

Warszawa, dnia 30 grudnia 2020 r.

Poz. 2418

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ¹⁾**

z dnia 18 grudnia 2020 r.

**zmieniające rozporządzenie 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 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2019 r. w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2434) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 w pkt 8 w lit. k kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. l i m w brzmieniu:
„l) informacji o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę), wynikających z transakcji handlowych (PIT/WZ), stanowiący załącznik nr 19 do rozporządzenia,
m) informacji o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu (PIT/SE), stanowiący załącznik nr 20 do rozporządzenia.”;
- 2) załączniki nr 1–5 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1–5 do niniejszego rozporządzenia;
- 3) załącznik nr 8 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 6 do niniejszego rozporządzenia;
- 4) załączniki nr 10–12 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 7–9 do niniejszego rozporządzenia;
- 5) załączniki nr 16 i 17 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 10 i 11 do niniejszego rozporządzenia;
- 6) dodaje się załączniki nr 19 i 20 do rozporządzenia w brzmieniu określonym odpowiednio w załączniku nr 12 i 13 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory określone w załącznikach 1–5, 8, 10–12, 16, 17, 19 i 20 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do przychodów i dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2020 r.

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

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej: *T. Kościński*

¹⁾ Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1291, 1428, 1492, 1565, 2122, 2123, 2127, 2255 i 2320.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 grudnia 2020 r. (poz. 2418)

Załącznik nr 1

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika		3. Nr dokumentu		4. Status	
2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka					
PIT-36 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 2020 r. poz. 1426, 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					

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**C. INFORMACJE DODATKOWE**

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik	małżonek	
36. ☐	37. ☐	uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury – renty zagranicznej
38. ☐	39. ☐	dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy
40. ☐	41. ☐	korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy
42. ☐	43. ☐	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. ☐	45. ☐	występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy
46. ☐	47. ☐	wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
48. ☐	49. ☐	wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
50. ☐	51. ☐	rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
52. ☐	53. ☐	wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
54. ☐	55. ☐	wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy
56. ☐	57. ☐	wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy
58. ☐	59. ☐	zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy
60. ☐	61. ☐	złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P

Poz. 62 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 42 lub w poz. 43

62. 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 zł, gr	małżonek zł, gr
Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy	63. _____	64. _____
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy	65. _____	66. _____

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

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

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	107.	108.	109.	110.	
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy	111.	112.	113.	114.	
10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	115.	116.	117.	118.	119.
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	120.	121.	122.		123.
E.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA					
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładczą, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 129 należy wykazać przychody, do których w poz. 130 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	124.	125.	126.	127.	128.
	129.	130.			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	131.		132.		133.
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ Poz. 139 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 41.	134.	135.	136.	137.	138.
			139.		
4. Działy specjalne produkcji rolnej	140.	141.	142.	143.	144.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 150 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 151 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	145.	146.	147.	148.	149.
	150.	151.			
6. Najem lub dzierżawa	152.	153.	154.	155.	156.
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 162 należy wykazać przychody, do których w poz. 163 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	157.	158.	159.	160.	161.
	162.	163.			
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	164.	165.	166.	167.	
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy	168.	169.	170.	171.	
10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	172.	173.	174.	175.	176.
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	177.	178.	179.		180.
E.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI					
	podatnik		małżonek		
		zł, gr		zł, gr	
Dochód – wykazany w załączniku PIT/M	181.		182.		
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M	183.		184.		
F. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE					
Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 122 i 181, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 179 i 182.					
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy	185.		186.		
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy	187.		188.		
189. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	190.		191.		
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 122 i 181 pomniejszonej o kwoty z poz. 185, 187 i 190. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 179 i 182 pomniejszonej o kwoty z poz. 186, 188 i 191.	192.		193.		
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	194.		195.		

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 122 i 181 należy odjąć sumę kwot z poz. 185, 187, 190 i 192 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 179 i 182 należy odjąć sumę kwot z poz. 186, 188, 191 i 193 (małżonek).	196.	197.
G. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 196, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 197.		
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 196. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 197.	198.	199.
Koszty kwalifikowane wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR	200.	201.
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 196 pomniejszonej o kwotę z poz. 198. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 197 pomniejszonej o kwotę z poz. 199.	202.	203.
Koszty kwalifikowane do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	204.	205.
Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D	206.	
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.)	207.	208.
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 196 i 197 należy odjąć sumę kwot z poz. 198, 199, 202, 203, 206, 207 i 208.	209.	
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 209. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 209 podlega odliczeniu w następnych latach.	210.	
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1670)	211.	212.
H. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY		
H.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY		
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 i 5c ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	213.	214.
Zwiększenia podstawy opodatkowania	215.	216.
Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	217.	218.
Zmniejszenia straty z działów specjalnych produkcji rolnej	219.	220.
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	221.	222.
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	223.	224.
H.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.1.		
Dochód do opodatkowania Od kwoty z poz. 209 należy odjąć kwoty z poz. 210, 211 i 212 oraz dodać sumę kwot z poz. 215 i 216.	225.	
H.3. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH		
H.3.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY (jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)		
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 226, a małżonek poz. 227, jeżeli kwota z poz. 225 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia u podatnika i małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 225.	226.	227.
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 26i ust. 3 ustawy) Podatnik w poz. 228, a małżonek w poz. 229 wpisuje nadwyżkę kwoty z poz. 13 załącznika PIT/WZ nad kwotą z poz. 225. Podatnik nie wypełnia poz. 228, a małżonek poz. 229, jeżeli kwota z poz. 221 w przypadku podatnika, a w przypadku małżonka kwota z poz. 222 jest większa od 0.	228.	229.

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Wartość wierzytelności zwiększających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 230, a małżonek wypełnia poz. 231, jeżeli kwota z poz. 221 w przypadku podatnika, a w przypadku małżonka kwota z poz. 222 jest większa od 0.	230.	231.
	,	,
H.3.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIĘSZENIA STRATY		
(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)		
Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 232, a małżonek wypełnia poz. 233, jeżeli kwota z poz. 221 w przypadku podatnika, a w przypadku małżonka kwota z poz. 222 jest równa 0.	232.	233.
	,	,
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 234, a małżonek wypełnia poz. 235, jeżeli kwota z poz. 221 w przypadku podatnika, a w przypadku małżonka kwota z poz. 222 jest większa od 0.	234.	235.
	,	,
H.3.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIĘSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)		
Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 236, a małżonek wypełnia poz. 237, jeżeli kwota z poz. 221 w przypadku podatnika, a w przypadku małżonka kwota z poz. 222 jest równa 0.	236.	237.
	,	,
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 238, a małżonek wypełnia poz. 239, jeżeli kwota z poz. 221 w przypadku podatnika, a w przypadku małżonka kwota z poz. 222 jest większa od 0.	238.	239.
	,	,
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Podatnik wypełnia poz. 240, a małżonek poz. 241, jeżeli kwota z poz. 225 pomniejszona w przypadku podatnika o kwotę z poz. 226, a w przypadku małżonka o kwotę z poz. 227, jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 225 pomniejszonej w przypadku podatnika o kwotę z poz. 226, a w przypadku małżonka o kwotę z poz. 227.	240.	241.
	,	,
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych Podatnik w poz. 242, a małżonek w poz. 243 wpisuje nadwyżkę kwoty z poz. 38 załącznika PIT/WZ pomniejszoną o kwotę odpowiednio z poz. 240 i 241. Poz. 242 i 243 nie wypełnia się, jeżeli w przypadku podatnika kwota z poz. 221, a w przypadku małżonka kwota z poz. 222 jest większa od 0.	242.	243.
	,	,
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 244 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 221 w przypadku podatnika jest większa od 0. W przypadku małżonka wypełnia się poz. 245, jeżeli kwota z poz. 222 jest większa od 0.	244.	245.
	,	,
H.3.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.3.1., H.3.2. i H.3.3.		
Razem zmniejszenie podstawy opodatkowania/zwiększenie straty W poz. 246 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 226, 230, 240 i 244, a w poz. 247 małżonek wpisuje sumę kwot z poz. 227, 231, 241 i 245.	246.	247.
	,	,
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty W poz. 248 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 232, 234, 236 i 238, a w poz. 249 małżonek wpisuje sumę kwot z poz. 233, 235, 237 i 239.	248.	249.
	,	,
Podstawa opodatkowania Podatnik i małżonek w poz. 250 wpisują łączną wartość obliczonej podstawy opodatkowania. Jeżeli kwota z poz. 225 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 225 pomniejszoną w przypadku podatnika o kwotę z poz. 246, a w przypadku małżonka o kwotę z poz. 247, i powiększoną w przypadku podatnika o kwotę z poz. 248, a w przypadku małżonka o kwotę z poz. 249. Jeżeli kwota z poz. 225 równa się 0, a w przypadku podatnika kwota z poz. 221 jest mniejsza od kwoty z poz. 248, to od kwoty z poz. 248 należy odjąć kwotę z poz. 221 i kwotę z poz. 246. Małżonek w przypadku gdy kwota z poz. 225 równa jest 0, a kwota z poz. 222 jest mniejsza od kwoty z poz. 249, to od kwoty z poz. 249 odejmuje kwotę z poz. 222 i kwotę z poz. 247. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	250.	
		,
Strata po uwzględnieniu kwot z części H.3.1., H.3.2. i H.3.3. Podatnik nie wypełnia poz. 251, jeżeli kwota z poz. 250 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach do kwoty z poz. 221 należy dodać kwotę z poz. 246 i odjąć kwotę z poz. 248. Małżonek nie wypełnia poz. 252, jeżeli kwota z poz. 250 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach do kwoty z poz. 222 należy dodać kwotę z poz. 247 i odjąć kwotę z poz. 249.	251.	252.
	,	,
I. OBLICZENIE PODATKU		
Dochód do opodatkowania Należy wpisać kwotę z poz. 250.	253.	
		,
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	254.	255.
	,	,
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 253, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 253.	256.	
		zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 254 i 255 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.	257.	
		,

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Doliczenia do podatku	258.	258a. Tytuł (wymienić):
	zł, gr	
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	259.	260.
	,	,
Podatek Do kwoty z poz. 257 należy dodać kwotę z poz. 258 i odjąć sumę kwot z poz. 259 i 260. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	261.	
		,

J. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 261.

	zł, gr	zł, gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	262.	263.
Suma kwot z poz. 262 i 263 nie może przekroczyć kwoty z poz. 261.	,	,
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	264.	265.
	,	,
Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 261 pomniejszonego o kwoty z poz. 262 i 263.	266.	267.
	,	,
Podatek po odliczeniach	268.	
Od kwoty z poz. 261 należy odjąć sumę kwot z poz. 262, 263, 266 i 267.		,
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 268. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 268 podlega odliczeniu w następnych latach.	269.	
		,

K. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

	zł, gr
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	270.
Od kwoty z poz. 268 należy odjąć kwotę z poz. 269.	zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników	271.
Suma kwot z poz. 123, 180, 183 i 184.	,
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników	272.
Od kwoty z poz. 270 należy odjąć kwotę z poz. 271. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym	273.
Od kwoty z poz. 271 należy odjąć kwotę z poz. 270. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,

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

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	274.	275.	276.	277.	278.	279.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	280.	281.	282.	283.	284.	285.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	286.	287.	288.	289.	290.	291.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	292.	293.	294.	295.	296.	297.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	298.	299.	300.	301.	302.	303.	304.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	305.	306.	307.	308.	309.	310.	311.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	312.	313.	314.	315.	316.	317.	318.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	319.	320.	321.	322.	323.	324.	325.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

L.2. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY, ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	326.	327.	328.	329.	330.	331.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	332.	333.	334.	335.	336.	337.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	338.	339.	340.	341.	342.	343.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	344.	345.	346.	347.	348.	349.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	350. zł	351. zł	352. zł	353. zł	354. zł	355. zł	356. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	357. zł	358. zł	359. zł	360. zł	361. zł	362. zł	363. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	364. zł	365. zł	366. zł	367. zł	368. zł	369. zł	370. zł
Zapłacona zaliczka	371. zł	372. zł	373. zł	374. zł	375. zł	376. zł	377. zł

M. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne ⁶⁾	378.	379.
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. 45 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 46 tego załącznika.	380.	381.
Przysługująca różnica ⁸⁾	382.	
Suma kwot z poz. 380 i 381, nie więcej niż suma kwot z poz. 378 i 379.		

N. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNY ZWROT

Suma wpłaconych zaliczek, zaliczek pobranych przez płatników oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy	383.	
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od sumy kwot z poz. 311 i 363 należy odjąć kwotę z poz. 270. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	384.	
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. 387-390 oraz w części O (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁹⁾)	385. zł, gr	386. 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	387. zł, gr	388. zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 389 nie może przekroczyć kwoty z poz. 387 (podatnik). Kwota z poz. 390 nie może przekroczyć kwoty z poz. 388 (małżonek).	389. zł, gr	390. zł, gr
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁹⁾) W poz. 391 od kwoty z poz. 387 należy odjąć kwotę z poz. 389. W poz. 392 od kwoty z poz. 388 należy odjąć kwotę z poz. 390.	391. zł, gr	392. zł, gr
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	393. zł	394. zł
PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 270, 384, 385, 386, 391, 392, 393 i 394 należy odjąć kwotę z poz. 383. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		395. zł, gr
PODATEK DO ZAPŁATY POMNIEJSZONY O PRZYSŁUGUJĄCĄ RÓŻNICĘ Od kwoty z poz. 395 należy odjąć kwotę z poz. 382. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		396. zł, gr
NADPŁATA Od kwoty z poz. 383 należy odjąć sumę kwot z poz. 270, 384, 385, 386, 391, 392, 393 i 394. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		397. zł, gr
ŁĄCZNY ZWROT Od sumy kwot z poz. 382 i 397 należy odjąć kwotę z poz. 395. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		398. zł, gr

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
Podatek	399. zł	400. zł	401. zł	402. zł	403. zł	404. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek	405. zł	406. zł	407. zł	408. zł	409. zł	410. zł

O.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Podatek	411. zł	412. zł	413. zł	414. zł	415. zł	416. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek	417. zł	418. zł	419. zł	420. zł	421. zł	422. zł

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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
Odsetki	423.	424.	425.	426.	427.	428.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	429.	430.	431.	432.	433.	434.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
P.2. ODSETKI – MAŁŻONEK						
Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	435.	436.	437.	438.	439.	440.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	441.	442.	443.	444.	445.	446.
	zł	zł	zł	zł	zł	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	447.	448.	449.	450.	451.	452.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Należna zaliczka	453.	454.	455.	456.	457.	458.
	zł	zł	zł	zł	zł	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	459.	460.	461.	462.	463.	464.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Należna zaliczka	465.	466.	467.	468.	469.	470.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
R. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY					471. Dochody (przychody)	
					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.						
472. Numer KRS			Wnioskowana kwota Kwota z poz. 473 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 270 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.			473.
						zł, gr
T. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE						
Podatnicy, którzy wypełnili część S, w poz. 474 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 475 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu, wraz z informacją o kwocie z poz. 473. W poz. 476 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).						
474. Cel szczegółowy 1%					475. Wyrażam zgodę	
					☐	
476.						
U. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH						
W poz. 477–493 należy podać liczbę załączników. Poz. 494 i 495 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 494 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 496.						
PIT/B	PIT/BR	PIT/DS	PIT/IP	SSE-R	PIT/SE	
477.	478.	479.	480.	481.	482.	
PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	PIT/ZG	PIT/Z	
483.	484.	485.	486.	487.	488.	
PIT/MIT	PIT/WZ	PIT/PM	PIT/NZI	Certyfikat rezydencji		
489.	490.	491.	492.	493.		

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

494. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek		495. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-36 ☐ 3. PIT-37	
496. 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. 497.			
497. 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			
498. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):			
499. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)			
500. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)			
1. Numer IBAN:		2. Kod SWIFT:	
W. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 501 nie jest obowiązkowe.			
501. 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.			
502. Podpis podatnika		503. Podpis małżonka	
		504. 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 2020 r. poz. 1325, 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 i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.
- 5) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 40 lub 41 (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 10, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 82 i 139.
- 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. 378, jak i poz. 379. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- 7) Poz. 381 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 różnica” PIT-36 i PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 378 i 379. 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. 395 albo 396 i 399–446 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 274–303, 305–310, 312–317, 319–324, 326–355, 357–362, 364–369, 371–376 i 447–470, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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

Załącznik nr 2

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika ¹⁾	2. Nr dokumentu	3. Status			
PIT-36S					
ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)					
W ROKU PODATKOWYM 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 2020 r. poz. 1426, 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 podatkowej ²⁾ ☐ 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					
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 18. ☐ podatnik zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy 19. ☐ podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P		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 zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód ⁴⁾ (b - c) zł, gr	Strata ⁴⁾ (c - b) zł, gr	Należna zaliczka zł
a	b	c	d	e	f
Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁵⁾	20.	21.	22.	23.	24.
E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA Suma odliczeń nie może przekroczyć dochodu z poz. 22. zł, gr					
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy					25.
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy					26.
Straty z lat ubiegłych					27.
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę					28.

PIT-36S⁽²⁸⁾

1/4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O	29.
Dochód po odliczeniach	30.
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. od 25 do 29.	,
Koszty kwalifikowane wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR	31.
	,
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	32.
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 30.	,
Koszty kwalifikowane do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	33.
	,

F. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**F.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY**

zł, gr

Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 5b i 5c ustawy	34.
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	,
Zwiększenia podstawy opodatkowania	35.
	,
Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	36.
	,
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	37.
	,

F.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.1.

zł, gr

Dochód do opodatkowania	38.
Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 32, a następnie dodać kwotę z poz. 35.	,

F.3. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH**F.3.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZWIĘKSZENIA STRATY**

zł, gr

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)	
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 ustawy	39.
Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 39 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 38 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 38.	,
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 26i ust. 3 ustawy)	40.
W poz. 40 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 13 załącznika PIT/WZ nad kwotą z poz. 38. Poz. 40 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.	,
Wartość wierzytelności zwiększających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 1 ustawy	41.
Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 41 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.	,

F.3.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY

zł, gr

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)	
Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy	42.
Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 42 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest równa 0.	,
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 2 ustawy	43.
Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 43 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.	,

F.3.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)

zł, gr

Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy	44.
Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 44 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest równa 0.	,
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy	45.
Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 45 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.	,
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy	46.
Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 46 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 38 pomniejszona o kwotę z poz. 39 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 38 pomniejszonej o kwotę z poz. 39.	,
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych	47.
W poz. 47 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 38 załącznika PIT/WZ pomniejszoną o kwotę z poz. 46. Poz. 47 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.	,
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy	48.
Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 48 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.	,

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

F.3.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.3.1., F.3.2. i F.3.3.

zł, gr

Razem zmniejszenie podstawy opodatkowania/zwiększenie straty	49.	
W poz. 49 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 39, 41, 46 i 48.		,
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty	50.	
W poz. 50 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 42, 43, 44 i 45.		,
Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 38 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 38 pomniejszoną o kwotę z poz. 49 i powiększoną o kwotę z poz. 50. Jeżeli kwota z poz. 38 równa się 0, a kwota z poz. 37 jest mniejsza od kwoty z poz. 50, to należy wpisać kwotę z poz. 50 pomniejszoną o kwotę z poz. 37 i kwotę z poz. 49. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	51.	
Strata po uwzględnieniu kwot z części F.3.1., F.3.2. i F.3.3. Podatnik nie wypełnia poz. 52, jeżeli kwota z poz. 51 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach do kwoty z poz. 37 należy dodać kwotę z poz. 49 i odjąć kwotę z poz. 50.	52.	

G. OBLICZENIE PODATKU

zł, gr

Dochód do opodatkowania Należy wpisać kwotę z poz. 51.	53.	
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	54.	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 53.	55.	
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy W przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 54 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	56.	
Doliczenia do podatku	57.	
57a. Tytuł (wymienić):		
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	58.	
Podatek Do kwoty z poz. 56 należy dodać kwotę z poz. 57 i odjąć kwotę z poz. 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	59.	

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 59.

zł, gr

Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 59.	60.	
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 59 należy odjąć kwotę z poz. 60.	61.	

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 61.	62.	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy Kwota z poz. 24.	63.	
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 62 należy odjąć kwotę z poz. 63. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	64.	
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 63 należy odjąć kwotę z poz. 64. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	65.	

J. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY, ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY

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

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	104.	105.	106.	107.	108.	109.	110.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	111.	112.	113.	114.	115.	116.	117.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłaconych zaliczek oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy	118.
	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym	119.
	zł
Od kwoty z poz. 103 należy odjąć kwotę z poz. 62. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	120.
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	zł
PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 62, 119 i 120 należy odjąć kwotę z poz. 118. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	121.
	zł
NADPŁATA Od kwoty z poz. 118 należy odjąć sumę kwot z poz. 62, 119 i 120. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	122.
	zł

L. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22E UST. 1 PKT 4 I UST. 2 USTAWY

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	123.	124.	125.	126.	127.	128.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	129.	130.	131.	132.	133.	134.
	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.

135. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 136 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 62 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	136.
		zł, gr

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 137 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 138, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 136. W poz. 139 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

137. Cel szczegółowy 1%	138. Wyrażam zgodę ☐
139.	

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 140-151 należy podać liczbę załączników.

PIT/B	PIT/BR	PIT/NZI	PIT/IP	PIT/Z	SSE-R
140.	141.	142.	143.	144.	145.
PIT/O	PIT/ZG	PIT/MIT	PIT/PM	PIT/WZ	PIT/SE
146.	147.	148.	149.	150.	151.

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

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

Objaśnienia

- ¹⁾ W zeznaniu i składanych załącznikach należy wskazać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- ²⁾ Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, 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 (wypełniając 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 i kosztów uzyskania przychodu, które podatek wykazuje w załączniku PIT/IP.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 121 i 123-134 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 66-95, 97-102, 104-109 i 111-116, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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

Załącznik nr 3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

PIT-36L
ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
W ROKU PODATKOWYM 4. Rok _____

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej, do których ma zastosowanie art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, 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 PODATNIKA

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
20. ☐ podatnik zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy
21. ☐ podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P

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 zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód ³⁾ (b - c) zł, gr	Strata ³⁾ (c - b) zł, gr	Należna zaliczka zł
a	b	c	d	e	f
1. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾	22. _____	23. _____	24. _____	25. _____	26. _____
2. Działy specjalne produkcji rolnej	27. _____	28. _____	29. _____	30. _____	31. _____

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

Suma kwot z poz. 32, 34, 35 i 37 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 24 i 29. _____ zł, gr

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy _____ 32. _____

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

33. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	34.
Składki na ubezpieczenia społeczne	35.
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	36.
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O	37.
Dochód po odliczeniach	38.
Od sumy kwot z poz. 24 i 29 należy odjąć sumę kwot z poz. 32, 34, 35 i 37.	
Koszty kwalifikowane wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR	39.
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	40.
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 38.	
Koszty kwalifikowane do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	41.

F. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY

F.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY

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 2020 r. poz. 1670) lub art. 21 ust. 5b i 5c ustawy	42.
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	
Zwiększenia podstawy opodatkowania	43.
Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	44.
Zmniejszenia straty z działów specjalnych produkcji rolnej	45.
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	46.
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	47.

F.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.1.

Dochód do opodatkowania	48.
Od kwoty z poz. 38 należy odjąć kwoty z poz. 40, a następnie dodać kwotę z poz. 43	

F.3. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH

F.3.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZWIĘKSZENIA STRATY

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)

Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 ustawy	49.
Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 49 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 48 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 48.	
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 26i ust. 3 ustawy)	50.
W poz. 50 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 13 załącznika PIT/WZ nad kwotą z poz. 48. Poz. 50 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 46 jest większa od 0.	
Wartość wierzytelności zwiększających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 1 ustawy	51.
Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 51 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 46 jest większa od 0.	

F.3.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)

Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy	52.
Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 52 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 46 jest równa 0.	
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 2 ustawy	53.
Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 53 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 46 jest większa od 0.	

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**F.3.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)**

Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy	54.	zł, gr
Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 54 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 46 jest równa 0.		,
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy	55.	
Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 55 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 46 jest większa od 0.		,
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy	56.	
Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 56 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 48 pomniejszona o kwotę z poz. 49 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 48 pomniejszonej o kwotę z poz. 49.		,
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych	57.	
W poz. 57 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 38 załącznika PIT/WZ pomniejszoną o kwotę z poz. 46. Poz. 57 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 46 jest większa od 0.		,
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy	58.	
Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 58 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 46 jest większa od 0.		,

F.3.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.3.1., F.3.2. i F.3.3.

Razem zmniejszenie podstawy opodatkowania/zwiększenie straty	59.	zł, gr
W poz. 59 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 49, 51, 56 i 58.		,
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty	60.	
W poz. 60 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 52, 53, 54 i 55.		,
Podstawa opodatkowania	61.	
Jeżeli kwota z poz. 48 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 48 pomniejszoną o kwotę z poz. 59 i powiększoną o kwotę z poz. 60. Jeżeli kwota z poz. 48 równa się 0, a kwota z poz. 46 jest mniejsza od kwoty z poz. 60, to należy wpisać kwotę z poz. 60, pomniejszoną o kwotę z poz. 46 i kwotę z poz. 59. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Strata po uwzględnieniu kwot z części F.3.1., F.3.2. i F.3.3.	62.	
Podatnik nie wypełnia poz. 62, jeżeli kwota z poz. 61 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach do kwoty z poz. 46 należy dodać kwotę z poz. 59 i odjąć kwotę z poz. 60.		,

G. OBLICZENIE PODATKU

Dochód do opodatkowania	63.	zł, gr
Należy wpisać kwotę z poz. 61.		,
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	64.	
Należy wpisać kwotę z poz. 63.		zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	65.	
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 64.		,
Doliczenia do podatku	66.	zł, gr
	66a. Tytuł (wymienić):	
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	67.	
		,
Podatek	68.	
Do kwoty z poz. 65 należy dodać kwotę z poz. 66 i odjąć kwotę z poz. 67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma kwot z poz. 69 i 71 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 68.		zł, gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	69.	
		,
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	70.	
		,
Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O	71.	
		,

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek po odliczeniach	72.	zł, gr
Od kwoty z poz. 68 należy odjąć sumę kwot z poz. 69 i 71.		,
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	73.	
Kwota z poz. 72.		zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	74.	
Należy wpisać sumę kwot z poz. 26 i 31.		zł
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	75.	
Od kwoty z poz. 73 należy odjąć kwotę z poz. 74. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	76.	
Od kwoty z poz. 74 należy odjąć kwotę z poz. 73. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**J. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY, ORAZ PODATEK, 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	77. zł	78. zł	79. zł	80. zł	81. zł	82. zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	83. zł	84. zł	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	89. zł	90. zł	91. zł	92. zł	93. zł	94. zł	
Zapłacona zaliczka	95. zł	96. zł	97. zł	98. zł	99. zł	100. zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	101. zł	102. zł	103. zł	104. zł	105. zł	106. zł	107. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	108. zł	109. zł	110. zł	111. zł	112. zł	113. zł	114. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	115. zł	116. zł	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł	121. zł
Zapłacona zaliczka	122. zł	123. zł	124. zł	125. zł	126. zł	127. zł	128. zł

K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

zł, gr

Suma wpłat dokonanych przez podatnika	129.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 121 i 128.	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym	130.
Od kwoty z poz. 114 należy odjąć kwotę z poz. 73. 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. 132, 133 i w części L (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾)	131.
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	132.
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)	133.
Kwota z poz. 133 nie może przekroczyć kwoty z poz. 132.	,
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾)	134.
Od kwoty z poz. 132 należy odjąć kwotę z poz. 133.	,
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	135.
	zł
PODATEK DO ZAPŁATY	136.
Od sumy kwot z poz. 73, 130, 131, 134 i 135 należy odjąć kwotę z poz. 129. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,
NADPŁATA	137.
Od kwoty z poz. 129 należy odjąć sumę kwot z poz. 73, 130, 131, 134 i 135. 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
Podatek	138. zł	139. zł	140. zł	141. zł	142. zł	143. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek	144. zł	145. zł	146. zł	147. zł	148. zł	149. zł

M. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22E UST. 1 PKT 4 I UST. 2 USTAWY

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	150. zł	151. zł	152. zł	153. zł	154. zł	155. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	156. zł	157. zł	158. zł	159. zł	160. zł	161. zł

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**N. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY**

162. Dochody (przychody)

zł, gr

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

Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

163. Numer KRS

Wnioskowana kwota

Kwota z poz. 164 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 73, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

164.

zł, gr

P. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część O, w poz. 165 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 166, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu, wraz z informacją o kwocie z poz. 164. W poz. 167 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

165. Cel szczegółowy 1%

166. Wyrażam zgodę



167.

Q. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 168–179 należy podać liczbę załączników.

168. PIT/B

169. PIT/IP

170. PIT/ZG

171. PIT/BR

172. PIT/DS

173. PIT/Z

174. PIT/PM

175. PIT/O

176. PIT/NZI

177. PIT/MIT

178. PIT/WZ

179. PIT/SE

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.

180. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):

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

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

1. Numer IBAN:

2. Kod SWIFT:

S. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 183 nie jest obowiązkowe.

183. Podatnik posiada ważną KDR

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

184. Podpis podatnika

185. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

Objaśnienia¹⁾ Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, 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. 22 i 23 nie wykazuje się przychodu i 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. 136 i 138-161 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 77-106, 108-113, 115-120 i 122-127, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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

PIT-36L ⁽¹⁷⁾

5/5

Załącznik nr 4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika ¹⁾	2. Nr dokumentu	3. Status			
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 2020 r. poz. 1426, 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 podatkowej ²⁾ ☐ 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 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 wykazanym 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 18. ☐ podatnik zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy 19. ☐ podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P		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 zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód ⁴⁾ (b – c) zł, gr	Strata ⁴⁾ (c – b) zł, gr	Należna zaliczka zł
a	b	c	d	e	f
Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁵⁾	20.	21.	22.	23.	24.
E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA Suma kwot z poz. 25-28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 22. zł, gr					
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy					25.
Straty z lat ubiegłych					26.
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę					27.
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O					28.
Dochód po odliczeniach					29.
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. 25-28.					
Koszty kwalifikowane wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR					30.

PIT-36LS⁽¹⁷⁾

1/4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	31.	
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 29.		
Koszty kwalifikowane do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	32.	
F. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA/STRATY		
F.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY		
		zł, gr
Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 5b i 5c ustawy	33.	
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.		
Zwiększenia podstawy opodatkowania	34.	
Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	35.	
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	36.	
F.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.1.		
		zł, gr
Dochód do opodatkowania	37.	
Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 31, a następnie dodać kwotę z poz. 34.		
F.3. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH		
F.3.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY		
(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)		
		zł, gr
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 ustawy	38.	
Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 38 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.		
Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 37.		
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 26i ust. 3 ustawy)	39.	
W poz. 39 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 13 załącznika PIT/WZ nad kwotą z poz. 37. Poz. 39 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.		
Wartość wierzytelności zwiększających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 1 ustawy	40.	
Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 40 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.		
F.3.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY		
(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)		
		zł, gr
Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy	41.	
Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 41 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest równa 0.		
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 2 ustawy	42.	
Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 42 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.		
F.3.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)		
		zł, gr
Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy	43.	
Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 43 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest równa 0.		
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy	44.	
Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 44 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.		
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy	45.	
Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 45 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 37 pomniejszonej o kwotę z poz. 38.		
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych	46.	
W poz. 46 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 38 załącznika PIT/WZ pomniejszoną o kwotę z poz. 45. Poz. 46 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.		
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy	47.	
Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 47 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.		
F.3.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.3.1, F.3.2 i F.3.3.		
		zł, gr
Razem zmniejszenie podstawy opodatkowania/zwiększenie straty	48.	
W poz. 48 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 38, 40, 45 i 47.		
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty	49.	
W poz. 49 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 41, 42, 43 i 44.		
Podstawa opodatkowania	50.	
Jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 37 pomniejszoną o kwotę z poz. 48 i powiększoną o kwotę z poz. 49. Jeżeli kwota z poz. 37 równa się 0, a kwota z poz. 36 jest mniejsza od kwoty z poz. 49, to należy wpisać kwotę z poz. 49 pomniejszoną o kwotę z poz. 36 i kwotę z poz. 48. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Strata po uwzględnieniu kwot z części F.3.1., F.3.2. i F.3.3. Podatnik nie wypełnia poz. 51, jeżeli kwota z poz. 50 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach do kwoty z poz. 36 należy dodać kwotę z poz. 48 i odjąć kwotę z poz. 49.		51.					
G. OBLICZENIE PODATKU							
Dochód do opodatkowania Należy wpisać kwotę z poz. 50.		52.					
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 52.		53.					
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19% Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 53.		54.					
Doliczenia do podatku		55.					
55a. Tytuł (wymienić):							
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)		56.					
Podatek Do kwoty z poz. 54 należy dodać kwotę z poz. 55 i odjąć kwotę z poz. 56. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		57.					
H. ODLICZENIA OD PODATKU							
Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanego w poz. 57.							
Odliczenia od podatku wykazane w części C załącznika PIT/O		58.					
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58.		59.					
I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO							
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 59.		60.					
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać kwotę z poz. 24.		61.					
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 60 należy odjąć kwotę z poz. 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		62.					
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 61 należy odjąć kwotę z poz. 60. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		63.					
J. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY, ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY							
Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	64.	65.	66.	67.	68.	69.	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	70.	71.	72.	73.	74.	75.	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	76.	77.	78.	79.	80.	81.	
Zapłacona zaliczka	82.	83.	84.	85.	86.	87.	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	88.	89.	90.	91.	92.	93.	94.
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	95.	96.	97.	98.	99.	100.	101.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	102.	103.	104.	105.	106.	107.	108.
Zapłacona zaliczka	109.	110.	111.	112.	113.	114.	115.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika	116.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 108 i 115.	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym	117.
Od kwoty z poz. 101 należy odjąć kwotę z poz. 60. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	118.
	zł
PODATEK DO ZAPŁATY	119.
Od sumy kwot z poz. 60, 117 i 118 należy odjąć kwotę z poz. 116.	zł
NADPŁATA	120.
Od kwoty z poz. 116 należy odjąć sumę kwot z poz. 60, 117 i 118. 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
Odsetki	121.	122.	123.	124.	125.	126.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	127.	128.	129.	130.	131.	132.
	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.

133. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 134 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 60, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	134.
		zł, gr

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 135 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 136 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 134. W poz. 137 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

135. Cel szczegółowy 1%	136. Wyrażam zgodę ☐
137.	

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 138–148 należy podać liczbę załączników.

138. PIT/B	139. PIT/IP	140. PIT/ZG	141. PIT/PM	142. PIT/SE	
143. PIT/MIT	144. PIT/O	145. PIT/BR	146. PIT/NZI	147. PIT/Z	148. PIT/WZ

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

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

Objaśnienia

- ¹⁾ W zeznaniu i składanych załącznikach należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- ²⁾ Ileż jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, 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 i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 119 i 121-132 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 64-93, 95-100, 102-107 i 109-114, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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

Załącznik nr 5

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

PIT-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 działań 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 2020 r. poz. 1426, 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⁾ Ilekrót jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).²⁾ W przypadku zaznaczenia w poz. 11 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

C. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY					
Należy podać kwotę przychodów objętych tym zwolnieniem.					
Rodzaj przychodów		podatnik zł, gr		małżonek 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 zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b – c) zł, gr	Strata (c – b) zł, gr	Zaliczka pobrana przez płatnika zł
a	b	c	d	e	f
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy	40.	41.	42.	43.	44.
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.	45.	46.			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	47.		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.
	55.	56.			
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.
	62.	63.			
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	73.	74.	75.	76.	77.
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.	78.	79.			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	80.		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.
	88.	89.			
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.
	95.	96.			
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.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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 kwotę 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			zł, gr
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			zł, gr
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			zł
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			zł, gr
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. 45 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 46 tego załącznika.	127.		128.
Przysługująca różnica⁵⁾ Suma kwot z poz. 127 i 128, nie więcej niż suma kwot z poz. 125 i 126.	129.		
Łączny zwrot Suma kwot z poz. 124 i 129.	130.		
J. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY			zł, gr
131. Dochody (przychody)			

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.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

K. 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.

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 ☐
-------------------------	--

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): ☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek		142. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-36 ☐ 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):

☐ 1. podatek ☐ 2. małżonek

145. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):

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):

☐ 1. podatek ☐ 2. małżonek

P. 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.

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 różnica” 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 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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

PIT-37

(27)

4/4

Załącznik nr 6

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/B

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

2. Rok

3. Nr załącznika

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 PODATNIKA

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 2020 r. poz. 1670), lub na podstawie decyzji o wsparciu wydanej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1752), 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.

PIT/B₍₁₈₎

1/2

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**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. ZWIĘKSZENIA DOCHODU / ZMNIJSZENIA STRATY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. wg stawki 5%	26.
	zł, gr
Strata po zmniejszeniu	27.
Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 26; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł, gr
Dochód podlegający doliczeniu	28.
Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 25; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł, gr
Dochód po doliczeniu	29.
Do kwoty z poz. 24 należy dodać kwotę z poz. 28.	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 wiersza nr 3 w części E.1. lub wiersza nr 3 w części E.2. zeznania PIT-36 albo do części D zeznania PIT-36S, albo do wiersza nr 1 w części D zeznania PIT-36L, albo do części D 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 SKŁADKACH NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE, ZALICZONYCH DO KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Nieodliczone od dochodu składki na ubezpieczenia społeczne zaliczone do kosztów uzyskania przychodów ⁵⁾	34.
W poz. 34 należy wykazać składki na ubezpieczenia społeczne ujęte w poz. 31.	zł, gr

F. 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.⁶⁾

35. 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 odpowiednie kwoty z poz. 22 i 23, natomiast w poz. 32 i 33 odpowiednio kwoty z poz. 29 i 27.

5) Poz. 34 wypełniają podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą wyłącznie na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292, z późn. zm.) lub innych przepisów szczególnych, tj. osoby, o których mowa w art. 8 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266, z późn. zm.).

Pozycji tej nie wypełniają:

1. podatnicy prowadzący działalność gospodarczą przez mniej niż 60 dni kalendarzowych,
2. podatnicy będący jednocześnie wspólnikami spółki jawnej, komandytowej lub partnerskiej,
3. podatnicy prowadzący publiczną lub niepubliczną szkołę, inną formę wychowania przedszkolnego, placówkę lub ich zespół, na podstawie przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910, z późn. zm.).

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

Załącznik nr 7

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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. 206 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 ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37
LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28)**

Informujemy, że kwotę z poz. 11 lub 12 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28	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. 206 zeznania PIT-36 lub do poz. 110 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach.		

**B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW – NA ZASADZIE PRAW NABYTECH (DOTYCZY WYDATKÓW
INNYCH NIŻ WYMNIENIONE 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. 210 zeznania PIT-36 lub w poz. 112 zeznania PIT-37.	

PIT/D₍₂₉₎

1/2

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

B.3.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)			
Informujemy, że kwotę z poz. 21 lub 22 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:		podatnik zł, gr	małżonek 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. 210 zeznania PIT-36 lub w poz. 112 zeznania PIT-37.		,	,
C. ODLICZENIA OD PODATKU			
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			
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. 154 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. 269 zeznania PIT-36 lub w poz. 121 zeznania PIT-37.			
C.2.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)			
Informujemy, że kwotę z poz. 30 lub 31 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:		podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-28	32.		33.
Kwotę z poz. 32 lub 33 należy wpisać w poz. 154 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. 269 zeznania PIT-36 lub w poz. 121 zeznania PIT-37.		,	,

Załącznik nr 8

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/DS

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY)
Z DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

3. Nr załącznika

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

PIT/DS₍₅₎

1/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**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)¹⁾

Kwoty z poz. od 25 do 28 należy wpisać odpowiednio do wiersza nr 4 w części E.1 lub E.2 zeznania PIT-36 albo do wiersza nr 2 w części D 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.

PIT/DS₍₅₎

2/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**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) dm ³
81	Pasieki rodzina (-ny)
82	Hodowla dżdżownic (powierzchnia łoża hodowlanego) m ²
Pozostała hodowla poza gospodarstwem rolnym	
83	Ryby akwariowe dm ³
84	Psy rasowe szt.
85	Koty rasowe szt.

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/IP

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) Z KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

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

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień-miesiąc-rok)

B. DANE DOTYCZĄCE KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ, W TYM EKSPEKTYW ICH UZYSKANIA, ZWANYCH DALEJ „KWALIFIKOWANYMI PRAWAMI”

B.1. RODZAJ KWALIFIKOWANEGO PRAWA

Patent¹⁾

6. Liczba

Prawo ochronne na wzór użytkowy¹⁾

7. Liczba

Prawo z rejestracji wzoru przemysłowego¹⁾

8. Liczba

Prawo z rejestracji topografii układu scalonego¹⁾

9. Liczba

Dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochronny roślin¹⁾

10. Liczba

Prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu¹⁾

11. 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, z późn. zm.)¹⁾

12. Liczba

Autorskie prawo do programu komputerowego¹⁾

13. Liczba

Ekspektywa²⁾

14. Liczba

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

15. Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa obliczany jest dla tego samego rodzaju produktu lub usługi lub dla tej samej grupy produktów lub usług³⁾☐ 1. tak

Przychody z kwalifikowanych praw

16.

zł. gr

Koszty uzyskania przychodu związane z kwalifikowanymi prawami

17.

zł. gr

Kwalifikowany dochód (dochody) z kwalifikowanych praw obliczony (obliczone) zgodnie z art. 30ca ust. 4 ustawy

18.

W poz. 18 należy wykazać sumę kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw zgodnie z art. 30ca ust. 3 ustawy.

zł. gr

Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 30ca ust. 1 ustawy⁴⁾

19.

Kwotę z poz. 19 należy przenieść do poz. 26 załącznika PIT/B albo do poz. 22, jeżeli dochód korzysta ze zwolnienia (w całości albo w części) na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy.

zł. gr

Strata (straty) z kwalifikowanych praw poniesiona (-e) w bieżącym roku podatkowym

20.

zł. gr

PIT/IP⁽²⁾

1/3

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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	21.	zł, gr
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy Kwotę z poz. 22 należy przenieść do poz. 18 załącznika PIT/Z.	22.	zł, gr
D.2. DOCHODY Z KWALIFIKOWANYCH PRAW OPODATKOWANE ORAZ NIEOPODATKOWANE STAWKĄ 5%, O KTÓREJ MOWA W ART. 30CA UST. 1 USTAWY		
20% dochodu wykazanego w poz. 21 załącznika PIT/IP składanego za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy	23. Rok ⁵⁾	24. zł, gr
Strata z kwalifikowanych praw po doliczeniu na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy	25.	zł, gr
Od kwoty z poz. 20 należy odjąć kwotę z poz. 24. W przypadku wartości ujemnej należy wpisać 0.		zł, gr
Dochód podlegający doliczeniu do kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy	26.	zł, gr
Od kwoty z poz. 24 należy odjąć kwotę z poz. 20. W przypadku wartości ujemnej należy wpisać 0.		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	27.	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. 28 należy przenieść do poz. 185 lub 186 zeznania PIT-36 albo do poz. 25 zeznania PIT-36S.	28.	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	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 63b ustawy Kwotę z poz. 30 należy przenieść do poz. 187 lub 188 zeznania PIT-36 albo do poz. 26 zeznania PIT-36S, albo do poz. 32 zeznania PIT-36L, albo do poz. 25 zeznania PIT-36LS.	30.	zł, gr
F. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI D I E		
Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Do kwoty z poz. 18, pomniejszonej o kwotę z poz. 21, należy dodać kwotę z poz. 26 i pomniejszyć o sumę kwot z poz. 27 i 29.	31.	zł
G. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH⁶⁾		
G.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY		
(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)		
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania. Poz. 32 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 31 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 31.	32.	zł, gr
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 26i ust. 3 ustawy) W poz. 33 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 13 załącznika PIT/WZ pozostałą do rozliczenia w kolejnych latach.	33.	,
Wartość wierzytelności zwiększających stratę ze źródeł, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ w części przypadającej na zwiększenie straty. Poz. 34 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od 0. Suma kwot z poz. 32, 33 i 34 nie może przekroczyć kwoty z poz. 13 załącznika PIT/WZ.	34.	,
G.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY		
(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)		
Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ w części przypadającej na zwiększenie podstawy opodatkowania.	35.	zł, gr
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę ze źródeł, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ w części przypadającej na zmniejszenie straty. Poz. 36 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od 0. Suma kwot z poz. 35 i 36 nie może przekroczyć kwoty z poz. 20 załącznika PIT/WZ.	36.	,
G.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)		
Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ w części przypadającej na zwiększenie podstawy opodatkowania.	37.	zł, gr
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ w części przypadającej na zmniejszenie straty. Poz. 38 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od 0. Suma kwot z poz. 37 i 38 nie może przekroczyć kwoty z poz. 29 załącznika PIT/WZ.	38.	,

PIT/IP⁽²⁾

2/3

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania. Poz. 39 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 31 pomniejszona o kwotę z poz. 32 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 31 pomniejszonej o kwotę z poz. 32.	39.	,
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych W poz. 40 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 38 PIT/WZ w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania pozostałą do rozliczenia w kolejnych latach.	40.	,
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ w części przypadającej na zwiększenie straty. Poz. 41 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od 0. Suma kwot z poz. 39, 40 i 41 nie może przekroczyć kwoty z poz. 38 załącznika PIT/WZ.	41.	,
G.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI G.1, G.2 i G.3.		
Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwotę z poz. 31 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 35 i 37 i pomniejszyć o sumę kwot z poz. 32 i 39 oraz powiększyć o nadwyżkę sumy kwot z poz. 36 i 38 nad sumą kwot z poz. 25, 34 i 41.	42.	zł
Strata po uwzględnieniu kwot z części G.1, G.2 i G.3. (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwotę z poz. 25 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 34 i 41 i pomniejszyć o sumę kwot z poz. 36 i 38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	43.	zł
H. OBLICZENIE PODATKU		
Obliczony podatek zgodnie z art. 30ca ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 5% (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy obliczyć podatek od kwoty z poz. 42.	44.	zł
Doliczenia do podatku	45.	zł
Odliczenia od podatku	46.	zł
Podatek obliczony zgodnie z art. 30ca ust. 1 ustawy po uwzględnieniu doliczeń i odliczeń z poz. 45 i 46 (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwotę z poz. 47 należy przenieść do poz. 393 lub 394 zeznania PIT-36 albo do poz. 120 zeznania PIT-36S, albo do poz. 135 zeznania PIT-36L, albo do poz. 118 zeznania PIT-36LS.	47.	zł

Objaśnienia

- ¹⁾ Rodzaj kwalifikowanego prawa własności intelektualnej podlegającego ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita 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 jest składane zeznanie.
- ³⁾ Wypełnia podatnik, który oblicza dochody zgodnie z art. 30ca ust. 9 ustawy.
- ⁴⁾ W przypadku 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.
- ⁶⁾ Wypełnia podatnik, który na podstawie art. 26i ustawy rozlicza wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 935, z późn. zm.). Wierzytelności lub zobowiązania podatnik wykazuje w informacji PIT/WZ, będącej załącznikiem odpowiednio do zeznań PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS, składanych za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie, jeżeli do dnia złożenia zeznania wierzytelność/zobowiązanie nie zostały uregulowane lub wierzytelność nie została zbyta. W przypadku gdy wierzytelność lub zobowiązanie są rozliczane na zasadach ogólnych oraz na zasadach art. 30ca ustawy, podatnik dokonuje zmniejszenia lub zwiększenia podstawy opodatkowania lub straty w takiej proporcji, w jakiej wierzytelność lub zobowiązanie rozliczane na zasadach art. 30c ustawy przypada na wierzytelność lub zobowiązanie rozliczane na zasadach ogólnych.

Załącznik nr 10

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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 WYMNIENIONE 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 zł, gr		małżonek 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.	
	- na cele kształcenia zawodowego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d ustawy	17.		18.	
	- na przeciwdziałanie COVID-19, o których mowa w art. 52n ustawy i art. 57b ustawy o ryczałcie ⁴⁾	19.		20.	
	- w formie tabletów i laptopów, o których mowa w art. 52x ustawy i art. 57e ustawy o ryczałcie	21.		22.	
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw ²⁾		23.		24.	
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych		25.		26.	
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika		27.		28.	
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet Odliczenie przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych.		29.		30.	
6. Wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego		31.		32.	
7. Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)		33.		34.	
8. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 7 ³⁾	35. Podać rodzaj:	36.		37.	
Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 8. Kwotę z poz. 38 należy przenieść do poz. 75 zeznania PIT-28, lub do poz. 52 zeznania PIT-28S, lub do poz. 198 zeznania PIT-36, lub do poz. 37 zeznania PIT-36L, lub do poz. 29 zeznania PIT-36S, lub do poz. 28 zeznania PIT-36LS, lub do poz. 108 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 39 należy przenieść do poz. 199 zeznania PIT-36, lub do poz. 109 zeznania PIT-37.		38.		39.	

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 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.).

4) Ilekroć jest mowa o ustawie o ryczałcie, oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2020 r. poz. 1905, z późn. zm.).

PIT/O₍₂₅₎

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**C. ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKU PIT/D LUB BEZPOŚREDNIO WYMNIENIONE 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 zł, gr	małżonek zł, gr
1. Ulga za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji		40.	41.
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną		42.	43.
3. Ulga na dzieci ⁶⁾ 7)	44. Liczba dzieci	45.	46.
4. Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy		47.	48.
5. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4 ⁶⁾	49. Podać rodzaj:	50.	51.
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy od 1 do 5.		52.	53.
Kwotę z poz. 52 należy przenieść do poz. 152 zeznania PIT-28, lub do poz. 118 zeznania PIT-28S, lub do poz. 266 zeznania PIT-36, lub do poz. 60 zeznania PIT-36S, lub do poz. 71 zeznania PIT-36L, lub do poz. 58 zeznania PIT-36LS, lub do poz. 118 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 53 należy przenieść do poz. 267 zeznania PIT-36, lub do poz. 119 zeznania PIT-37.			

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH⁸⁾ W przypadku darowizn, o których mowa w poz. 19-22, kwota darowizny wykazywanej poz. 4 i 5 tej części, odpowiada kwocie określonej z uwzględnieniem odpowiednio 200%, 150% oraz 100% wartości darowizny.**D.1. OBDAROWANY (1)**

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

D.2. OBDAROWANY (2)

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

D.3. OBDAROWANY (3)

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

⁵⁾ 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.

⁶⁾ Uwaga! Warunkiem zastosowania ulgi jest faktyczne wykonywanie władzy rodzicielskiej nad małoletnim dzieckiem. Polega to na sprawowaniu pieczy nad dzieckiem (jego majątkiem) oraz wychowywaniu dziecka. Posiadanie władzy rodzicielskiej (bez jej faktycznego wykonywania), podobnie jak utrzymywanie sporadycznych kontaktów z dzieckiem czy płacenie alimentów, nie wystarcza do zastosowania ulgi.

⁷⁾ W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część E.

⁸⁾ 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 a (poz. 4) oraz brakujące dane.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

D.4. OBDAROWANY (4)

1. Nazwa pełna

2. Kraj

3. Kod kraju

Podatnik
zł, grMałżonek
zł, gr

Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu

4.

5.

D.5. OBDAROWANY (5)

1. Nazwa pełna

2. Kraj

3. Kod kraju

Podatnik
zł, grMałżonek
zł, gr

Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu

4.

5.

D.6. OBDAROWANY (6)

1. Nazwa pełna

2. Kraj

3. Kod kraju

Podatnik
zł, grMałżonek
zł, gr

Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu

4.

5.

D.7. OBDAROWANY (7)

1. Nazwa pełna

2. Kraj

3. Kod kraju

Podatnik
zł, grMałżonek
zł, gr

Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu

4.

5.

E. INFORMACJA O DZIECIACH WYKAZANYCH W POZ. 44⁹⁾

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

Małżonek

Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)

5.

6.

Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci¹⁰⁾

7.

8.

zł, gr

zł, gr

E.2. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (2)

1. PESEL

2. Pierwsze imię

3. Nazwisko

4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

Podatnik

Małżonek

Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)

5.

6.

PIT/O₍₂₅₎

3/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ¹⁰⁾		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)	
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	Podatnik	Małżonek
5.	6.	
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ¹⁰⁾	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)	
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	Podatnik	Małżonek
5.	6.	
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ¹⁰⁾	7.	8.
	zł, gr	zł, gr

E.5. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (5)

1. PESEL	2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	Podatnik	Małżonek
5.	6.	
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ¹⁰⁾	7.	8.
	zł, gr	zł, gr

E.6. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (6)

1. PESEL	2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	Podatnik	Małżonek
5.	6.	
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ¹⁰⁾	7.	8.
	zł, gr	zł, gr

⁹⁾ 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) identyfikator podatkowy (poz. 1 lub 2), numer załącznika (poz. 4) oraz brakujące informacje o dzieciach.

¹⁰⁾ 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.

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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 PODATNIKA

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. ZWIĘKSZENIA DOCHODU / ZMNIJSZENIA STRATY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A USTAWY (w zł i gr)

Dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający 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

Strata po zmniejszeniu

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

Dochód podlegający doliczeniu

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

Dochód po doliczeniu

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

18.	
19.	
20.	
21.	

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. 77–80 i 82 lub 134–137 i 139 zeznania PIT-36.

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

PIT/Z⁽⁹⁾

1/2

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBISKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**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. ZWIĘKSZENIA DOCHODU / ZMNIJSZENIA STRATY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7F I 7L USTAWY (w zł i gr)

20% dochodu wykazanego w zeznaniu PIT-36 składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy	31. Rok ³⁾	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. 77–80 lub 134–137 zeznania PIT-36 albo do poz. 20–23 zeznania PIT-36S, albo do poz. 22–25 zeznania PIT-36L, albo do poz. 20–23 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 25 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 12 i 21, a w poz. 26 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.

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/WZ**INFORMACJA O WIERZYTELNOŚCIACH I ZOBOWIĄZANIACH ZMNIEJSZAJĄCYCH LUB ZWIĘKSZAJĄCYCH PODSTAWĘ OPODATKOWANIA (STRATĘ), WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH**

za rok podatkowy

2. Rok

3. Nr załącznika¹⁾

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

Wypełniają podatnicy, którzy na podstawie art. 26i ustawy rozliczają wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 935, z późn. zm.).

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI, JEŻELI DO DNIA ZŁOŻENIA ZEZNANIA PODATKOWEGO WIERZYTELNOŚĆ NIE ZOSTAŁA UREGULOWANA LUB ZBYTA

(dotyczy wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania lub zwiększających stratę – wypełnia podatnik będący wierzycielem)

B.1. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (1)

7. Nazwa dłużnika

8. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika

9. Numer faktury / rachunku / umowy

10. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)

11. Data upływu terminu zapłaty²⁾ (dzień-miesiąc-rok)Wartość wierzytelności³⁾

12.

zł. gr

B.2. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (2)

7. Nazwa dłużnika

8. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika

9. Numer faktury / rachunku / umowy

10. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)

11. Data upływu terminu zapłaty²⁾ (dzień-miesiąc-rok)Wartość wierzytelności³⁾

12.

zł. gr

Suma kwot z poz. 12³⁾

13.

zł. gr

C. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA, JEŻELI DO DNIA ZŁOŻENIA ZEZNANIA PODATKOWEGO ZOBOWIĄZANIE NIE ZOSTAŁO UREGULOWANE

(dotyczy zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania lub zmniejszających stratę – wypełnia podatnik będący dłużnikiem)

C.1. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (1)

14. Nazwa wierzyciela

15. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela

16. Numer faktury / rachunku / umowy

17. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)

18. Data upływu terminu zapłaty²⁾ (dzień-miesiąc-rok)Wartość zobowiązania³⁾

19.

zł. gr

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**C.2. DANE DOTYCZĄCE WIERZycIELA I ZOBOWIĄZANIA (2)**

14. Nazwa wierzyciela		15. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela
16. Numer faktury / rachunku / umowy	17. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	18. Data upływu terminu zapłaty ²⁾ (dzień-miesiąc-rok)
Wartość zobowiązania ³⁾		19.
Suma kwot z poz. 19 ⁴⁾		20.
		zł, gr

D. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI, JEŻELI WIERZYTELNOŚĆ ZOSTAŁA UREGULOWANA LUB ZBYTA (dotyczy wierzytelności, które zmniejszyły podstawę opodatkowania lub zwiększyły stratę)**D.1. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (1)**

21. Nazwa dłużnika		22. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika
23. Numer faktury / rachunku / umowy	24. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
25. Data upływu terminu zapłaty ²⁾ (dzień-miesiąc-rok)	26. Data uregulowania lub zbycia wierzytelności (dzień-miesiąc-rok)	
Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej w trakcie roku podatkowego ³⁾		27.
Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej po roku podatkowym ³⁾		28.
		zł, gr

D.2. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (2)

21. Nazwa dłużnika		22. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika
23. Numer faktury / rachunku / umowy	24. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
25. Data upływu terminu zapłaty ²⁾ (dzień-miesiąc-rok)	26. Data uregulowania lub zbycia wierzytelności (dzień-miesiąc-rok)	
Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej w trakcie roku podatkowego ³⁾		27.
Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej po roku podatkowym ³⁾		28.
Suma kwot z poz. 28 ⁴⁾		29.
		zł, gr

E. DANE DOTYCZĄCE WIERZycIELA I ZOBOWIĄZANIA, JEŻELI ZOBOWIĄZANIE ZOSTAŁO UREGULOWANE (dotyczy zobowiązań, które zwiększyły podstawę opodatkowania lub zmniejszyły stratę)**E.1. DANE DOTYCZĄCE WIERZycIELA I ZOBOWIĄZANIA (1)**

30. Nazwa wierzyciela		31. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela
32. Numer faktury / rachunku / umowy	33. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
34. Data upływu terminu zapłaty ²⁾ (dzień-miesiąc-rok)	35. Data uregulowania zobowiązania (dzień-miesiąc-rok)	
Wartość zobowiązania uregulowanego w trakcie roku podatkowego ³⁾		36.
Wartość zobowiązania uregulowanego po roku podatkowym ³⁾		37.
		zł, gr

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**E.2. DANE DOTYCZĄCE WIERZycIELA I ZOBOWIĄZANIA (2)**

30. Nazwa wierzyciela		31. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela _____	
32. Numer faktury / rachunku / umowy		33. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok) _____._____._____	
34. Data upływu terminu zapłaty²⁾ (dzień-miesiąc-rok) _____._____._____		35. Data uregulowania zobowiązania (dzień-miesiąc-rok) _____._____._____	
Wartość zobowiązania uregulowanego w trakcie roku podatkowego³⁾		36. zl. gr	
Wartość zobowiązania uregulowanego po roku podatkowym³⁾		37. zl. gr	
Suma kwot z poz. 37⁴⁾		38. zl. gr	

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny nr załącznika. W przypadku gdy część B, C, D lub E jest niewystarczająca do wykazania danych o wszystkich wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę), należy wypełnić kolejny załącznik PIT/WZ.
- 2) Termin zapłaty nie może przekroczyć terminów przewidzianych w ustawie z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.
- 3) Podatnik będący współnikiem spółki osobowej wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązania stosownie do swojego udziału.
- 4) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/WZ, w poz. 13 ostatniego załącznika sumuje kwoty z poz. 12 wszystkich załączników. Odpowiednio należy uczynić w przypadku sumowania kwot z poz. 19, 28 i 37 załączników PIT/WZ, z których sumy należy wykazać w ostatnim załączniku PIT/WZ odpowiednio w poz. 20, 29 lub 38.

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/SE

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO Z DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA NA TERENIE
SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU**

za rok podatkowy

2. Rok

3. Nr załącznika¹⁾

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

Formularz jest przeznaczony dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą oraz będących wspólnikami spółek niebędących osobą prawną, w rozumieniu ustawy, którzy są beneficjentami pomocy. Formularz stosuje się również do wspólników spółek cywilnych i przedsiębiorstw w spadku.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia

B. DANE DOTYCZĄCE POSIADANYCH ZEZWOLEŃ LUB DECYZJI O WSPARCIU²⁾**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY POSIADAJĄCEGO ZEZWOLENIE
LUB DECYZJĘ O WSPARCIU (1)**

7. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

8. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

9. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)³⁾

10. Nazwisko i imię lub nazwa spółki

11. Identyfikator podatkowy NIP

12. Udział podatnika w spółce niebędącej osobą prawną (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku)
%**B.1.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ** (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać dane dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁴⁾
	zł	gr	zł
Maksymalna wartość pomocy publicznej	13.		14.
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁵⁾	15.		16.
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 7 ⁶⁾	17.		18.
Inne wsparcie objęte pomocą ⁷⁾	19.		20.

**B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY POSIADAJĄCEGO ZEZWOLENIE
LUB DECYZJĘ O WSPARCIU (2)**

7. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

8. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

9. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)³⁾

10. Nazwisko i imię lub nazwa spółki

11. Identyfikator podatkowy NIP

12. Udział podatnika w spółce niebędącej osobą prawną (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku)
%PIT/SE⁽¹⁾

1/4

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**B.2.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ** (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zezwolenie). Należy wykazać dane dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość	Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁴⁾
	zł gr	zł gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	13.	14.
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁵⁾	15.	16.
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 7 ⁶⁾	17.	18.
Inne wsparcie objęte pomocą ⁷⁾	19.	20.

C. USTALENIE WIELKOŚCI DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU⁸⁾

W poz. 21 i 22 podatnik wskazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach przedsiębiorcy. W poz. 26 i 27 podatnik wskazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów w związku z realizacją nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu.

C.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA (ZEZWOLEŃ)

Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	21.	
		zł gr
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	22.	
		zł gr
Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	23.	
Od kwoty z poz. 21 należy odjąć kwotę z poz. 22.		zł gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	24.	
		zł gr
Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	25.	
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć kwotę z poz. 21.		zł gr

C.2. DANE DOTYCZĄCE DECYZJI O WSPARCIU

Przychody z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	26.	
		zł gr
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	27.	
		zł gr
Dochód z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	28.	
Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 27.		zł gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	29.	
		zł gr
Strata z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	30.	
Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 26.		zł gr

D. DANE DOTYCZĄCE ROZLICZENIA POMOCY PUBLICZNEJ⁹⁾

W poz. 31 i 32 należy wskazać zezwolenia / decyzje o wsparciu, w ramach których podatnik korzysta z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie.

D.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA / DECYZJI O WSPARCIU (1)

31. Numer zezwolenia / decyzji o wsparciu	
32. Data wydania zezwolenia / decyzji o wsparciu	
Dochód podlegający zwolnieniu z podatku	33.
Kwota wykazana w poz. 33 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 23 i poz. 28.	
	zł gr

D.1.1. DANE DOTYCZĄCE BENEFICJENTA POMOCY Wypełniają wyłącznie podatnicy będący współnikami spółek osobowych dokonujących odliczenia w ramach zezwolenia / decyzji o wsparciu wskazanych w poz. 31.

34. Nazwa spółki	
35. Identyfikator podatkowy NIP	

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**D.2. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA / DECYZJI O WSPARCIU (2)**

31. Numer zezwolenia / decyzji o wsparciu

32. Data wydania zezwolenia / decyzji o wsparciu

Dochód podlegający zwolnieniu z podatku

33.

Kwota wykazana w poz. 33 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 23 i poz. 28.

zł gr

D.2.1. DANE DOTYCZĄCE BENEFICJENTA POMOCY Wypełniają wyłącznie podatnicy będący współnikami spółek osobowych dokonujących odliczenia w ramach zezwolenia / decyzji o wsparciu wskazanych w poz. 31.

34. Nazwa spółki

35. Identyfikator podatkowy NIP

D.3. WIELKOŚĆ DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU

Razem dochód podlegający zwolnieniu z podatku

36.

Suma kwot z poz. 33.
Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/SE, w poz. 36 ostatniego załącznika sumuje kwoty z poz. 33 wszystkich załączników.

zł gr

E. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTYCH ZEZWOLEŃ LUB UCHYLONYCH DECYZJI O WSPARCIU**E.1. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU (1)**

37. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu

38. Data cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu

Podatek niezapłacony od dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu lub uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia wyłącznie w ramach jednego zezwolenia albo wyłącznie w ramach jednej decyzji o wsparciu, zgodnie z art. 21 ust. 5c ustawy

39.

zł gr

Maksymalna dopuszczalna pomoc publiczna określona w cofniętym zezwoleniu albo w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej decyzji o wsparciu

40.

zł gr

Podatek zapłacony w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchyleniem decyzji o wsparciu, uiszczony w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek

41.

zł gr

E.2. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU (2)

37. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu

38. Data cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu

Podatek niezapłacony od dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu lub uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia wyłącznie w ramach jednego zezwolenia albo wyłącznie w ramach jednej decyzji o wsparciu, zgodnie z art. 21 ust. 5c ustawy

39.

zł gr

Maksymalna dopuszczalna pomoc publiczna określona w cofniętym zezwoleniu albo w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej decyzji o wsparciu

40.

zł gr

Podatek zapłacony w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchyleniem decyzji o wsparciu, uiszczony w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek

41.

zł gr

Razem podatek podlegający doliczeniu do podatku zgodnie z art. 21 ust. 5c ustawy

42.

Należy wskazać kwotę z poz. 39 i 40¹⁰⁾

zł gr

F. WIELKOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH, ROZLICZANYCH W RAMACH ULGI B+R

(wypełniają podatnicy, którzy posiadają zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnych stref ekonomicznych lub decyzje o wsparciu)

Koszty kwalifikowane odliczone od podstawy obliczenia podatku w ramach ulgi B+R¹¹⁾

43.

zł gr

44. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu, w ramach których zostały poniesione koszty kwalifikowane

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika PIT/SE w ogólnej liczbie składanych załączników.
- 2) Należy wskazać wszystkie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub decyzje o wsparciu, na podstawie których przedsiębiorca poniósł koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną. W przypadku spółki cywilnej należy podać dane o zezwoleniach lub o decyzjach o wsparciu uzyskanych przez spółkę cywilną lub jej współników.
- 3) Przez datę rozpoczęcia działalności należy rozumieć rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówień urządzeń lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, zależnie od tego, co nastąpi najpierw. Zakupu gruntów ani prac

PIT/SE⁽¹⁾**3/4**

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

- przygotowawczych, takich jak uzyskanie zezwoleń i przeprowadzenie studiów wykonalności, nie uznaje się za rozpoczęcie prac – art. 2 pkt 23 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu. Koszty kwalifikowane to koszty, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1713), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie decyzji o wsparciu, albo koszty kwalifikowane, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 121), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie zezwolenia.
- 4) Zdyskontowaną pomoc publiczną ustala się zgodnie z § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie decyzji o wsparciu lub § 7 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie zezwolenia.
- 5) Należy wykazać faktycznie poniesione koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 10.
- 6) Należy wykazać faktycznie uzyskaną pomoc publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 10.
- 7) Należy wykazać wsparcie uzyskane na inwestycję, na którą wydano zezwolenie lub decyzję o wsparciu.
- 8) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/SE, część C wypełnia tylko w załączniku nr 1 wskazanym w poz. 3. W poz. 21 i 22 oraz 26 i 27 podatnik wskazuje sumę uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, stanowiących iloczyn uzyskanych przychodów albo poniesionych kosztów w ramach działalności przedsiębiorcy wskazanego w poz. 10 i udziału podatnika wskazanego w poz. 12.
- 9) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/SE, część D wypełnia się tylko w załączniku nr 1 wskazanym w poz. 3.
- 10) Należy wykazać dane, które zgodnie z art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.) nie uległy przedawnieniu. W przypadku gdy w roku podatkowym cofnięto więcej niż jedno zezwolenie lub uchylono więcej niż jedną decyzję o wsparciu, podatnik składa kolejny załącznik PIT/SE. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/SE, w poz. 42 w ostatnim załączniku sumuje odpowiednie kwoty ze wszystkich załączników.
- 11) Podatnik uzyskujący przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej może odliczyć od podstawy obliczenia podatku koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (koszty kwalifikowane), na podstawie art. 26e ustawy. Wypełnia podatnik, który prowadzi działalność jako przedsiębiorca wskazany w poz. 10 i ponosi koszty na działalność badawczo-rozwojową w ramach zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub w ramach decyzji o wsparciu.