyfikatorze podatkowym NIP podatnika wskazując, że w przypadku przedsiębiorstwa w spadku, w zeznaniu i składanych załącznikach, należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy;
- z uwagi na nadanie statusu podatnika przedsiębiorstwu w spadku zmieniono oznaczenie zeznania z dotychczasowego PIT-36L na PIT-36L/PIT-36LS, dodając przypis, że wybór symbolu PIT-36L oznacza, że zeznanie składa podatek będący osobą fizyczną, a PIT-36LS oznacza, że zeznanie składa podatek będący przedsiębiorstwem w spadku;
- w części B DANE IDENTYFIKACYJNE dodano opis wskazujący, że w przypadku przedsiębiorstwa w spadku, w zeznaniu i składanych załącznikach wpisuje się dane zmarłego przedsiębiorcy;
- część C INFORMACJE DODATKOWE uzupełniono o pozycję 11b dotyczącą informacji o „spłaceniu” kredytu podatkowego przez podatnika będącego przedsiębiorstwem w spadku (doliczenie na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy PIT);
- w bloku E ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE, WPŁAT NA INDYWIDUALNE KONTO ZABEZPIECZENIA EMERYTALNEGO (IKZE) I KOSZTÓW



KWALIFIKOWANYCH wyodrębniono pozycje do wykazania dochodu zwolnionego od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy PIT i straty nieodliczonej przez zmarłego przedsiębiorcę (art. 9 ust. 3b ustawy PIT);

- dotychczasowy blok M (obecnie blok J) uzupełniono o zapłacone zaliczki, należny i zapłacony tzw. minimalny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy, co jest związane z możliwością odliczenia zapłaconego minimalnego podatku od zaliczek, albo od podatku rocznego, w przypadku, gdy nie został odliczony w trakcie roku (art. 30g ust.8 - 11 ustawy PIT);
- usunięto pozycję dotyczącą formularza PIT-TP stanowiącego uproszczone sprawozdanie (dotychczasowa poz. 106);
- dodano pozycję do wskazania imienia i nazwiska oraz podpisu zeznania przez zarządcę sukcesyjnego lub inną osobę uprawnioną do jego podpisania w imieniu przedsiębiorstwa w spadku;
- dostosowano poszczególne opisy i przypisy do zmienionego oznaczenia zeznania oraz zmienionych numerów poszczególnych pozycji w zeznaniu.

**Załącznik Nr 3** – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37).

W określonym niniejszym rozporządzeniem wzorze zeznania m. in

- w opisie pod tytułem formularza nadano nowe brzmienie punktowi pierwszemu (w tym zrezygnowano z tiretów), zgodnie z którym zeznanie PIT-37 będzie przeznaczone nie tylko dla podatników, którzy przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, uzyskali za pośrednictwem płatników (np. zakładów pracy, organów rentowych, przedsiębiorców), ale również podmiotów niedokonujących poboru podatku w trakcie roku a jedynie obowiązanych do sporządzenia informacji o wysokości uzyskanych dochodów (wykazywanych za lata ubiegłe w części D informacji PIT-8C); zmianie zakresu PIT-37 towarzyszy opracowanie nowej konstrukcji informacji PIT-11, w taki sposób, aby była ona sporządzana również przez podmioty, o których mowa w art. 42a ustawy PIT; opis uzupełniono również o pkt 5 wskazując, że formularz ten przeznaczony jest dla podatników, którzy nie odliczają tzw. minimalnego podatku dochodowego, który jest uregulowany w art. 30g ustawy PIT;
- w opisie po wyrazach „Podstawa prawna” uaktualniono dziennik promulgacyjny tekstu jednolitego ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zastępując Dziennik Ustaw z 2016 r. poz. 2032, Dziennikiem Ustaw z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.;
- opis po wyrazach „Termin składania” dostosowano do zmian wdrażających program Twój e-PIT;
- w opisie kwadratu trzeciego w poz. 6 dotyczącej wyboru sposobu opodatkowania zrezygnowano z odwołania do przepisu, zastępując dotychczasowe wyrazy „wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6a ust. 1 ustawy” wyrazami „w sposób przewidziany dla wdów i wdowców”;
- w ramach uproszczenia:
  - ✓ zrezygnowano z wierszy przeznaczonych do wykazania: zagranicznych składek na ubezpieczenia społeczne (dotychczasowe poz. 101 i 102), dochodu po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne (dotychczasowe poz. 103 i 104), wydatków mieszkaniowych do odliczenia w roku podatkowym (dotychczasowa poz. 109),

wydatków mieszkaniowych do odliczenia w latach następnych (dotychczasowa poz. 110), dochodu po odliczeniach (dotychczasowa poz. 111), zagranicznej składki na ubezpieczenie zdrowotne (dotychczasowe poz. 118 i 119), ulg mieszkaniowych do odliczenia w roku podatkowym (dotychczasowa poz. 124), ulg mieszkaniowych do odliczenia w latach następnych (dotychczasowa poz. 125), sumy zaliczek pobranych przez płatników (dotychczasowa poz. 127).

Rezygnacji z tych wierszy towarzyszy zmiana opisów w sąsiednich wierszach oraz dodanie nowego wiersza w części „Odliczenia od dochodu” zatytułowanego „Dochód po odliczeniach”. Dodanie tego wiersza jest niezbędne dla prawidłowego (i czytelnego dla podatnika) opisu dalszych pozycji formularza;

- ✓ dodano blok, w którym podatnik może wskazać rachunek banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, na który urząd skarbowy zwróci nadpłatę, jeżeli wynika ona ze złożonego zeznania PIT-37;
- ✓ skrócono opisy wierszy, w taki sposób aby nie powiełały informacji zawartych w tytułach bloków, np. umiejscowiony w bloku „Odliczenia od dochodu” wiersz „Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O” zastąpiono opisem „Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O”;

Pozostałe zmiany polegają w szczególności na uaktualnieniu publikatora ustawy PIT w odnośniku nr 2 i dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza

**Załącznik Nr 4** – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38).

W określonym niniejszym rozporządzeniem wzorze zeznania uaktualniono numer Dziennika Ustaw, w których ogłoszono tekst jednolity ustawy PIT wpisując Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm. i tekst jednolity ustawy z dnia 29 sierpnia 2018 r. – Ordynacja podatkowa wpisując Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.

Ponadto wprowadzono zmiany o charakterze dostosowawczym do projektowanego wzoru informacji PIT-8C. Z tego względu w wierszu 1 części C DOCHODY/STRATY wyrazy „Przychody wykazane w części F informacji PIT-8C” zastąpiono wyrazami „Przychody wykazane w części D informacji PIT-8C”, a w przypisie nr 2 wyrazy „z części G informacji PIT-8C” zastąpiono wyrazami „z części E informacji PIT-8C”.

**Załącznik Nr 5** – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-39).

W określonym niniejszym rozporządzeniem wzorze zeznania uaktualniono numer Dziennika Ustaw, w których ogłoszono tekst jednolity ustawy PIT wpisując Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm. i tekst jednolity ustawy z dnia 29 sierpnia 2018 r. – Ordynacja podatkowa wpisując Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.

**Załącznik Nr 6** – określa wzór informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B).

PIT/B stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. Wypełniają go podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą.

W określonym niniejszym rozporządzeniem wzorze informacji, zmieniono opis do informacji wskazując, że jest to załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

Dostosowano także w opisie bloku D numery pozycji zeznań do których należy wpisać kwoty wykazane w bloku D.

W części E usunięto pozycję dotyczącą oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 25a ust. 7 ustawy PIT; w związku z wydłużeniem terminu na składanie takiego oświadczenia (a w efekcie oderwaniem go od rocznych formularzy PIT), pozostawienie pola w formularzu jest nieuzasadnione.

Uzupełniono także przypis nr 2 o wyrazy „lub na podstawie decyzji o wsparciu wydanej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1162)”.

**Załącznik Nr 7** – określa wzór informacji o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w roku podatkowym (PIT/BR).

PIT/BR stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. Wypełniają go podatnicy uzyskujący przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, korzystający z odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, na zasadach określonych w art. 26e i art. 26ea ustawy PIT.

Wzór informacji został dostosowany do zmian wynikający z ustawy z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej, Z tego względu m.in. rozszerzono zakres danych wykazywanych w bloku A DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I INNE INFORMACJE O PODATNIKU o informacje wskazane w poz. 9–11, a także dostosowano blok B ODLICZENIE OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ OBLICZENIE KWOTY PRZYSŁUGUJĄCEJ PODATNIKOWI, O KTÓREJ MOWA W ART. 26EA USTAWY, do poszerzonego zakresu kosztów kwalifikowanych uwzględnianych w ramach ulgi na działalność badawczo-rozwojową i regulacji w zakresie kwoty zwrotu wynikającej z art. 26ea ustawy PIT.

W określonym niniejszym rozporządzeniem wzorze informacji, zmieniono również opis do informacji wskazując, że jest to załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

**Załącznik Nr 8** – określa wzór informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D).

PIT/D stanowi załącznik do zeznań PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S i PIT-37. Wypełniają go podatnicy, którzy w ramach praw nabytych dokonują odliczeń od dochodu lub od podatku wydatków mieszkaniowych.

W określonym niniejszym rozporządzeniem wzorze informacji, zmieniono opis do formularza wskazując, że może być składany tylko jako załącznik do zeznania PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S i PIT-37, a także dostosowano opisy formularza do zmienionej numeracji pozycji w zeznaniach, do których stanowi załącznik.

**Załącznik Nr 9** – określa wzór informacji o wysokości dochodu (straty) z działów specjalnych produkcji rolnej w roku podatkowym (PIT/DS).

PIT/DS stanowi załącznik do zeznań PIT-36 i PIT-36L. Wypełniają go podatnicy uzyskujący przychody z działów specjalnych produkcji rolnej, którzy ustalają dochód na podstawie ksiąg rachunkowych lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

W określonym niniejszym rozporządzeniem wzorze informacji, zmieniono opis do informacji wskazując, że jest to załącznik do zeznań: PIT-36 i PIT-36L. Dostosowano także w opisie bloku D numery pozycji zeznania, do których należy wpisać kwoty wykazane w bloku D.

W części E usunięto pozycję dotyczącą oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 25a ust. 7 ustawy PIT; w związku z wydłużeniem terminu na składanie takiego oświadczenia (a w efekcie oderwaniem go od rocznych formularzy PIT), pozostawienie pola w formularzu jest nieuzasadnione.

**Załącznik Nr 10** – określa wzór informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M).

PIT/M stanowi załącznik do PIT-36. Wypełniają go podatnicy, na których ciąży obowiązek doliczenia do swoich dochodów dochodów małoletnich dzieci. Wzór formularza PIT/M nie ulega zmianie.

**Załącznik Nr 11** – określa wzór informacji o środkach trwałych oraz przychodach składanej przez podatnika obowiązującego do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy za rok podatkowy (PIT/MIT).

PIT/MIT stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

Dane wykazywane w tej informacji są związane z wynikającym z art. 30g ustawy PIT obowiązkiem zapłaty tzw. podatku minimalnego (szerzej w części ogólnej).

**Załącznik Nr 12** – określa wzór informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O).

PIT/O stanowi załącznik do zeznań PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S i PIT-37. Wypełniają go podatnicy, którzy korzystają z odliczeń od dochodu lub podatku innych niż mieszkaniowe, na działalność badawczo-rozwojową lub bezpośrednio wymienionych w zeznaniach, np. odliczają darowizny, wydatki na cele rehabilitacyjne, zwroty nienależnie pobranych świadczeń, wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet, ulgę na dzieci czy tzw. ulgę abolicyjną, o której mowa w art. 27g ustawy PIT.

W określonym niniejszym rozporządzeniem wzorce informacji wprowadzono następujące zmiany:

- zmieniono opis do formularza wskazując, że może być składany tylko jako załącznik do zeznania PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S i PIT-37;
- w bloku „B. Odliczenia od dochodu (przychodu)” w wierszu 6. „Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet” zrezygnowano z pozycji przeznaczonych do podania informacji o tym czy podatnik lub jego małżonek korzystali z ulgi internetowej w latach ubiegłych. Tego rodzaju informacje są w posiadaniu organów podatkowych;
- w treści przypisu trzeciego uaktualniono publikator ustawy PIT;
- zmodyfikowano blok D przeznaczony do podania informacji o przekazanych darowiznach oraz o obdarowanych; zmiana polega na rezygnacji z pozycji przeznaczonych do wpisania adresu obdarowanego, co wynika ze zmian wdrażanych w związku z realizacją projektu Twój e-PIT;
- w podblokach części E stanowiącej informację o dzieciach zrezygnowano z zaznaczania kwadratów dotyczących miesięcy, za które przysługuje odliczenie na rzecz wpisania liczby tych miesięcy;
- dostosowano opisy formularza do zmienionej numeracji pozycji w zeznaniach, do których stanowi załącznik.

**Załącznik Nr 13** – określa wzór 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).

PIT/Z stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. Wypełniają go podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą, którzy są zwolnieni z obowiązku wpłacania zaliczek miesięcznych na zasadach określonych w art. 44 ust. 7a ustawy PIT.

W określonym niniejszym rozporządzeniem wzorze informacji, zmieniono opis do informacji wskazując, że jest to załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. Dostosowano także w opisie bloków B.4. i C.3. numery pozycji zeznania PIT-36 i PIT-36S, do których należy wpisać kwoty wykazane w blokach B.4 i C.3. Zmieniono został również przypis nr 2 – w poz. 27 podatnik będący przedsiębiorstwem w spadku będzie wskazywał rok, w którym zmarły przedsiębiorca korzystał z tzw. kredytu podatkowego na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy (przedsiębiorstwo w spadku jest obowiązane „spłacać” kredyt podatkowy zmarłego przedsiębiorcy (art. 44 ust. 7l ustawy).

**Załącznik Nr 14** – określa wzór informacji o wysokości dochodów/przychodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG).

PIT/ZG stanowi załącznik do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-38 i PIT-39. Wypełniają go podatnicy, którzy uzyskali dochody poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, podlegające opodatkowaniu w Polsce.

W określonym niniejszym rozporządzeniem wzorze informacji, zmieniono opis do informacji wskazując, że jest to załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-38 i PIT-39; nowe oznaczenia tych zeznań uwzględniono również w tytułach bloków C.1. i C.2.

Ponadto, w części C.1. DOCHODY/PRZYCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36 I PIT-36S wyodrębniono poz. nr 11, w której wykazywane będą przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (art. 27 ust. 8 ustawy PIT), co jest związane z realizacją postanowień ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu obniżenia składek na ubezpieczenia społeczne osób fizycznych wykonujących działalność gospodarczą na mniejszą skalę (Dz. U. poz. 1577).

Rozporządzenie nie dotyczy majątkowych praw i obowiązków mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Prawa i obowiązki tych przedsiębiorców wobec administracji publicznej nie ulegną zmianie, gdyż dotychczasowy obowiązek składania właściwym urzędowym skarbowym deklaracji i informacji podatkowych nadal pozostaje.

Rozporządzenie nie wpływa na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.

Osiągnięcie celu rozporządzenia nie jest możliwe za pomocą innych środków.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej 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 z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Materia objęta przedmiotowym 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. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu 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 dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów (poz. 780), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.



<p><b>Nazwa projektu</b></p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b></p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b></p> <p>Filip Światała Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b></p> <p>Beata Karbownik Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3702, e-mail: beata.karbownik@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia:</b> 26 września 2018 r.</p> <p><b>Źródło:</b> art. 45b pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, późn. zm.).</p> <p><b>Nr 780 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów w zakresie działań: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe</b></p>
--	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowane rozporządzenie dostosowuje składane przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych wzory formularzy do wprowadzonych zmian ustawowych.

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

Rekomendowane rozwiązanie to określenie nowych wzorów formularzy podatkowych oznaczonych symbolami: PIT-36/PIT-36S, PIT-36L/PIT-36LS, PIT-37, PIT-38, PIT-39, PIT/B, PIT/BR, PIT/D, PIT/DS, PIT/M, PIT/MIT, PIT/O, PIT/Z i PIT/ZG, umożliwiającymi prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

### 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, obowiązani do złożenia zeznań PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38, PIT-39	20 259 447 podatników, w tym zeznanie PIT-36 złożyło 3 016 673 podatników, PIT-36L 534 027, PIT-37 16 348 716, PIT-38 258 745, PIT-39 101 286.	Informacja Ministerstwa Finansów dotycząca rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2016 rok, udostępniona na <a href="http://www.finanse.mf.gov.pl">www.finanse.mf.gov.pl</a>	Umożliwia wywiązanie się z ciężącego na podatniku obowiązku związanego ze złożeniem zeznania o wysokości uzyskanych dochodów (poniesionej straty) w roku podatkowym.

### 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 zaproponowano nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, gdyż projektowane rozporządzenie w samo w sobie nie kreuje nowych praw i obowiązków podatkowych, a jedynie odzwierciedla obowiązujące przepisy ustaw, w tym w szczególności ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Stosownie do 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

**6. Wpływ na sektor finansów publicznych**

(ceny stałe z ..... r.)	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)	
<b>Dochody ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu rozporządzenia na zwiększenie wydatków lub zmniejszenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.												

**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 ..... r.)	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	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)								
Niemierzalne	(dodaj/usuń)								
	(dodaj/usuń)								
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość. Brak wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.								

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

<input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

Rozporządzenie nie zmienia obciążeń regulacyjnych.

### 9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu	Projekt rozporządzenia nie wpływa na wymienione obszary
------------------	---

### 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Zakłada się, że wzory określone rozporządzeniem wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. i będą miały zastosowanie do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2018 r.

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

Proponuje się nie dokonywać ewaluacji efektów projektu.

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

--

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

**PIT-36/PIT-36S\***

\*) Niepotrzebne skreślić. PIT-36 składa podatnik będący osobą fizyczną, PIT-36S składa podatnik będący przedsiębiorstwem w spadku.

**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 2018 r. poz. 1509, 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. w sposób przewidziany dla wdów i wdowców  4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci
7.  w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – podatnik  8. w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – małżonek

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów 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<sup>2)</sup>

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- 
1. złożenie zeznania
- 
2. korekta zeznania
- <sup>3)</sup>

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA**

Poz. 27–36 można nie wypełniać, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres zamieszkania małżonka jest taki jak w części B.1.; poz. 27–36 nie wypełnia się jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3. W przypadku przedsiębiorstwa w spadku wpisuje się nazwisko, pierwsze imię i datę urodzenia zmarłego przedsiębiorcy i nie wypełnia się poz. od 14 do 23. Dane te wpisuje się również w składanych załącznikach do zeznania.

**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		

1) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, w zeznaniu i składanych załącznikach, należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.

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

3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).

**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
41b. <input type="checkbox"/>		doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy dokonuje podatnik będący przedsiębiorstwem w spadku

Poz. 42 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40 lub w poz. 40a lub w poz. 41b.

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

1. \_\_\_\_\_ (podatnik)

2. \_\_\_\_\_ (małżonek)

3. \_\_\_\_\_ (zmarły przedsiębiorca)

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

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód <sup>4)</sup> (b – c)		Strata <sup>4)</sup> (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 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.	43.		44.		45.		46.		47.
		,		,		,		,	
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	50.				51.				52.
		,		,		,		,	
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza Poz. 58 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 39.	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 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.	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. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1 ba ustawy	85.		86.		87.		88.		
		,		,		,		,	
10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	89.		90.		91.		92.		93.
		,		,		,		,	
11. RAZEM <sup>5)</sup> Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	94.		95.		96.				97.
		,		,		,		,	

**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 W poz. 103 należy wykazać przychody, do których w poz. 104 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	98.		99.		100.		101.		102.
		,		,		,		,	
103.		104.							
		,		,		,		,	
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	105.				106.				107.
		,		,		,		,	

4) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 39–40a lub 41b (wypełniają informację PIT/Z).

5) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 39 i/lub 39a lub 41b (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 10, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 58 i 113.

<b>3. Pozarolnicza działalność gospodarcza</b>  Poz. 113 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 39a.	108.	109.	110.	111.	112.
			113.		
<b>4. Działy specjalne produkcji rolnej</b>	114.	115.	116.	117.	118.
<b>5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)</b>	119.	120.	121.	122.	123.
<b>6. Najem lub dzierżawa</b>	124.	125.	126.	127.	128.
<b>7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy</b>  W poz. 134 należy wykazać przychody, do których w poz. 135 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	129.	130.	131.	132.	133.
	134.	135.			
<b>8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy</b>	136.	137.	138.	139.	
<b>9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy</b>	140.	141.	142.	143.	
<b>10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)</b>	144.	145.	146.	147.	148.
<b>11. RAZEM<sup>5)</sup></b> Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	149.	150.	151.		152.

**D.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI**

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Dochód – wykazany w załączniku PIT/M	153.		154.	
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M	155.		156.	

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

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 96 i 153, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 151 i 154.

	zł.		gr	
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy	157.		158.	
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy	159.		160.	
161. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	162.		163.	
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę	164.			
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 96 i 153 pomniejszonej o kwoty z poz. 157, 159, 161 i 163. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 151 i 154 pomniejszonej o kwoty z poz. 158, 160 i 162.	165.		166.	
	w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt. 2a ustawy	167.		168.
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 96 i 153 należy odjąć sumę kwot z poz. 157, 159, 162, 164 i 165 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 151 i 154 należy odjąć sumę kwot z poz. 158, 160, 163 i 166 (małżonek).	169.		170.	

**F. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE**

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 168, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 169.

	zł.		gr	
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 168. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 169.	171.		172.	
	Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 42 załącznika PIT/BR	173.		174.
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 168 pomniejszonej o kwotę z poz. 170. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 169 pomniejszonej o kwotę z poz. 171.	175.		176.	
	Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	177.		178.
Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D	179.			



<b>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.)</b>	180.	181.
<b>Dochód po odliczeniach</b> Od sumy kwot z poz. 169 i 170 należy odjąć sumę kwot z poz. 171, 172, 175, 176, 179, 180 i 181.	182.	
<b>Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT-D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 182. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 182 podlega odliczeniu w następnych latach	183.	
<b>Dochód zwolniony od podatku – na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1010, z późn. zm.)</b>	184.	185.

**G. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIJSZAJĄCE STRATĘ**

zł, gr

<b>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 lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy</b> Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	186.	187.
<b>Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania</b>	188.	189.
<b>Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej</b>	190.	191.
<b>Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej</b>	192.	193.
<b>Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach</b>	194.	195.
<b>Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach</b>	196.	197.

**H. OBLICZENIE PODATKU**

zł, gr

<b>Dochód do opodatkowania</b> Od kwoty z poz. 182 należy odjąć kwoty z poz. 183, 184 i 185 oraz dodać sumę kwot z poz. 188 i 189.	198.	
<b>Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)</b>	199.	200.
<b>Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)</b> Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 198, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 198.	201.	
<b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 199 i 200 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)</b> 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.	202.	
<b>Doliczenia do podatku</b>	203.	
<b>Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)</b>	204.	205.
<b>Podatek</b> Do kwoty z poz. 202 należy dodać kwotę z poz. 203 i odjąć sumę kwot z poz. 204 i 205. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	206.	

**I. ODLICZENIA OD PODATKU**

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 206.

zł, gr

<b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b> Suma kwot z poz. 207 i 208 nie może przekroczyć kwoty z poz. 206.	207.	208.
<b>w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust 1 pkt 2 ustawy</b>	209.	210.
<b>Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O</b> Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 206 pomniejszonego o kwoty z poz. 207 i 208.	211.	212.
<b>Podatek po odliczeniach</b> Od kwoty z poz. 206 należy odjąć sumę kwot z poz. 207, 208, 211 i 212.	213.	
<b>Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 213. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 213 podlega odliczeniu w następnych latach.	214.	

**J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

zł, gr

<b>Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)</b> Od kwota z poz. 213 należy odjąć kwotę z poz. 214.	215.	
<b>Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników</b> Suma kwot z poz. 97, 152, 155 i 156.	216.	

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników. Od kwoty z poz. 215 należy odjąć kwotę z poz. 216. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	217.
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym. Od kwoty z poz. 216 należy odjąć kwotę z poz. 215. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	218.

## K. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY

### K.1. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY – PODATNIK

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	219.	220.	221.	222.	223.	224.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	225.	226.	227.	228.	229.	230.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	231.	232.	233.	234.	235.	236.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	237.	238.	239.	240.	241.	242.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	243.	244.	245.	246.	247.	248.	249.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	250.	251.	252.	253.	254.	255.	256.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	257.	258.	259.	260.	261.	262.	263.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	264.	265.	266.	267.	268.	269.	270.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

### K.2. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	271.	272.	273.	274.	275.	276.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	277.	278.	279.	280.	281.	282.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	283.	284.	285.	286.	287.	288.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	289.	290.	291.	292.	293.	294.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	295.	296.	297.	298.	299.	300.	301.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	302.	303.	304.	305.	306.	307.	308.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	309.	310.	311.	312.	313.	314.	315.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	316.	317.	318.	319.	320.	321.	322.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

## L. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne <sup>6)</sup>	323.	324.
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym <sup>7)</sup> Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 39 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 40 tego załącznika.	325.	326.
Przysługująca kwota różnicy <sup>8)</sup> Suma kwot z poz. 325 i 326 nie więcej niż suma kwot z poz. 323 i 324.	327.	

## M. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU

Suma wpłaconych zaliczek oraz pobranych przez płatników oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30 g ustawy	328.
Suma dokonanych wpłat Należy wpisać sume kwot z poz. 263, 270, 315 i 322.	329.

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. 332–335 oraz w części N (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>9)</sup> )	330.	331.
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	332.	333.
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 334 nie może przekroczyć kwoty z poz. 332 (podatnik). Kwota z poz. 335 nie może przekroczyć kwoty z poz. 333 (małżonek).	334.	335.
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>9)</sup> ) Od kwoty z poz. 332 należy odjąć kwotę z poz. 334. Od kwoty z poz. 333 należy odjąć kwotę z poz. 335.	336.	337.
<b>KWOTA DO ZAPŁATY</b> Od sumy kwot z poz. 215, 330, 331, 336 i 337 należy odjąć kwotę z poz. 328. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		338.
<b>KWOTA DO ZAPŁATY POMNIEJSZONA O PRZYSŁUGUJĄCĄ KWOTĘ RÓŻNICY</b> Od kwoty z poz. 338 należy odjąć kwotę z poz. 327. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		339.
<b>NADPŁATA</b> Od kwoty z poz. 328 należy odjąć sumę kwot z poz. 215, 330, 331, 336 i 337. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		340.
<b>ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU</b> Od sumy kwot z poz. 327 i 340 należy odjąć kwotę z poz. 338. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		341.

**N. 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.

**N.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – PODATNIK**

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	342.	343.	344.	345.	346.	347.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	348.	349.	350.	351.	352.	353.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**N.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK**

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	354.	355.	356.	357.	358.	359.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	360.	361.	362.	363.	364.	365.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	366.	367.	368.	369.	370.	371.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	372.	373.	374.	375.	376.	377.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**O.2. ODSETKI – MAŁŻONEK**

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	378.	379.	380.	381.	382.	383.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	384.	385.	386.	387.	388.	389.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**P. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1a,1c i 7 USTAWY****P.1. 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	390.	391.	392.	393.	394.	395.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka	396.	397.	398.	399.	400.	401.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**P.2. 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	402.	403.	404.	405.	406.	407.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka	408.	409.	410.	411.	412.	413.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

<b>Q. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY</b>				414. Kwota dochodów (przychodów)	
				zł. gr	
<b>R. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)</b> Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.					
415. Numer KRS		Wnioskowana kwota Kwota z poz. 416 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 215 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.		416.	
				zł. gr	
<b>S. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE</b> Podatnicy, którzy wypełnili część R, w poz. 417 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 418 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 416. W poz. 419 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).					
417. Cel szczegółowy 1%				418. Wyrażam zgodę	
				<input type="checkbox"/>	
419.					
<b>T. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH</b> W poz. 420–432 należy podać liczbę załączników. Poz. 433 i 434 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 433 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 435.					
PIT/B		PIT/BR		PIT/DS	
420.	421.	422.	423.	424.	
PIT/D		PIT-2K		PIT/M	
425.	426.	427.	428.	429.	
PIT/MIT		Certyfikat rezydencji		Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	
430.	431.			432.	
433. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):			434. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek			<input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 1. PIT-36 <input type="checkbox"/> 1. PIT-37		
435. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D					
<b>U. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA</b>					
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.					
436. Podpis podatnika		437. Podpis małżonka		438. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika	
439. Imię, nazwisko oraz podpis zarządcy sukcesyjnego albo innej osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu przedsiębiorstwa w spadku					

- 6) 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. 323 jak i poz. 324. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- 7) Poz. 326 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- 8) 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. 327 PIT-36 i poz. 120 PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 323 i 324. 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.
- 9) 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.

#### Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 338 albo 339, 342–389 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 219-248, 250-255, 257-262, 264-269, 271-300, 302-307, 309-314, 316-321 i 390-413 zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

1. Identyfikator podatkowy NIP <sup>1)</sup> podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

**PIT-36L/PIT-36LS\***

\*) Niepotrzebne skreślić. PIT-36L składa podatek będący osobą fizyczną, PIT-36LS składa podatek będący przedsiębiorstwem w spadku.

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 2018 r. poz. 1509, 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 FORMULARZA**5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie<sup>2)</sup>  
\_\_\_\_\_

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat)

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania<sup>3)</sup>**B. DANE IDENTYFIKACYJNE** W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, w zeznaniu i składanych załącznikach, wpisuje się dane zmarłego przedsiębiorcy.7. Nazwisko  
\_\_\_\_\_8. Pierwsze imię  
\_\_\_\_\_9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  
\_\_\_\_\_**C. INFORMACJE DODATKOWE** (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

10.  podatek był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy
11.  podatek 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.  podatek występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy
- 11b.  doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l dokonuje podatek będący przedsiębiorstwem w spadku

Poz. 12 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 lub 11b

12. Rok (podać rok, w którym podatek/zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

\_\_\_\_\_ 1. (podatek) \_\_\_\_\_ 2. (zmarły przedsiębiorca)

**D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**

Źródło przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód <sup>4)</sup> (b - c)		Strata <sup>4)</sup> (c - b)		Należna zaliczka
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	
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 DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE, WPLĄT NA INDYWIDUALNE KONTO ZABEZPIECZENIA EMERYTALNEGO (IKZE) I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH**

Suma kwot z poz. 23, 25, 26, 27 i 29 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 15 i 20.

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust.1 pkt 63b ustawy	23.	_____
24. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	25.	_____
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę	26.	_____
Składki na ubezpieczenia społeczne	27.	_____
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	28.	_____
Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)	29.	_____
Dochód po odliczeniach	30.	_____
Od sumy kwot z poz. 15 i 20 należy odjąć sumę kwot z poz. 23, 25, 26, 27 i 29.		_____

Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 42 załącznika PIT/BR	31.		
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	32.		
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 30.			
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	33.		

## 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. z 2017 r. poz. 1010, z późn. zm.) lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo	34.		
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	35.		
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	36.		
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	37.		
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	38.		
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	39.		

## G. OBLICZENIE PODATKU

zł, gr

Dochód do opodatkowania	40.		
Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 32, a następnie dodać kwotę z poz. 35.			
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	41.		
Należy wpisać kwotę z poz. 40.			zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	42.		
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 41.			
Doliczenia do podatku	43.		
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	44.		
Podatek	45.		
Do kwoty z poz. 42 należy dodać kwotę z poz. 43 i odjąć kwotę z poz. 44. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

## H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma kwot z poz. 46 i 48 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 45.

zł, gr

Składki na ubezpieczenie zdrowotne	46.		
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	47.		
Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy	48.		

## I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł, gr

Podatek po odliczeniach	49.		
Od kwoty z poz. 45 należy odjąć sumę kwot z poz. 46 i 48.			
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	50.		
Kwota z poz. 49.			zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	51.		
Należy wpisać sumę kwot z poz. 17 i 22.			zł
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	52.		
Od kwoty z poz. 50 należy odjąć kwotę z poz. 51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0			
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	53.		
Od kwoty z poz. 51 należy odjąć kwotę z poz. 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			



**J. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30g USTAWY**

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	54. zł	55. zł	56. zł	57. zł	58. zł	59. zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	60. zł	61. zł	62. zł	63. zł	64. zł	65. zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	66. zł	67. zł	68. zł	69. zł	70. zł	71. zł	
Zapłacona zaliczka	72. zł	73. zł	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / kwartał	Razem
Należna zaliczka	78. zł	79. zł	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł	90. zł	91. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	92. zł	93. zł	94. zł	95. zł	96. zł	97. zł	98. zł
Zapłacona zaliczka	99. zł	100. zł	101. zł	102. zł	103. zł	104. zł	105. zł

**K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	106. zł	gr
Suma wpłat dokonanych przez podatnika	107. zł	
Należy wpisać sumę kwot z poz. 98 i 105		
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. 109, 110 i w części L (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>5)</sup> )	108.	
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	109.	
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy	110.	
Kwota z poz. 110 nie może przekroczyć kwoty z poz. 109.		
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>5)</sup> )	111.	
Od kwoty z poz. 109 należy odjąć kwotę z poz. 110.		
<b>KWOTA DO ZAPŁATY</b>	112.	
Od sumy kwot z poz. 50, 108 i 111 należy odjąć kwotę z poz. 107. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
<b>NADPŁATA</b>	113.	
Od kwoty z poz. 107 należy odjąć sumę kwot z poz. 50, 108 i 111. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

**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.

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	114. zł	115. zł	116. zł	117. zł	118. zł	119. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	120. zł	121. zł	122. zł	123. zł	124. zł	125. zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	126. zł	127. zł	128. zł	129. zł	130. zł	131. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	132. zł	133. zł	134. zł	135. zł	136. zł	137. zł

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

138. 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

139. Numer KRS

Wnioskowana kwota

Kwota z poz. 140 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 50, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

140.

zł, gr

**P. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

Podatnicy, którzy wypełnili część O, w poz. 141 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 142 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 140. W poz. 143 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

141. Cel szczegółowy 1%

142. Wyrażam zgodę



143.

**Q. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH**

W poz. 144–150 należy podać liczbę załączników.

144. PIT/B

145. PIT/Z

146. PIT/ZG

147. PIT/BR

148. PIT/DS

149. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

150. PIT/MIT

**R. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA**

151. Podpis podatnika

152. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

153. Imię i nazwisko oraz podpis zarządcy sukcesyjnego albo innej osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu przedsiębiorstwa w spadku

**Objaśnienia**

- 1) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, w zeznaniu i składanych załącznikach należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- 2) Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- 4) Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 lub 11b (wypełniają informację PIT/Z).
- 5) 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.

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 112, 114–137 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 54-83, 85-90, 92-97 i 99-104 zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

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

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną 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) uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej) wyłącznie za pośrednictwem płatników lub innych podmiotów obowiązanych do sporządzenia imiennej informacji o wysokości tych dochodów (przychodów),
- 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,
- 5) nie odliczają tzw. minimalnego podatku dochodowego.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.

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

6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):

1. indywidualnie     
  2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy     
  3. w sposób przewidziany dla wdów i wdowców     
  4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci
7.  w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – podatnik     
 8.  w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – małżonek

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części N 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<sup>1)</sup>

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania     
  2. korekta zeznania<sup>2)</sup>

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

Poz. 26-34 można nie wypełniać, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres zamieszkania małżonka jest taki jak w części B.1.; poz. 26-34 nie wypełnia się, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3.

#### 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		

#### B.2. DANE MAŁŻONKA

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

**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
<b>1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy</b>	35.		36.		37.		38.		39.
W poz. 40 należy wykazać przychody, do których w poz. 41 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	40.		41.						
<b>2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy</b>	42.				43.				44.
<b>3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)</b>	45.		46.		47.		48.		49.
<b>4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy</b>	50.		51.		52.		53.		54.
W poz. 55 należy wykazać przychody, do których w poz. 56 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	55.		56.						
<b>5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4</b>	57.		58.		59.		60.		61.
<b>6. RAZEM</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	62.		63.		64.				65.

**C.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA**

<b>1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy</b>	66.		67.		68.		69.		70.
W poz. 71 należy wykazać przychody, do których w poz. 72 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	71.		72.						
<b>2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy</b>	73.				74.				75.
<b>3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)</b>	76.		77.		78.		79.		80.
<b>4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy</b>	81.		82.		83.		84.		85.
W poz. 86 należy wykazać przychody, do których w poz. 87 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	86.		87.						
<b>5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4</b>	88.		89.		90.		91.		92.
<b>6. RAZEM</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	93.		94.		95.				96.

**D. ODLICZENIA OD DOCHODU**

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 64. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 95.	97.		98.	
<b>Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 64 pomniejszonej o kwotę z poz. 97. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 95 pomniejszonej o kwotę z poz. 98.	99.		100.	
<b>Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D</b> Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 64 i 95 pomniejszonej o kwoty z poz. 97, 98, 99 i 100.	101.			
<b>Dochód po odliczeniach</b> Od sumy kwot z poz. 64 i 95 należy odjąć kwoty z poz. 97, 98, 99, 100 i 101.	102.			
<b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 102. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 102 podlega odliczeniu w następnych latach.	103.			

**E. OBLICZENIE PODATKU**

zł, gr

<b>Podstawa obliczenia podatku</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 102 pomniejszoną o kwotę z poz. 103. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 102 i 103.	104.		
<b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy</b> Podatek od podstawy z poz. 104; 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.	105.		zł
<b>Doliczenia do podatku</b>	106.		,

**F. ODLICZENIA OD PODATKU**

podatnik

małżonek

zł, gr

zł, gr

<b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b> Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 105 i 106.	107.		108.	
<b>Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O</b> Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 105 i 106 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 107 i 108.	109.		110.	
<b>Podatek po odliczeniach</b> Od sumy kwot z poz. 105 i 106 należy odjąć sumę kwot z poz. 107, 108, 109 i 110.	111.			,
<b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 111. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 111 podlega odliczeniu w następnych latach.	112.			,

**G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

zł

<b>Podatek należny</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 111 należy odjąć kwotę z poz. 112.	113.	
<b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY</b> Od kwoty z poz. 113 należy odjąć sumę kwot z poz. 65 i 96. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	114.	
<b>Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA</b> Od sumy kwot z poz. 65 i 96 należy odjąć kwotę z poz. 113. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	115.	

**H. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI**

podatnik

małżonek

zł, gr

zł, gr

<b>Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne<sup>3)</sup></b>	116.		117.	
<b>Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym<sup>4)</sup></b> Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 39 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 40 tego załącznika.	118.		119.	
<b>Przysługująca kwota różnicy<sup>5)</sup></b> Suma kwot z poz. 118 i 119 nie więcej niż suma kwot z poz. 116 i 117.	120.			,
<b>Łączna kwota zwrotu</b> Suma kwot z poz. 115 i 120.	121.			,

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

122. Kwota dochodów (przychodów)

zł, gr

**J. WNIOSK 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

123. Numer KRS	<b>Wnioskowana kwota</b> Kwota z poz. 124 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 113 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	124.	
			zł, gr

**K. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

Podatnicy, którzy wypełnili część J, w poz. 125 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 126 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 124. W poz. 127 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

125. Cel szczegółowy 1%	126. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>
127.	

**L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH**

W poz. 128–131 należy podać liczbę załączników. Poz. 132 i 133 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 132 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 134.

PIT/O	Certyfikat rezydencji	PIT-2K	PIT/D
128.	129.	130.	131.
132. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek		133. 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	
134. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D			

**M. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY**

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata w tej części można wskazać rachunek bankowy lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się wyłącznie rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik lub małżonek. Wskazanie rachunku, którego posiadaczem (współposiadaczem) nie jest podatnik, a jest nim małżonek, jest możliwe jedynie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty osoby wskazanej w poz. 135.

135. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek
136. Posiadacz (współposiadacz) rachunku (wypełnić wyłącznie, gdy posiadaczem (współposiadaczem) są również inne osoby niż wskazane w poz. 135):
137. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)
138. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT) 1. Numer IBAN: <span style="float: right;">2. Kod SWIFT:</span>

**N. 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.

139. Podpis podatnika	140. Podpis małżonka	141. 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 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- 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, w 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. 116 jak i poz. 117. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- Poz. 119 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. 120 PIT-37 i poz. 327 PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 116 i 117. 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.

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 114 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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



1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) 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,

2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach 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 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.

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

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA**5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie <sup>1)</sup>

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania <sup>2)</sup>**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. Kraj

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

**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 D informacji PIT-8C	19.		20.					
2. Inne przychody <sup>3)</sup>	21.		22.					
3. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 2.	23.		24.		25.		26.	

**D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

Straty z lat ubiegłych	27.	zł.	gr
Kwota z poz. 27 nie może przekroczyć kwoty z poz. 25.			
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	28.		
Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 27.			zł
Stawka podatku <sup>4)</sup>	29.		
Należy podać w procentach.		%	
Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy	30.		
Kwotę z poz. 28 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 29.			
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)	31.		
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	32.		
Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			zł

**E. KWOTA DO ZAPŁATY**

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. 34 i 35 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>5)</sup> )	33.	zł,	gr
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	34.	zł,	gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 35 nie może przekroczyć kwoty z poz. 34.	35.	zł,	gr
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>5)</sup> ) Od kwoty z poz. 34 należy odjąć kwotę z poz. 35.	36.	zł,	gr
<b>KWOTA DO ZAPŁATY</b> Suma kwot z poz. 32, 33 i 36.	37.	zł,	gr

**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)	38. zł	39. zł	40. zł	41. zł	42. zł	43. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	44. zł	45. zł	46. zł	47. zł	48. zł	49. zł

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

50. Kwota dochodów (przychodów)	zł,	gr
---------------------------------	-----	----

**H. 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

51. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 52 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 32, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	52. zł,	gr
---------------	---	---------	----

**I. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

Podatnicy, którzy wypełnili część H, w poz. 53 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 54 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 52. W poz. 55 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

53. Cel szczegółowy 1%	54. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>
55.	

**J. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH** W poz. 56 należy podać liczbę załączników.

56. PIT/ZG

**K. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA**

57. Podpis podatnika

58. 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 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).

3) Należy wykazać także dochody (przychody):

– z części E informacji PIT-8C, do których nie mają zastosowania przepisy art. 19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1956, z późn. zm.),

– uzyskane za granicą, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy.

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

5) 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.

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 37, 38–49 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

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

**PIT-39**

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, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, 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 jest adresowane zeznanie <sup>1)</sup>

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania <sup>2)</sup>**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. Kraj

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

19. 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	20.		21.		22.		23.		24.	

**D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

Kwota dochodu zwolnionego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy	25.	zł.	gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	26.		zł
Od kwoty z poz. 23 należy odjąć kwotę z poz. 25.			
Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30e ustawy	27.	zł.	gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30e ust. 8 i 9 ustawy (przeliczony na złote)	28.	zł.	gr
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	29.		zł
Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 28. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

**E. KWOTA DO ZAPŁATY**

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. 31, 32 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>3)</sup> )	30.	zł,	gr
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	31.	zł,	gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 32 nie może przekroczyć kwoty z poz. 31.	32.	zł,	gr
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>3)</sup> ) Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32.	33.	zł,	gr
<b>KWOTA DO ZAPŁATY</b> Suma kwot z poz. 29, 30 i 33.	34.	zł,	gr

**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)	35.	36.	37.	38.	39.	40.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	41.	42.	43.	44.	45.	46.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

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

47. Kwota dochodów (przychodów)

zł, gr

**H. 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

48. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 49 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 29, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	49.	zł,	gr
---------------	---	-----	-----	----

**I. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

Podatnicy, którzy wypełnili część H, w poz. 50 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 51 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 49. W poz. 52 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

50. Cel szczegółowy 1%	51. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>
52.	

**J. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH**

W poz. 53 należy podać liczbę załączników.

53. PIT/ZG

**K. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA**

54. Podpis podatnika

55. 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.
- Korekty zeznania podatnik dokonuje zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.). Stosownie do 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.
- 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.

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 34, 35–46 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

1. Identyfikator podatkowy NIP 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, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

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)

**B. DOCHODY / STRATY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ  
DALEJ „DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ”<sup>1)</sup>****B.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ****B.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

7. Rodzaj działalności

8. REGON

9. Miejsce prowadzenia działalności

**B.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)<sup>2)</sup>**

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

10. Przychód

11. Koszty uzyskania przychodu

12. Dochód/strata

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

13. Rodzaj działalności

14. REGON

15. Miejsce prowadzenia działalności

**B.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)<sup>2)</sup>**

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

16. Przychód

17. Koszty uzyskania przychodu

18. Dochód/strata

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

19. Nazwa spółki

20. Udział

21. Identyfikator podatkowy NIP

22. REGON

23. Miejsce prowadzenia działalności

**C.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)<sup>2)</sup>**

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 (-ca) na podatnika
24.	25.	26.	27.	28.	29.
,	,	,	,	,	,





1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

**PIT/BR**

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

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok _____
-----------------

5. Łączna liczba składanych załączników PIT/BR _____
---

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. 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 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 I INNE INFORMACJE O PODATNIKU**

6. Nazwisko _____	7. Pierwsze imię _____	8. Data urodzenia _____._____._____
9. Podatnik posiadał w roku podatkowym status centrum badawczo-rozwojowego w rozumieniu art. 17 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 141) (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
Podatnik w roku podatkowym posiadał status centrum badawczo-rozwojowego w okresie (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9)	10. Od (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	11. Do (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____
12. Podatnik był w roku podatkowym mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		

**B. ODLICZENIE OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ OBLICZENIE KWOTY PRZYSŁUGUJĄCEJ PODATNIKOWI, O KTÓREJ MOWA W ART. 26EA USTAWY****B.1. KOSZTY KWALIFIKOWANE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2-3 USTAWY**

Koszty kwalifikowane przypadające na podatnika <sup>1)</sup>	Nieposiadającego statusu centrum badawczo-rozwojowego zł. gr	Posiadającego status centrum badawczo-rozwojowego zł. gr
Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 1 i 1a ustawy	13. ,	14. ,
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2 ustawy	15. ,	16. ,
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego, o którym mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2a ustawy	17. ,	18. ,
Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 3 ustawy	19. ,	20. ,
Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 4 ustawy	21. ,	22. ,
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 4a ustawy	23. ,	24. ,
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	25. ,	26. ,
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych, o których mowa w art. 26e ust. 2a ustawy	27. ,	28. ,
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 26e ust. 3 ustawy	29. ,	30. ,
Razem koszty kwalifikowane W poz. 31 należy wpisać sumę kwot z poz. 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27 i 29. W poz. 32 należy wpisać sumę kwot z poz. 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28 i 30.	31. ,	32. ,

## B.2. DODATKOWE ODLICZENIA PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 26E UST. 3A USTAWY LUB PODATNIKOWI, KTÓRY JEST WSPÓLNIKIEM SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO

(wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 lub wypełnili część D)

zł, gr

<b>Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 ustawy</b>	33.	
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty wykazanej w poz. 32.		
<b>Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 2 ustawy</b>	34.	
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% sumy kosztów z poz. 14, 16, 18, 20, 22, 24, 28 i 30.		
<b>Dodatkowe koszty kwalifikowane w zakresie odpisów amortyzacyjnych od budowli, budynków i lokali na podstawie art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy</b>	35.	
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% <sup>2)</sup> poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy. <sup>3)</sup>		
<b>Dodatkowe koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, badań wykonywanych na podstawie umowy, wiedzy technicznej i patentów lub licencji na chroniony wynalazek, uzyskanych od podmiotów innych niż jednostki naukowe na podstawie art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy</b>	36.	
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% <sup>4)</sup> poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy. <sup>3)</sup>		
<b>Razem dodatkowe odliczenia</b>	37.	
Suma kwot z poz. 33-36.		

## B.3. ŁĄCZNA KWOTA PODLEGAJĄCA ODLICZENIU, NA PODSTAWIE ART. 26E UST. 7 USTAWY

zł, gr

<b>Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 3 ustawy</b>	38.	
Kwota z poz. 31.		
<b>Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1-2 ustawy</b>	39.	
Suma kwot z poz. 32 i 37.		
<b>Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30).</b>	40.	
<b>Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36).</b>	41.	
<b>Łączna kwota podlegająca odliczeniu</b>	42.	
Suma kwot z poz. 38-41.		
<b>Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w roku podatkowym</b>	43.	
Jeżeli kwota z poz. 42 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. 42. Kwotę z poz. 43 należy przenieść do odpowiedniej pozycji zeznania PIT-36 lub PIT-36S lub PIT-36L lub PIT-36LS.		
<b>Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 26ea ust. 1-2 ustawy</b>	44.	
<b>Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 26ea ust. 5a ustawy<sup>5)</sup></b>	45.	
<b>Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30).</b>	46.	
<b>Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36).</b>	47.	

## C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 26E UST. 3A USTAWY

(wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9)

### C.1. KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2 PKT 5 (kwota odliczeń wykazanych w poz. 48-51 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)

zł, gr

<b>Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych</b>	48.	
<b>Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych prowadzonych na:</b>		
		zł, gr
<b>Badania podstawowe</b>	49.	
<b>Badania stosowane lub badania przemysłowe</b>	50.	
<b>Kwota odliczeń z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego</b>	51.	

## D. DANE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ (POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO), KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM<sup>6)</sup> ORAZ KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2 PKT 5

### D.1. DANE SPÓŁKI

52. Nazwa pełna

53. Identyfikator podatkowy NIP

54. Spółka jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (zaznaczyć właściwy kwadrat)

 1. tak     2. nie

### D.1.1. KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA

W ART. 26E UST. 2 PKT 5 (kwota odliczeń wykazanych w poz. 55-58 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)<sup>7)</sup>

zł, gr

Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych

55.

Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych prowadzonych na:

Badania podstawowe

56.

Badania stosowane lub badania przemysłowe

57.

Kwota odliczeń z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego

58.

## E. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE

59. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak     2. nie

60. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak     2. nie

### E.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 2 w poz. 9)

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

 61. badania podstawowe     62. badania stosowane     63. badania przemysłowe

## F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ<sup>8)</sup> Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 poz. 61.

### F.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)

#### F.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

64. Nazwa pełna

#### F.1.2. ADRES SIEDZIBY

65. Kraj

66. Województwo

67. Powiat

68. Gmina

69. Ulica

70. Nr domu

71. Nr lokalu

72. Miejscowość

73. Kod pocztowy

74. Poczta

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

64. Nazwa pełna

**F.2.2. ADRES SIEDZIBY**

65. Kraj

66. Województwo

67. Powiat

68. Gmina

69. Ulica

70. Nr domu

71. Nr lokalu

72. Miejscowość

73. Kod pocztowy

74. Poczta

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

64. Nazwa pełna

**F.3.2. ADRES SIEDZIBY**

65. Kraj

66. Województwo

67. Powiat

68. Gmina

69. Ulica

70. Nr domu

71. Nr lokalu

72. Miejscowość

73. Kod pocztowy

74. Poczta

**Objaśnienia**

- 1) W przypadku, gdy uzyskanie lub utrata statusu centrum badawczo-rozwojowego nastąpiła w ciągu roku podatkowego, którego dotyczy zeznanie, należy wskazać koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu w podziale na koszty poniesione w okresie posiadania statusu centrum badawczo-rozwojowego oraz w pozostałym okresie.
- 2) W związku z art. 26e ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 i kwadrat nr 2 w poz. 12, w odniesieniu do kosztów wpisanych w pozycji 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy.
- 3) Wysokość dodatkowych kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 26e ust. 3a ustawy przysługujących podatnikowi posiadającemu status centrum badawczo-rozwojowego, nie może przekroczyć 10% przychodów (osiągniętych w roku podatkowym).
- 4) W związku z art. 26e ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 i kwadrat nr 2 w poz. 12, w odniesieniu do kosztów wpisanych w pozycji 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy.
- 5) Podatnik jest obowiązany do zwrotu wykazanej w zeznaniu kwoty przysługującej mu na podstawie art. 26ea ust. 1 lub 2 ustawy, jeżeli przed upływem trzech lat podatkowych, licząc od końca roku podatkowego, za który złożył to zeznanie, zlikwiduje działalność gospodarczą lub zostanie postawiony w stan upadłości albo spółka niebędąca osobą prawną, której jest współnikiem, z której działalnością związany był zwrot, zostanie postawiona w stan likwidacji lub upadłości. Podatnik jest obowiązany w zeznaniu, składanym za rok podatkowy, w którym wystąpiły te okoliczności, do zwiększenia podatku o kwotę zwrotu, a w razie wystąpienia nadpłaty - do jej zmniejszenia o tę kwotę.
- 6) Wypełnia podatnik, który jest współnikiem spółki niebędącej osobą prawną posiadającej status centrum badawczo-rozwojowego, o którym mowa w art. 26e ust. 3a ustawy, która w roku podatkowym poniosła koszty kwalifikowane odliczane w roku podatkowym przez podatnika.
- 7) W przypadku wykazania kwot w poz. 48-51 oraz poz. 55-58, ogólna kwota odliczeń nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47.
- 8) Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2018 r. poz. 87), z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie której (ego) są prowadzone badania podstawowe. W przypadku gdy część F 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 F.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) 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, **podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków.**

Zasada ta nie dotyczy małżonków, w stosunku do których orzeczono separację.

### A. DANE IDENTYFIKACYJNE

#### A.1. DANE PODATNIKA

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

#### A.2. DANE MAŁŻONKA

7. Nazwisko	8. Pierwsze imię	9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
-------------	------------------	---

### 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	10.
Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy przenieść do poz. 78 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.	11.
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz. 10 należy odjąć kwotę z poz. 11. Kwotę tę należy przenieść do poz. 179 zeznania PIT-36 lub do poz. 101 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach.	12.

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

Informujemy, że kwotę z poz. 11 lub 12 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. 13 lub 14 należy przenieść do poz. 78 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.	13.	14.
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz. 15 lub 16 należy przenieść do poz. 179 zeznania PIT-36 lub do poz. 101 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach.	15.	16.

#### B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW – NA ZASADZIE PRAW NABYTYCH (DOTYCZY WYDATKÓW INNYCH NIŻ WYMIENIONE W CZĘŚCI B.1.)

Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym Do wysokości przysługującego limitu.	17. Podać rodzaj:	18.
Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie (przychodzie) za lata ubiegłe		19.

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

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz. 18 i 19.	20.
Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz. 80 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	21.
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz. 20 należy odjąć kwotę z poz. 21. Kwotę tę należy wpisać w poz. 183 zeznania PIT-36 lub w poz. 103 zeznania PIT-37.	22.

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

Informujemy, że kwotę z poz. 21 lub 22 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
<b>Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28</b>	23.		24.	
Kwotę z poz. 23 lub 24 należy wpisać w poz. 80 zeznania PIT-28.		,		,
<b>Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37</b>	25.		26.	
Kwotę z poz. 25 lub 26 należy wpisać w poz. 183 zeznania PIT-36 lub w poz. 103 zeznania PIT-37.		,		,

**C. ODLICZENIA OD PODATKU**

	zł,	gr
<b>Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową</b>	27.	
30% wydatków poniesionych w roku podatkowym, nie więcej niż 11 340 zł w ramach przysługującego limitu odliczeń na dany rok.		,

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

	zł,	gr
<b>Kwota odliczenia</b>	28.	
		,

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

	zł,	gr
<b>Ogółem do odliczenia w roku podatkowym</b>	29.	
Suma kwot z poz. 27 i 28.		,
<b>Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28</b>	30.	
Kwotę tę należy wpisać w poz. 118 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.		,
<b>Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37</b>	31.	
Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 30. Kwotę tę należy wpisać w poz. 214 zeznania PIT-36 lub w poz. 112 zeznania PIT-37.		,

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

Informujemy, że kwotę z poz. 30 lub 31 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
<b>Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-28</b>	32.		33.	
Kwotę z poz. 32 lub 33 należy wpisać w poz. 118 zeznania PIT-28.		,		,
<b>Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37</b>	34.		35.	
Kwotę z poz. 34 lub 35 należy wpisać w poz. 214 zeznania PIT-36 lub w poz. 112 zeznania PIT-37.		,		,



1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

**PIT/DS****INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY)  
Z DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ****W ROKU PODATKOWYM**

2. Rok

3. Łączna liczba składanych załączników PIT/DS

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

Wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działów specjalnych produkcji rolnej, którzy ustalają dochód na podstawie ksiąg rachunkowych lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

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

W przypadku gdy części B i C są niewystarczające do podania wszystkich danych dotyczących działów specjalnych produkcji rolnej, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/DS.

**UWAGA: Wykaz działów specjalnych produkcji rolnej z numerami i jednostkami miar znajduje się w części F.****A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA**

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

**B. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ**

Część B wypełniają podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej indywidualnie.

**B.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (1)****B.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ**

7. Miejsce prowadzenia działu (adres)

8. Rodzaj produkcji

9. Numer działu

10. Rozmiar

**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 DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (2)****B.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ**

7. Miejsce prowadzenia działu (adres)

8. Rodzaj produkcji

9. Numer działu

10. Rozmiar

**B.2.2. 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.3. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (3)****B.3.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ**

7. Miejsce prowadzenia działu (adres)

8. Rodzaj produkcji

9. Numer działu

10. Rozmiar

**B.3.2. 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

**C. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ**

Część C wypełniają podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej wspólnie z innym podatnikiem/podatnikami lub w formie spółki niebędącej osobą prawną.

**C.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (1)****C.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ**

14. Miejsce prowadzenia działu (adres)

15. Rodzaj produkcji

16. Numer działu

17. Rozmiar

18. Udział podatnika

%

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

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

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
łącznie	przypadający na podatnika	łącznie	przypadające na podatnika	łącznie (-na)	przypadający (-ca) na podatnika
19.	20.	21.	22.	23.	24.

**C.2. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (2)****C.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ**

14. Miejsce prowadzenia działu (adres)

15. Rodzaj produkcji

16. Numer działu

17. Rozmiar

18. Udział podatnika

%

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

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

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
łącznie	przypadający na podatnika	łącznie	przypadające na podatnika	łącznie (-na)	przypadający (-ca) na podatnika
19.	20.	21.	22.	23.	24.

**C.3. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (3)****C.3.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ**

14. Miejsce prowadzenia działu (adres)

15. Rodzaj produkcji

16. Numer działu

17. Rozmiar

18. Udział podatnika

%

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

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

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
łącznie	przypadający na podatnika	łącznie	przypadające na podatnika	łącznie (-na)	przypadający (-ca) na podatnika
19.	20.	21.	22.	23.	24.

**D. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ (w zł i gr) <sup>1)</sup>**

Kwoty z poz. od 25 do 28 należy wpisać odpowiednio do poz. 59–62 lub poz. 114–117 zeznania PIT-36 albo do poz. 18–21 zeznania PIT-36L.

25. Przychody  
(suma kwot ze wszystkich poz. 11 i 20)26. Koszty uzyskania przychodów  
(suma kwot ze wszystkich poz. 12 i 22)27. Dochód  
(jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od kwoty z poz. 26, od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 26)28. Strata  
(jeżeli kwota z poz. 26 jest większa od kwoty z poz. 25, od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 25)

1) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/DS, część D wypełnia na jednym załączniku, z tym że w części D w poz. 25 i 26 sumuje odpowiednie kwoty ze wszystkich załączników.

**E. INFORMACJE DODATKOWE**

29. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 25a ust. 2d ustawy<sup>2)</sup> (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

30. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 25a ust. 2b pkt 2 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**F. WYKAZ DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ Z NUMERAMI I JEDNOSTKAMI MIAR****01-12 Uprawy w szklarniach, tunelach foliowych ogrzewanych, uprawy grzybów, roślin *in vitro*, hodowla entomofagów**

	<b>Szklarnie ogrzewane</b>	
01	Rośliny ozdobne .....	m <sup>2</sup>
02	Rośliny pozostałe .....	m <sup>2</sup>
03	<b>Szklarnie nieogrzewane</b> .....	m <sup>2</sup>
	<b>Tunele foliowe ogrzewane</b>	
04	Rośliny ozdobne .....	m <sup>2</sup>
05	Rośliny pozostałe .....	m <sup>2</sup>
06	<b>Uprawa grzybów i ich grzybni</b> (powierzchnia uprawowa) .....	m <sup>2</sup>
07	<b>Uprawy roślin <i>in vitro</i></b> (powierzchnia pótek) .....	m <sup>2</sup>
08	<b>Hodowla entomofagów</b> (powierzchnia upraw roślin żywicielskich) .....	m <sup>2</sup>

**01-21 Chów i hodowla bydła rzeźnego i mlecznego poza gospodarstwem rolnym**

21	Krowy .....	szt.
22	Cielęta .....	szt.
23	Pozostałe bydło rzeźne, z wyjątkiem opasów .....	szt.

**01-22 Chów i hodowla owiec i koni poza gospodarstwem rolnym**

31	Owce - chów i hodowla .....	szt.
32	Owce - tucz .....	szt.
33	Konie rzeźne .....	szt.
34	Konie hodowlane .....	szt.

**01-23 Chów i hodowla trzody chlewnej poza gospodarstwem rolnym**

41	Tuczniaki .....	szt.
42	Prosięta i warchlaki .....	szt.

**01-24 Chów i hodowla drobiu**

	<b>Drób rzeźny</b>	
51	Kurczęta .....	szt.
52	Gęsi .....	szt.
53	Kaczki .....	szt.
54	Indyki .....	szt.
	<b>Drób nieśny (stado reprodukcyjne)</b>	
55	Kury nieśne .....	szt.
56	Kury mięsne .....	szt.
57	Gęsi .....	szt.
58	Kaczki .....	szt.
59	Indyki .....	szt.
60	<b>Drób nieśny - kury</b> (produkcja jaj konsumpcyjnych) .....	szt.

<b>Wylęgarnie drobiu</b>	
61	Kurczęta .....szt.
62	Gęsi.....szt.
63	Kaczki .....szt.
64	Indyki.....szt.
<b>01-25 Pozostały chów i hodowla zwierząt</b>	
<b>Zwierzęta futerkowe</b>	
71	Lisy.....szt.
72	Jenoty.....szt.
73	Norki.....szt.
74	Tchórze .....szt.
75	Szynszyle .....szt.
76	Nutrie.....szt.
77	Króliki .....szt.
<b>Zwierzęta laboratoryjne</b>	
78	Szczury białe .....szt.
79	Myszy białe.....szt.
80	Jedwabniki (produkcja kokonów) ..... dm <sup>3</sup>
81	Pasieki..... rodzina (-ny)
82	Hodowla dżdżownic (powierzchnia łoża hodowlanego) ..... m <sup>2</sup>
<b>Pozostała hodowla poza gospodarstwem rolnym</b>	
83	Ryby akwariowe ..... dm <sup>3</sup>
84	Psy rasowe.....szt.
85	Koty rasowe.....szt.

2) Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych – tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

PIT/M

**INFORMACJA O DOCHODACH MAŁOLETNICH 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)

**B. DOCHODY MAŁOLETNICH DZIECI, PODLEGAJĄCE ŁĄCZNEMU OPODATKOWANIU Z DOCHODAMI RODZICÓW, LUB STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW****B.1. DOCHODY / STRATY MAŁOLETNICH DZIECI<sup>1)</sup>**

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
a	b	c	d	e	f
1. Renty krajowe i zagraniczne	6.		7.		8.
2. Najem lub dzierżawa	9.	10.	11.	12.	13.
3. Prawa majątkowe	14.	15.	16.	17.	18.
4. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 3	19.	20.	21.	22.	23.
<b>5. RAZEM</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 4.	24.	25.	26.		27.

**B.2. DOCHODY / STRATY MAŁOLETNICH DZIECI<sup>2)</sup>**

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 <sup>3)</sup> ) zł
a	b	c	d	e	f
1. Renty krajowe i zagraniczne	28.		29.		30.
2. Najem lub dzierżawa	31.	32.	33.	34.	35.
3. Prawa majątkowe	36.	37.	38.	39.	40.
4. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 3	41.	42.	43.	44.	45.
<b>5. RAZEM</b> W poz. 46-49 należy wpisać sumę kwot z wierszy od 1 do 4. W poz. 50 należy wpisać połowę kwoty z poz. 48. W poz. 51 należy wpisać połowę kwoty z poz. 49.	46.	47.	48.		49.
			50.		51.

**B.3. DOCHODY I NALEŻNA ZALICZKA OD DOCHODÓW MAŁOLETNICH DZIECI**

Dochody małoletnich dzieci podlegające łącznemu opodatkowaniu oraz należna zaliczka

W poz. 52 należy wpisać sumę kwot z poz. 26 i 50.

W poz. 53 należy wpisać sumę kwot z poz. 27 i 51.

Kwoty z poz. 52 i 53 należy przenieść do odpowiednich pozycji zeznania PIT-36.

52. Kwota dochodu

53. Kwota zaliczki

zł, gr

zł, gr

1) Część B.1. wypełnia się, jeżeli prawo pobierania pożytków z dochodu dziecka (dzieci) przysługuje tylko jednemu z rodziców.

2) Część B.2. wypełnia się, jeżeli prawo pobierania pożytków z dochodu dziecka (dzieci) przysługuje obojgu rodzicom.

3) Z wyjątkiem poz. 51.

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

## PIT/MIT

## INFORMACJA O ŚRODKACH TRWAŁYCH ORAZ PRZYCHODACH SKŁADANA PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZANEGO DO ZAPŁATY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY

ZA ROK PODATKOWY

4. Rok
--------

5. Łączna liczba składanych załączników PIT/MIT
---

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA**

6. Nazwisko	7. Pierwsze imię	8. Data urodzenia
-------------	------------------	-------------------

**B. INFORMACJA O ŚRODKACH TRWAŁYCH****B.1. NAZWA I WARTOŚĆ ŚRODKA TRWAŁEGO (1)**

9. Nazwa środka trwałego (należy podać nazwę środka trwałego wynikającą z obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych)

Wartość początkowa środka trwałego Należy podać wartość początkową wynikającą z prowadzonej ewidencji.	10.	zł
Wartość początkowa zmieniła się w trakcie roku podatkowego	11.	<input type="checkbox"/> 1. tak
Zmieniona wartość początkowa W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 11 należy podać zmienioną wartość początkową.	12.	zł

**B.1.1. PRZYCHÓD W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (1)**

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Przychód	13. zł	14. zł	15. zł	16. zł	17. zł	18. zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Przychód	19. zł	20. zł	21. zł	22. zł	23. zł	24. zł

**B.2. NAZWA I WARTOŚĆ ŚRODKA TRWAŁEGO (2)**

9. Nazwa środka trwałego (należy podać nazwę środka trwałego wynikającą z obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych)

Wartość początkowa środka trwałego Należy podać wartość początkową wynikającą z prowadzonej ewidencji.	10.	zł
Wartość początkowa zmieniła się w trakcie roku podatkowego	11.	<input type="checkbox"/> 1. tak
Zmieniona wartość początkowa W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 11 należy podać zmienioną wartość początkową.	12.	zł

**B.2.1. PRZYCHÓD W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (2)**

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Przychód	13. zł	14. zł	15. zł	16. zł	17. zł	18. zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Przychód	19. zł	20. zł	21. zł	22. zł	23. zł	24. zł



**B.3. NAZWA I WARTOŚĆ ŚRODKA TRWAŁEGO (3)**

9. Nazwa środka trwałego (należy podać nazwę środka trwałego wynikającą z obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych)

Wartość początkowa środka trwałego

Należy podać wartość początkową wynikającą z prowadzonej ewidencji.

10.

zł

Wartość początkowa zmieniła się w trakcie roku podatkowego

11.

 1. tak

Zmieniona wartość początkowa

12.

W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 11 należy podać zmienioną wartość początkową.

zł

**B.3.1. PRZYCHÓD W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (3)**

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Przychód	13. zł	14. zł	15. zł	16. zł	17. zł	18. zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Przychód	19. zł	20. zł	21. zł	22. zł	23. zł	24. zł

**B.4. NAZWA I WARTOŚĆ ŚRODKA TRWAŁEGO (4)**

9. Nazwa środka trwałego (należy podać nazwę środka trwałego wynikającą z obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych)

Wartość początkowa środka trwałego

Należy podać wartość początkową wynikającą z prowadzonej ewidencji.

10.

zł

Wartość początkowa zmieniła się w trakcie roku podatkowego

11.

 1. tak

Zmieniona wartość początkowa

12.

W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 11 należy podać zmienioną wartość początkową.

zł

**B.4.1. PRZYCHÓD W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (4)**

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Przychód	13. zł	14. zł	15. zł	16. zł	17. zł	18. zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Przychód	19. zł	20. zł	21. zł	22. zł	23. zł	24. zł

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) 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<sup>1)</sup>

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S 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, **podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków.**

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE

## A.1. DANE PODATNIKA

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

## A.2. DANE MAŁŻONKA

8. Nazwisko	9. Pierwsze imię	10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
-------------	------------------	--

## B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKACH PIT/D, PIT/BR LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

Odliczenie z poz. 32 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 47 i 56 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 73 i 74 zeznania PIT-28 lub PIT-28S, kwoty z poz. 169 zeznania PIT-36 lub PIT-36S, kwoty z poz. 64 pomniejszonej o kwotę z poz. 97 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz. 33 nie może przekroczyć kwoty z poz. 170 zeznania PIT-36 lub PIT-36S, kwoty z poz. 95 pomniejszonej o kwotę z poz. 98 zeznania PIT-37.

	podatnik		małżonek		
	zł.	gr	zł.	gr	
1. Darowizny przekazane: <sup>2)</sup>	- organizacjom na prowadzoną przez nie działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy <sup>3)</sup>				
	11.		12.		
	- na cele kultu religijnego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. b ustawy				
	13.		14.		
- na cele krwiodawstwa, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c ustawy					
	15.		16.		
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw <sup>2)</sup>	17.		18.		
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych	19.		20.		
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika	21.		22.		
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet Odliczenie przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych.	23.		24.		
6. Wydatki na nabycie nowych technologii Wiersza tego nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28 lub PIT-28S.	25.		26.		
7. Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)	27.		28.		
8. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 7 <sup>4)</sup>	29. Podać rodzaj:		30.	31.	
Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 8. Kwotę z poz. 32 należy przenieść do poz. 76 zeznania PIT-28 lub PIT-28S lub poz. 171 zeznania PIT-36 lub PIT-36S lub poz. 99 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 33 należy przenieść do poz. 172 zeznania PIT-36 lub PIT-36S lub poz. 100 zeznania PIT-37.		32.		33.	

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

2) W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część D.

3) Ilekroć jest mowa o ustawie oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.).

4) Wiersz ósmy w części B wypełnia się, jeżeli obowiązujące przepisy przewidują dokonanie odliczeń od dochodu (przychodu) z tytułów innych niż wymienione w wierszu od 1 do 7 części B, odpowiednio wiersz piąty w części C wypełnia się, jeżeli obowiązujące przepisy przewidują dokonanie odliczeń od podatku z tytułów innych niż wymienione w wierszu od 1 do 4 części C.

**C. ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKU PIT/D LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH**

W przypadku:

- 1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz. 46 nie może przekroczyć:
- kwoty z poz. 113 pomniejszonej o kwotę z poz. 114 zeznania PIT-28 lub PIT-28S,
  - kwoty z poz. 206 pomniejszonej o kwotę z poz. 207 zeznania PIT-36 lub PIT-36S,
  - sumy kwot z poz. 105 i 106 pomniejszonej o kwotę z poz. 107 zeznania PIT-37.

- 2) łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma kwot z poz. 46 i 47 nie może przekroczyć:
- kwoty z poz. 206 pomniejszonej o kwoty z poz. 207 i 208 zeznania PIT-36 lub PIT-36S,
  - sumy kwot z poz. 105 i 106 pomniejszonej o kwoty z poz. 107 i 108 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	34.		35.	
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną	36.		37.	
3. Ulga na dzieci <sup>5)</sup> Wiersza tego nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28 lub PIT-28S.	38. Liczba dzieci	39.	40.	
4. Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy	41.		42.	
5. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4 <sup>4)</sup>	43. Podać rodzaj:	44.	45.	
<b>Razem odliczenia od podatku</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	46.		47.	
Kwotę z poz. 46 należy przenieść do poz. 116 zeznania PIT-28 lub PIT-28S lub poz. 211 zeznania PIT-36 lub PIT-36S lub poz. 109 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 47 należy przenieść do poz. 212 zeznania PIT-36 lub PIT-36S lub poz. 110 zeznania PIT-37.				

**D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH<sup>6)</sup>****D.1. OBDAROWANY (1)**

1. Nazwa pełna			
2. Kraj		3. Kod kraju	
		Podatnik	Małżonek
		zł.	zł.
		gr	gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu		4.	5.
		,	,

**D.2. OBDAROWANY (2)**

1. Nazwa pełna			
2. Kraj		3. Kod kraju	
		Podatnik	Małżonek
		zł.	zł.
		gr	gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu		4.	5.
		,	,

**D.3. OBDAROWANY (3)**

1. Nazwa pełna			
2. Kraj		3. Kod kraju	
		Podatnik	Małżonek
		zł.	zł.
		gr	gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu		4.	5.
		,	,

<sup>5)</sup> W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część E.

<sup>6)</sup> 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 identyfikator podatkowy (poz. 1 lub 2), numer załącznika (poz. 4) oraz brakujące dane.

## D.4. OBDAROWANY (4)

1. Nazwa pełna		3. Kod kraju	
2. Kraj		_____	
		Podatnik zł, gr	Małżonek zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu		4. _____	5. _____
		,	,

## D.5. OBDAROWANY (5)

1. Nazwa pełna		3. Kod kraju	
2. Kraj		_____	
		Podatnik zł, gr	Małżonek zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu		4. _____	5. _____
		,	,

E. INFORMACJA O DZIECIACH WYKAZANYCH W POZ. 38<sup>7)</sup>

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)	
_____	_____._____._____	
	Podatnik	Małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci <sup>8)</sup>	7. _____	8. _____
	zł, gr	zł, gr

## E.2. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (2)

1. PESEL	2. Pierwsze imię	
_____	_____	
3. Nazwisko	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
_____	_____._____._____	
	Podatnik	Małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci <sup>8)</sup>	7. _____	8. _____
	zł, gr	zł, gr

## E.3. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (3)

1. PESEL	2. Pierwsze imię	
_____	_____	
3. Nazwisko	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
_____	_____._____._____	
	Podatnik	Małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci <sup>8)</sup>	7. _____	8. _____
	zł, gr	zł, gr

## E.4. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (4)

1. PESEL _____	2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko _____	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____	
	<b>Podatnik</b>	<b>Mażonek</b>
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci <sup>8)</sup>	7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr

## E.5. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (5)

1. PESEL _____	2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko _____	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____	
	<b>Podatnik</b>	<b>Mażonek</b>
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci <sup>8)</sup>	7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr

## E.6. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (6)

1. PESEL _____	2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko _____	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____	
	<b>Podatnik</b>	<b>Mażonek</b>
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci <sup>8)</sup>	7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr

<sup>7)</sup> 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 identyfikator podatkowy (poz. 1 lub 2), numer załącznika (poz. 4) oraz brakujące dane.

<sup>8)</sup> Należy wpisać kwotę obliczoną na podstawie art. 27f ust. 2, 3 i 4 ustawy, tj. w przysługującej wysokości uwzględniającej w szczególności podział ulgi w ramach wspólnego limitu określonego łącznie dla obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka albo rodziców zastępczych pozostających w związku małżeńskim.

1. Identyfikator podatkowy NIP 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, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

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)

**B. DANE DOTYCZĄCE POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ  
DALEJ „DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ”<sup>1)</sup>****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 6 do 9 należy wpisać odpowiednio kwoty z części D załącznika PIT/B.

6. Przychody

7. Koszty uzyskania przychodów

8. Dochód

9. 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)**

10. Przychód

11. Koszty uzyskania przychodu

12. Dochód

13. 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)**

14. Przychód

15. Koszty uzyskania przychodu

16. Dochód

17. Strata

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

Kwoty wynikające z poz. od 18 do 22 należy wpisać odpowiednio do poz. 53-56 i 58 lub 108-111 i 113 zeznania PIT-36.

18. Przychody

19. Koszty uzyskania przychodów

20. Dochód

21. Strata

22. Dochód objęty zwolnieniem

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

2) W poz. 18 i 19 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 6 i 7, natomiast w poz. 20 i 22 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 12 i 16, a w poz. 21 sumę kwot z poz. 13 i 17.





1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

## PIT/ZG

## INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW/PRZYCHODÓW Z ZAGRANICY I ZAPŁACONYM PODATKU

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-38 i PIT-39.

Załącznik składa się odrębnie dla każdego zeznania.

Wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody/przychody 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/przychodu. 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)

## B. DODATKOWE INFORMACJE

6. Państwo uzyskania dochodu

7. Kod kraju

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

## C.1. DOCHODY/PRZYCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36 I PIT-36S

Źródła przychodów	Przychód z art. 27 ust. 8 ustawy	Dochód z art. 27 ust. 8 ustawy	Dochód z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy	Podatek zapłacony za granicą od dochodów, z kol. d <sup>1)</sup>
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		8.	9.	10.
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza	11.	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 I PIT-36LS

Dochód, o którym mowa w art. 30c ust. 4 i 5 ustawy	30.
Podatek zapłacony za granicą <sup>1)</sup>	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 <sup>1)</sup>	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 <sup>1)</sup>	35.

<sup>1)</sup> 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.