

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW, INWESTYCJI I ROZWOJU¹⁾

z dnia 2019 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 2019 r. poz. 1387,1358, 1394, 1495, 1622 i 1649) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36S), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia
- 3) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36L), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36LS), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia
- 5) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-39), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) 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 8 do rozporządzenia,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 września 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1841).

- b) informacji o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w roku podatkowym (PIT/BR), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- c) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
- d) informacji o wysokości dochodu (straty) z działów specjalnych produkcji rolnej w roku podatkowym (PIT/DS), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,
- e) informacji o wysokości dochodu (poniesionej straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w roku podatkowym (PIT/IP), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia,
- f) informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia,
- g) 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 14 do rozporządzenia,
- h) informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za rok podatkowy (PIT/PM), stanowiący załącznik nr 15 do rozporządzenia,
- i) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 16 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 17 do rozporządzenia,
- k) informacji o wysokości dochodów/przychodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG), stanowiący załącznik nr 18 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2019 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 2018 r. w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2236).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.

**MINISTER FINANSÓW,
INWESTYCJI I ROZWOJU**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Aleksandra Ostapiuk
Dyrektor

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 2019 r. poz. 1387, 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 Finansów, wykonując powyższą delegację, wydał w dniu 23 listopada 2018 r. rozporządzenie w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2236). Rozporządzeniem tym zostały określone:

- wzory zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36/PIT-36S, PIT-36L/PIT-36LS, 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/MIT, PIT/O, PIT/Z i PIT/ZG).

Wzory tych formularzy podatkowych mają zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2018 r.

Dla potrzeb rozliczenia rocznego za 2019 r. konstrukcja ww. formularzy wymaga modyfikacji polegającej na uwzględnieniu zmian przepisów, które determinują sposób rozliczenia dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r.

Wzory formularzy projektowane niniejszym rozporządzeniem uwzględniają zmiany wprowadzone:

1. ustawą z dnia 15 czerwca 2018 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. 1291), które obowiązują od dnia 1 stycznia 2019 r.

Ustawa ta, wprowadza zmiany w zakresie tzw. minimalnego podatku dochodowego od przychodów z budynków, uregulowanego w art. 30g ustawy PIT.

W wyniku wprowadzonych zmian minimalnym podatkiem dochodowym objęte są, co do zasady, wszystkie budynki (mieszkalne i niemieszkalne) położone na terytorium Polski, które generują przychody z ich najmu (dzierżawy itp.).

W przypadku podatników podatku PIT podatek minimalny nie będzie dotyczył umów najmu zawieranych poza działalnością gospodarczą (tzw. najem prywatny).

Zmianie uległ również sposób stosowania limitu (kwoty) 10 mln zł, poniżej którego nieruchomości nie były objęte podatkiem od przychodów z budynków i która to wartość stanowiła swoistą kwotę wolną (na nieruchomość). Według obowiązujących przepisów, kwota ta przypada na podatnika bez względu na ilość i wartość posiadanych przez niego budynków.

Zmiany powyższe znajdują odzwierciedlenie w projektowanym formularzu oznaczonym symbolem PIT/MIT.

2. ustawą z dnia 4 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2126), które obowiązują od dnia 1 stycznia 2019 r.

Ustawa ta, w ramach realizacji projektu „Uproszczenie w rozliczeniu PIT (Twój ePIT)”, zmienia termin składania zeznań podatkowych. Przed zmianą, termin ten określony był do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Nowy termin określony został 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.

Natomiast w odniesieniu do pozostałych zeznań rocznych zmiany te mają mieć zastosowanie począwszy od rozliczeń za 2019 r.

Zmiany tego terminu znajdują odzwierciedlenie w projektowanych formularzach oznaczonych symbolami PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS i PIT-39.

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

Natomiast w odniesieniu do pozostałych nadpłat, zmiany te mają mieć zastosowanie począwszy od rozliczeń za 2019 r.

W związku z tym, możliwość wykazania innego rachunku przewidziano w projektowanych formularzach oznaczonych symbolami PIT-36 oraz PIT-36L (przedsiębiorstwo w spadku korzysta z rachunku związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą).

3. ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193), które obowiązują od dnia 1 stycznia 2019 r.

Ustawa ta wprowadza zmiany w zakresie:

- a) opodatkowania przychodów z tzw. kryptowalut,
- b) opodatkowania przychodów z niezrealizowanych zysków (tzw. exit-tax),
- c) opodatkowania przychodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP-box),
- d) cen transferowych.

Opodatkowania przychodów z tzw. kryptowalut

Przychody z obrotu walutami wirtualnymi kwalifikowane są do przychodów z kapitałów pieniężnych (art. 17 ustawy PIT). Dla przychodów z tego tytułu określone zostały szczególne zasady opodatkowania. Przychody te nie są łączone z innymi przychodami z kapitałów pieniężnych. Kwalifikacja do źródła przychodów – kapitały pieniężne dokonana zostanie nawet wtedy, gdy podatnik będzie osiągał przychody z obrotu walutami wirtualnymi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

W konsekwencji przyjęcia powyższych zasad, poniesiona strata z obrotu walutami wirtualnymi, nie będzie mogła być odliczona od innych dochodów podatnika, np. ze sprzedaży akcji, czy też z prowadzonej działalności gospodarczej.

Opisane zasady opodatkowania znalazły odzwierciedlenie w projektowanym formularzu PIT-38.

Opodatkowanie przychodów z niezrealizowanych zysków (tzw. exit-tax)

Istotą przepisów o *exit-tax* jest opodatkowanie nierealizowanych jeszcze zysków kapitałowych, w związku z przeniesieniem przez podatnika, do innego państwa aktywów, w tym wchodzących w skład zagranicznego zakładu lub ze zmianą rezydencji podatkowej. Chodzi zatem o przypadki utraty przez dotychczasowe państwo siedziby podatnika bądź miejsca prowadzenia działalności (Polskę) prawa do opodatkowania dochodów, które zostały faktycznie wypracowane w okresie, w którym dany podatnik (składnik aktywów) podlegał jurysdykcji podatkowej tego państwa.

Podatek ten nie wystąpi w sytuacji tymczasowego – na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy – przeniesienia składników majątkowych. W tym przypadku, zgodnie z art. 30dc ust. 2 ustawy PIT, podatnik obowiązany jest zadeklarować w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 i ust. 1a pkt 2 ustawy PIT, wartość rynkową składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, oraz przewidywany termin przeniesienia ich z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli do dnia złożenia zeznania składniki te pozostają poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Dla realizacji powyższego obowiązku, niniejszy projekt określa wzór formularza PIT/PM - *Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za rok podatkowy*. Informacja ta będzie załącznikiem do zeznania PIT-36, PIT-36S, PIT-36L oraz PIT-36LS.

Opodatkowanie przychodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP-box)

Nowe rozwiązanie polega na preferencyjnym opodatkowaniu 5% stawką podatkową dochodów uzyskiwanych przez podatnika z praw własności intelektualnej, których jest właścicielem, współwłaścicielem, użytkownikiem lub posiada prawa do korzystania z nich na podstawie umowy licencyjnej, które są chronione na podstawie obowiązującego prawa krajowego lub międzynarodowego m.in. przez patent, dodatkowe prawo ochronne na wzór użytkowy czy prawo z rejestracji wzoru przemysłowego, zwane dalej „kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej”. Możliwość skorzystania z tej preferencji, będzie miał również podatnik, który dokona zakupu kwalifikowanych praw własności intelektualnej, o których mowa powyżej, pod warunkiem, iż następnie poniesie on koszty związane z rozwojem lub ulepszeniem nabytych praw.

Dochodem kwalifikującym się do ulgi Innovation Box jest dochód uzyskany z tytułu należności/ opłat licencyjnych lub innych należności związanych z wykorzystywaniem kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, dochód ze sprzedaży kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, jak również co istotne, dochód z tego aktywa uwzględniony w cenie sprzedaży lub usługi określany na zasadzie ceny rynkowej.

Warunkiem koniecznym dla skorzystania z tej preferencji jest wymóg prowadzenia przez podatnika działalności badawczo-rozwojowej bezpośrednio związanej z wytworzeniem, komercjalizacją, rozwojem lub ulepszeniem kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, co stanowi wyraz realizacji zasady nexus. Poziom dochodu

z IP kwalifikowanego do zastosowania preferencyjnej stawki opodatkowania będzie wyliczany przy zastosowaniu określonej w ustawie formuły (wzoru).

Opisane zasady opodatkowania znalazły odzwierciedlenie w projektowanych formularzach zeznań rocznych PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, w załącznikach do tych zeznań, tj. w PIT/Z i PIT/B oraz w nowym załączniku, czyli PIT/IP - *Informacja o wysokości dochodu (poniesionej straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w roku podatkowym*.

Ceny transferowe

Zmiany wprowadzone przedmiotową ustawą nowelizującą obejmują swoim zakresem kompleksowe uregulowanie tematyki cen transferowych poprzez stworzenie odrębnego rozdziału w ustawie PIT.

Zmianie uległy terminy na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych i złożenie oświadczenia o jej sporządzeniu oraz na sporządzenie grupowej dokumentacji cen transferowych. Terminy te zgodnie z nowymi przepisami wynoszą odpowiednio maksymalnie 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego i maksymalnie 12 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego (czyli odpowiednio do 30 września i do 31 grudnia roku następującego po roku podatkowym). Roczne zeznanie w zakresie podatku dochodowego PIT składane jest natomiast w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Nie jest zatem zasadne żądanie od podatników podania informacji o zakresie obowiązków dokumentacyjnych w terminie znacznie wcześniejszym, niż wynika to z przepisów o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych. Ponadto szczegółowe informacje o obowiązkach dokumentacyjnych będą przez podatników przekazywane w informacji o cenach transferowych (TPR) oraz w oświadczeniu o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Ponadto, na mocy obowiązujących przepisów ustawy PIT, podatnicy obowiązani są do informowania o dokonaniu korekty cen transferowych. Wynika to z art. 23q pkt 5 ustawy PIT. Zgodnie z tym przepisem jednym z warunków umożliwiających dokonanie korekty cen transferowych, jest potwierdzenie faktu dokonania tej korekty w rocznym zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, którego dotyczy ta korekta.

Opisane zmiany znalazły swoje odzwierciedlenie w projektowanych formularzach PIT-36, PIT-36S, PIT36L, PIT-36LS, PIT/B oraz PIT/DS.

4. ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz. U. poz. 2244), które obowiązują od dnia 1 stycznia 2019 r.

Ustawa ta przewiduje, iż podatnik informuje wyłącznie w zeznaniu rocznym o dokonanym wyborze sposobu ustalania daty powstania przychodu w przypadku zaliczek rejestrowanych na kasie rejestrującej (art. 14 ust. 1j ustawy PIT), wyborze (rezygnacji) sposobu ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości (art. 14b ust. 4 i 5 ustawy PIT), wyborze sposobu wpłacania zaliczek na podatek (art. 44 ust. 3i oraz ust. 6d ustawy PIT), wyborze prowadzenia ksiąg rachunkowych (art. 24a ust. 5 ustawy PIT) oraz o okresie zawieszenia działalności gospodarczej w roku podatkowym przez spółkę osobową prawa handlowego (art. 44 ust. 12 ustawy PIT). Dotychczas podatnik składał w urzędzie skarbowym odrębne zawiadomienie w zakresie wymienionych informacji.

Opisane zmiany znalazły swoje odzwierciedlenie w projektowanych formularzach PIT-36, PIT-36S, PIT36L, PIT-36LS oraz PIT/B.

- ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2246) obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019 r.

Ustawa ta, wprowadziła „ulgę termomodernizacyjną” polegającą na możliwości odliczenia od podstawy obliczenia podatku – na zasadach określonych w art. 26h ustawy PIT oraz art. 3 ww. ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. – wydatków kwalifikowanych poniesionych przez podatnika w roku podatkowym na materiały budowlane, urządzenia i usługi, związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (w budynku mieszkalnym, którego właścicielem lub współwłaścicielem jest podatnik) trwającego nie dłużej niż 3 lata licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

Przepisy dotyczące ulgi termomodernizacyjnej znajdują odzwierciedlenie w załączniku PIT/O, w którym dodano wiersz „Wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego”.

- ustawą z dnia 22 listopada 2018 r. o zmianie ustawy - Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2245).

Art. 9 tej ustawy dokonał zmian w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy PIT polegających na dodaniu lit. d, na podstawie której odliczeniu od dochodu podlegają darowizny przekazane na cele kształcenia zawodowego publicznym szkołom prowadzącym kształcenie zawodowe, o których mowa w art. 4 pkt 28a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, oraz publicznym placówkom i centrom, o których mowa w art. 2 pkt 4 tej ustawy.

Przepis art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d ustawy PIT po raz pierwszy jest stosowany w rozliczeniu podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2019. Aby ułatwić podatnikom rozliczenie tej ulgi w załączniku PIT/O dodano odrębne pozycje dotyczące przedmiotowych darowizn.

- ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. poz. 1394).

Ustawa stanowi realizację „Nowej Piątki PiS”, która w zakresie zmniejszenia obciążeń fiskalnych w podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadza „ulgę dla młodych” polegającą na zwolnieniu od podatku przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz umów zlecenia zawartych z firmą, otrzymanych przez podatnika do ukończenia 26. roku życia, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty obowiązującego limitu zwolnienia. Podstawę zwolnienia stanowi art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT. Z kolei zgodnie z art. 22 ust. 3a ustawy PIT, w przypadku zastosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT, koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT, stosuje się w wysokości nieprzekraczającej tej części przychodów z danego źródła, która podlega opodatkowaniu. Ponadto w przypadku zastosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT, suma łącznych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy PIT, oraz przychodów zwolnionych od

podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT, nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, czyli 85 528 zł.

Dla zapewnienia poprawnego obliczenia podatku w zeznaniu, w tym w zeznaniu przygotowanym przez Krajową Administrację Skarbową, proponuje się dodanie przed częścią zatytułowaną „DOCHODY/STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW” nowej części „PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY”. Będą w niej wykazywane przychody objęte zwolnieniem. Dodatkowo proponuje się wydzielenie w wierszu "Działalność wykonywana osobiście" pozycji przeznaczonych do wpisania przychodów i kosztów z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT. Pozwoli to ustalenie prawidłowej wysokości przychodów podlegających opodatkowaniu, kosztów uzyskania przychodów, dochodów oraz kwoty składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, w tym składek podlegających odliczeniu lub uwzględnianych dla potrzeb dodatkowego zwrotu z tytułu ulgi na dzieci.

Opisane zmiany znalazły swoje odzwierciedlenie w projektowanych formularzach PIT-36 i PIT-37.

Ponadto, w celu uproszczenia rozliczeń, wzory zeznań rocznych przeznaczonych dla przedsiębiorstw w spadku określone zostały w odrębnych formularzach, tj. w projektowanym formularzu PIT-36S oraz PIT-36LS.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku i miało zastosowanie do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2019 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 Finansów z dnia 23 listopada 2018 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 wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

Taki termin wejścia w życie projektowanego rozporządzenia pozwoli na pełną obsługę określanych wzorów formularzy w systemie informatycznym.

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.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-36/PIT-36S, we wzorze określonym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- pominięte zostały pozycje, opisy i przypisy dotyczące przedsiębiorstw w spadku. W związku z tym zmienione zostało oznaczenie dotychczasowego PIT-36/PIT-36S na PIT-36;
- w nagłówku, po wyrazie POLTAX przywrócono opis informujący, że „Pola jasne wypełnia podatnik, pola ciemne wypełnia urząd”, z uwagi na fakt, iż poz. 3 (Nr dokumentu) i poz. 4 (Status) uzupełnia organ podatkowy;
- w podstawie prawnej zaktualizowano publikator tekstu jednolitego ustawy PIT;
- zmieniono treść opisu umiejscowionego przed tytułem części A. Modyfikacja polega na rezygnacji z wyrazów „oraz złożenia podpisu(ów) w części V”, co jest wynikiem uwzględnienia przez organy podatkowe orzecznictwa sądów administracyjnych,

z którego wynika, że dla skuteczności złożenia wniosku o zastosowanie preferencyjnego opodatkowania dochodów przewidzianego dla małżonków oraz osób samotnie wychowujących dzieci nie jest konieczne podpisanie zeznania¹⁾;

- w części A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA w poz. 9 „Urząd, do którego jest adresowane zeznanie” zrezygnowano z przypisu, gdyż jak wynika z opisu miejsca składania, urzędem tym jest urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy PIT, czyli urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania. Konsekwencją tej zmiany jest zmiana numeracji dalszych przypisów.

Ponadto, w związku z art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej zmodyfikowano poz. 10 „Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):” w ten sposób, że zrezygnowano z przypisu przy kwadracie drugim „korekta zeznania”, precyzującym podstawę prawną korekty. Rodzaj korekty podatnik będzie wskazywał w kolejnej pozycji „Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat)” poprzez zaznaczenie kwadratu pierwszego, jeżeli chodzi o korektę zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej, albo kwadratu drugiego w przypadku korekty składanej w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej. Jednocześnie na końcu w nowo dodawanej pozycji dotyczącej korekty zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej umiejscowiono przypis, zgodnie z którym „ilekroć mowa jest o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.)”. Dzięki temu w dalszych częściach formularza nie ma potrzeby przywoływania daty tej ustawy. Przypis dodano również w części dotyczącej drugiego rodzaju korekty, zgodnie z którym korektę tę składa się wraz z uzasadnieniem jej przyczyn. Konsekwencją dodania pozycji dotyczącej rodzaju korekty jest zmiana numeracji kolejnych pól oraz opisów tych pól;

- w części B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA zrezygnowano z pozycji „Poczta”;
- część C. INFORMACJE DODATKOWE uzupełniono o pozycje dotyczące: dokonania korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy PIT, wyboru metody ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy PIT, wyboru metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy PIT, rezygnacji ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy PIT, wyboru prowadzenia ksiąg rachunkowych, na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy PIT, wyboru kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy PIT, wyboru wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy PIT;
- dodano nową część D. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY. W związku z tym, oznaczenie kolejnych części zostało zmienione;
- w części E. DOCHODY/STRATY PODATNIKA ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW, dotychczasowy przypis nr 4 został oznaczony jako przypis nr 3 i otrzymał nowe brzmienie. W częściach E.1 i E.2. opis wiersza pierwszego dostosowano do tytułu

¹⁾ Zgodnie z wyrokami WSA w Warszawie z dnia 15 października 2007 r., sygn. akt III SA/Wa 982/07 oraz WSA w Bydgoszczy z dnia 7 czerwca 2011 r., sygn. akt I SA/Bd 226/11, brak podpisu należy traktować jako brak formalny podlegający uzupełnieniu w trybie art. 272 pkt 2 w zw. art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej

kolumny „Źródła przychodów” oraz brzmienia zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT. W konsekwencji wyrazy „Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej” zastąpiono wyrazami „Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy”. W wierszu trzecim „Pozarolnicza działalność gospodarcza” dodano nowy przypis oznaczony nr 4, z kolei w wierszu piątym „Działalność wykonywana osobiście” wyodrębniono pozycje przeznaczone do wpisania przychodów i kosztów dotyczących umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT;

- tytuł części L., uzupełniono o opis wskazujący, że pozycje dotyczące należnych zaliczek oraz wpłaconych zaliczek wypełniają również podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 14 ustawy PIT;
- w części N. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU dodano nową pozycję, w której wykazywany będzie podatek obliczony w załączniku PIT/IP;
- w części U. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH dodano pozycje dotyczące nowych załączników, tj. PIT/IP, PIT/PM oraz PIT/NZI;
- dodano nową część, tj. część V. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY. W związku z tym, zmieniono oznaczenie kolejnych części;
- w części X w opisie po tytule części „OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA” zrezygnowano ze zdania pierwszego w brzmieniu „W przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, kwadratu w poz. 7 lub w poz. 8, oświadczam, iż są spełnione warunki do opodatkowania dochodów w wybrany sposób”. Opis ten nie wyczerpuje bowiem wszystkich preferencji, z których podatnik korzysta, i tym samym deklaruje, że spełnia warunki do ich zastosowania (np. w zakresie „ulgi dla młodych”). Po tytule tej części pozostawiono wyłącznie zdanie drugie informujące o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania w przypadku podatników, którzy w imieniu swoim i swojego małżonka złożyli wniosek o łączne opodatkowanie ich dochodów;
- zmodyfikowano treść przypisu szóstego dostosowując go do art. 27f ust. 9 ustawy PIT w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;
- zmieniono treść dotychczasowego przypisu ósmego (obecnie siódmego) w ten sposób, że odwołanie do konkretnej poz. PIT-37 (oznaczonej liczbą) zastąpiono odwołaniem do nazwy tej pozycji, która jest taka sama w PIT-37 i PIT-36;
- dostosowano poszczególne opisy i przypisy do zmienionego oznaczenia zeznania oraz zmienionych numerów poszczególnych pozycji w zeznaniu.

Pozostałe zmiany polegają na dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza.

Załącznik Nr 2 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, oznaczony symbolem PIT-36S. Formularz ten przeznaczony jest dla podatników – przedsiębiorstw w spadku, którzy dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowują na ogólnych zasadach według skali podatkowej.

Załącznik Nr 3 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, oznaczony symbolem PIT-36L.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-36L, we wzorze określonym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- pominięte zostały pozycje, opisy i przypisy dotyczące przedsiębiorstw w spadku. W związku z tym zmienione zostało oznaczenie dotychczasowego PIT-36L/PIT-36LS na PIT-36L;
- w nagłówku, po wyrazie POLTAX przywrócono opis informujący, że „Pola jasne wypełnia podatnik, pola ciemne wypełnia urząd”, z uwagi na fakt, iż poz. 2 (Nr dokumentu) i poz. 3 (Status) uzupełnia organ podatkowy;
- w podstawie prawnej zaktualizowano publikator tekstu jednolitego ustawy PIT;
- w części A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA w poz. 5 „Urząd, do którego jest adresowane zeznanie” zrezygnowano z przypisu, gdyż jak wynika z opisu miejsca składania, urzędem tym jest urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy PIT, czyli urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania. Konsekwencją tej zmiany jest zmiana numeracji dalszych przypisów.

Ponadto, w związku z art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej, zmodyfikowano poz. 6 „Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):” w ten sposób, że zrezygnowano z przypisu przy kwadracie drugim „korekta zeznania”, precyzującym podstawę prawną korekty. Rodzaj korekty podatnik będzie wskazywał w kolejnej pozycji „Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat)” poprzez zaznaczenie kwadratu pierwszego, jeżeli chodzi o korektę zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej, albo kwadratu drugiego w przypadku korekty składanej w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej. Jednocześnie na końcu w nowo dodawanej pozycji dotyczącej korekty zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej umiejscowiono przypis, zgodnie z którym „ilekroć mowa jest o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.)”. Dzięki temu w dalszych częściach formularza nie ma potrzeby przywoływania daty tej ustawy. Przypis dodano również w części dotyczącej drugiego rodzaju korekty, zgodnie z którym korektę tę składa się wraz z uzasadnieniem jej przyczyn. Konsekwencją dodania pozycji dotyczącej rodzaju korekty jest zmiana numeracji kolejnych pól oraz opisów tych pól;

- część C. INFORMACJE DODATKOWE uzupełniono o pozycje dotyczące: dokonania korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy PIT, wyboru metody ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy PIT, wyboru metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy PIT, rezygnacji ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy PIT, wyboru prowadzenia ksiąg rachunkowych, na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy PIT, wyboru kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3h ustawy PIT, wyboru wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy PIT;
- w części D. DOCHODY/STRATY PODATNIKA ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW, dotychczasowy przypis nr 4) został oznaczony jako przypis nr 3) i otrzymał nowe brzmienie. W wierszu pierwszym „Pozarolnicza działalność gospodarcza” dodano nowy przypis oznaczony nr 4);
- zmieniono tytuł części E. z dotychczasowego: ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE,

WPLĄT NA INDYWIDUALNE KONTO ZABEZPIECENIA EMERYTALNEGO (IKZE) I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH na: ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE, KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA.

Ponadto, w części E dotychczasowe dwa wiersze, tj. „Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)” oraz „Inne odliczenia niewymienione w poz. od 23 do 29” zastąpione zostały jednym wierszem, tj. „Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O”;

- w części H. ODLICZENIA OD PODATKU dotychczasowe dwa wiersze, tj. „Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy” oraz „Inne odliczenia, niewymienione w poz. od 47 do 49”, zastąpione zostały nowym wierszem, tj. „Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O”;
- tytuł części J. uzupełniono o opis wskazujący, że pozycje dotyczące należnych zaliczek oraz wpłaconych zaliczek wypełniają również podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 14 ustawy PIT;
- w części K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA dodano nową pozycję, w której wykazywany będzie podatek obliczony w załączniku PIT/IP;
- w części Q. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH dodano pozycje dotyczące nowych załączników, tj. PIT/IP, PIT/PM, PIT/O oraz PIT/NZI;
- dodano nową część, tj. część R. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY. W związku z tym, zmieniono oznaczenie kolejnych części;
- dostosowano poszczególne opisy i przypisy do zmienionego oznaczenia zeznania oraz zmienionych numerów poszczególnych pozycji w zeznaniu.

Załącznik Nr 4 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, oznaczony symbolem PIT-36LS. Formularz ten przeznaczony jest dla podatników – przedsiębiorstw w spadku, do których zastosowanie ma przepis art. 30c ustawy PIT.

Załącznik Nr 5 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37).

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-37, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- w nagłówku, po wyrazie POLTAX przywrócono opis informujący, że „Pola jasne wypełnia podatnik, pola ciemne wypełnia urząd”, z uwagi na fakt, iż poz. 3 (Nr dokumentu) i poz. 4 (Status) uzupełnia organ podatkowy;
- w podstawie prawnej zaktualizowano publikator tekstu jednolitego ustawy PIT;
- w części A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA zmieniono treść opisu umiejscowionego przed tytułem tej części. Modyfikacja polega na rezygnacji z wyrazów „oraz złożenia podpisu(ów) w części O”, co jest wynikiem uwzględnienia przez organy podatkowe orzecznictwa sądów administracyjnych, z którego wynika, że dla skuteczności złożenia wniosku o zastosowanie preferencyjnego opodatkowania dochodów przewidzianego dla małżonków oraz osób samotnie wychowujących dzieci nie jest konieczne podpisanie zeznania¹⁾.

W poz. 9 „Urząd, do którego jest adresowane zeznanie” zrezygnowano z przypisu pierwszego, gdyż jak wynika z opisu miejsca składania, urzędem tym jest urząd, o

którym mowa w art. 45 ustawy PIT, czyli urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania. Konsekwencją tej zmiany jest zmiana numeracji dalszych przypisów.

- W związku z art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej zmodyfikowano poz. 10 „Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):” w ten sposób, że zrezygnowano z przypisu przy kwadracie drugim „korekta zeznania”, precyzującym podstawę prawną korekty. Rodzaj korekty podatek będzie wskazywał w kolejnej pozycji „Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat)” poprzez zaznaczenie kwadratu pierwszego, jeżeli chodzi o korektę zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej, albo kwadratu drugiego w przypadku korekty składanej w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej. Jednocześnie na końcu w nowo dodawanej pozycji dotyczącej korekty zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej umiejscowiono przypis, zgodnie z którym „ilekroć mowa jest o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.)”. Dzięki temu w dalszych częściach formularza nie ma potrzeby przywoływania daty tej ustawy. Przypis dodano również w części dotyczącej drugiego rodzaju korekty, zgodnie z którym korektę tę składa się wraz z uzasadnieniem jej przyczyn. Konsekwencją dodania pozycji dotyczącej rodzaju korekty jest zmiana numeracji kolejnych pól oraz opisów tych pól.
- dodano nową część D. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY. W związku z tym, oznaczenie kolejnych części zostało zmienione;
- dostosowano opis wiersza pierwszego w części „DOCHODY I STRATY PODATNIKA” oraz w części „DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA” do tytułu kolumny „Źródła przychodów” oraz brzmienia zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT. W konsekwencji wyrazy „Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej” zastąpiono wyrazami „Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy”. Dodatkowo w wierszach trzecich „Działalność wykonywana osobiście” wyodrębniono pozycje przeznaczone do wpisania przychodów i kosztów dotyczących umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT;
- w części „RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY”, w drugim zdaniu pod tytułem tej części zrezygnowano z wyrazu „wyłącznie”, gdyż stoi on w sprzeczności z opisem pola „Posiadacz rachunku”;
- zmodyfikowano treść dotychczasowego przypisu trzeciego (obecnie drugiego) dostosowując go do art. 27f ust. 9 ustawy PIT w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;
- zmieniono treść dotychczasowego przypisu piątego (obecnie czwartego) w ten sposób, że odwołanie do konkretnej poz. PIT-36 (oznaczonej liczbą) zastąpiono odwołaniem do nazwy tej pozycji, która jest taka sama w PIT-37 i PIT-36;
- w opisie po tytule części „OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA” zrezygnowano ze zdania pierwszego w brzmieniu „W przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, kwadratu w poz. 7 lub w poz. 8, oświadczam, iż są spełnione warunki do opodatkowania

dochodów w wybrany sposób”. Opis ten nie wyczerpuje bowiem wszystkich preferencji, z których podatnik korzysta, i tym samym deklaruje, że spełnia warunki do ich zastosowania (np. w zakresie „ulgi dla młodych”). Po tytule tej części pozostawiono wyłącznie zdanie drugie informujące o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania w przypadku podatników, którzy w imieniu swoim i swojego małżonka złożyli wniosek o łączne opodatkowanie ich dochodów;

- dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza.

Załącznik Nr 6 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38).

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-38, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- w nagłówku, po wyrazie POLTAX przywrócono opis informujący, że „Pola jasne wypełnia podatnik, pola ciemne wypełnia urząd”, z uwagi na fakt, iż poz. 2 (Nr dokumentu) i poz. 3 (Status) uzupełnia organ podatkowy;
- pod tytułem formularza, zmieniony został opis wskazujący, dla kogo przeznaczony jest formularz. Zmieniony opis uwzględnia obowiązujące przepisy ustawy PIT, które do przychodów z kapitałów pieniężnych zaliczają także przychody z odpłatnego zbycia walut wirtualnych;
- w podstawie prawnej zaktualizowano publikator tekstu jednolitego ustawy PIT;
- w części A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA w poz. 5 „Urząd, do którego jest adresowane zeznanie” zrezygnowano z przypisu pierwszego, gdyż jak wynika z opisu miejsca składania, urzędem tym jest urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy PIT, czyli urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania. Konsekwencją tej zmiany jest zmiana numeracji dalszych przypisów.

W związku z art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej zmodyfikowano poz. 6 „Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):” w ten sposób, że zrezygnowano z przypisu przy kwadracie drugim „korekta zeznania”, precyzującym podstawę prawną korekty. Rodzaj korekty podatnik będzie wskazywał w kolejnej pozycji „Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat)” poprzez zaznaczenie kwadratu pierwszego, jeżeli chodzi o korektę zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej, albo kwadratu drugiego w przypadku korekty składanej w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej. Jednocześnie na końcu w nowo dodawanej pozycji dotyczącej korekty zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej umiejscowiono przypis, zgodnie z którym „ilekroć mowa jest o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.)”. Dzięki temu w dalszych częściach formularza nie ma potrzeby przywoływania daty tej ustawy. Przypis dodano również w części dotyczącej drugiego rodzaju korekty, zgodnie z którym korektę tę składa się wraz z uzasadnieniem jej przyczyn. Konsekwencją dodania pozycji dotyczącej rodzaju korekty jest zmiana numeracji kolejnych pól oraz opisów tych pól;

- w części B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA zrezygnowano z pozycji „Poczta”;

- tytuły części C. i D. uzupełniono o wskazanie podstawy prawnej, tj. art. 30b ust. 1 ustawy;
- dodano nową część E. DOCHÓD / KOSZTY – ART. 30B UST. 1A USTAWY. Część ta przeznaczona jest do wykazania danych dotyczących odpłatnego zbycia walut wirtualnych;
- dodano nową część F. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO – ART. 30B UST. 1A USTAWY. Część ta przeznaczona jest do wyliczenia zobowiązania podatkowego od przychodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych;
- zmieniono treść przypisów w ten sposób, że zrezygnowano z podawania daty i dziennika promulgacyjnego tekstu jednolitego ustawy – Ordynacja podatkowa. Ogólne odwołanie się do Ordynacji podatkowej jest zgodne z konstrukcją, którą w latach ubiegłych przyjęto w zakresie „Pouczeń” zawierających ogólne odwołanie do przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz Kodeksu karnego skarbowego;
- dostosowano poszczególne opisy i przypisy do zmienionego oznaczenia zeznania oraz zmienionych numerów poszczególnych pozycji w zeznaniu.

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

Załącznik Nr 7 – określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-39).

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT-39, we wzorze określonym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- w nagłówku, po wyrazie POLTAX przywrócono opis informujący, że „Pola jasne wypełnia podatnik, pola ciemne wypełnia urząd”, z uwagi na fakt, iż poz. 2 (Nr dokumentu) i poz. 3 (Status) uzupełnia organ podatkowy;
- w podstawie prawnej zaktualizowano publikator tekstu jednolitego ustawy PIT;
- w części A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA w poz. 5 „Urząd, do którego jest adresowane zeznanie” zrezygnowano z przypisu pierwszego, gdyż jak wynika z opisu miejsca składania, urzędem tym jest urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy PIT, czyli urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania. Konsekwencją tej zmiany jest zmiana numeracji dalszych przypisów.

W związku z art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej zmodyfikowano poz. 6 „Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):” w ten sposób, że zrezygnowano z przypisu przy kwadracie drugim „korekta zeznania”, precyzującym podstawę prawną korekty. Rodzaj korekty podatnik będzie wskazywał w kolejnej pozycji „Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat)” poprzez zaznaczenie kwadratu pierwszego, jeżeli chodzi o korektę zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej, albo kwadratu drugiego w przypadku korekty składanej w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej. Jednocześnie na końcu w nowo dodawanej pozycji dotyczącej korekty zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej umiejscowiono przypis, zgodnie z którym „ilekroć mowa jest o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.)”. Dzięki temu w dalszych częściach formularza nie ma potrzeby przywoływania

daty tej ustawy. Przypis dodano również w części dotyczącej drugiego rodzaju korekty, zgodnie z którym korektę tę składa się wraz z uzasadnieniem jej przyczyn. Konsekwencją dodania pozycji dotyczącej rodzaju korekty jest zmiana numeracji kolejnych pól oraz opisów tych pól.

Załącznik Nr 8 – 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 stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/B, we wzorze określanym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- zmodyfikowana została część B. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY / STRATY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ. W części tej, podatnicy będą wykazywać jedynie sumę przychodów, kosztów, dochodów / strat z działalności prowadzonej indywidualnie, nawet, jeśli prowadzą różne rodzaje działalności, w różnych miejscach, bądź ewidencjonują te dane w kilku ewidencjach księgowych.

W części tej, usunięte zostały pola dotyczące określenia działalności gospodarczej; podatnicy nie będą już wskazywać rodzaju działalności, numeru REGON, ani miejsca prowadzenia działalności. Dane te są bowiem dostępne w ewidencji CEiDG.

- zmodyfikowana została część C. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY / STRATY W SPÓŁCE NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, W KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM.

Przed wszystkim, w projektowanym formularzu ograniczono część C. do dwóch spółek.

W części C.1.1 oraz C.2.1 usunięte zostały pozycje, w których podatnicy wskazywali numer REGON spółki oraz miejsce prowadzenia działalności.

Zmieniona została treść przypisu drugiego.

- część D. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ została rozbudowana o dwa dodatkowe bloki, tj.:
 - część D.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE DOCHÓD / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ. W części tej, podatnicy będą wykazywać dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%, a który podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych według skali podatkowej albo 19% stawki podatku,
 - część D.3. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PO DOLICZENIU;
- usunięty został dotychczasowa część E. INFORMACJE DODATKOWE;
- dodana została nowa część E. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ W FORMIE SPÓŁKI (SPÓLEK) W ROKU PODATKOWYM;
- dostosowane zostały opisy poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza oraz zmienionych formularzy PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT36LS.

Załącznik Nr 9 – 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.

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/B, we wzorze określonym niniejszym rozporządzeniem wprowadzono następujące zmiany:

- zaktualizowany został opis pozycji 43, w zakresie w jakim formularz odwołuje się do zmienianego formularza PIT/B;
- w części F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ usunięte zostały pozycje, w których wskazywana była poczta.

Załącznik Nr 10 – określa wzór informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D).

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

W stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/D, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera zmiany polegające na dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza PIT-28, PIT-36 i PIT-37.

Załącznik Nr 11 – 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 stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/DS, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- polegające na dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza PIT-36 i PIT-36L;
- usunięta została dotychczasowa część E. INFORMACJE DODATKOWE.

Załącznik Nr 12 – określa wzór informacji o wysokości dochodu (poniesionej straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w roku podatkowym (PIT/IP).

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

Formularz ten wypełniać będą podatnicy, korzystający z preferencji polegającej na opodatkowaniu 5% stawką podatkową dochodów uzyskiwanych z praw własności intelektualnej (szerzej w części ogólnej).

Załącznik Nr 13 – 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 14 – 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.

Wzór formularza PIT/MIT dostosowany został do zmienionych przepisów ustawy PIT, omówionych w części ogólnej.

Załącznik Nr 15 – określa wzór informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za rok podatkowy (PIT/PM).

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

W formularzu tym, podatnicy wskazywać będą wartość rynkową składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, oraz przewidywany termin przeniesienia ich z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli do dnia złożenia zeznania składniki te pozostają poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (szerzej w części ogólnej).

Załącznik Nr 16 – 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, PIT-36L, PIT-36LS 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 stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/O, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera:

- zmiany w części B polegające na:
 - zastąpieniu opisu po tytule tej części (odwołującego się w swojej treści do poszczególnych pozycji zeznań podatkowych) informacją mniej szczegółową, co czyni przedmiotowy opis bardziej czytelny. Jednocześnie umożliwia poprawne wypełnienie zeznania, zważywszy, że wiersz „Razem (...)” instruuje o sposobie przenoszenia do zeznań podatkowych odliczanych kwot, wcześniej wykazanych. Analogicznej zmiany dokonano w po tytule części C;
 - dodaniu w wierszu pierwszym darowizn przekazanych na cele kształcenia zawodowego publicznym szkołom prowadzącym kształcenie zawodowe, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d ustawy PIT;
 - usunięciu wiersza „Wydatki na nabycie nowych technologii”, z uwagi na wygaśnięcie z końcem 2018 r. ulgi na nowe technologie, która począwszy od 1 stycznia 2016 r. funkcjonowała wyłącznie na zasadzie praw nabytych na podstawie art. 11 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz.U. poz. 1767);
 - dodaniu wiersza „Wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego”, w związku z art. 26h ustawy PIT;
- zmianę w części E polegającą na przerezegowaniu opisu pod tytułem tej części, tak aby podkreślić, że imię i nazwisko oraz datę urodzenia dziecka podaje się w

wyjątkowych sytuacjach, tj. wyłącznie przypadku dzieci urodzonych za granicą, nieposiadających numeru PESEL. Celem tej zmiany jest ograniczenie liczby błędów popełnianych przez podatników, korzystających z ulgi na dzieci;

Pozostałe zmiany polegają na dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza.

Załącznik Nr 17 – 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 stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/Z, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- w części B. DANE DOTYCZĄCE POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ „DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ” dodane zostały dwie dodatkowe części. W dodawanych częściach podatnik wykazywał będzie doliczenie do dochodu objętego zwolnieniem, dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%;
- polegające na dostosowaniu opisów poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza.

Załącznik Nr 18 – 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 stosunku do aktualnie obowiązującego PIT/Z, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- w opisie nad częścią A. DANE IDENTYFIKACYJNE, uzupełniono podstawę prawną, o przepisy art. 30b ust. 5e i 5f ustawy (przychody z odpłatnego zbycia walut wirtualnych). Analogiczną zmianę zawarto w treści przypisu nr 1);
- w części C.3. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-38, dodane zostały dwie pozycje, które dotyczą dochodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych i zapłaconego od tych dochodów podatku za granicą;
- dostosowano opisy poszczególnych pozycji/wierszy do zmienionej numeracji formularza.

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 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 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. 999), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

<p>Nazwa projektu</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Tadeusz Kościński Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Beata Karbownik Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3702, e-mail: beata.karbownik@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: 16 września 2019 r.</p> <p>Źródło: art. 45b pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.).</p> <p>Nr 999 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów</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. Wzory formularzy projektowane niniejszym rozporządzeniem uwzględniają zmiany, które obowiązują od dnia 1 stycznia 2019 r. wprowadzone:

1. ustawą z dnia 15 czerwca 2018 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. 1291), które obowiązują od dnia 1 stycznia 2019 r. Ustawa ta, wprowadza zmiany w zakresie tzw. minimalnego podatku dochodowego od przychodów z budynków, uregulowanego w art. 30g ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
2. ustawą z dnia 4 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2126).

Ustawa ta, w ramach realizacji projektu „Uproszczenie w rozliczeniu PIT (Twój e PIT)”, zmienia termin składania zeznań podatkowych. Przed zmianą, termin ten określony był do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Nowy termin określony został 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.

Natomiast w odniesieniu do pozostałych zeznań rocznych zmiany te mają mieć zastosowanie począwszy od rozliczeń za 2019 r.

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

Natomiast w odniesieniu do pozostałych nadpłat, zmiany te mają mieć zastosowanie począwszy od rozliczeń za 2019 r.

3. ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193). Ustawa ta wprowadza zmiany w zakresie:
 - a) opodatkowania przychodów z tzw. kryptowalut,
 - b) opodatkowania przychodów z niezrealizowanych zysków (tzw. exit-tax),
 - c) opodatkowania przychodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP-box),
 - d) cen transferowych.
4. ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz. U. poz. 2244).

Ustawa ta przewiduje, iż podatnik informuje wyłącznie w zeznaniu rocznym o dokonanym wyborze sposobu ustalania daty powstania przychodu w przypadku zaliczek rejestrowanych na kasie rejestrującej, wyborze (rezygnacji) sposobu ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, wyborze sposobu

wpłacania zaliczek na podatek, wyborze prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz o okresie zawieszenia działalności gospodarczej w roku podatkowym przez spółkę osobową prawa handlowego. Dotychczas podatnik składał w urzędzie skarbowym odrębne zawiadomienie w zakresie wymienionych informacji.

5. ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2246).

Ustawa ta, wprowadziła „ulgę termomodernizacyjną” polegającą na możliwości odliczenia od podstawy obliczenia podatku wydatków kwalifikowanych poniesionych przez podatnika w roku podatkowym na materiały budowlane, urządzenia i usługi, związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (w budynku mieszkalnym, którego właścicielem lub współwłaścicielem jest podatnik) trwającego nie dłużej niż 3 lata licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

6. ustawą z dnia 22 listopada 2018 r. o zmianie ustawy - Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2245).

Ustawa ta umożliwi odliczenie od dochodu darowizn przekazanych na cele kształcenia zawodowego publicznym szkołom prowadzącym kształcenie zawodowe, o których mowa w art. 4 pkt 28a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, oraz publicznym placówkom i centrom, o których mowa w art. 2 pkt 4 tej ustawy.

7. ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. poz. 1394).

Ustawa stanowi realizację „Nowej Piątki PiS”, która w zakresie zmniejszenia obciążeń fiskalnych w podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadza „ulgę dla młodych” polegającą na zwolnieniu od podatku przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz umów zlecenia zawartych z firmą, otrzymanych przez podatnika do ukończenia 26. roku życia, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty obowiązującego limitu zwolnienia.

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/IP, PIT/M, PIT/MIT, PIT/PM, PIT/O, PIT/Z i PIT/ZG, umożliwiających 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	26 mln podatników	Informacja Ministerstwa Finansów dotycząca rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2017 rok, udostępniona na https://finanse-arch.mf.gov.pl/pit/statystyki	Umożliwia wywiązanie się z ciążącego 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 będą prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Jednocześnie zaproponowano nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, gdyż projektowane rozporządzenie 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 został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

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)
Dochody ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Źródła finansowania	Wydanie rozporządzenia nie wpłynie na wysokość dochodów/wydatków sektora finansów publicznych, stanowi bowiem aktualizację (dostosowanie) formularzy podatkowych składanych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych do obowiązujących przepisów.											
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

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

środowisko naturalne
 sytuacja i rozwój regionalny
 inne:

demografia
 mienie państwowe

informatyzacja
 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 2020 roku i będą miały zastosowanie do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2019 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 / 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. Pola oznaczone kolorem zielonym wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy uzyskiwali przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.

PIT-36

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

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 2019 r. poz. 1387, 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: 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 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

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

11. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej¹⁾
 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA Poz. 27-35 można nie wypełniać, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres zamieszkania małżonka jest taki jak w części B.1.; poz. 27-35 nie wypełnia się jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3.

B.1. DANE PODATNIKA

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

B.2. DANE MAŁŻONKA

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

C. INFORMACJE DODATKOWE

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik	małżonek	
36. <input type="checkbox"/>	37. <input type="checkbox"/>	uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury – renty zagranicznej
38. <input type="checkbox"/>	39. <input type="checkbox"/>	dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy
40. <input type="checkbox"/>	41. <input type="checkbox"/>	korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy
42. <input type="checkbox"/>	43. <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
44. <input type="checkbox"/>	45. <input type="checkbox"/>	występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy
46. <input type="checkbox"/>	47. <input type="checkbox"/>	wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
48. <input type="checkbox"/>	49. <input type="checkbox"/>	wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
50. <input type="checkbox"/>	51. <input type="checkbox"/>	rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
52. <input type="checkbox"/>	53. <input type="checkbox"/>	wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
54. <input type="checkbox"/>	55. <input type="checkbox"/>	wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy
56. <input type="checkbox"/>	57. <input type="checkbox"/>	wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy

Poz. 58 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 42 lub w poz. 43

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

1. _____ (podatnik)

2. _____ (małżonek)

D. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY Należy podać kwotę przychodów objętych tym zwolnieniem.

Rodzaj przychodów	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy	59.		60.	
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy	61.		62.	

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

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód ³⁾ (b – c)		Strata ³⁾ (c – b)		Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł	
a	b		c		d		e		f	
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 68 należy wykazać przychody, do których w poz. 69 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	63.		64.		65.		66.		67.	
	68.		69.							
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	70.				71.				72.	
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ Poz. 78 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40.	73.		74.		75.		76.		77.	
					78.					
4. Działy specjalne produkcji rolnej	79.		80.		81.		82.		83.	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 89 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 90 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	84.		85.		86.		87.		88.	
	89.		90.							
6. Najem lub dzierżawa	91.		92.		93.		94.		95.	
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 101 należy wykazać przychody, do których w poz. 102 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	96.		97.		98.		99.		100.	
	101.		102.							
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	103.		104.		105.		106.			
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1 ba ustawy	107.		108.		109.		110.			

10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	111.	112.	113.	114.	115.
	,	,	,	,	
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	116.	117.	118.		119.
	,	,	,		
E.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA					
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 125 należy wykazać przychody, do których w poz. 126 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	120.	121.	122.	123.	124.
		,			
	125.	126.			
	,	,			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	127.		128.		129.
	,		,		
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ Poz. 135 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 41.	130.	131.	132.	133.	134.
	,	,	,	,	
4. Działy specjalne produkcji rolnej	136.	137.	138.	139.	140.
	,	,	,	,	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 146 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 147 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	141.	142.	143.	144.	145.
		,			
	146.	147.			
	,	,			
6. Najem lub dzierżawa	148.	149.	150.	151.	152.
	,	,	,	,	
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 158 należy wykazać przychody, do których w poz. 159 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	153.	154.	155.	156.	157.
		,			
	158.	159.			
	,	,			
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	160.	161.	162.	163.	
	,	,	,	,	
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy	164.	165.	166.	167.	
	,	,	,	,	
10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	168.	169.	170.	171.	172.
	,	,	,	,	
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	173.	174.	175.		176.
	,	,	,		
E.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI					
	podatnik		małżonek		
	zł, gr		zł, gr		
Dochód – wykazany w załączniku PIT/M	177.		178.		
		,		,	
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M	179.		180.		
		,		,	
F. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE					
Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 118 i 177, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 175 i 178.					
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy	181.		182.		
		,		,	
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy	183.		184.		
		,		,	
185. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	186.		187.		
		,		,	
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 118 i 177 pomniejszonej o kwoty z poz. 181, 183 i 186. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwoty z poz. 175 i 178 pomniejszonej o kwoty z poz. 182, 184 i 187.	188.	189.			
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	190.		191.		
		,		,	
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 118 i 177 należy odjąć sumę kwot z poz. 181, 183, 186 i 188 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 175 i 178 należy odjąć sumę kwot z poz. 182, 184, 187 i 189 (małżonek).	192.		193.		
		,		,	

G. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 192, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 193.

	zł	gr	zł	gr
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 192. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 193.	194.		195.	
Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR	196.		197.	
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 192 pomniejszonej o kwotę z poz. 194. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 193 pomniejszonej o kwotę z poz. 195.	198.		199.	
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	200.		201.	
Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D	202.			
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.)	203.		204.	
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 192 i 193 należy odjąć sumę kwot z poz. 194, 195, 198, 199, 202, 203 i 204.	205.			
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 205. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 205 podlega odliczeniu w następnych latach.	206.			
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 482, z późn. zm.)	207.		208.	

H. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

	zł	gr	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 lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	209.		210.	
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	211.		212.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	213.		214.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	215.		216.	
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	217.		218.	
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	219.		220.	

I. OBLICZENIE PODATKU

	zł	gr	zł	gr
Dochód do opodatkowania Od kwoty z poz. 205 należy odjąć kwoty z poz. 206, 207 i 208 oraz dodać sumę kwot z poz. 211 i 212.	221.			
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	222.		223.	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 221, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 221.	224.			zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 222 i 223 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa: jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	225.			
Doliczenia do podatku	226.			
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	227.		228.	
Podatek Do kwoty z poz. 225 należy dodać kwotę z poz. 226 i odjąć sumę kwot z poz. 227 i 228. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	229.			

J. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 229.

	zł	gr	zł	gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	230.		231.	
Suma kwot z poz. 230 i 231 nie może przekroczyć kwoty z poz. 229.				
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust 1 pkt 2 ustawy	232.		233.	

Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 229 pomniejszonego o kwoty z poz. 230 i 231.	234.	235.
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 229 należy odjąć sumę kwot z poz. 230, 231, 234 i 235.	236.	
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 236. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 236 podlega odliczeniu w następnych latach.	237.	

K. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł gr

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 236 należy odjąć kwotę z poz. 237.	238.	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników Suma kwot z poz. 119, 176, 179 i 180.	239.	
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników. Od kwoty z poz. 238 należy odjąć kwotę z poz. 239. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	240.	
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym. Od kwoty z poz. 239 należy odjąć kwotę z poz. 238. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	241.	

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

Pozycje dotyczące należnych zaliczek oraz zapłaconych zaliczek wypełniają również podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 14 ustawy.

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

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	242.	243.	244.	245.	246.	247.	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	248.	249.	250.	251.	252.	253.	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	254.	255.	256.	257.	258.	259.	
Zapłacona zaliczka	260.	261.	262.	263.	264.	265.	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	266.	267.	268.	269.	270.	271.	272.
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	273.	274.	275.	276.	277.	278.	279.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	280.	281.	282.	283.	284.	285.	286.
Zapłacona zaliczka	287.	288.	289.	290.	291.	292.	293.

L.2. 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	294.	295.	296.	297.	298.	299.	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	300.	301.	302.	303.	304.	305.	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	306.	307.	308.	309.	310.	311.	
Zapłacona zaliczka	312.	313.	314.	315.	316.	317.	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	318.	319.	320.	321.	322.	323.	324.
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	325.	326.	327.	328.	329.	330.	331.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	332.	333.	334.	335.	336.	337.	338.
Zapłacona zaliczka	339.	340.	341.	342.	343.	344.	345.

M. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne ⁶⁾	346.		347.	
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym ⁷⁾ Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 41 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 42 tego załącznika.	348.		349.	
Przysługująca kwota różnicy ⁸⁾	350.			
Suma kwot z poz. 348 i 349 nie więcej niż suma kwot z poz. 346 i 347.				

N. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU

Suma wpłaconych zaliczek, zaliczek pobranych przez płatników oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy	351.			
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od sumy kwot 279 i 331 należy odjąć kwotę z poz. 238. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	352.			
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. 355–358 oraz w części O (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁹⁾)	353.		354.	
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	355.		356.	
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 357 nie może przekroczyć kwoty z poz. 355 (podatnik). Kwota z poz. 358 nie może przekroczyć kwoty z poz. 356 (małżonek).	357.		358.	
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁹⁾) Od kwoty z poz. 355 należy odjąć kwotę z poz. 357. Od kwoty z poz. 356 należy odjąć kwotę z poz. 358.	359.		360.	
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	361.		362.	
KWOTA DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 238, 352, 353, 354, 359, 360, 361 i 362 należy odjąć kwotę z poz. 351. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			363.	
KWOTA DO ZAPŁATY POMNIEJSZONA O PRZYSŁUGUJĄCĄ KWOTĘ RÓŻNICY Od kwoty z poz. 363 należy odjąć kwotę z poz. 350. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			364.	
NADPŁATA Od kwoty z poz. 351 należy odjąć sumę kwot z poz. 238, 352, 353, 354, 359, 360, 361 i 362. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			365.	
ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU Od sumy kwot z poz. 350 i 365 należy odjąć kwotę z poz. 363. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			366.	

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

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

O.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – PODATNIK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	367.	368.	369.	370.	371.	372.
		zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	373.	374.	375.	376.	377.	378.
		zł	zł	zł	zł	zł

O.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	379.	380.	381.	382.	383.	384.
		zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	385.	386.	387.	388.	389.	390.
		zł	zł	zł	zł	zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	391.	392.	393.	394.	395.	396.
		zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	397.	398.	399.	400.	401.	402.
		zł	zł	zł	zł	zł

P.2. ODSETKI – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	403. zł	404. zł	405. zł	406. zł	407. zł	408. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	409. zł	410. zł	411. zł	412. zł	413. zł	414. zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Należna zaliczka	415. zł	416. zł	417. zł	418. zł	419. zł	420. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Należna zaliczka	421. zł	422. zł	423. zł	424. zł	425. zł	426. zł

Q.2. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1a,1c i 7 USTAWY – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Należna zaliczka	427. zł	428. zł	429. zł	430. zł	431. zł	432. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Należna zaliczka	433. zł	434. zł	435. zł	436. zł	437. zł	438. zł

R. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY

439. Kwota dochodów (przychodów)

zł, gr

S. 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.

440. Numer KRS

Wnioskowana kwota

Kwota z poz. 441 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 238 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

441.

zł, gr

T. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część S, w poz. 442 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 443 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu, wraz z informacją o kwocie z poz. 441. W poz. 444 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

442. Cel szczegółowy 1%

443. Wyrażam zgodę



444.

U. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 445–460 należy podać liczbę załączników. Poz. 461 i 462 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 461 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 463.

PIT/B	PIT/BR	PIT/DS	PIT/IP	SSE-R	Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	
445.	446.	447.	448.	449.	450.	
PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	PIT/ZG	PIT/Z	
451.	452.	453.	454.	455.	456.	
PIT/MIT		PIT/PM		PIT/NZI		Certyfikat rezydencji
457.		458.		459.		460.

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



1. podatnik



2. małżonek

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



1. PIT-28



2. PIT-36



3. PIT-37

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

V. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata w tej części można wskazać rachunek bankowy lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik lub małżonek. Wskazanie rachunku, którego posiadaczem (współposiadaczem) nie jest podatnik, a jest nim małżonek, jest możliwe jedynie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty osoby wskazanej w poz. 464.

464. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):

1. podatnik 2. małżonek

465. Posiadacz rachunku (wypełnić wyłącznie, gdy posiadaczem są również inne osoby niż wskazane w poz. 464):

466. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)

467. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)

1. Numer IBAN:

2. Kod SWIFT:

W. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 468 nie jest obowiązkowe.

468. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):

1. podatnik 2. małżonek

X. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

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

469. Podpis podatnika

470. Podpis małżonka

471. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

Objaśnienia

- 1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- 2) W przypadku zaznaczenia w poz. 11 kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 3) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 40-43 (wypełniają informację PIT/Z) lub doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust.1 ustawy, tj według stawki 5%.
- 4) W wierszu 3 nie wykazuje się przychodu, kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.
- 5) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 40 i/lub 41 (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 10, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 78 i 135.
- 6) Należy wpisać kwotę składek zapłaconych od przychodów zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy oraz 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. 346 jak i poz. 347. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- 7) Poz. 349 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. „Przysługująca kwota różnicy” PIT-36 i PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 346 i 347. Na podstawie art. 72 § 1a Ordynacji podatkowej, kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.
- 9) Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej, w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 363 albo 364, 367–414 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 242-271, 273-278, 280-285, 287-292, 294-323, 325-330, 332-337, 339-344 i 415-438 zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika ¹⁾	2. Nr dokumentu	3. Status
<i>Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.</i>		
PIT-36S		
ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)		
W ROKU PODATKOWYM <input style="width: 100px;" type="text" value="4. Rok"/>		
Formularz przeznaczony jest dla podatników - przedsiębiorstw w spadku, do których ma zastosowanie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.		

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy.
 Termin składania: Od dnia 15 lutego 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

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej²⁾
 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej³⁾
B. DANE IDENTYFIKACYJNE

Należy wpisać nazwisko, pierwsze imię i datę urodzenia zmarłego przedsiębiorcy. Dane te wpisuje się również w składanych załącznikach do zeznania.

8. Nazwisko

9. Pierwsze imię

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

11. podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy
12. podatnik w roku podatkowym wykazany w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy
13. podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
14. podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
15. podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
16. podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
17. podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy

12a. Rok

Poz. 12a wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (podać rok, w którym zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1. _____

D. DOCHÓD / STRATA

Źródło przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód ⁴⁾ (b - c)		Strata ⁴⁾ (c - b)		Należna zaliczka
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	
a	b		c		d		e		f
Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁵⁾	18.		19.		20.		21.		22.

E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA Suma odliczeń nie może przekroczyć dochodu z poz. 20. zł, gr

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy	23.	
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy	24.	
Straty z lat ubiegłych	25.	
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę	26.	
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/0	27.	
Dochód po odliczeniach	28.	
Od kwoty z poz. 20 należy odjąć sumę kwot z poz. od 23 do 27.		

Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR	29.	
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	30.	
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 28.		
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	31.	

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIJSZAJĄCE STRATĘ

zł gr

Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 5b-5c ustawy	32.	
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	33.	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	34.	
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	35.	

G. OBLICZENIE PODATKU

zł gr

Dochód do opodatkowania	36.	
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 30 a następnie dodać kwotę z poz. 33.		
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	37.	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	38.	
Należy wpisać kwotę z poz. 36.		
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 37 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)	39.	
Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Doliczenia do podatku	40.	
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	41.	
Podatek	42.	
Do kwoty z poz. 39 należy dodać kwotę z poz. 40 i odjąć kwotę z poz. 41.		
Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 42.

zł gr

Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O	43.	
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 42.		
Podatek po odliczeniach	44.	
Od kwoty z poz. 42 należy odjąć kwotę z poz. 43.		

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	45.	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	46.	
Kwota z poz. 22.		
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	47.	
Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	48.	
Od kwoty z poz. 46 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

J. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 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	49.	50.	51.	52.	53.	54.
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	55.	56.	57.	58.	59.	60.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	61.	62.	63.	64.	65.	66.
Zapłacona zaliczka	67.	68.	69.	70.	71.	72.

Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	73.	74.	75.	76.	77.	78.	79.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	80.	81.	82.	83.	84.	85.	86.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	87.	88.	89.	90.	91.	92.	93.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	94.	95.	96.	97.	98.	99.	100.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłaconych zaliczek oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy	101.	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 86 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	102.	zł
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	103.	zł
KWOTA DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 45, 102 i 103 należy odjąć kwotę z poz. 101. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	104.	zł
NADPŁATA Od kwoty z poz. 101 należy odjąć sumę kwot z poz. 45, 102 i 103. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	105.	zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	106.	107.	108.	109.	110.	111.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	112.	113.	114.	115.	116.	117.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

M. 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.

118. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 119 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 45 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	119. zł, gr
----------------	---	----------------

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 120 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 121 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 119. W poz. 122 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

120. Cel szczegółowy 1%	121. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>
122.	

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 123-133 należy podać liczbę załączników.

PIT/B	PIT/BR	PIT/NZI	PIT/IP	PIT/Z	SSE-R
123.	124.	125.	126.	127.	128.
PIT/O	PIT-ZG	PIT/MIT	PIT/PM	Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	
129.	130.	131.	132.	133.	

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

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

¹⁾ W zeznaniu i składanych załącznikach, należy wskazać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.

²⁾ Ilekroć mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

³⁾ W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

⁴⁾ Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (wypełniają informację PIT/Z) lub doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%.

⁵⁾ W wierszu tym nie wykazuje się przychodu, kosztów uzyskania przychodu, które podatek wykazuje w załączniku PIT/IP.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 104, 106-117 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 49-78, 80-85, 87-92, 94-99 zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

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

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

PIT-36L

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

W ROKU

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji, do których ma zastosowanie art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy.
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

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej¹⁾
 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwisko
_____9. Pierwsze imię
_____10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
_____._____._____

C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

11. podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy
12. podatnik korzystał w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz. 4 ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy
13. podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy
14. podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
15. podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
16. podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
17. podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
18. podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3h ustawy
19. podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy

12a. Rok

Poz. 12a wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1. _____

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

Źródło przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód ³⁾ (b - c)		Strata ³⁾ (c - b)		Należna zaliczka
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	
a	b		c		d		e		f
1. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾	20.		21.		22.		23.		24.
2. Działy specjalne produkcji rolnej	25.		26.		27.		28.		29.

E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA

Suma kwot z poz. 30, 32, 33 i 35 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 22 i 27.

zł, gr

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust.1 pkt 63b ustawy

30.

31. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):

32.

Składki na ubezpieczenia społeczne

33.

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

34.

Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O	35.	
Dochód po odliczeniach	36.	
Od sumy kwot z poz. 22 i 27 należy odjąć sumę kwot z poz. 30, 32, 33 i 35.		
Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR	37.	
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	38.	
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 36.		
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	39.	

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych lub utrata prawa do odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii albo utrata prawa do zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 482, z późn. zm.) lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy	40.		zł,	gr.
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.				
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	41.			
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	42.			
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	43.			
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	44.			
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	45.			

G. OBLICZENIE PODATKU

Dochód do opodatkowania	46.			zł,	gr.
Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 38, a następnie dodać kwotę z poz. 41.					
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	47.				
Należy wpisać kwotę z poz. 46.					zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	48.				
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 47.					
Doliczenia do podatku	49.				
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	50.				
Podatek	51.				
Do kwoty z poz. 48 należy dodać kwotę z poz. 49 i odjąć kwotę z poz. 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.					

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma kwot z poz. 52 i 54 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 51.				zł,	gr.
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	52.				
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	53.				
Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O	54.				

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek po odliczeniach	55.				zł,	gr.
Od kwoty z poz. 51 należy odjąć sumę kwot z poz. 52 i 54.						
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	56.					
Kwota z poz. 55.						zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	57.					
Należy wpisać sumę kwot z poz. 24 i 29.						zł
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	58.					
Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.						
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	59.					
Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 56. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.						

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

Pozycje dotyczące należnych zaliczek oraz zapłaconych zaliczek wypełniają również podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 14 ustawy.

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	60.	61.	62.	63.	64.	65.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	66.	67.	68.	69.	70.	71.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	72.	73.	74.	75.	76.	77.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	78.	79.	80.	81.	82.	83.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	84.	85.	86.	87.	88.	89.	90.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	91.	92.	93.	94.	95.	96.	97.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	98.	99.	100.	101.	102.	103.	104.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	105.	106.	107.	108.	109.	110.	111.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika	112.	zł, gr
Należy wpisać sumę kwot z poz. 104 i 111.		zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym	113.	
Od kwoty z poz. 97 należy odjąć kwotę z poz. 56. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.		zł
Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 115, 116 i w części L (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵)	114.	
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	115.	
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)	116.	
Kwota z poz. 116 nie może przekroczyć kwoty z poz. 115.		
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵)	117.	
Od kwoty z poz. 115 należy odjąć kwotę z poz. 116.		
Podatek wykazany w załączniku PIT-IP	118.	zł
KWOTA DO ZAPŁATY	119.	
Od sumy kwot z poz. 56, 113, 114, 117 i 118 należy odjąć kwotę z poz. 112. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
NADPŁATA	120.	
Od kwoty z poz. 112 należy odjąć sumę kwot z poz. 56, 113, 114, 117 i 118. 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	121.	122.	123.	124.	125.	126.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	127.	128.	129.	130.	131.	132.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	133.	134.	135.	136.	137.	138.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	139.	140.	141.	142.	143.	144.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

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

145. Kwota dochodów (przychodów)

zł, gr

O. 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.

146. Numer KRS

Wnioskowana kwota

Kwota z poz. 147 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 56, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

147.

zł, gr

P. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część O, w poz. 148 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 149 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 147. W poz. 150 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

148. Cel szczegółowy 1%

149. Wyrażam zgodę



150.

Q. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 151–161 należy podać liczbę załączników.

151. PIT/B

152. PIT/IP

153. PIT/ZG

154. PIT/BR

155. PIT/DS

156. PIT/Z

157. PIT/PM

158. PIT/O

159. PIT/NZI

160. PIT/MIT

161. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

R. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata w tej części można wskazać rachunek bankowy lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty podatnika.

162. Posiadacz rachunku (wypełnić wyłącznie, gdy posiadaczem są również inne osoby niż podatnik)

163. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)

164. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)

1. Numer IBAN:

2. Kod SWIFT:

S. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 165 nie jest obowiązkowe.

165. Podatnik posiada ważną KDR

 1. tak**T. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA**

166. Podpis podatnika

167. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

Objaśnienia

- ¹⁾ Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- ²⁾ W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- ³⁾ Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (wypełniają informację PIT/Z) lub doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%.
- ⁴⁾ W poz. 20-21 nie wykazuje się przychodu, kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.
- ⁵⁾ Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej, w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 119, 121-144 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 60-89, 91-96, 98-103 i 105-110 zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

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

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

PIT-36LS

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników – przedsiębiorstw w spadku, do których ma zastosowanie art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy.
Termin składania: Od dnia 15 lutego 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

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej²⁾
 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej³⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE

W zeznaniu i składanych załącznikach, wpisuje się dane zmarłego przedsiębiorcy.

8. Nazwisko

9. Pierwsze imię

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
_____._____.____.

C. INFORMACJE DODATKOWE

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

11. podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy
12. podatnik w roku podatkowym wykazany w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy
13. podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
14. podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
15. podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
16. podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych, na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
17. podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3h ustawy

12a. Rok

Poz. 12a wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (podać rok, w którym zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1. _____

D. DOCHÓD / STRATA

Źródło przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód ⁴⁾ (b – c)		Strata ⁴⁾ (c – b)		Należna zaliczka
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	
a	b		c		d		e		f
Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁵⁾	18. _____		19. _____		20. _____		21. _____		22. _____

E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA

Suma kwot z poz. 23-26 nie może przekroczyć kwoty z poz. 20. _____ zł, gr

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust.1 pkt 63b ustawy	23. _____
Straty z lat ubiegłych	24. _____
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę	25. _____
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O	26. _____
Dochód po odliczeniach	27. _____
Od kwoty z poz. 20 należy odjąć sumę kwot z poz. 23 do 26. Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR	28. _____
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	29. _____
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 27. Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	30. _____

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

	zł, gr
Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 5b–5c ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	31.
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	32.
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	33.
	34.

G. OBLICZENIE PODATKU

	zł, gr
Dochód do opodatkowania Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 29, a następnie dodać kwotę z poz. 32. Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	35.
Należy wpisać kwotę z poz. 35. Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	36.
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 36. Doliczenia do podatku	37.
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	38.
Podatek	39.
Do kwoty z poz. 37 należy dodać kwotę z poz. 38 i odjąć kwotę z poz. 39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	40.

H. ODLICZENIA OD PODATKU

	zł, gr
Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanego w poz. 40. Odliczenia od podatku wykazane w części C załącznika PIT/O	41.
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 40 należy odjąć kwotę z poz. 41.	42.

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 42.	43.	zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać kwotę z poz. 22.	44.	zł
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 44. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	45.	zł
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 44 należy odjąć kwotę z poz. 43. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	46.	zł

J. 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	47.	48.	49.	50.	51.	52.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	53.	54.	55.	56.	57.	58.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	59.	60.	61.	62.	63.	64.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	65.	66.	67.	68.	69.	70.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	71.	72.	73.	74.	75.	76.	77.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	78.	79.	80.	81.	82.	83.	84.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	85.	86.	87.	88.	89.	90.	91.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	92.	93.	94.	95.	96.	97.	98.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika	99.	
Należy wpisać sumę kwot z poz. 91 i 98.		zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym	100.	
Od kwoty z poz. 84 należy odjąć kwotę z poz. 43. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.		zł
Podatek wykazany w załączniku PIT-IP	101.	
		zł
KWOTA DO ZAPŁATY	102.	
Od sumy kwot z poz. 43, 100 i 101 należy odjąć kwotę z poz. 99. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
NADPŁATA	103.	
Od kwoty z poz. 99 należy odjąć sumę kwot z poz. 43, 100 i 101. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	104.	105.	106.	107.	108.	109.
		zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	110.	111.	112.	113.	114.	115.
		zł	zł	zł	zł	zł

M. 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.

116. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 117 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 43, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	117.	
			zł, gr

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 118 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 119 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 117. W poz. 120 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

118. Cel szczegółowy 1%	119. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>
120.	

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 121–130 należy podać liczbę załączników.

121. PIT/B	122. PIT/IP	123. PIT/ZG	124. PIT/PM	125. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej
126. PIT/MIT	127. PIT/O	128. PIT/BR	129. PIT/NZI	130. PIT/Z

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

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

Objaśnienia

- W w zeznaniu i składanych załącznikach należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- Ilekoć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).
- W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (wypełniają informację PIT/Z) lub doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%.
- W wierszu tym nie wykazuje się przychodu, kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 102, 104-115 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 47-76, 78-83, 85-90 i 92-97 zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.). Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

1. Identyfikator podatkowy NIP / 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 2019 r. poz. 1387, 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 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

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

11. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej¹⁾
2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

Poz. 27-35 można nie wypełniać, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres zamieszkania małżonka jest taki jak w części B.1.; poz. 27-35 nie wypełnia się, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3.

B.1. DANE PODATNIKA

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

B.2. DANE MAŁŻONKA

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

¹⁾ Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

²⁾ W przypadku zaznaczenia w poz. 11 kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

C. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY Należy podać kwotę przychodów objętych tym zwolnieniem.

Rodzaj przychodów	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy	36.		37.	
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt. 8 ustawy	38.		39.	

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

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł
a	b		c		d		e		f
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 45 należy wykazać przychody, do których w poz. 46 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	40.		41.		42.		43.		44.
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	47.		48.		48.				49.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 55 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 56 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	50.		51.		52.		53.		54.
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 62 należy wykazać przychody, do których w poz. 63 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	57.		58.		59.		60.		61.
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	64.		65.		66.		67.		68.
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	69.		70.		71.				72.

D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 78 należy wykazać przychody, do których w poz. 79 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	73.		74.		75.		76.		77.
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	80.		81.		81.				82.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 88 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 89 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	83.		84.		85.		86.		87.
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 95 należy wykazać przychody, do których w poz. 96 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	90.		91.		92.		93.		94.
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	97.		98.		99.		100.		101.
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	102.		103.		104.				105.

E. ODLICZENIA OD DOCHODU	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 71. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104.	106.		107.	
Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 71 pomniejszonej o kwotę z poz. 106. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104 pomniejszonej o kwotę z poz. 107.	108.		109.	
Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 71 i 104 pomniejszonej o kwoty z poz. 106, 107, 108 i 109.	110.			
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 71 i 104 należy odjąć kwoty z poz. 106, 107, 108, 109 i 110.	111.			
Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 111. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 111 podlega odliczeniu w następnych latach.	112.			
F. OBLICZENIE PODATKU				
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 111 pomniejszoną o kwotę z poz. 112. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 111 i 112.	113.			
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy Podatek od podstawy z poz. 113; 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.	114.			
Doliczenia do podatku	115.			
G. ODLICZENIA OD PODATKU				
Składki na ubezpieczenie zdrowotne Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 114 i 115.	116.		117.	
Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 114 i 115 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 116 i 117.	118.		119.	
Podatek po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 114 i 115 należy odjąć sumę kwot z poz. 116, 117, 118 i 119.	120.			
Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 120. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 120 podlega odliczeniu w następnych latach.	121.			
H. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO				
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 120 należy odjąć kwotę z poz. 121.	122.			
Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY Od kwoty z poz. 122 należy odjąć sumę kwot z poz. 72 i 105. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	123.			
Różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA Od sumy kwot z poz. 72 i 105 należy odjąć kwotę z poz. 122. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	124.			
I. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI				
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne³⁾	125.		126.	
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym⁴⁾ Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 41 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 42 tego załącznika.	127.		128.	
Przysługująca kwota różnicy⁵⁾ Suma kwot z poz. 127 i 128 nie więcej niż suma kwot z poz. 125 i 126.	129.			
Łączna kwota zwrotu Suma kwot z poz. 124 i 129.	130.			
J. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY				
131. Kwota dochodów (przychodów)				

³⁾ Należy wpisać kwotę składek zapłaconych od przychodów zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy oraz, 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. 125 jak i poz. 126. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.

K. 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.

132. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 133 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 122 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	133.	zł,	gr
----------------	---	------	-----	----

L. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część K, w poz. 134 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 135 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 133. W poz. 136 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

134. Cel szczegółowy 1%	135. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>
136.	

M. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 137–140 należy podać liczbę załączników. Poz. 141 i 142 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 141 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 143.

PIT/O	Certyfikat rezydencji	PIT-2K	PIT/D
137.	138.	139.	140.
141. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek		142. 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	
143. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D			

N. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata w tej części można wskazać rachunek bankowy lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik lub małżonek. Wskazanie rachunku, którego posiadaczem (współposiadaczem) nie jest podatnik, a jest nim małżonek, jest możliwe jedynie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty osoby wskazanej w poz. 144.

144. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek
145. Posiadacz rachunku (wypełnić wyłącznie, gdy posiadaczem są również inne osoby niż wskazane w poz. 144):
146. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)
147. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)
1. Numer IBAN:
2. Kod SWIFT:

O. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 148 nie jest obowiązkowe.

148. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek
--

P. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

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

149. Podpis podatnika	150. Podpis małżonka	151. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
-----------------------	----------------------	---

4) Poz. 128 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.

5) 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. „Przysługująca kwota różnicy” PIT-37 i PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 125 i 126. Na podstawie art. 72 § 1a Ordynacji podatkowej, 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. 123 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpiecie 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:

1) uzyskali przychody:

- a) z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka), pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających, udziałów w spółkach albo udziałów w spółdzielni,
- b) 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,

2) uzyskali przychody lub ponieśli koszty uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, 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

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

-
1. złożenie zeznania
-
2. korekta zeznania

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

-
1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej
- ¹⁾
-
-
2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej
- ²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

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

C. DOCHODY / STRATY – ART. 30B UST. 1 USTAWY

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

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO – ART. 30B UST. 1 USTAWY

Straty z lat ubiegłych		28.
Kwota z poz. 28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 26.		zł, gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		29.
Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 28.		zł
Stawka podatku ⁴⁾	30.	Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust.1 ustawy
(należy podać w procentach)	, %	Kwotę z poz. 29 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 30.
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)		32.
		zł, gr
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		33.
Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

E. DOCHÓD / KOSZTY – ART. 30B UST. 1A USTAWY

Zródło przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów poniesione w roku podatkowym	Koszty uzyskania przychodów poniesione w latach ubiegłych i niepotrącone w poprzednim roku podatkowym	Dochód b - (c + d)	Koszty uzyskania przychodów, które nie zostały potrącone w roku podatkowym (c + d) - b
a	b	c	d	e	f
Odpłatne zbycie walut wirtualnych W poz. 36 wpisuje się kwotę wykazaną w poz. 38 zeznania PIT-38 składanego za poprzedni rok podatkowy.	34.	35.	36.	37.	38.
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr

F. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO – ART. 30B UST. 1A USTAWY

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych zł)	39.	zł
Kwota z poz. 37.		zł
Stawka podatku ⁴⁾ (należy podać w procentach)	40.	%
Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1a ustawy (Kwotę z poz. 39 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 40.)	41.	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5e i 5f ustawy (przeliczony na złote)	42.	zł, gr
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	43.	zł

G. 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. 45 i 46 oraz w części H (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾)	44.	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	45.	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 46 nie może przekroczyć kwoty z poz. 45.	46.	zł, gr
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾) Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46.	47.	zł, gr
KWOTA DO ZAPŁATY Suma kwot z poz. 33, 43, 44 i 47.	48.	zł, gr

H. 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)	49.	50.	51.	52.	53.	54.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	55.	56.	57.	58.	59.	60.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

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

61. Kwota dochodów (przychodów)
zł, gr

J. 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.

62. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 63 nie może przekroczyć 1% sumy kwot z poz. 33 i 43 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	63.
		zł, gr

K. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część J, w poz. 64 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 65 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 63. W poz. 66 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

64. Cel szczegółowy 1%	65. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>
66.	

L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 67 należy podać liczbę załączników.

67. PIT/ZG

M. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

68. Podpis podatnika

69. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

2) W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

3) Należy wykazać także dochody (przychody):

- z części D 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 Ordynacji podatkowej, w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 48, 49–60 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika		2. Nr dokumentu		3. Status	
PIT-39 <i>Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.</i>					
ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM					
4. Rok <input type="text"/>					
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 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.					
Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 3 ustawy. Termin składania: Od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7. 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					
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):			7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania			<input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ^{1), 2)} <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ³⁾		
B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA					
8. Nazwisko		9. Pierwsze imię		10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
11. Kraj		12. Województwo		13. Powiat	
14. Gmina		15. Ulica		16. Nr domu	17. Nr lokalu
18. Miejscowość			19. Kod pocztowy		
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.	
Od kwoty z poz. 23 należy odjąć kwotę z poz. 25.				zł	
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.	
Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 28. 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. 31, 32 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁴)	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)	32.	zł,	gr
Kwota z poz. 32 nie może przekroczyć kwoty z poz. 31.			
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁴)	33.	zł,	gr
Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32.			
KWOTA DO ZAPŁATY	34.		
Suma kwot z poz. 29, 30 i 33.		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. 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.

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
52.	<input type="checkbox"/>

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

1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

2) W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty..

3) 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. Korekty zeznania podatnik dokonuje zgodnie z art. 81 Ordynacji podatkowej.

4) Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 34, 35–46 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpienie 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. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY / STRATY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ^{1), 2)}

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Strata
7.	8.	9.	10.
zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr

C. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY / STRATY W SPÓŁCE NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, W KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM²⁾**C.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI (1)**

11. Nazwa spółki

12. Udział podatnika

, %

13. Identyfikator podatkowy NIP

Przychód

Koszty uzyskania przychodu

Dochód

Strata

Spółki

Przypadający na podatnika

Spółki

Przypadające na podatnika

Spółki

Przypadający na podatnika

Spółki

Przypadająca na podatnika

zł, gr

zł, gr

zł, gr

zł, gr

zł, gr

zł, gr

zł, gr

zł, gr

14.

15.

16.

17.

18.

19.

20.

21.

C.2. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI (2)

11. Nazwa spółki

12. Udział podatnika

, %

13. Identyfikator podatkowy NIP

Przychód

Koszty uzyskania przychodu

Dochód

Strata

Spółki

Przypadający na podatnika

Spółki

Przypadające na podatnika

Spółki

Przypadający na podatnika

Spółki

Przypadająca na podatnika

zł, gr

zł, gr

zł, gr

zł, gr

zł, gr

zł, gr

zł, gr

zł, gr

14.

15.

16.

17.

18.

19.

20.

21.

1) Jeżeli podatnik wykonuje różne rodzaje działalności lub wykonuje działalność w wielu miejscach i zgodnie z przepisami w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (ksiąg rachunkowych) operacje gospodarcze ujmuje w więcej niż w jednej księdze – w części B wykazuje łączne przychody, koszty i dochody (straty).

2) Podatnik nie wykazuje przychodów, kosztów, dochodów/strat:

- z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 482) 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), jeżeli poniósł z tej działalności stratę w roku podatkowym,
- z działalności gospodarczej prowadzonej za granicą, o których mowa w art. 27 ust. 8 ustawy,
- które wykazuje w załączniku PIT/IP.

D. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ^{2), 3)}**D.1. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT**

Przychody Suma kwot z poz. 7 i 15	Koszty uzyskania przychodów Suma kwot z poz. 8 i 17	Dochód	Strata
22.	23.	24.	25.
zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr

D.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE DOCHÓD / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Kwota dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegającego opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. wg stawki 5%	26.	zł, gr
Strata po zmniejszeniu Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 26; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	27.	zł, gr
Dochód podlegający doliczeniu Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 25; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	28.	zł, gr
Dochód po doliczeniu Do kwoty z poz. 24 należy dodać kwotę z poz. 28.	29.	zł, gr

D.3. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PO DOLICZENIU⁴⁾

Kwoty wynikające z poz. od 30 do 33 należy wpisać odpowiednio do poz. 73–76 lub 130-133 zeznania PIT-36 albo do poz. 18-21 zeznania PIT-36S albo do poz. 20-23 zeznania PIT-36L albo do poz. 18-21 zeznania PIT-36LS, a jeżeli podatnik wypełnia informację PIT/Z – do części B.1. albo do części C.1. tej informacji.

Przychody	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Strata
30.	31.	32.	33.
zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr

E. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ W FORMIE SPÓŁKI (SPÓŁEK) W ROKU PODATKOWYM

Wypełnia wspólnik spółki jawnej, partnerskiej lub komandytowej, jeżeli spółka zawiesiła wykonywanie działalności gospodarczej. Należy wskazać nazwę pełną spółki, identyfikator NIP spółki oraz okresy zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej w roku podatkowym.⁵⁾

34. Opis

3) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/B, część D wypełnia na jednym załączniku, z tym że w części D w poz. 22 i 23 sumuje odpowiednie kwoty ze wszystkich załączników.

4) W poz. 30 i 31 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 22 i 23, natomiast w poz. 32 i 33 odpowiednio kwoty z poz. 29 i 27.

5) Jeżeli podatnik jest wspólnikiem kilku spółek, informacje dotyczące wszystkich spółek może wykazać w jednym załączniku lub w kolejnych składanych załącznikach PIT/B.

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 2019 r. poz. 1402) (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 ¹⁾	Nieposiadającego statusu centrum badawczo-rozwojowego	Posiadającego status centrum badawczo-rozwojowego
	zł, gr	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 usług 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

Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty wykazanej w poz. 32.	33.	,
Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 2 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% sumy kosztów z poz. 14, 16, 18, 20, 22, 24, 28 i 30.	34.	,
Dodatkowe koszty kwalifikowane w zakresie odpisów amortyzacyjnych od budowli, budynków i lokali na podstawie art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% ²⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy. ³⁾	35.	,
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 Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% ⁴⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy. ³⁾	36.	,
Razem dodatkowe odliczenia Suma kwot z poz. 33-36.	37.	,

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

zł, gr

Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 3 ustawy Kwota z poz. 31.	38.	,
Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy Suma kwot z poz. 32 i 37.	39.	,
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).	40.	,
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).	41.	,
Łączna kwota podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 38-41.	42.	,
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz. 42 jest większa od kwoty wykazanej w poz. 32 załącznika PIT/B należy wpisać kwotę wykazaną w poz. 32 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.	43.	,
Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 26ea ust. 1 i 2 ustawy	44.	,
Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 26ea ust. 5a ustawy⁵⁾	45.	,
Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30).	46.	,
Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36).	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

Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych	48.	,
Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych:		
Badania podstawowe	49.	,
Badania aplikacyjne ⁶⁾	50.	,
Kwota odliczeń z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	51.	,

D. DANE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ (POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO), KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM⁷⁾ 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)⁸⁾ zł, gr

Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych

55.

Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych:

Badania podstawowe

56.

Badania aplikacyjne⁹⁾

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 oraz kwadrat nr 1 w poz. 59)

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

 61. badania podstawowe 62. badania aplikacyjne⁶⁾**F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ⁹⁾** Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli poz. 61.**F.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)****F.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

63. Nazwa pełna

F.1.2. ADRES SIEDZIBY

64. Kraj

65. Województwo

66. Powiat

67. Gmina

68. Ulica

69. Nr domu

70. Nr lokalu

71. Miejscowość

72. Kod pocztowy

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

63. Nazwa pełna

F.2.2. ADRES SIEDZIBY

64. Kraj

65. Województwo

66. Powiat

67. Gmina

68. Ulica

69. Nr domu

70. Nr lokalu

71. Miejscowość

72. Kod pocztowy

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

63. Nazwa pełna

F.3.2. ADRES SIEDZIBY

64. Kraj

65. Województwo

66. Powiat

67. Gmina

68. Ulica

69. Nr domu

70. Nr lokalu

71. Miejscowość

72. Kod pocztowy

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 wspólnikiem, 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) Należy wypełnić również w przypadku prowadzonych badań stosowanych lub badań przemysłowych, które funkcjonowały do dnia 30 września 2018 r.
- 7) Wypełnia podatnik, który jest wspólnikiem 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.
- 8) 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.
- 9) Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2018 r. poz. 87), w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 września 2018 r., 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. Przez jednostkę naukową rozumie się również podmiot, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. poz. 1668, z późn. zm.).

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	11.		
Kwotę tę należy przenieść do poz. 77 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.			
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37	12.		
Od kwoty z poz. 10 należy odjąć kwotę z poz. 11. Kwotę tę należy przenieść do poz. 202 zeznania PIT-36 lub do poz. 110 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach.			

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		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28	13.		14.	
Kwotę z poz. 13 lub 14 należy przenieść do poz. 77 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.				
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37	15.		16.	
Kwotę z poz. 15 lub 16 należy przenieść do poz. 202 zeznania PIT-36 lub do poz. 110 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach.				

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

Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym	17. Podać rodzaj:	18.	
Do wysokości przysługującego limitu.			
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	20.		
Suma kwot z poz. 18 i 19.			
Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28	21.		
Kwotę tę należy wpisać w poz. 79 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.			
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37	22.		
Od kwoty z poz. 20 należy odjąć kwotę z poz. 21. Kwotę tę należy wpisać w poz. 206 zeznania PIT-36 lub w poz. 112 zeznania PIT-37.			

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
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28	23.		24.	
Kwotę z poz. 23 lub 24 należy wpisać w poz. 79 zeznania PIT-28.		,		,
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37	25.		26.	
Kwotę z poz. 25 lub 26 należy wpisać w poz. 206 zeznania PIT-36 lub w poz. 112 zeznania PIT-37.		,		,

C. ODLICZENIA OD PODATKU

	zł,	gr
Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową	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
Kwota odliczenia	28.	
		,

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

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym	29.	
Suma kwot z poz. 27 i 28.		,
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28	30.	
Kwotę tę należy wpisać w poz. 117 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.		,
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37	31.	
Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 30. Kwotę tę należy wpisać w poz. 237 zeznania PIT-36 lub w poz. 121 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
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-28	32.		33.	
Kwotę z poz. 32 lub 33 należy wpisać w poz. 117 zeznania PIT-28.		,		,
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37	34.		35.	
Kwotę z poz. 34 lub 35 należy wpisać w poz. 237 zeznania PIT-36 lub w poz. 121 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 E.

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)*

Kwoty z poz. od 25 do 28 należy wpisać odpowiednio do poz. 79–82 lub poz. 136–139 zeznania PIT-36 albo do poz. 25–28 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. 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**

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

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

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

Wylęgarnie drobiu

61	Kurczęta	szt.
62	Gęsi	szt.
63	Kaczki	szt.
64	Indyki	szt.

01-25 Pozostały chów i hodowla zwierząt**Zwierzęta futerkowe**

71	Lisy	szt.
72	Jenoty	szt.
73	Norki	szt.
74	Tchórze	szt.
75	Szynszyle	szt.
76	Nutrie	szt.
77	Króliki	szt.

Zwierzęta laboratoryjne

78	Szczury białe	szt.
79	Myszy białe	szt.

80 **Jedwabniki (produkcja kokonów)** dm³

81 **Pasieki** rodzina (-ny)

82 **Hodowla dżdżownic (powierzchnia łoża hodowlanego)** m²

Pozostała hodowla poza gospodarstwem rolnym

83	Ryby akwariowe	dm ³
84	Psy rasowe	szt.
85	Koty rasowe	szt.

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

PIT/IP**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) Z KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ**

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS. Wypełniają podatnicy, do których ma zastosowanie art. 30ca ustawy. Małżonkowie bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/IP. Podatnicy wypełniają załącznik PIT/IP po uprzednim obliczeniu dochodu (straty) dla każdego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

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

B. DANE DOTYCZĄCE KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ, W TYM EKSPĘKTATYW ICH UZYSKANIA, ZWANYCH „KWALIFIKOWANYMI PRAWAMI”**B.1. RODZAJ KWALIFIKOWANEGO PRAWA**

Patent ¹⁾	8. Liczba _____
Prawo ochronne na wzór użytkowy ¹⁾	9. Liczba _____
Prawo z rejestracji wzoru przemysłowego ¹⁾	10. Liczba _____
Prawo z rejestracji topografii układu scalonego ¹⁾	11. Liczba _____
Dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochronny roślin ¹⁾	12. Liczba _____
Prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu ¹⁾	13. Liczba _____
Wyłączne prawo o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin (Dz. U. z 2018 r. poz. 432) ¹⁾	14. Liczba _____
Autorskie prawo do programu komputerowego ¹⁾	15. Liczba _____
Ekspektatywa ²⁾	16. Liczba _____

C. DANE DOTYCZĄCE ŁĄCZNYCH PRZYCHODÓW, KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW, DOCHODÓW I STRAT UZYSKIWANYCH Z KWALIFIKOWANYCH PRAW

17. Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa obliczany jest dla tego samego rodzaju produktu lub usługi lub dla tej samej grupy produktów lub usług ³⁾	<input type="checkbox"/> 1. tak
Przychody z kwalifikowanych praw	18. _____ zł, _____ gr
Koszty uzyskania przychodu związane z kwalifikowanymi prawami	19. _____ zł, _____ gr
Kwalifikowany dochód (dochody) z kwalifikowanych praw obliczony (obliczone) zgodnie z art. 30ca ust. 4 ustawy	20. _____ zł, _____ gr
W poz. 20 należy wykazać sumę kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw zgodnie z art. 30ca ust. 3 ustawy.	
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 30ca ust. 1 ustawy ⁴⁾	21. _____ zł, _____ gr
Kwotę z poz. 21 należy przenieść do poz. 26 załącznika PIT/B.	
Strata (straty) z kwalifikowanych praw własności poniesiona (-e) w bieżącym roku podatkowym	22. _____ zł, _____ gr

D. DANE DOTYCZĄCE ZWOLNIENIA NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A USTAWY**D.1. DOCHODY Z KWALIFIKOWANYCH PRAW OPODATKOWANE ORAZ NIEOPODATKOWANE STAWKĄ 5%, O KTÓREJ MOWA W ART. 30CA UST. 1 USTAWY**

Kwalifikowany dochód z kwalifikowanych praw podlegający opodatkowaniu stawką 5%, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy	23.	zł, gr
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy Kwotę z poz. 24 należy przenieść do poz. 18 załącznika PIT/Z.	24.	zł, gr

D.2. DOCHODY Z KWALIFIKOWANYCH PRAW OPODATKOWANE ORAZ NIEOPODATKOWANE STAWKĄ 5%, O KTÓREJ MOWA W ART. 30CA UST. 1 USTAWY

20% kwoty dochodu wykazanego w poz. 23 załącznika PIT/IP składanego za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy	25. Rok ⁵⁾	26.	zł, gr
Strata z kwalifikowanych praw po doliczeniu na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy Od kwoty z poz. 22 należy odjąć kwotę z poz. 26. W przypadku wartości ujemnej należy wpisać 0.	27.		zł, gr
Dochód podlegający doliczeniu do kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 22. W przypadku wartości ujemnej należy wpisać 0.	28.		zł, gr

E. DOCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 63A I 63B USTAWY

Kwalifikowany dochód z kwalifikowanych praw obliczony zgodnie z art. 30ca ust. 4 ustawy, zwolniony od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy	29.	zł, gr
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 30ca ust. 1 ustawy, zwolniony od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy Kwotę z poz. 30 należy przenieść do poz. 181 lub 182 zeznania PIT-36 albo do poz. 22 zeznania PIT-36S.	30.	zł, gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanych praw obliczony zgodnie z art. 30ca ust. 4 ustawy, zwolniony od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy	31.	zł, gr
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 30ca ust. 1 ustawy, zwolniony od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy Kwotę z poz. 32 należy przenieść do poz. 183 lub 184 zeznania PIT-36 albo do poz. 23 zeznania PIT-36S lub do poz. 30 zeznania PIT-36L albo do poz. 23 zeznania PIT-36LS.	32.	zł, gr

F. OBLICZENIE PODATKU

Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Do kwoty z poz. 20 należy dodać kwotę z poz. 28 i pomniejszyć o sumę kwot z poz. 29 i 31.	33.	zł
Obliczony podatek zgodnie z art. 30ca ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 5% Należy obliczyć podatek od kwoty z poz. 33. Kwotę z poz. 34 należy przenieść do poz. 361 lub 362 zeznania PIT-36 albo do poz. 102 zeznania PIT-36S albo do poz. 118 zeznania PIT-36L albo do poz. 101 zeznania PIT-36LS.	34.	zł

- ¹⁾ Rodzaj kwalifikowanego prawa własności intelektualnej podlegającego ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczypospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej (art. 30ca ust. 2 ustawy).
- ²⁾ Należy wskazać ekspektatywy według stanu na dzień 31 grudnia roku podatkowego, za który składane jest zeznanie.
- ³⁾ Wypełnia podatnik, który oblicza dochody zgodnie z art. 30ca ust. 9 ustawy.
- ⁴⁾ W sytuacji, gdy wskaźnik, o którym mowa w art. 30ca ust. 4 ustawy jest niższy niż wartość 1, część dochodu z kwalifikowanych praw nie podlega opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 30ca ust. 1 ustawy.
- ⁵⁾ Należy podać rok, w którym podatnik lub zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy.

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

PIT/M

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

2. Rok

Załącznik do zeznania PIT-36.

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

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI, PODLEGAJĄCE ŁĄCZNEMU OPODATKOWANIU Z DOCHODAMI RODZICÓW, LUB STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**B.1. DOCHODY / STRATY MAŁOLETNIICH DZIECI¹⁾**

Źródła przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b - c) zł, gr	Strata (c - b) zł, gr	Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika (po zaokrągleniu do pełnych złotych) zł
					a
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.
5. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 4.	24.	25.	26.		27.

B.2. DOCHODY / STRATY MAŁOLETNIICH DZIECI²⁾

Źródła przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b - c) zł, gr	Strata (c - b) zł, gr	Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika (po zaokrągleniu do pełnych złotych ³⁾) zł
					a
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.
5. RAZEM 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 MAŁOLETNIICH DZIECI

Dochoody małych 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 dochoodu

53. Kwota zaliczki

zł, gr

zł, gr

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

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

3) Z wyjątkiem poz. 51.

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

PIT/MIT

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

za rok podatkowy

4. Rok
_____5. Łączna liczba składanych załączników

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. DANE DOTYCZĄCE ŚRODKÓW TRWAŁYCH¹⁾**B.1. OKREŚLENIE ŚRODKA TRWAŁEGO / ŚRODKÓW TRWAŁYCH (1)**

9. Nazwa środka trwałego / środków trwałych _____	10. Liczba _____
--	---------------------

B.2. OKREŚLENIE ŚRODKA TRWAŁEGO / ŚRODKÓW TRWAŁYCH (2)

9. Nazwa środka trwałego / środków trwałych _____	10. Liczba _____
--	---------------------

B.3. OKREŚLENIE ŚRODKA TRWAŁEGO / ŚRODKÓW TRWAŁYCH (3)

9. Nazwa środka trwałego / środków trwałych _____	10. Liczba _____
--	---------------------

B.4. OKREŚLENIE ŚRODKA TRWAŁEGO / ŚRODKÓW TRWAŁYCH (4)

9. Nazwa środka trwałego / środków trwałych _____	10. Liczba _____
--	---------------------

B.5. OKREŚLENIE ŚRODKA TRWAŁEGO / ŚRODKÓW TRWAŁYCH (5)

9. Nazwa środka trwałego / środków trwałych _____	10. Liczba _____
--	---------------------

C. PODSTAWA OPODATKOWANIA²⁾

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Podstawa opodatkowania	11. _____ zł	12. _____ zł	13. _____ zł	14. _____ zł	15. _____ zł	16. _____ zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podstawa opodatkowania	17. _____ zł	18. _____ zł	19. _____ zł	20. _____ zł	21. _____ zł	22. _____ zł

Objaśnienia

- ¹⁾ W sytuacji, gdy podatnik uzyskuje przychody z więcej niż jednego środka trwałego o tym samym symbolu Klasyfikacji Środków Trwałych, może je wykazać w jednym wierszu.
- ²⁾ Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/MIT, część C wypełnia na jednym załączniku.

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

PIT/PM

INFORMACJA O WYSOKOŚCI WARTOŚCI RYNKOWEJ SKŁADNIKA MAJĄTKU TYMCZASOWO PRZENIESIONEGO POZA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

ZA ROK PODATKOWY

4. Rok _____

5. Łączna liczba składanych załączników PIT-PM _____

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

Wypełniają podatnicy, którzy na podstawie art. 30dc ust. 2 ustawy zobowiązani są zadeklarować wartość rynkową składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, oraz przewidywany termin przeniesienia ich z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli do dnia złożenia zeznania składniki te pozostają poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

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

**B. INFORMACJA O WYSOKOŚCI WARTOŚCI RYNKOWEJ SKŁADNIKA MAJĄTKU,
O KTÓRYM MOWA W ART. 30DC UST. 1 USTAWY****B.1. SKŁADNIK MAJĄTKU (1)**

Kraj, na terytorium którego przeniesiony został składnik majątku, o którym mowa w art. 30dc ust. 1 ustawy	9.	_____
Kod kraju	10.	_____
Rodzaj składnika majątku, tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	11.	_____
Data przeniesienia składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	12.	_____._____._____
Wartość rynkowa składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	13.	_____ zł, _____ gr
Data przeniesienia składnika majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	14.	_____._____._____
Przewidywany termin przeniesienia z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składnika majątku, jeżeli do dnia złożenia zeznania składnik ten pozostaje poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	15.	_____._____._____

B.2. SKŁADNIK MAJĄTKU (2)

Kraj, na terytorium którego przeniesiony został składnik majątku, o którym mowa w art. 30dc ust. 1 ustawy	9.	_____
Kod kraju	10.	_____
Rodzaj składnika majątku, tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	11.	_____
Data przeniesienia składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	12.	_____._____._____
Wartość rynkowa składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	13.	_____ zł, _____ gr
Data przeniesienia składnika majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	14.	_____._____._____
Przewidywany termin przeniesienia z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składnika majątku, jeżeli do dnia złożenia zeznania składnik ten pozostaje poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	15.	_____._____._____

B.3. SKŁADNIK MAJĄTKU (3)

Kraj, na terytorium którego przeniesiony został składnik majątku, o którym mowa w art. 30dc ust. 1 ustawy	9.
Kod kraju	10. _____
Rodzaj składnika majątku, tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	11.
Data przeniesienia składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	12. _____
Wartość rynkowa składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	13. _____ zł, _____ gr
Data przeniesienia składnika majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	14. _____
Przewidywany termin przeniesienia z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składnika majątku, jeżeli do dnia złożenia zeznania składnik ten pozostaje poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	15. _____

B.4. SKŁADNIK MAJĄTKU (4)

Kraj, na terytorium którego przeniesiony został składnik majątku, o którym mowa w art. 30dc ust. 1 ustawy	9.
Kod kraju	10. _____
Rodzaj składnika majątku, tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	11.
Data przeniesienia składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	12. _____
Wartość rynkowa składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	13. _____ zł, _____ gr
Data przeniesienia składnika majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	14. _____
Przewidywany termin przeniesienia z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składnika majątku, jeżeli do dnia złożenia zeznania składnik ten pozostaje poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	15. _____

B.5. SKŁADNIK MAJĄTKU (5)

Kraj, na terytorium którego przeniesiony został składnik majątku, o którym mowa w art. 30dc ust. 1 ustawy	9.
Kod kraju	10. _____
Rodzaj składnika majątku, tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	11.
Data przeniesienia składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	12. _____
Wartość rynkowa składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	13. _____ zł, _____ gr
Data przeniesienia składnika majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	14. _____
Przewidywany termin przeniesienia z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składnika majątku, jeżeli do dnia złożenia zeznania składnik ten pozostaje poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	15. _____

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 załącznika¹⁾

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS 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

Suma kwot z wierszy od 1 do 8 w kolumnie „podatnik”, odpowiednio w kolumnie „małżonek” nie może przekroczyć kwoty dochodu (przychodu), od którego jest odliczana.

	podatnik		małżonek		
	zł,	gr	zł,	gr	
1. Darowizny przekazane ²⁾ :	- 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 ³⁾				
	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.	,		
- publicznym szkołom na cele kształcenia zawodowego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d ustawy					
17.	,	18.	,		
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw ²⁾	19.	,	20.	,	
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych	21.	,	22.	,	
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika	23.	,	24.	,	
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet Odliczenie przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych.	25.	,	26.	,	
6. Wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego	27.	,	28.	,	
7. Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)	29.	,	30.	,	
8. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 7 ⁴⁾	31. Podać rodzaj:		32.	33.	
			,	,	
Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 8. Kwotę z poz. 34 należy przenieść do poz. 75 zeznania PIT-28 lub do poz. 52 zeznania PIT-28S lub do poz. 194 zeznania PIT-36 lub do poz. 35 zeznania PIT-36L lub do poz. 27 zeznania PIT-36S lub do poz. 26 zeznania PIT-36LS lub do poz. 108 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 35 należy przenieść do poz. 195 zeznania PIT-36 lub do poz. 109 zeznania PIT-37.		34.	,	35.	,

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 2019 r. poz. 1387, 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

Suma kwot z wierszy od 1 do 5 w kolumnie „podatnik”, oraz w kolumnie „małżonek” nie może przekroczyć kwoty podatku od którego jest odliczana.

		podatnik		małżonek	
		zł,	gr	zł,	gr
1. Ulga za wyszkolenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji		36.		37.	
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną		38.		39.	
3. Ulga na dzieci ⁵⁾	40. Liczba dzieci	41.		42.	
4. Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy		43.		44.	
5. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4 ⁴⁾	45. Podać rodzaj:	46.		47.	
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy od 1 do 5.		48.		49.	
Kwotę z poz. 48 należy przenieść do poz. 115 zeznania PIT-28 lub do poz. 81 zeznania PIT-28S lub do poz. 234 zeznania PIT-36 lub do poz. 43 zeznania PIT-36S lub do poz. 54 zeznania PIT-36L lub do poz. 41 zeznania PIT-36LS lub do poz. 118 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 49 należy przenieść do poz. 235 zeznania PIT-36 lub do poz. 119 zeznania PIT-37.					

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH⁶⁾**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.
		,	,

⁵⁾ W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część E.⁶⁾ 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		
2. Kraj		3. Kod kraju

	Podatnik zł, gr	Mażonek zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	4.	5.
	,	,

D.5. OBDAROWANY (5)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj		3. Kod kraju

	Podatnik zł, gr	Mażonek zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	4.	5.
	,	,

E. INFORMACJA O DZIECIACH WYKAZANYCH W POZ. 40⁷⁾

W odniesieniu do każdego dziecka należy podać jego numer PESEL. Jedynie w przypadku dzieci urodzonych za granicą i nieposiadających numeru PESEL należy podać: 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	Mażonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	5.	6.
	_____	_____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁸⁾	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	Mażonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	5.	6.
	_____	_____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁸⁾	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	Mażonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	5.	6.
	_____	_____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁸⁾	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) _____	
	Podatnik	Mażonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁸⁾	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) _____	
	Podatnik	Mażonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁸⁾	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) _____	
	Podatnik	Mażonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁸⁾	7. _____ zł, gr	8. _____ zł, gr

⁷⁾ 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.

⁸⁾ 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”¹⁾

B.1. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, W TYM OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A USTAWY (w zł i gr) W poz. od 6 do 9 należy wpisać odpowiednio kwoty z części D załącznika PIT/B.

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Strata
6.	7.	8.	9.
,	,	,	,

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

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Strata
10.	11.	12.	13.
,	,	,	,

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

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Strata
14.	15.	16.	17.
,	,	,	,

B.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE DOCHÓD / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A USTAWY (w zł i gr)

Kwota dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegającego opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%, który doliczany jest do dochodu objętego zwolnieniem, o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy

18.

,

Strata po zmniejszeniu

19.

,

Od kwoty z poz. 17 należy odjąć kwotę z poz. 18; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Dochód podlegający doliczeniu

20.

,

Od kwoty z poz. 18 należy odjąć kwotę z poz. 17; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Dochód po doliczeniu

21.

,

Do kwoty z poz. 16 należy dodać kwotę z poz. 20.

B.5. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, Z WYODRĘBNIENIEM DOCHODU Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A USTAWY²⁾ (w zł i gr)

Kwoty wynikające z poz. od 22 do 26 należy wpisać odpowiednio do poz. 73–76 i 78 lub 130–133 i 135 zeznania PIT-36.

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Dochód objęty zwolnieniem	Strata
22.	23.	24.	25.	26.
,	,	,	,	,

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

W poz. od 27 do 30 należy wpisać odpowiednio kwoty z części D.3. załącznika PIT/B.

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Strata
27.	28.	29.	30.
,	,	,	,

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

20% kwoty dochodu wykazanego w zeznaniu PIT-36 składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy

31. Rok³⁾

32.

Strata z działalności gospodarczej po doliczeniu na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy
Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 32; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

33.

Dochód podlegający doliczeniu do dochodu z działalności gospodarczej na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy
Od kwoty z poz. 32 należy odjąć kwotę z poz. 30; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

34.

Dochód z działalności gospodarczej po doliczeniu na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy
Do kwoty z poz. 29 należy dodać kwotę z poz. 34.

35.

C.3. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7F I 7L USTAWY⁴⁾ (w zł i gr)

Kwoty wynikające z poz. od 36 do 39 należy wpisać odpowiednio do poz. 73–76 lub 130–133 zeznania PIT-36 albo do poz. 18–21 zeznania PIT-36S albo do poz. 20–23 zeznania PIT-36L albo do poz. 18–21 zeznania PIT-36LS.

Przychód	Koszty uzyskania przychodu	Dochód	Strata
36.	37.	38.	39.
,	,	,	,

Objaśnienia

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

2) W poz. 22 i 23 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 6 i 7, natomiast w poz. 24 i 26 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 12 i 21, a w poz. 25 sumę kwot z poz. 13 i 19.

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

4) W poz. 36 i 37 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 27 i 28, natomiast w poz. 38 i 39 odpowiednio kwoty z poz. 35 i 33.

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, 5e, 5f, 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 / przychodu

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 ¹⁾
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 ¹⁾	31.

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

Dochód, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy	32.
Podatek zapłacony za granicą od dochodów z poz. 32 ¹⁾	33.
Dochód, o którym mowa w art. 30b ust.5e i 5f ustawy	34.
Podatek zapłacony za granicą od dochodów z poz. 34 ¹⁾	35.

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

Dochód, o którym mowa w art. 30e ust. 8 i 9 ustawy	36.
Podatek zapłacony za granicą¹⁾	37.

¹⁾ Podatek zapłacony za granicą, bez uwzględnienia limitu, o którym mowa w art. 27 ust. 9 i 9a, art. 30b ust. 5a, 5b, 5e i 5f, art. 30c ust. 4 i 5, art. 30e ust. 8 i 9 ustawy.