

**BROSZURA INFORMACYJNA DO ZEZNANIA PIT-36
O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
W 2005 ROKU**

FORMULARZ PIT-36 JEST PRZEZNACZONY dla podatników, do których ma zastosowanie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, i którzy niezależnie od liczby źródeł przychodów:

1) prowadzili:

- pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- działy specjalne produkcji rolnej,

2) uzyskali przychody:

- z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub z innych umów o podobnym charakterze, opodatkowane na ogólnych zasadach,
- od których byli obowiązani samodzielnie opłacać zaliczki na podatek,
- ze źródeł przychodów położonych za granicą,
- z innych źródeł, opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, od których ani płatnik, ani podatnik w ciągu roku podatkowego nie miał obowiązku odprowadzenia zaliczek,

3) korzystają ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy (tzw. kredyt podatkowy),

4) są obowiązani dokonać doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy,

5) sporządzili remanent likwidacyjny w grudniu roku podatkowego,

6) są obowiązani doliczyć do swoich dochodów dochody małoletnich dzieci (np. rentę rodzinną),

7) obniżają dochód o straty z lat ubiegłych,

8) wykazują należny zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika.

W przypadku podatników wnoszących o wspólne opodatkowanie dochodów małżonków, jeden z powyższych warunków musi spełniać co najmniej jeden z małżonków.

Formularz PIT-36 przeznaczony jest zarówno dla podatników opodatkowujących swoje dochody indywidualnie, jak i łącznie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Wyboru sposobu opodatkowania podatnicy dokonują w poz. 6 poprzez zaznaczenie odpowiedniego kwadratu oraz złożenie podpisu(ów) w części M. Przed zaznaczeniem w poz. 6 kwadratu nr 2, 3 albo 4 oraz przed podpisaniem zeznania, należy zapoznać się z warunkami, jakie trzeba spełnić, aby skorzystać z tego sposobu opodatkowania. W przypadku zaznaczenia kwadratu:

- nr 1, 3 albo 4, zeznanie podpisuje jedynie podatnik, składając swój podpis w poz. 207,
- nr 2, zeznanie podpisuje zarówno podatnik (poz. 207), jak i jego małżonek (poz. 208).

ŁĄCZNE OPODATKOWANIE DOCHODÓW MAŁŻONKÓW

Z wnioskiem o wspólne opodatkowanie dochodów, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy, mogą wystąpić małżonkowie:

- 1) podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy,
- 2) pozostający w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy,

- 3) między którymi istnieje wspólność majątkowa,
- 4) jeżeli do żadnego z nich w roku podatkowym nie mają zastosowania przepisy:
 - art. 30c ustawy,
 - ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym¹⁾, regulujące opodatkowanie niektórych przychodów (dochodów) osób fizycznych w formie karty podatkowej, ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych. Warunek ten nie dotyczy podatników, o których mowa w art. 1 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym¹⁾, tj. podatników osiągających przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej,
- 5) którzy wniosek o wspólne opodatkowanie dochodów małżonków złożyli nie później niż w terminie określonym dla złożenia zeznania za rok podatkowy.

Jeżeli małżonkowie spełniają wszystkie z powyższych warunków, to mogą – **na swój wniosek** – być opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów (ustalonych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 1a ustawy), po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot określonych w art. 26 ustawy. W tym przypadku podatek określa się na imię obojga małżonków w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków, z tym że do sumy tych dochodów nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych w sposób zryczałtowany na zasadach określonych w ustawie (np. od wygranych w grach liczbowych, dywidend, odsetek od lokat bankowych, itp.). Powyższa zasada obliczania podatku ma zastosowanie również w sytuacji, gdy jeden z małżonków w roku podatkowym nie uzyskał przychodów ze źródeł, z których dochód jest opodatkowany zgodnie z art. 27 ustawy, lub osiągnął dochody w wysokości niepowodującej obowiązku zapłaty podatku (dochód ten w 2005 r. wynosi 2.790 zł).

Z kolei, zgodnie z **art. 6a ust. 1 ustawy**, wniosek o łączne opodatkowanie dochodów małżonków, między którymi istniała w roku podatkowym wspólność majątkowa, może być złożony przez podatnika, który:

- 1) zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego,
- 2) pozostawał w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, a jego małżonek zmarł po upływie roku podatkowego przed złożeniem zeznania podatkowego,

i jeżeli:

- 1) ani do podatnika, ani do jego małżonka, w roku podatkowym, nie mają zastosowania przepisy:
 - art. 30c ustawy,
 - ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym¹⁾, regulujące opodatkowanie niektórych przychodów (dochodów) osób fizycznych w formie karty podatkowej, ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych. Warunek ten nie dotyczy podatników, o których mowa w art. 1 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym¹⁾, tj. podatników osiągających przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej,
- 2) wniosek o wspólne opodatkowanie dochodów został złożony nie później niż w terminie określonym dla złożenia zeznania za rok podatkowy.

Do podatników, którzy spełniają powyższe warunki i złożyli wniosek, o którym mowa w art. 6a ust. 1 ustawy, stosuje się sposób opodatkowania wskazany w art. 6 ust. 2 ustawy, tj. podatek określa się w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków (ustalonych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 1a ustawy), po uprzednim odliczeniu kwot, o których mowa w art. 26 ustawy, z tym że do dochodów tych nie wlicza się dochodów

(przychodów) opodatkowanych w sposób zryczałtowany na zasadach określonych w ustawie (np. od wygranych w grach liczbowych, dywidend, odsetek od lokat bankowych, itp.). Powyższa reguła ma zastosowanie również w sytuacji, gdy jeden z małżonków w roku podatkowym nie uzyskał przychodów ze źródeł, z których dochód opodatkowany jest zgodnie z art. 27 ustawy, lub osiągnął dochód w wysokości niepowodującej obowiązku uiszczenia podatku (dochód ten w 2005 r. wynosi 2.790 zł).

Jednocześnie należy pamiętać, iż podatnikom, którzy złożyli wniosek, o którym mowa w art. 6a ust. 1 ustawy, nie przysługuje prawo opodatkowania dochodów w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

OPODATKOWANIE DOCHODÓW OSOBY SAMOTNIE WYCHOWUJĄCEJ DZIECI

Za osobę samotnie wychowującą dzieci uważa się jednego z rodziców albo opiekuna prawnego, jeżeli osoba ta jest panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem albo osobą, w stosunku do której sąd orzekł separację w rozumieniu odrębnych przepisów. Za osobę samotnie wychowującą dzieci uważa się również osobę pozostającą w związku małżeńskim, jeżeli jej małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności.

Z wnioskiem o obliczenie podatku w sposób przewidziany dla osoby samotnie wychowującej dzieci może wystąpić osoba, która w roku podatkowym **łącznie** spełniała warunki określone w art. 6 ust. 4, 5, 8-10 ustawy, tj.:

1) samotnie wychowywała dzieci:

- małoletnie,
- bez względu na ich wiek, na które zgodnie z odrębnymi przepisami, pobierany był zasiłek pielęgnacyjny,
- do ukończenia 25 lat, uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty lub w przepisach o szkolnictwie wyższym lub w przepisach o wyższych szkołach zawodowych (odpowiednio w przepisach – Prawo o szkolnictwie wyższym), jeżeli w roku podatkowym dzieci te nie uzyskały dochodów, z wyjątkiem dochodów wolnych od podatku dochodowego, renty rodzinnej oraz dochodów w wysokości niepowodującej obowiązku zapłaty podatku (dochód ten w 2005 r. wynosi 2.790 zł) oraz

2) ani do tej osoby, ani do jej dziecka w roku podatkowym nie mają zastosowania przepisy:

- art. 30c ustawy,
- ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym¹⁾, regulujące opodatkowanie niektórych przychodów (dochodów) osób fizycznych w formie karty podatkowej, ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych. Warunek ten nie dotyczy podatników, o których mowa w art. 1 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym¹⁾, tj. podatników osiągających przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej,

3) wniosek o opodatkowanie dochodów w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci został przez tę osobę złożony nie później niż w terminie określonym dla złożenia zeznania za rok podatkowy.

Jeżeli osoba samotnie wychowująca dzieci spełnia powyższe warunki, to może - **na swój wniosek** - określić podatek w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy swoich dochodów, z tym że do dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych w sposób zryczałtowany na zasadach określonych w ustawie (np. od wygranych w grach liczbowych, dywidend, odsetek od lokat bankowych, itp.) oraz nie dolicza się dochodów uzyskanych przez pełnoletnie dziecko. **Pełnoletnie dziecko, które w roku podatkowym uzyskało dochody podlegające opodatkowaniu jest obowiązane do samodzielnego złożenia zeznania podatkowego o wysokości dochodów osiągniętych**

od dnia uzyskania pełnoletności (również w sytuacji, gdy dochód uzyskany od tego dnia nie przekroczył w 2005 r. kwoty 2.790 zł).

Podatnicy opodatkowujący swoje dochody łącznie z dochodami małżonka, wypełniają zarówno pozycje „podatnik”, jak również pozycje „małżonek”. W przypadku podatników, którzy:

- w poz. 6 zaznaczyli kwadrat nr 2 - kolejność wypełnienia ww. pozycji ustalają sami podatnicy pamiętając jedynie, że należy ją zachować we wszystkich częściach zeznania oraz w składanych wraz z zeznaniem załącznikach,
- w poz. 6 zaznaczyli kwadrat nr 3 – pozycje „podatnik” wypełnia osoba, która zawarła związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jej małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego lub osoba, która pozostawała w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, a jej małżonek zmarł po upływie roku podatkowego przed złożeniem zeznania.

Podatnicy, którzy w poz. 6 zaznaczyli kwadrat nr 3, nie mają obowiązku podawania danych adresowych małżonka, który zmarł przed końcem roku podatkowego (poz. 24-32 zeznania, odpowiednio poz. 18-26 załącznika PIT/D).

Podatnicy, którzy opodatkowują swoje dochody indywidualnie albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci, w zeznaniu nie wypełniają pozycji „małżonek”.

Jeżeli pozycja przeznaczona do wpisywania kwoty nie będzie wypełniona - urząd skarbowy przyjmie, że podatnik wpisał „0”.

UWAGA! Niektóre pozycje muszą być jednak bezwzględnie wypełnione. Dotyczy to w szczególności Numeru Identyfikacji Podatkowej (o ile podatnik ma nadany NIP i nie dołącza formularza NIP w charakterze zgłoszenia identyfikacyjnego – patrz poz. 201), roku za który zeznanie jest składane, sposobu opodatkowania, celu złożenia zeznania, informacji o załącznikach oraz podpisu(ów) na zeznaniu.

Należy zatem zwrócić szczególną uwagę na ww. części zeznania. Ich prawidłowe wypełnienie pozwoli uniknąć dodatkowej wizyty w urzędzie skarbowym celem uzupełnienia lub skorygowania wcześniej złożonego zeznania.

Załącznikami do zeznania są: PIT/B, PIT/D, PIT/M, PIT/O, PIT/X i PIT/Z (opis załączników znajduje się w części L niniejszej broszury).

PODSTAWA PRAWNA

Obowiązek złożenia zeznania wynika z art. 45 ust. 1 ustawy.

TERMIN SKŁADANIA

Zgodnie z art. 45 ustawy zeznanie składa się w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym (stosownie do postanowień Ordynacji podatkowej²⁾, jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy).

Podatnicy niemający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania (podlegający ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), jeżeli osiągnęli w roku podatkowym dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej bez pośrednictwa płatników lub za pośrednictwem płatników nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku, a zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed ww. terminem, są obowiązani złożyć zeznanie za rok podatkowy przed opuszczeniem terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub zakończeniem prowadzenia na tym terytorium działalności.

Zeznanie można złożyć bezpośrednio w urzędzie skarbowym lub przesłać listem poleconym. Za datę złożenia zeznania, nadesłanego pocztą, uważa się datę stempla pocztowego.

Część A

MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

Należy podać nazwę urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

Podatnicy:

- 1) mający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu)** – składają zeznanie do urzędu skarbowego ustalonego według miejsca zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem - według ostatniego miejsca zamieszkania na jej terytorium,
- 2) niemający miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegający ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu)** – składają zeznanie do urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie Ordynacji podatkowej²⁾.

W przypadku małżonków wnoszących o łączne opodatkowanie ich dochodów, zeznanie składa się do urzędu skarbowego ustalonego według miejsca zamieszkania małżonków w ostatnim dniu roku podatkowego, a jeżeli małżonkowie mają różne miejsca zamieszkania – do urzędu skarbowego ustalonego według miejsca zamieszkania jednego z małżonków.

Część B

DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

W tej części należy podać dane identyfikacyjne podatników składających zeznanie, tj. nazwisko, pierwsze imię, datę urodzenia oraz miejsce zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem - ostatnie miejsce zamieszkania na jej terytorium.

Części B.2. nie wypełniają podatnicy, którzy rozliczają się indywidualnie lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci. Do wypełnienia poz. 24-32 nie jest obowiązany podatnik, który w poz. 6 zaznaczył kwadrat nr 3, w sytuacji gdy jego małżonek zmarł przed końcem roku podatkowego, za który składane jest zeznanie.

Część C

INFORMACJE DODATKOWE

Część tę wypełniają podatnicy - zaznaczając odpowiedni(e) kwadrat(y). Podatnicy, którzy nie wnoszą o łączne opodatkowanie dochodów małżonków wypełniają tylko kolumnę „podatnik”. W części tej podatnicy informują m.in. o korzystaniu w roku podatkowym, którego dotyczy zeznanie lub w jednym z pięciu lat poprzedzających rok, za który składane jest zeznanie, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy (tzw. kredyt podatkowy).

Część D

DOCHODY/STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

W częściach: D.1. i D.2. należy wykazać kwoty przychodów, koszty uzyskania przychodów, dochody lub straty, a także kwoty należnych zaliczek, w tym również zaliczek pobranych przez płatników. **Część D.2. należy wypełnić wyłącznie w sytuacji łącznego opodatkowania dochodów małżonków.**

Wypełnić należy tylko te wiersze, które dotyczą źródeł, z których zostały osiągnięte przychody (dochody) lub poniesione straty.

W zeznaniu nie wykazuje się m.in. przychodów (dochodów):

- 1) z działalności rolniczej, z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej,
- 2) z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach oraz ustawy o przeznaczeniu gruntów rolnych do zalesienia,
- 3) podlegających opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn,
- 4) wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
- 5) zwolnionych z opodatkowania na podstawie art. 21 (z wyjątkiem art. 21 ust. 1 pkt 63a), art. 52, 52a i 52c ustawy,
- 6) zwolnionych z podatku dochodowego na podstawie art. 16 ustawy z dnia 17 lipca 1997 r. o stosowaniu szczególnych rozwiązań w związku z likwidacją skutków powodzi, która miała miejsce w lipcu 1997 r. (Dz. U. Nr 80, poz. 491, z późn. zm.),
- 7) zwolnionych z podatku dochodowego na podstawie art. 1 ustawy z dnia 21 września 2000 r. o zwolnieniu świadczeń z tytułu prześladowań przez nazistowskie Niemcy z podatków i opłat oraz o niezaliczaniu ich do dochodów (Dz.U. Nr 93, poz. 1028),
- 8) od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej²⁾ zaniechany został pobór podatku dochodowego w drodze rozporządzenia Ministra Finansów, w szczególności:
 - z dnia 10 stycznia 2001 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników polskich placówek dyplomatycznych i urzędów konsularnych (Dz.U. Nr 4, poz. 34),
 - z dnia 6 kwietnia 2005 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) oraz zwolnienia niektórych grup płatników z obowiązku pobrania podatku (Dz.U. Nr 74, poz. 651),
- 9) opodatkowanych w formie ryczałtu z tytułu:
 - wygranych w konkursach, grach i zakładach wzajemnych lub nagród związanych ze sprzedażą premiową,
 - świadczeń otrzymanych przez emerytów lub rencistów, w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunkiem pracy,
 - świadczeń pieniężnych otrzymywanych po zwolnieniu ze służby przez funkcjonariuszy służb mundurowanych oraz żołnierzy, w związku ze zwolnieniem tych osób ze służby stałej na podstawie odrębnych ustaw, przez okres roku co miesiąc lub za okres roku jednorazowo albo co miesiąc przez okres trzech miesięcy,
 - wynagrodzeń za udzielanie pomocy Policji, organom kontroli skarbowej, funkcjonariuszom celnym, Straży Granicznej, Wojskowym Służbom Informacyjnym, Żandarmerii Wojskowej lub Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Agencji Wywiadu, wypłacanych z funduszu operacyjnego,
 - gromadzenia oszczędności na więcej niż jednym indywidualnym koncie emerytalnym, w rozumieniu przepisów o indywidualnych kontach emerytalnych,
 - jednorazowych odszkodowań za skrócenie okresu wypowiedzenia, wypłaconych żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej, na których wnioski został skrócony okres wypowiedzenia,
 - odsetek i dyskonta od papierów wartościowych,
 - odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, prowadzonych przez podmiot uprawniony na podstawie odrębnych przepisów,
 - dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych,

- udziału w funduszach kapitałowych,
 - z odpłatnego zbycia: nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego, prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawa wieczystego użytkowania gruntów – jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej,
- 10) z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej: na zasadach określonych w art. 30c ustawy, tj. według jednolitej 19% stawki podatku, w formie karty podatkowej lub ryczału od przychodów ewidencjonowanych,
 - 11) z opłat otrzymywanych w związku z pełnieniem funkcji o charakterze duszpasterskim, opodatkowanych w formie ryczału,
 - 12) z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub z innych umów o podobnym charakterze opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych,
 - 13) z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka) lub pochodnych instrumentów finansowych i realizacji praw z nich wynikających oraz z odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną oraz z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, opodatkowanych 19% stawką podatku.

W częściach D.1. i D.2. podatnicy wykazują przychody, koszty uzyskania przychodów, dochody (bądź straty) oraz zaliczki na podatek dochodowy, posiłkując się przy tym m.in. danymi zawartymi w informacjach sporządzonych przez płatnika(ów), tj. w PIT-11/8B, PIT-8S, PIT-40A/11A oraz PIT-R. Jednocześnie należy pamiętać, iż w praktyce mogą wystąpić przypadki, że płatnik – mimo ciężącego na nim obowiązku – nie wystawi stosownej informacji. Powyższe nie zwalnia jednak podatnika z obowiązku rozliczenia w zeznaniu podatkowym należności, jakie podatnik otrzymał w trakcie roku za pośrednictwem płatnika.

Podatnicy, którzy w 2005 r. uzyskali **dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą**, przed wypełnieniem części D.1. i D.2. powinni zapoznać się z informacjami zamieszczonymi, przed opisem do wiersza 9 tej części.

Wiersz 1: „Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy” podatnicy wypełniają na podstawie imiennych informacji PIT-11 sporządzonych przez płatników (zakłady pracy). Podatnicy, którzy w roku podatkowym otrzymywali z zagranicy wynagrodzenia ze stosunku pracy bez pośrednictwa płatnika, wypełniają wiersz 1 na podstawie deklaracji PIT-53 z uwzględnieniem kwoty przychodu uzyskanego w grudniu 2005 r. i przysługujących za ten miesiąc kosztów uzyskania przychodów,

- **w kol. b** należy wykazać sumę kwot z poz. 34 i 38 informacji PIT-11 oraz przychodów z tego źródła wykazanych w deklaracji PIT-53 z uwzględnieniem kwoty przychodu uzyskanego w grudniu 2005 r. Przychodami ze stosunku pracy (stosunków pokrewnych) są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku podatkowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze, w szczególności: wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty, niezależnie od tego czy ich wysokość została z góry ustalona, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika przez zakład pracy, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych,
- **w kol. c** należy wykazać sumę kosztów uzyskania przychodów z tytułu stosunku pracy (stosunków pokrewnych) przysługujących za miesiące, w których podatnik uzyskał przychody z tego źródła (kwota kosztów uwzględniona przez płatnika została wykazana w poz. 35 i 39

informacji PIT-11) oraz kosztów z deklaracji PIT-53 z uwzględnieniem kosztów uzyskania przychodów przysługujących za grudzień 2005 r.

W 2005 r. koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, wynoszą za rok podatkowy nie więcej niż:

- **1.227 zł (miesięcznie 102 zł 25 gr)**, jeżeli podatnik w roku podatkowym uzyskiwał przychody od jednego zakładu pracy,
- **1.840 zł 77 gr**, jeżeli podatnik w roku podatkowym uzyskiwał przychody równocześnie od więcej niż jednego zakładu pracy,
- **1.533 zł 84 gr (miesięcznie 127 zł 82 gr)**, jeżeli miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika w roku podatkowym było położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskiwał dodatku za rozłąkę,
- **2.300 zł 94 gr**, jeżeli podatnik w roku podatkowym uzyskiwał przychody równocześnie od więcej niż jednego zakładu pracy, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika było położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy i podatnik nie uzyskiwał dodatku za rozłąkę.

Jeżeli wyżej wymienione roczne koszty uzyskania przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej są niższe od wydatków poniesionych przez podatnika na dojazd do zakładu lub zakładów pracy środkami transportu autobusowego, kolejowego, promowego lub komunikacji miejskiej, w zeznaniu **koszty te mogą być przyjęte - zamiast wyżej wymienionych - w wysokości wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi.**

Podatnikowi uzyskującemu przychody ze stosunku pracy i korzystającemu w stosunku do tych przychodów z praw autorskich lub z praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, przysługują koszty uzyskania przychodów w wysokości 50%. Koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone w danym miesiącu przez płatnika - ze środków podatnika - składki na ubezpieczenia społeczne wymienione w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód. Jednocześnie należy pamiętać, iż koszty uzyskania przychodów w wyżej określonej wysokości mogą być zastosowane jedynie do tej części uzyskanego przychodu, który korzysta z praw autorskich lub z praw pokrewnych.

- **w kol. d** należy obliczyć kwotę dochodu ze stosunku pracy (stosunków pokrewnych). Kwotę dochodu oblicza się jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c),
- **w kol. e** kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b),
- **w kol. f** należy wykazać sumę zaliczek pobranych przez płatnika(ów) od dochodów ze stosunku pracy (stosunków pokrewnych) wykazanych w poz. 37 informacji PIT-11 i należnych zaliczek wynikających z deklaracji PIT-53.

Uwaga! Jeżeli podatnik, bez pośrednictwa płatnika(ów), osiągnął w roku podatkowym **jednocześnie** dochody m.in. ze stosunku pracy z zagranicy, z emerytur i rent z zagranicy lub z tytułu działalności wykonywanej osobiście, rozliczane w trakcie roku podatkowego w deklaracji PIT-53, w kolumnie f części D.1. i odpowiednio części D.2. wykazuje tylko raz łączną kwotę należnych z tych źródeł zaliczek. Kwotę tę podatnik może wykazać albo w wierszu 1 „Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy”, albo w wierszu 5 „Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)”, albo w wierszu 8 „Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury - renty z zagranicy)”.

Wiersz 2: „Emerytury - renty krajowe oraz inne świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy” podatnicy wypełniają na podstawie PIT-40A/11A sporządzonych przez organy rentowe.

- **w kol. b i kol. d** należy wykazać łączną kwotę świadczeń emerytalnych i rentowych (w tym renty strukturalne, renty socjalne) wraz ze wzrostami i dodatkami (z wyłączeniem dodatków rodzinnych i pielęgnacyjnych oraz dodatków do rent rodzinnych dla sierot zupełnych), a także świadczenia przedemerytalne i zasiłki przedemerytalne wypłacone przez organ rentowy. Kwoty wykazane w kol. b należy wpisać w odpowiednich pozycjach w kol. d (w przypadku ww. świadczeń przychód równa się dochodowi),
- podatnicy nie wypełniają **kol. c i kol. e**,
- **w kol. f** należy wykazać sumę zaliczek pobranych przez płatnika(ów), wykazanych w PIT-40A/11A.

Wiersz 3: „Pozarolnicza działalność gospodarcza”

- **w kol. b** należy wykazać przychody z tego źródła, tj. przychody należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług. W kolumnie tej należy również wykazać kwoty zwiększające przychód z tytułu utraty przez podatnika prawa do ulg inwestycyjnych, w związku z art. 7 ust. 19 i 20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 104, poz. 1104, z późn. zm.),
- **w kol. c** należy wykazać koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy,
- **w kol. d** należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c). Kwotę tę podatnicy wpisują w poz. 49 i/lub 92. Taki sposób obliczenia dochodu nie ma zastosowania dla podatników, którzy w 2004 r. lub w 2005 r. korzystali ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy. Podatnicy ci kwotę dochodu obliczają w załączniku PIT/Z, a następnie przenoszą ją do zeznania, zgodnie z opisem zamieszczonym w tym załączniku.

Uwaga! Pozycje 52 i 95 wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy w 2005 r. korzystali z ww. zwolnienia (tzw. kredytu podatkowego),

- **w kol. e** kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b). Taki sposób obliczenia straty nie ma zastosowania dla podatników, którzy w 2004 r. lub w 2005 r. korzystali ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy. Podatnicy ci kwotę straty obliczają w załączniku PIT/Z, a następnie przenoszą ją do zeznania, zgodnie z opisem zamieszczonym w tym załączniku,
- **w kol. f** należy wykazać kwotę należnych zaliczek za rok podatkowy wynikającą z deklaracji PIT-5 złożonej za listopad, powiększoną o zaliczkę za grudzień w wysokości należnej za listopad, a w przypadku likwidacji działalności w ciągu roku podatkowego kwotę z ostatnio złożonej deklaracji PIT-5. Podatnicy, którzy korzystali z uproszczonej formy wpłacania zaliczek w kol. f wykazują sumę kwot zaliczek należnych za miesiące od stycznia do grudnia.

Uwaga! Jeżeli podatnik osiągnął w roku podatkowym **jednocześnie** dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz z najmu lub dzierżawy, w kolumnie f części D.1. i odpowiednio części D.2. wykazuje tylko raz łączną kwotę należnych z tych źródeł zaliczek. Kwotę tę podatnik może wykazać albo w wierszu 3 „Pozarolnicza działalność gospodarcza”, albo w wierszu 6 „Najem lub dzierżawa”. Zasada ta nie dotyczy podatników, którzy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek oraz podatników korzystających w roku podatkowym ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy.

Podatnicy, którzy w 2004 r. lub w 2005 r. korzystali ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, przed wypełnieniem wiersza 3 w częściach D.1. i D.2., powinni uprzednio wypełnić załącznik PIT/Z.

Kredyt podatkowy

Zgodnie z art. 44 ust. 7f ustawy, 20% kwoty dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy, łączy się z dochodem (stratą) z tego źródła, wykazanym w zeznaniach o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) składanych za pięć kolejnych lat następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik korzystał z tego zwolnienia. Doliczenia, o którym wyżej mowa podatnicy dokonują w części C załącznika PIT/Z składanego wraz z zeznaniem za rok podatkowy, w którym podatnik ma obowiązek tego dokonać.

Wiersz 4: „Działy specjalne produkcji rolnej”

- **w kol. b** należy wykazać przychody z tego źródła, tj. przychody należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, w sytuacji gdy podatnik prowadzi księgi. **W przypadku podatników nieprowadzących ksiąg należy wykazać dochód ustalony przy zastosowaniu norm szacunkowych**, o których mowa w załączniku nr 2 do ustawy. W kolumnie tej należy również wykazać kwoty zwiększające przychód z tytułu utraty przez podatnika prawa do ulg inwestycyjnych, w związku z art. 7 ust. 19 i 20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 104, poz. 1104, z późn. zm.),
- **w kol. c** należy wykazać koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy, jeżeli podatnik prowadzi księgi wykazujące te koszty. **Podatnicy nieprowadzący ksiąg nie wypełniają tej kolumny**,
- **w kol. d** podatnicy, którzy prowadzą księgi obliczają kwotę dochodu jako różnicę przychodu (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c). **W przypadku podatników nieprowadzących ksiąg należy wykazać dochód ustalony przy zastosowaniu norm szacunkowych**, o których mowa w załączniku nr 2 do ustawy,
- **w kol. e** kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b). **Podatnicy nieprowadzący ksiąg nie wypełniają tej kolumny**,
- **w kol. f** należy wykazać kwotę należnych zaliczek wynikających z decyzji PIT-7.

Wiersz 5: „Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)” podatnicy wypełniają na podstawie imiennych informacji PIT-11/8B i PIT-R sporządzonych przez płatnika(ów) i deklaracji PIT-53 z uwzględnieniem kwoty przychodu uzyskanego w grudniu 2005 r. i przysługujących za ten miesiąc kosztów uzyskania przychodów w przypadku uzyskiwania dochodów z tej działalności bez pośrednictwa płatnika(ów),

- **w kol. b** należy wykazać sumę przychodów z tego źródła. Za przychody z działalności wykonywanej osobiście uważa się między innymi:
 - przychody z osobiście wykonywanej działalności artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, jak również przychody z uprawiania sportu, stypendia sportowe oraz przychody sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych,
 - przychody z działalności polskich arbitrow uczestniczących w procesach arbitrażowych z partnerami zagranicznymi,
 - przychody otrzymywane przez osoby należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji, lub innych organów stanowiących osób prawnych,
 - przychody osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności, a zwłaszcza przychody biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym i administracyjnym oraz płatników i inkasentów należności publicznoprawnych, a także

- przychody z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej,
- przychody z tytułu osobistego wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, uzyskiwane wyłącznie od:
 - osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, osoby prawnej i jej jednostki organizacyjnej oraz jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej,
 - od właściciela (posiadacza) nieruchomości, w której lokale są wynajmowane, lub działającego w jego imieniu zarządcy albo administratora - jeżeli podatnik wykonuje te usługi wyłącznie dla potrzeb związanych z tą nieruchomością,
 - przychody uzyskane na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychody z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej,
 - przychody otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, bez względu na sposób powoływania tych osób, nie wyłączając odszkodowania za utracony zarobek.

Podatnicy, którzy otrzymali informację PIT-R („Informacja o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich”) od więcej niż jednego płatnika, samodzielnie obliczają kwotę podlegającą opodatkowaniu.

W 2005 r. diety oraz kwoty stanowiące zwrot kosztów, otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich, wolne były od podatku dochodowego do wysokości nieprzekraczającej (łącznie od wszystkich płatników) **miesięcznie 2.280 zł**. W konsekwencji diety oraz zwrot kosztów przekraczające miesięcznie kwotę korzystającą ze zwolnienia, podlegają opodatkowaniu.

Kwotę diet oraz zwróconych kosztów niepodlegających opodatkowaniu - w poszczególnych miesiącach roku podatkowego - płatnik wykazuje w kolumnie d części D informacji PIT-R. Każdy podatnik, który otrzymał więcej niż jedną informację PIT-R jest obowiązany zsumować kwoty korzystające ze zwolnienia w danym miesiącu roku podatkowego (np. suma kwot dotycząca stycznia z kol. d części D otrzymanych informacji PIT-R, odpowiednio suma kwot dotycząca lutego z kol. d części D otrzymanych informacji PIT-R, itd.). Jeżeli zsumowana dla danego miesiąca kwota przekracza 2.280 zł, nadwyżkę ponad tę kwotę z poszczególnych miesięcy podatnik jest obowiązany wykazać w wierszu 5 części D zeznania.

Podatnicy, którzy otrzymali przychody z tego źródła:

- za pośrednictwem płatnika - kolumnę tę wypełniają na podstawie imiennych informacji otrzymanych od płatników: PIT-11/8B (poz. 52, 56, 60, 64) i PIT-R,
 - bez pośrednictwa płatnika - kolumnę tę wypełniają na podstawie deklaracji PIT-53 z uwzględnieniem przychodu uzyskanego w grudniu 2005 r.
- **w kol. c** należy wykazać sumę kosztów uzyskania przychodów na podstawie informacji PIT-11/8B oraz deklaracji PIT-53 z uwzględnieniem kosztów uzyskania przychodów przysługujących za grudzień 2005 r. Kwota kosztów uwzględniona przez płatnika została wykazana w poz. 53, 57, 61, 65 informacji PIT-11/8B.

Od przychodów:

- z osobiście wykonywanej działalności artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, jak również przychodów z uprawiania sportu, stypendiów sportowych oraz przychodów sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych,
- z działalności polskich arbitrow uczestniczących w procesach arbitrażowych z partnerami zagranicznymi,
- osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności (na przykład przychodów biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym

i administracyjnym) oraz płatników i inkasentów należności publicznoprawnych, a także przychodów z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej,

– z umów zlecenia i z umów o dzieło

koszty uzyskania przychodów przysługują w wysokości 20% przychodu, pomniejszonego o potrącone przez płatnika, ze środków podatnika, w danym miesiącu składki na ubezpieczenia społeczne wymienione w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit.b ustawy, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.

Jeżeli podatnik udowodni, że koszty uzyskania przychodów były wyższe niż wynikające z zastosowania wyżej podanej normy procentowej (20%), koszty uzyskania przyjmuje się w wysokości kosztów faktycznie poniesionych.

Od przychodów otrzymywanych przez osoby:

- wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich,
- należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych,
- wykonujące działalność na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze

roczne koszty uzyskania przychodów (z każdego z wyżej wymienionych tytułów) wynoszą nie więcej niż 1.227 zł (miesięcznie 102 zł 25 gr). W przypadku, gdy podatnik w 2005 r. tego samego rodzaju przychody uzyskiwał od więcej niż jednego podmiotu, roczne koszty uzyskania przychodów z poszczególnych - wyżej wymienionych tytułów - nie mogą przekroczyć 1.840 zł 77 gr.

- **w kol. d** należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c),
- **w kol. e** kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b),
- **w kol. f** należy wykazać sumę zaliczek pobranych przez płatnika(ów) (poz. 55, 59, 63, 67) informacji PIT-11/8B i należnych zaliczek wynikających z deklaracji PIT-53.
Przed wypełnieniem należy zapoznać się z „Uwagą” zamieszczoną pod opisem kolumny f wiersza 1: „Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy”.

Wiersz 6: „Najem lub dzierżawa”

- **w kol. b** należy wykazać sumę przychodów z tego źródła otrzymanych lub postawionych do dyspozycji podatnika,
- **w kol. c** należy wykazać koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów z najmu, dzierżawy z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy,
- **w kol. d** należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c),
- **w kol. e** kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b),
- **w kol. f** należy wykazać sumę należnych zaliczek za rok podatkowy wynikającą z deklaracji PIT-5 złożonej za listopad, powiększoną o zaliczkę za grudzień w wysokości należnej za listopad, a w przypadku likwidacji działalności w ciągu roku podatkowego kwotę z ostatnio złożonej deklaracji PIT-5.
Przed wypełnieniem należy zapoznać się z „Uwagą” zamieszczoną pod opisem kolumny f wiersza 3: „Pozarolnicza działalność gospodarcza”.

Wiersz 7: „Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy)” podatnicy wypełniają między innymi na podstawie imiennych informacji PIT-11/8B.

- **w kol. b** należy wykazać sumę przychodów z praw majątkowych, w szczególności przychody z praw autorskich i praw pokrewnych, praw do projektów wynalazczych, praw do topografii układów scalonych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również z odpłatnego zbycia tych praw (między innymi poz. 68 informacji PIT-11/8B),
- **w kol. c** należy wykazać koszty uzyskania przychodów (kwota kosztów uwzględniona przez płatnika została wykazana w poz. 69 informacji PIT-11/8B).

Koszty uzyskania przychodów z tytułu:

- zapłaty za przeniesienie prawa własności projektu wynalazczego, topografii układu scalonego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego przez pierwszego właściciela – określa się w wysokości 50% uzyskanego przychodu,
- opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania projektu wynalazczego, topografii układu scalonego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną - określa się w wysokości 50% uzyskanego przychodu,
- korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami – określa się w wysokości 50% uzyskanego przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika, ze środków podatnika, w danym miesiącu, składki na ubezpieczenia społeczne wymienione w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit.b ustawy, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.

Jeżeli podatnik udowodni, że koszty uzyskania ww. przychodów były wyższe niż wynikające z zastosowania wyżej podanej normy procentowej (50%), koszty uzyskania przyjmuje się w wysokości kosztów faktycznie poniesionych,

- **w kol. d** należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c),
- **w kol. e** kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b),
- **w kol. f** należy wykazać sumę zaliczek pobranych przez płatnika(ów) (poz. 71 informacji PIT-11/8B).

Wiersz 8: „Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7 (w tym emerytury - renty z zagranicy)” wypełniają podatnicy, którzy:

- 1) uzyskali przychody m.in. z tytułu:
 - dniówek obrachunkowych i udziałów w dochodzie podzielnym rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
 - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
 - należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
 - świadczeń wypłaconych z Funduszków: Pracy oraz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - stypendiów,
 - świadczeń integracyjnych przyznanych na podstawie ustawy o zatrudnieniu socjalnym,
 - emerytury - renty z zagranicy,
- 2) uzyskali przychody z odpłatnego zbycia innych rzeczy, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit.d ustawy, jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej i zostało dokonane przed upływem pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie rzeczy, ponieśli koszty uzyskania tych przychodów, uzyskali dochód (lub ponieśli stratę),

- 3) są obowiązani wykazać **kwoty uprzednio odliczone od dochodu** z tytułu wydatków poniesionych na własne cele mieszkaniowe lub budownictwo wielorodzinne na wynajem, **do których utracili prawo, tj. w przypadku:**
- wycofania ze spółdzielni mieszkaniowej wkładu mieszkaniowego lub budowlanego, wniesionego od 1 stycznia 1992 r.,
 - całkowitej zmiany przeznaczenia lokalu lub budynku z mieszkalnego na użytkowy,
 - otrzymania zwrotu uprzednio odliczonych wydatków,
 - wycofania z kasy mieszkaniowej zgromadzonych oszczędności, z wyjątkiem gdy wycofana kwota, po określonym w umowie o kredyt kontraktowy, okresie systematycznego oszczędzania została wydatkowana zgodnie z celami systematycznego oszczędzania na rachunku prowadzonym przez kasę,
 - przeniesienia uprawnienia do rachunku oszczędnościowo-kredytowego na rzecz osób trzecich, z wyjątkiem dzieci własnych lub przysposobionych,
 - zaistnienia zdarzeń dotyczących utraty prawa do ulgi z tytułu budownictwa wielorodzinnego na wynajem, o których mowa w art. 7 ust. 14 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 104, poz. 1104, z późn. zm.),
- 4) w roku podatkowym otrzymali zwrot uprzednio odliczonej darowizny,
- 5) uzyskali przychody ze źródeł, od których płatnik i podatnik nie miał obowiązku odprowadzania zaliczek na podatek w ciągu roku.

Doliczenia z tytułów, o których mowa w pkt 3 i 4 podatnicy dokonują w kol. b i odpowiednio w kol. d, na podstawie zeznań podatkowych złożonych za lata ubiegłe.

Podatnicy uzyskujący emerytury – renty z zagranicy za pośrednictwem płatnika, wiersz 8 wypełniają na podstawie imiennych informacji PIT-11 (poz. 43, 44 i 45) sporządzonych przez banki, które dokonują wypłaty emerytur i rent z zagranicy. Podatnicy, którzy w 2005 r. otrzymali z zagranicy emerytury i renty bez pośrednictwa płatnika (banku) lub renty umowne, wiersz 8 wypełniają na podstawie deklaracji PIT-53 z uwzględnieniem kwoty przychodu uzyskanego w grudniu 2005 r.

- **w kol. b** należy wykazać sumę przychodów między innymi na podstawie deklaracji PIT-53 (poz. 22), informacji PIT-11/8B (poz. 40, 43, 46, 49, 72), informacji PIT-8C (poz. 40), informacji PIT-11A, kwotę wynikającą z informacji PIT-8S oraz kwoty uprzednio odliczone od dochodu z tytułu wydatków poniesionych na własne cele mieszkaniowe lub budownictwo wielorodzinne na wynajem, do których utracono prawo (o których mowa w pkt 3), a także otrzymany zwrot uprzednio odliczonej darowizny (o którym mowa w pkt 4),
- **w kol. c** należy wykazać przysługujące koszty uzyskania przychodów. Koszty uzyskania przychodów nie przysługują od przychodów z tytułu:
 - dniówek obrachunkowych i udziałów w dochodzie podzielnym rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
 - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
 - należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanemu oraz skazanemu,
 - świadczeń wypłaconych z Funduszy: Pracy oraz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - stypendiów,
 - świadczeń integracyjnych przyznanych na podstawie ustawy o zatrudnieniu socjalnym,
 - emerytur - rent z zagranicy,
- **w kol. d** należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c),
- **w kol. e** kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b),

- **w kol. f** należy wykazać sumę zaliczek pobranych przez płatnika(ów) wykazanych w poz. 42, 45, 48, 51, 74 informacji PIT-11/8B, poz. 84 informacji PIT-8S oraz w informacji PIT-11A i należnych zaliczek wynikających z deklaracji PIT-53.

Przed wypełnieniem należy zapoznać się z „Uwagą” zamieszczoną pod opisem kolumny f wiersza 1: „Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy”.

Informacja dla podatników, którzy w 2005 r. pobierali stypendium w całości lub w części zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy.

Stosownie do postanowień art. 39 ust. 5 ustawy, płatnicy stypendiów będący jednostkami organizacyjnymi uczelni, placówkami naukowymi, zakładami pracy oraz innymi jednostkami organizacyjnymi, jeżeli wypłacają podatnikom wyłącznie stypendia, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy, sporządzają jedynie informację PIT-8S.

W konsekwencji, jeżeli w 2005 r. podatnik otrzymywał stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy:

- 1) wyłącznie od jednego płatnika:
 - => w kol.b części D zeznania należy uwzględnić kwotę wykazaną w poz. 83 informacji PIT-8S,
 - => w kol.f części D zeznania należy uwzględnić kwotę wykazaną w poz. 84 informacji PIT-8S,
- 2) od więcej niż jednego płatnika:
 - => w kol.b części D zeznania należy uwzględnić nadwyżkę ponad kwotę korzystającą ze zwolnienia w poszczególnych miesiącach roku podatkowego. W tym celu należy zsumować kwoty dotyczące stycznia z kol.b części D otrzymanych informacji PIT-8S, odpowiednio kwoty dotyczące lutego z kol.b części D otrzymanych informacji PIT-8S, itd. Jeżeli zsumowana dla danego miesiąca kwota przekracza 380 zł, nadwyżkę ponad tę kwotę z poszczególnych miesięcy podatnik jest obowiązany wykazać w kol.b części D zeznania,
 - => w kol.f części D zeznania – sumę kwot wykazanych w poz. 84 informacji PIT-8S.

PRZYCHODY UZYSKANE ZA GRANICĄ

Sposób opodatkowania dochodów z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą wynika z postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, którą Rzeczpospolita Polska zawarła z tym państwem, a w przypadku braku takiej umowy - z postanowień art. 27 ust. 9 i 9a ustawy. Dlatego też przed wypełnieniem części D wskazane jest upewnienie się co do postanowień właściwej umowy.

Do dochodów uzyskanych za granicą mają zastosowanie dwie metody obliczenia podatku, tzw.:

- 1) **metoda wyłączenia z progresją**, która oznacza, że w Polsce zwalnia się z opodatkowania dochód osiągnięty w drugim państwie, jednak dla ustalenia podatku należnego od dochodu osiągniętego w Polsce, stosuje się stopę podatku obliczoną dla całego dochodu, tj. łącznie z dochodem osiągniętym w drugim państwie,
- 2) **metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą**, która oznacza, że w Polsce podatek zapłacony za granicą podlega odliczeniu od podatku obliczonego od łącznych dochodów uzyskanych w roku podatkowym.

Jeżeli do dochodów uzyskanych za granicą ma zastosowanie metoda wyłączenia z progresją, dochodów tych podatnicy nie wykazują w części D.1. i D.2., należy je bowiem wykazać w części H zeznania w wierszu zatytułowanym „Dochody osiągnięte za granicą...”.

Właściwe wiersze w części D.1. i D.2. wypełniają natomiast podatnicy, którzy uzyskali dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których ma zastosowanie metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą. W tym przypadku w odpowiednim wierszu należy wykazać: w kol. b kwotę przychodów, w kol. c kwotę

przysługujących kosztów uzyskania przychodów, w kol. d kwotę dochodu obliczonego jako różnicę między przychodem (kol. b) i kosztami uzyskania przychodów (kol. c). Ponadto należy wypełnić kol. e, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają kwotę przychodów (kol. b). **W kol. f w części D.1. i D.2. nie należy natomiast wykazywać podatku zapłaconego za granicą. Kwotę tę podatnicy wykazują i odliczają w części H w wierszu zatytułowanym „Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy, przeliczony na złote” (patrz opis do części H).**

Wiersz 9: „Razem” - należy wypełnić niezależnie od liczby źródeł przychodów, z których podatnicy uzyskali przychód. **Podatnicy, którzy w 2005 r. korzystają ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, przy podsumowaniu dochodów nie uwzględniają kwot wykazanych w poz. 52 i 95.**

Część D.3.

DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI

Podatnicy są obowiązani doliczyć do swoich dochodów dochody małoletnich dzieci (własnych lub przysposobionych do lat 18), np. z tytułu renty rodzinnej. Jeżeli małżonkowie opodatkowują swoje dochody indywidualnie, dochody małoletnich dzieci dolicza się po połowie do dochodu każdego z małżonków, chyba że prawo pobierania pożytków przysługuje tylko jednemu z małżonków.

Przed wypełnieniem części D.3. należy uprzednio wypełnić załącznik PIT/M.

Kwotę dochodu z poz. 29 załącznika PIT/M należy przenieść do poz. 125 lub poz. 126 zeznania PIT-36 (odpowiednio podatnik lub małżonek).

Kwotę zaliczki z poz. 30 załącznika PIT/M należy przenieść do poz. 127 lub poz. 128 zeznania PIT-36 (odpowiednio podatnik lub małżonek).

Nie łączy się z dochodami podatników dochodów małoletnich dzieci z ich pracy, stypendiów oraz z przedmiotów oddanych im do swobodnego użytku. W przypadku uzyskiwania przez małoletnie dziecko tych dochodów rodzic składa w imieniu małoletniego dziecka zeznanie podatkowe.

Jeżeli dziecko, które uzyskuje dochód podlegający opodatkowaniu, ukończyło w roku podatkowym 18 lat, samodzielnie składa zeznanie podatkowe o wysokości dochodów osiągniętych od dnia uzyskania pełnoletności.

Część E

ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

DOCHÓD ZWOLNIONY OD PODATKU – NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 63a USTAWY

Poz. 129 i 130 wypełniają podatnicy, korzystający ze zwolnienia od podatku dochodowego w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy, **którzy otrzymali zezwolenie na prowadzenie tej działalności po dniu 31 grudnia 2000 r.**, przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie niniejszego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z odrębnymi przepisami.

STRATY Z LAT UBIEGŁYCH

Poz. 131 i 132 wypełniają podatnicy, którzy w latach: 2000, 2001, 2002, 2003 lub 2004 wykazali straty i w 2005 r. mają prawo do odliczania straty z lat ubiegłych. Podatnicy mają prawo do odliczenia tej straty od dochodu w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość takiego odliczenia w którymkolwiek z tych lat, w tym również w 2005 r., nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty.

Uwaga:

Odliczenie straty przysługuje tylko od dochodu z tego samego źródła, które przyniosło stratę.

Jeżeli w latach 2000-2004 podatnicy utracili prawo do ulg inwestycyjnych lub prawo do zwolnienia z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej i w związku z tym zmniejszali stratę poniesioną ze źródła przychodów, z którym związane były ulgi lub zwolnienia, to wówczas w 2005 roku odliczają stratę zmniejszoną o kwoty utraconych w tych latach ulg lub zwolnień.

Odliczeniu nie podlegają straty z odpłatnego zbycia rzeczy i praw majątkowych oraz straty ze źródeł przychodów, z których dochody są wolne od podatku dochodowego.

SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Poz. 133 i 134 wypełniają podatnicy dokonujący odliczeń z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne.

Odliczeniu podlegają składki określone w przepisach ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887, z późn. zm.):

- zapłacone w roku podatkowym bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów,
- potrącone w roku podatkowym przez płatnika ze środków podatnika na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz ubezpieczenie chorobowe, z tym że w przypadku podatników osiągających przychody z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, tylko w części obliczonej od przychodu podlegającego opodatkowaniu; płatnik kwotę potrąconych składek wykazał w poz. 75 informacji PIT-11/8B.

Nie podlegają odliczeniu od dochodu składki na ubezpieczenia społeczne:

- odliczone od dochodów opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30c ustawy,
- odliczone od przychodów na podstawie przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym¹⁾,
- których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) wolny od podatku dochodowego na podstawie art. 21, 52, 52a i 52c ustawy oraz od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej²⁾ zaniechano poboru podatku.

Kwotę wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie.

Kwota odliczanych w poz. 133 składek na ubezpieczenia społeczne nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 80 i 125, pomniejszonej o kwoty z poz. 129 i 131. Odpowiednio kwota odliczanych w poz. 134 składek na ubezpieczenia społeczne nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 123 i 126, pomniejszonej o kwoty z poz. 130 i 132.

Część F

ODLICZENIA OD DOCHODU/ZWOLNIENIE

Wypełniają podatnicy, korzystający z ulg i odliczeń od dochodu oraz zwolnień.

ODLICZENIA OD DOCHODU - WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKU PIT/O

Opis załącznika PIT/O znajduje się w oddzielnej broszurze informacyjnej do tego załącznika.

Odliczenie w poz. 137 nie może przekroczyć kwoty z poz. 135. Odpowiednio odliczenie w poz. 138 nie może przekroczyć kwoty z poz. 136.

ODSETKI OD KREDYTU (POŻYCZKI) MIESZKANIOWEGO - WYKAZANE W CZĘŚCI B.1. ZAŁĄCZNIKA PIT/D

Poz. 139 wypełniają podatnicy korzystający z odliczeń od dochodu z tytułu spłaty odsetek od kredytu (pożyczki) udzielonego podatnikowi, podlegającemu w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, na sfinansowanie inwestycji mającej na celu zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych.

Opis tej ulgi został zamieszczony w broszurze informacyjnej do załącznika PIT/D.

Odliczenie w poz. 139 nie może przekroczyć kwoty dochodu wykazanej w poz. 135 po odliczeniu kwoty z poz. 137. W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, dokonywane w poz. 139 odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 135 i 136 pomniejszonej o kwoty z poz. 137 i 138.

ODLICZENIE OD DOCHODU DODATKOWEJ OBNIŻKI

Poz. 140 i 141 wypełniają podatnicy, którzy w latach ubiegłych dokonywali odliczeń na podstawie przepisów 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. Nr 14, poz. 63, z późn. zm.), i którzy na podstawie przepisów tego rozporządzenia mają prawo do dokonania dodatkowej obniżki dochodu do opodatkowania w każdym roku podatkowym, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami, dokonywane są odpisy amortyzacyjne.

Dodatkowa obniżka niezajdująca pokrycia w dochodzie nie podlega odliczeniu w latach następnych.

Kwota dodatkowej obniżki wykazana w poz. 140 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 135 po odliczeniu sumy kwot z poz. 137 i 139 w części przypadającej na podatnika. Odpowiednio kwota dodatkowej obniżki wykazana w poz. 141 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 136 po odliczeniu sumy kwot z poz. 138 i 139 w części przypadającej na tego podatnika.

ODLICZENIA OD DOCHODU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH - WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKU PIT/D

Poz. 142, 143 i 144 wypełniają podatnicy dokonujący odliczeń od dochodu wydatków mieszkaniowych.

Opis załącznika PIT/D znajduje się w oddzielnej broszurze informacyjnej do tego załącznika.

Dokonywane w poz. 143 odliczenie z tytułu wydatków mieszkaniowych nie może przekroczyć kwoty dochodu wykazanej w poz. 135 po odliczeniu sumy kwot z poz. 137, 139 i 140. W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, dokonywane w poz. 143 odliczenie z tytułu wydatków mieszkaniowych nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 135 i 136, pomniejszonej o kwoty z poz. 137, 138, 139, 140 i 141.

DOCHÓD ZWOLNIONY OD PODATKU

Poz. 145 i 146 wypełniają podatnicy korzystający ze zwolnień od podatku dochodowego w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie specjalnych stref ekonomicznych, **którzy otrzymali zezwolenie na prowadzenie tej działalności przed dniem 1 stycznia 2001 r.** W pozycjach tych należy wykazać kwotę obliczoną w sposób i na zasadach przewidzianych w przepisach wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. Nr 123, poz. 600, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r.

Pozycji 145 i 146 nie wypełniają podatnicy korzystający:

- z odliczenia od dochodu dodatkowej obniżki na podstawie przepisów 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. Nr 14, poz. 63, z późn. zm.),
- ze zwolnienia od podatku dochodowego w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej - na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy, którzy otrzymali zezwolenie na prowadzenie tej działalności po dniu 31 grudnia 2000 r.

Kwota dochodu zwolnionego wykazana w poz. 145 nie może przekroczyć kwoty dochodu wykazanej w poz. 135 po odliczeniu sumy kwot z poz. 137 oraz 139 i 143 w części przypadającej na podatnika. Odpowiednio kwota dochodu zwolnionego wykazana w poz. 146 nie może przekroczyć kwoty dochodu wykazanej w poz. 136 po odliczeniu sumy kwot z poz. 138 oraz 139 i 143 w części przypadającej na tego podatnika.

KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Odpowiednie poz. 147-158 wypełniają podatnicy, którzy utracili prawo do:

- 1) ulg inwestycyjnych na skutek wystąpienia okoliczności, o których mowa w § 11 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. Nr 14, poz. 63, z późn. zm.),
- 2) zwolnienia od podatku dochodowego dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej, na skutek wystąpienia okoliczności, o których mowa w przepisach wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz. 600, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r., a także w art. 21 ust. 5b-5c ustawy.

W poz. 147 i 148 podatnicy wykazują kwoty uprzednio odliczonych ulg inwestycyjnych lub uprzednio odliczonego dochodu objętego zwolnieniem z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, do których utracili prawo.

Poz. 147 i 148 **nie wypełniają** podatnicy, którzy korzystali z ulg inwestycyjnych, o których mowa w art. 26a ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r. i utracili prawo do ulg inwestycyjnych na skutek wystąpienia okoliczności, o których mowa w tym przepisie. Na mocy art. 7 ust. 19 i 20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 104, poz. 1104, z późn. zm.) podatnicy ci są obowiązani zwiększyć **przychód** o kwoty uprzednio odliczonych ulg inwestycyjnych (**patrz opis do wiersza 3 - „Pozarolnicza działalność gospodarcza” lub wiersza 4 - „Działy specjalne produkcji rolnej” w części D**).

Następnie podatnicy wykazują w odpowiednich pozycjach 149-150 kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania albo – w odpowiednich pozycjach 151-154 - kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.

Jeżeli w roku podatkowym ze źródła przychodów, z którym związana była ulga lub zwolnienie, podatnicy:

- osiągnęli dochód lub dochód równy zero - przenoszą odpowiednio: kwoty wykazane w poz. 147 do poz. 149, a kwoty wykazane w poz. 148 do poz. 150. Kwoty te wpłyną na zwiększenie podstawy opodatkowania,
- ponieśli stratę:
 - wykazaną w poz. 50 i 93 - przenoszą odpowiednio: kwoty wykazane w poz. 147 do poz. 151, a kwoty wykazane w poz. 148 do poz. 152,
 - wykazaną w poz. 56 i 99 - przenoszą odpowiednio: kwotę wykazaną w poz. 147 do poz. 153, a kwotę wykazaną w poz. 148 do poz. 154.

Kwoty te wpłyną na zmniejszenie straty z tego źródła.

Jeżeli poniesiona przez podatnika w roku podatkowym strata ze źródła przychodów, z którym związana była ulga lub zwolnienie jest mniejsza niż kwota utraconej ulgi lub zwolnienia, podatnik w pierwszej kolejności dokonuje zmniejszenia tej straty, natomiast o pozostałą część kwoty utraconej ulgi lub zwolnienia zwiększa podstawę opodatkowania.

Poz. 155 i 156 wypełniają podatnicy, którzy dokonują zmniejszenia straty poniesionej z pozarolniczej działalności gospodarczej wykazanej w poz. 50 i 93 o kwotę wykazaną w poz. 151 i 152. W pozycjach tych podatnicy wykazują wysokość straty po jej zmniejszeniu o kwotę utraconych ulg lub zwolnień. Poz. 157 i 158 wypełniają podatnicy, którzy dokonują zmniejszenia straty poniesionej z działów specjalnych produkcji rolnej wykazanej w poz. 56 i 99 o kwotę wykazaną w poz. 153 i 154. W pozycjach tych podatnicy wykazują wysokość straty po jej zmniejszeniu o kwotę utraconych ulg.

Część H

OBLICZENIE PODATKU

W części H podatnicy dokonują obliczenia podatku.

DOCHÓD DO OPODATKOWANIA (poz. 159)

Od sumy kwot z poz. 135 i 136 należy odjąć kwoty z poz. 137, 138, 139, 140, 141, 143, 145-146, a następnie dodać sumę kwot z poz. 149 i 150.

DOCHODY OSIĄGNIĘTE ZA GRANICĄ

Poz. 160 i 161 wypełniają podatnicy, którzy w roku podatkowym oprócz dochodów podlegających opodatkowaniu uzyskali dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których zgodnie z postanowieniami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania **ma zastosowanie metoda wyłączenia z progresją**. Metoda ta oznacza, że w Polsce zwalnia się z opodatkowania dochód osiągnięty w drugim państwie, jednak dla ustalenia podatku należnego od dochodu osiągniętego w Polsce, stosuje się stopę podatku obliczoną dla całego dochodu, tj. łącznie z dochodem osiągniętym w drugim państwie. Metodę tę stosuje się między innymi do dochodów uzyskanych ze źródeł przychodów położonych na terytorium Belgii, Francji, Czech, Kanady.

PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU (poz. 162)

Podstawą obliczenia podatku dla podatników rozliczających swoje dochody:

- **indywidualnie** - jest kwota z poz. 159 (po zaokrągleniu do pełnego złotego),
- **wspólnie z małżonkiem** (dotyczy osób, które w poz. 6 zaznaczyły kwadrat nr 2 albo 3) - jest połowa kwoty z poz. 159 (po zaokrągleniu do pełnego złotego),
- **w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci** - jest połowa kwoty z poz. 159 (po zaokrągleniu do pełnego złotego).

Podstawę obliczenia podatku zaokrągla się do pełnego złotego w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

OBLICZONY PODATEK ZGODNIE Z ART. 27 UST. 1-8 USTAWY (poz. 163)

Skala podatkowa obowiązująca w 2005 r.:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	37.024	19% podstawy obliczenia podatku minus kwota zmniejszająca podatek 530 zł 08 gr
37.024	74.048	6.504 zł 48 gr + 30% nadwyżki ponad 37.024 zł
74.048		17.611 zł 68 gr + 40% nadwyżki ponad 74.048 zł

1. Obliczenie podatku przez podatników, którzy nie uzyskali dochodów, o których mowa w opisie do poz. 160 i 161.

Podatnicy obliczają podatek od kwoty wykazanej w poz. 162 stanowiącej podstawę obliczenia podatku według obowiązującej w 2005 r. skali podatkowej.

Tak obliczony podatek, podatnicy rozliczający się:

- **indywidualnie** - wpisują w poz. 163 zeznania,
- **wspólnie z małżonkiem** (dotyczy osób, które w poz. 6 zaznaczyły kwadrat nr 2 albo 3) - **mnożą przez dwa**, a następnie wpisują w poz. 163 zeznania,
- **w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci** - **mnożą przez dwa**, a następnie wpisują w poz. 163 zeznania.

Jeżeli u podatników, którzy osiągnęli w roku podatkowym wyłącznie przychody z tytułu emerytur i rent zagranicznych, które nie podlegały ubruttowieniu w związku z wejściem

w życie ustawy od 1 stycznia 1992 r. (stosownie do art. 55 ust. 6 ustawy), po odliczeniu podatku według skali, pozostaje kwota przychodu niższa niż kwota stanowiąca 20% górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej w stosunku rocznym, podatek określa się tylko w wysokości nadwyżki ponad tę kwotę. Powyższą zasadę obliczania podatku stosuje się, jeżeli prawo do emerytury i renty zagranicznej i obowiązek podatkowy istniały w dniu 1 stycznia 1992 r. lub powstały, poczynając od świadczeń należnych od tego dnia.

2. Obliczenie podatku przez podatników, którzy uzyskali dochody, o których mowa w opisie do poz. 160 i 161.

Podatnicy, którzy osiągnęli dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których zgodnie z postanowieniami umów o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu **ma zastosowanie metoda wyłączenia z progresją, podatek obliczają mnożąc kwotę wykazaną w poz. 162 przez stopę procentową obliczoną w sposób wskazany poniżej.**

Obliczenie stopy procentowej dla podatników rozliczających swoje dochody:

- **indywidualnie** - od sumy dochodów wykazanych w poz. 159 i 160 należy obliczyć podatek według skali, a następnie ustalić stopę procentową, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. W tym celu należy kwotę podatku obliczonego według skali podzielić przez sumę kwot wykazanych w poz. 159 i 160, a następnie pomnożyć przez 100.
- **wspólnie z małżonkiem lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci** - od połowy sumy kwot wykazanych w poz. 159, 160 i 161 należy obliczyć podatek według skali, a następnie ustalić stopę procentową, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. W tym celu należy kwotę podatku obliczonego według skali podzielić przez połowę sumy kwot z poz. 159, 160 i 161, a następnie pomnożyć przez 100.

Tak obliczony podatek, podatnicy rozliczający się:

- **indywidualnie** - wpisują w poz. 163 zeznania,
- **wspólnie z małżonkiem** - **mnożą przez dwa**, a następnie wpisują w poz. 163 zeznania,
- **w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci** - **mnożą przez dwa**, a następnie wpisują w poz. 163 zeznania.

Uwaga! Jeżeli kwota podatku obliczonego w powyższy sposób jest liczbą ujemną, w poz. 163 należy wpisać „0”.

DOLICZENIA DO PODATKU

Obowiązek wykazania i doliczenia kwot uprzednio odliczonych od podatku wynika z postanowień art. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 134, poz. 1509, z późn. zm.), art. 12 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 202, poz. 1956, z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 3a ustawy.

W konsekwencji poz. 164 wypełniają podatnicy, którzy m.in.:

1) skorzystali z odliczeń od podatku z tytułu wydatków poniesionych na własne potrzeby mieszkaniowe, a następnie w roku podatkowym:

- wycofali ze spółdzielni wniesiony wkład mieszkaniowy lub budowlany,
- w całości zmienili przeznaczenie lokalu lub budynku z mieszkalnego na użytkowy,
- otrzymali zwrot odliczonych wydatków po roku, w którym dokonali odliczeń, z wyjątkiem gdy zwrócone kwoty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu,
- wycofali oszczędności z kasy mieszkaniowej, z wyjątkiem, gdy wycofaną kwotę po określonym w umowie o kredyt kontraktowy okresie systematycznego oszczędzania wydatkowali zgodnie z celami systematycznego oszczędzania na rachunku prowadzonym przez tę kasę,
- przenieśli uprawnienia do rachunku oszczędnościowo-kredytowego na rzecz osób trzecich, z wyjątkiem dzieci własnych lub przysposobionych,
- zbyli grunt lub prawo wieczystego użytkowania gruntu,

2) w roku podatkowym otrzymali zwrot uprzednio:

- zapłaconych i odliczonych składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- odliczonej wpłaty, na rzecz organizacji pożytku publicznego, o którą nastąpiło zmniejszenie podatku na podstawie art. 27d ustawy.

PODATEK ZAPŁACONY ZA GRANICĄ - ZGODNIE Z ART. 27 UST. 9 i 9a USTAWY PRZELICZONY NA ZŁOTE

Poz. 165 i 166 wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których **ma zastosowanie metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą**. Metoda ta oznacza, że podatek zapłacony za granicą podlega odliczeniu od podatku obliczonego od łącznych dochodów uzyskanych w roku podatkowym.

Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany za granicą.

W tym przypadku kwotę podatku obliczonego według skali od łącznych dochodów uzyskanych za granicą i w Polsce należy pomnożyć przez kwotę dochodu uzyskanego za granicą (wykazanego w części D.1., D.2. zeznania), a następnie podzielić przez kwotę łącznego dochodu uzyskanego za granicą i w Polsce.

Metodę tę stosuje się między innymi do dochodów uzyskanych ze źródeł przychodów położonych na terytorium USA, Rosji, Danii, Wielkiej Brytanii, Finlandii.

Metodę tę stosują również podatnicy, którzy uzyskują dochody z tytułu działalności wykonywanej w państwie, z którym Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub ze źródeł przychodów położonych w takim państwie.

Część I

ODLICZENIA OD PODATKU

W części I podatnicy dokonują odliczenia od podatku.

SKŁADKA NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

Poz. 168 i 169 wypełniają podatnicy, którzy korzystają z odliczenia od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Odliczeniu od podatku podlega składka na ubezpieczenie zdrowotne:

- opłacona w roku podatkowym bezpośrednio przez podatnika zgodnie z przepisami o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- pobrana w roku podatkowym przez płatnika zgodnie z przepisami o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych; płatnik kwotę pobranych i podlegających odliczeniu składek na ubezpieczenie zdrowotne wykazał w poz. 76 informacji PIT-11/8B oraz w poz. 33 PIT-40A/11A.

Nie podlegają odliczeniu od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne:

- odliczone od zryczałtowanego podatku dochodowego, na podstawie przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym¹⁾,
- odliczone od podatku obliczonego zgodnie z art. 30c ustawy,
- których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) wolny od podatku dochodowego na podstawie art. 21, 52, 52a i 52c ustawy oraz od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej²⁾ zaniechano poboru podatku.

Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o którą zmniejsza się podatek, nie może przekroczyć 7,75% podstawy wymiaru tej składki.

Kwotę wydatków z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie.

Odliczenie wykazane w poz. 168 z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne nie może przekroczyć kwoty z poz. 167. W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma odliczeń wykazanych w poz. 168 i 169 nie może przekroczyć kwoty wykazanej w poz. 167.

ODLICZENIA OD PODATKU - WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKU PIT/O

Opis załącznika PIT/O znajduje się w oddzielnej broszurze informacyjnej do tego załącznika.

Odliczenie w poz. 170 nie może przekroczyć kwoty z poz. 167 pomniejszonej o kwotę z poz. 168. W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma odliczeń wykazanych w poz. 170 i 171 nie może przekroczyć kwoty z poz. 167 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 168 i 169.

ODLICZENIA OD PODATKU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH - WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKU PIT/D

Opis załącznika PIT/D znajduje się w oddzielnej broszurze informacyjnej do tego załącznika.

Dokonywane w roku podatkowym w poz. 173 odliczenie z tytułu wydatków mieszkaniowych nie może przekroczyć kwoty z poz. 167, pomniejszonej o sumę kwot poz. 168 i 170. W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków dokonywane w roku podatkowym w poz. 173 odliczenie z tytułu wydatków mieszkaniowych nie może przekroczyć kwoty z poz. 167, pomniejszonej o sumę kwot z poz. 168, 169, 170 i 171.

Część J

OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

W części tej podatnicy dokonują obliczenia zobowiązania podatkowego.

W części J (poz. 176 i 177) należy wykazać zryczałtowany podatek od dochodu z likwidacji działalności gospodarczej dokonanej w grudniu 2005 r. obliczony w poz. 9 części B.1. załącznika(ów) PIT/X.

PODATEK NALEŻNY

W poz. 178 podatnicy wykazują podatek należny. Od dnia 1 stycznia 2006 r. – w związku ze zmianą przepisów Ordynacji podatkowej²⁾ - *podatek zaokrąglą się do pełnego złotego w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych* (w zeznaniu składanym do dnia 31 grudnia 2005 r. podatek zaokrąglą się do pełnych dziesiątek groszy).

KWOTA 1% ZMNIEJSZENIA Z TYTUŁU WPLĄTY NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO

W poz. 179 podatnicy wykazują kwotę zmniejszenia z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego, o których mowa w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³⁾, z wyjątkiem wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego prowadzących działalność gospodarczą polegającą na wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5% oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali lub handlu tymi wyrobami. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty dokonanej wpłaty, jednak nie więcej niż kwoty stanowiącej 1% podatku wykazanego w poz. 178.

Zmniejszenie stosuje się, jeżeli:

- 1) wpłata została dokonana od dnia 1 maja do 31 grudnia roku podatkowego oraz od dnia 1 stycznia do dnia złożenia zeznania za rok podatkowy, nie później jednak niż do upływu terminu określonego dla złożenia tego zeznania,
- 2) wpłata została udokumentowana dowodem wpłaty na rachunek bankowy organizacji pożytku publicznego, z którego w szczególności wynika: imię i nazwisko oraz adres wpłacającego, kwota dokonanej wpłaty, nazwa organizacji pożytku publicznego, na rzecz której dokonana została wpłata,
- 3) dokonana wpłata nie została odliczona od dochodu, na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy oraz od przychodu lub podatku na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym¹⁾.

Kwotę zmniejszenia, o której mowa w poz. 179, zaokrąglą się do pełnych dziesiątek groszy w dół.

Część K

KWOTA DO ZAPŁATY/NADPŁATA

W części tej podatnicy dokonują obliczenia kwoty do zapłaty albo nadpłaty. Przy obliczeniu tych kwot podatnicy uwzględniają (zgodnie z opisem zamieszczonym do poszczególnych pozycji) kwoty obliczone i wykazane w częściach B.2. i B.3. załącznika PIT/X.

Ponadto w części K zeznania (poz. 191 i 192) należy wykazać kwoty odsetek naliczonych zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy, które nie zostały wykazane w trakcie roku podatkowego w deklaracjach PIT-5.

Jeżeli podatnicy zaliczyli do kosztów uzyskania przychodów wydatki na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku, a następnie byli obowiązani do zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, to wówczas są obowiązani do wykazania i zapłacenia stosownych kwot odsetek. Odsetki te nalicza się za okres od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Część L

INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

PIT/B – stanowi informację o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym.

Załącznik ten składają osoby, które w roku podatkowym prowadziły pozarolniczą działalność gospodarczą. W załączniku tym podatnicy wykazują przychody, koszty, dochód lub stratę z działalności prowadzonej samodzielnie, a także w spółkach niebędących osobami prawnymi, w których są współnikami.

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, jak i małżonków rozliczających się indywidualnie, załącznik PIT/B wypełnia odrębnie każdy z małżonków.

PIT/D - składają osoby, które dokonują odliczeń od dochodu lub od podatku z tytułu wydatków mieszkaniowych (w tym z tytułu spłaty odsetek od kredytów mieszkaniowych). Małżonkowie, z wyjątkiem małżonków, w stosunku do których sąd orzekł separację - zarówno opodatkowujący swoje dochody łącznie, jak i rozliczający się indywidualnie - składają jeden załącznik PIT/D. Z tym, że podatnicy, którzy w poz. 6 zeznania zaznaczyli kwadrat nr 3, w załączniku PIT/D nie podają danych adresowych małżonka, w przypadku gdy małżonek zmarł przed końcem roku podatkowego (poz. 18-26). Podatnicy, którzy w 2005 r. po raz pierwszy – zgodnie z art. 26b ustawy - dokonują odliczeń od dochodu z tytułu faktycznie poniesionych wydatków na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki) udzielonego na sfinansowanie inwestycji mającej na celu zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych, **wraz z załącznikiem PIT/D składają oświadczenie PIT-2K.**

Małżonkowie rozliczający się indywidualnie i dokonujący odliczeń z tytułu wydatków mieszkaniowych, załącznik PIT/D dołączają do zeznania jednego z małżonków, podając w zeznaniu drugiego z małżonków: NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd skarbowy, do którego został złożony załącznik PIT/D.

Przykładowo, jeżeli podatnik korzysta z odliczeń wydatków mieszkaniowych, a załącznik PIT/D dołącza:

- ⇒ do składanego zeznania PIT-36, to w poz. 194 wpisuje 1,
- ⇒ do zeznania PIT-28, to nie wypełnia poz. 194, natomiast zakreśla kwadrat nr 1 w poz. 203 oraz w poz. 204,
- ⇒ do swojego zeznania małżonek, to podatnik nie wypełnia poz. 194, natomiast w poz. 203 zakreśla kwadrat nr 2 oraz właściwy kwadrat w poz. 204, tj. odpowiadający kodowi zeznania, przy którym został złożony załącznik PIT/D przez małżonka. Dodatkowo podatnik wypełnia

poz. 205, podając dane identyfikacyjne małżonka oraz nazwę urzędu skarbowego, do którego został złożony załącznik PIT/D.

Załącznik PIT/D został omówiony w oddzielnej broszurze informacyjnej.

PIT/M - stanowi informację o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców.

Każdy z podatników bez względu na sposób opodatkowania (indywidualnie, wspólnie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci) jest obowiązany odrębnie wypełnić załącznik PIT/M.

PIT/O - składają osoby dokonujące odliczeń od dochodu (np. kwot darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjne, wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet) lub od podatku (np. z tytułu ulgi uczniowskiej), z wyjątkiem odliczeń wydatków mieszkaniowych.

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, składa się jeden załącznik PIT/O. W załączniku tym, należy wypełnić zarówno pozycje „podatnik”, jak i pozycje „małżonek”.

Jeżeli małżonkowie opodatkowują swoje dochody indywidualnie, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania małżonek korzystający z odliczeń. Jeżeli z odliczeń korzysta każdy z małżonków, każdy z nich wypełnia i dołącza do swojego zeznania załącznik PIT/O, z tym że w załączniku tym każdy z małżonków kwotę przysługującego mu odliczenia wykazuje w pozycjach „podatnik”.

Załącznik PIT/O został omówiony w oddzielnej broszurze informacyjnej.

PIT/X – stanowi informację o zryczałtowanym podatku dochodowym w roku podatkowym.

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, jak i małżonków rozliczających się indywidualnie, załącznik PIT/X wypełnia odrębnie każdy z małżonków.

W części B.1. załącznika podatnik oblicza zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z likwidacji działalności gospodarczej dokonanej w grudniu 2005 r.

Kwotę zryczałtowanego podatku dochodowego od dochodu z remanentu likwidacyjnego należy obliczyć w następujący sposób:

wartość remanentu likwidacyjnego według cen zakupu
x
wskaźnik procentowy wynikający z udziału dochodu w przychodach – obliczony zgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy
=
dochód z remanentu likwidacyjnego (po zaokrągleniu do pełnego złotego)
x
stawka podatku 10%
=
zryczałtowany podatek dochodowy

W części B.2. załącznika podatnik wykazuje zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku obliczonego od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Polski.

Kwotę zryczałtowanego podatku od przychodów (dochodów), od których płatnik nie pobrał zryczałtowanego podatku oblicza się mnożąc kwotę przychodu (dochodu) przez odpowiednią dla uzyskanego przychodu (dochodu) stawkę zryczałtowanego podatku, określoną w ustawie. Przykładowo: przychód uzyskany z tytułu otrzymanych odsetek od pożyczki udzielonej osobie fizycznej niebędącej przedsiębiorcą (płatnikiem) należy pomnożyć przez stawkę podatku w wysokości 19%.

W części B.3. załącznika podatnik wykazuje zryczałtowany podatek dochodowy obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych

poza granicami Polski. W części tej podatnik wykazuje również kwoty podatku zapłaconego za granicą, o których mowa w art. 30a ust. 9 i 10 ustawy. Obliczoną w tej części załącznika PIT/X różnicę pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą albo różnicę pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem, podatnicy wykazują w części K zeznania.

PIT/Z - stanowi informację o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym.

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, jak i małżonków rozliczających się indywidualnie, załącznik PIT/Z wypełnia odrębnie każdy z małżonków.

Ponadto część L wypełniają podatnicy, którzy:

1) informują o złożonym wraz z zeznaniem oświadczeniu PIT-2K dotyczącym wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych. Obowiązek złożenia tego oświadczenia ciąży na osobach, które po raz pierwszy dokonują odliczeń wydatków poniesionych na spłatę odsetek od kredytów (pożyczek) mieszkaniowych, o których mowa w art. 26b ust. 1 ustawy. Należy pamiętać, że oświadczenie to składa się tylko raz, tj. wraz z zeznaniem podatkowym składanym za rok, w którym podatnik po raz pierwszy dokonuje przedmiotowych odliczeń. Małżonkowie rozliczający się indywidualnie oraz małżonkowie opodatkowujący swoje dochody łącznie, składają jedno oświadczenie PIT-2K. **Formularz PIT-2K należy dołączyć do tego samego zeznania podatkowego, przy którym został złożony załącznik PIT/D,**

2) informują o dołączonym do zeznania rozliczeniu podatku dochodowego od dochodów osiąganych z tytułu prowadzonej działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia za rok podatkowy SSE-R. Formularz ten dołączany jest do zeznania w związku z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz.U. Nr 188, poz. 1840, z późn. zm.). Przeznaczony jest on dla podatników podatku dochodowego:

- będących beneficjentami pomocy w rozumieniu przepisów o pomocy publicznej,
- będących wspólnikami spółek osobowych

prowadzących działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej zgodnie z ustawą z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz. 600, z późn.zm.) na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. i zmienionego stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw,

3) informują o złożonym wraz z zeznaniem zgłoszeniu identyfikacyjnym/aktualizacyjnym (dla prowadzących samodzielnie działalność gospodarczą – formularz NIP-1, dla pozostałych osób – formularz NIP-3). Na podstawie art. 5, 6 i 9 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2004 r. Nr 269, poz. 2681, z późn. zm.) podatnik jest obowiązany do dokonania zgłoszenia zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie. Warto przypomnieć, że termin aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym wynosi – dla podatników podatku od towarów i usług - 14 dni, a dla pozostałych podatników podatku dochodowego – 30 dni od dnia zmiany danych,

4) informują o dołączonym do zeznania sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie finansowe są obowiązani dołączyć do zeznania podatnicy prowadzący księgi rachunkowe.

Jeżeli działalność gospodarcza jest prowadzona w formie spółki niemającej osobowości prawnej właściwym miejscowo organem podatkowym, w którym powinno być złożone sprawozdanie finansowe jest:

- organ podatkowy właściwy ze względu na adres siedziby spółki, jeżeli przynajmniej dla jednego wspólnika jest on właściwy,
- organ podatkowy właściwy dla jednego ze wspólników według ich wyboru, jeżeli organ podatkowy, o którym mowa wyżej nie jest właściwy dla żadnego ze wspólników, a jeżeli wspólnicy nie dokonali wyboru - organ podatkowy właściwy dla wspólnika wskazanego w pierwszej kolejności w umowie spółki.

Podatnicy prowadzący podatkowe księgi przychodów i rozchodów nie dołączają tych ksiąg do zeznania. Księgi te i związane z ich prowadzeniem dokumenty należy przechowywać do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Ponadto w części tej podatnicy mogą podać swój numer telefonu, numer faxu, adres e-mail (podanie tych informacji nie jest obowiązkowe), jak również poinformować o formie w jakiej chcieliby otrzymać zwrot nadpłaty, wykazanej w poz. 190. Stosownie do postanowień art. 77b § 1 Ordynacji podatkowej²⁾ zwrot nadpłaty następuje:

- 1) na wskazany rachunek bankowy podatnika, obowiązującego do posiadania rachunku bankowego,
- 2) w gotówce, jeżeli podatnik nie jest obowiązany do posiadania rachunku bankowego, chyba że zażąda zwrotu nadpłaty na rachunek bankowy.

Przy czym podatnicy, którzy wyrazili wniosek o zwrot nadpłaty na rachunek bankowy, powinni sprawdzić czy w formularzu NIP wskazali numer osobistego rachunku bankowego i czy jest on aktualny. Jeżeli podatnik nie wskazał numeru osobistego rachunku bankowego lub wskazany numer nie jest aktualny, należy złożyć zgłoszenie NIP, podając aktualne dane dotyczące rachunku bankowego. Natomiast w celu zgłoszenia rezygnacji ze zwrotów na rachunek bankowy, np. z powodu likwidacji rachunku, wystarczy zaznaczyć w formularzu NIP pozycję „Rezygnacja”.

Nadpłata zwracana przekazem pocztowym jest pomniejszana o koszty jej zwrotu, zgodnie z art. 77b § 4 Ordynacji podatkowej²⁾. Nadpłata, której wysokość nie przekracza kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, podlega zwrotowi wyłącznie w kasie.

TERMINY PRZEKAZANIA INFORMACJI NIEZBĘDNYCH DO WYPEŁNIENIA ZEZNANIA

Zgodnie z przepisami ustawy, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych oraz niektóre podmioty niebędące płatnikami tego podatku, są obowiązani przesłać podatnikom imienne informacje o wysokości dochodów, sporządzone według ustalonego wzoru (PIT-11/8B, PIT-11A, PIT-8C, PIT-8S, PIT-R).

Symbol formularza	Rodzaj płatnika (podmiotu dokonującego wypłaty należności lub świadczeń)
PIT-11	Obowiązek sporządzenia informacji spoczywa między innymi na: <ul style="list-style-type: none">• zakładach pracy,• rolniczych spółdzielniach produkcyjnych oraz innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,• jednostkach organizacyjnych uczelni, placówkach naukowych,• aresztach śledczych, zakładach karnych,• organach zatrudnienia,• oddziałach Wojskowej Agencji Mieszkaniowej,• komornikach sądowych dokonujących wypłat ze stosunku pracy za zakład pracy.
PIT-11A	Informację tę sporządzają organy rentowe.
PIT-8B	Obowiązek sporządzenia informacji spoczywa między innymi na: <ul style="list-style-type: none">• zleceniodawcach,• osobach prawnych dokonujących wypłat należności z tytułu udziału w radach nadzorczych, komisjach lub innych organach stanowiących tych osób prawnych.
PIT-8C	Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonywały wypłaty należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy, od których nie były obowiązane pobrać zaliczki na podatek lub zryczałtowanego podatku dochodowego.
PIT-8S	Obowiązek sporządzenia informacji spoczywa na płatnikach stypendiów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy.
PIT-R	Podmiot dokonujący wypłat należności z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich.

***Broszura informacyjna zawiera informacje podstawowe.
W przypadku wątpliwości dotyczących indywidualnych sytuacji podatnika należy zwrócić się
do właściwego urzędu skarbowego.***

¹⁾ Ilekroć jest mowa o „ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym” - oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.).

²⁾ Ilekroć jest mowa o „Ordynacji podatkowej” – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

³⁾ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm.).