

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka	3. Nr dokumentu	4. Status
---	--	-----------------	-----------

PIT-36

**Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach skarbowych. Pola oznaczone kolorem zielonym wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy uzyskiwali przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.**

## ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

5. Rok

Formularz przeznaczony jest dla podatników,

którzy w roku podatkowym uzyskali przychody (dochody) opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej i nie wypełniają zeznania PIT-37.

Podstawa prawna: 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".

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd skarbowy <sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy – urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. indywidualnie       2. wspólnie z małżonkiem       3. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

Zaznaczenie kwadratu nr 2 albo 3 traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania.

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

7. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

8. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania       2. korekta zeznania

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

B.1. DANE PODATNIKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

9. Nazwisko	10. Pierwsze imię	11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		
12. Województwo		13. Powiat		
14. Gmina	15. Ulica		16. Nr domu	17. Nr lokalu
18. Miejscowość		19. Kod pocztowy	20. Poczta	

B.2. DANE MAŁŻONKA (identyfikacyjne, adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

21. Nazwisko	22. Pierwsze imię	23. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		
24. Województwo		25. Powiat		
26. Gmina	27. Ulica		28. Nr domu	29. Nr lokalu
30. Miejscowość		31. Kod pocztowy	32. Poczta	

### C. INFORMACJA O FORMIE PŁACENIA PODATKU

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik	małżonek	
33. <input type="checkbox"/>	33a. <input type="checkbox"/>	uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury - renty zagranicznej
34. <input type="checkbox"/>	34a. <input type="checkbox"/>	był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art.25a ust.1 ustawy
35. <input type="checkbox"/>	35a. <input type="checkbox"/>	korzysta, w roku podatkowym wykazanym w poz.5, ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy
36. <input type="checkbox"/>	36a. <input type="checkbox"/>	korzystał, w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz.5, ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz.5 dokonuje doliczenia na podstawie art.44 ust.7f ustawy.

Poz.37 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.36. Poz.38 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.36a.

37. Rok (podać rok, w którym **podatnik** korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy)38. Rok (podać rok, w którym **małżonek** korzystał ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy)

#### \*) Pouczenie

W wypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz.187 oraz kwoty z poz.189 i/lub poz.190 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).

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

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód <sup>2)</sup> (b - c)		Strata <sup>2)</sup> (c - b)		Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr
a	b		c		d		e		f	
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	39.		40.		41.		42.		43.	
	,		,		,		,		,	
2. Emerytury – renty krajowe oraz inne świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	44.				45.				46.	
	,				,				,	
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	47.		48.		49.		50.		51.	
Poz.52 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.35.					52.					
	,		,		,		,		,	
4. Działy specjalne produkcji rolnej	53.		54.		55.		56.		57.	
	,		,		,		,		,	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	58.		59.		60.		61.		62.	
	,		,		,		,		,	
6. Najem lub dzierżawa	63.		64.		65.		66.		67.	
	,		,		,		,		,	
7. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy)	68.		69.		70.		71.		72.	
	,		,		,		,		,	
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7	73.		74.		75.		76.		77.	
	,		,		,		,		,	
9. RAZEM <sup>3)</sup> Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	78.		79.		80.				81.	
	,		,		,				,	

**D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA**

1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	82.		83.		84.		85.		86.	
	,		,		,		,		,	
2. Emerytury – renty krajowe oraz inne świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	87.				88.				89.	
	,				,				,	
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	90.		91.		92.		93.		94.	
Poz.95 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.35a.					95.					
	,		,		,		,		,	
4. Działy specjalne produkcji rolnej	96.		97.		98.		99.		100.	
	,		,		,		,		,	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	101.		102.		103.		104.		105.	
	,		,		,		,		,	
6. Najem lub dzierżawa	106.		107.		108.		109.		110.	
	,		,		,		,		,	
7. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy)	111.		112.		113.		114.		115.	
	,		,		,		,		,	
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7	116.		117.		118.		119.		120.	
	,		,		,		,		,	
9. RAZEM <sup>3)</sup> Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	121.		122.		123.				124.	
	,		,		,				,	

**D.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI**

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Dochód - wykazany w załączniku PIT/M	125.		126.	
	,		,	
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika - wykazana w załączniku PIT/M	127.		128.	
	,		,	

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz.35-36a.

3) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz.35 i/lub 35a, sumują kwoty z wierszy od 1 do 8, nie uwzględniając kwot dochodu z poz.52 i 95 kol. d.

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

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 80 i 125, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 123 i 126.

<b>Dochód zwolniony od podatku - na podstawie art.21 ust.1 pkt 63a ustawy</b>	129.		130.
		zł, gr	zł, gr
<b>Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):</b>	131.		132.
		zł, gr	zł, gr
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz.80 i 125 pomniejszonej o kwoty z poz.129 i 131. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz.123 i 126 pomniejszonej o kwoty z poz. 130 i 132.	133.		134.
		zł, gr	zł, gr
<b>Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne</b> Od sumy kwot z poz.80 i 125 należy odjąć sumę kwot z poz.129, 131 i 133 (podatnik). Od sumy kwot z poz.123 i 126 należy odjąć sumę kwot z poz.130, 132 i 134 (małżonek).	135.		136.
		zł, gr	zł, gr

**F. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE**

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.135, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.136.

<b>Odliczenia od dochodu - wykazane w załączniku PIT/O</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.135. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.136.	137.		138.
		zł, gr	zł, gr
<b>Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1 załącznika PIT/D</b>	139.		
			zł, gr
<b>Dodatkowa obniżka - na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. (Dz.U. Nr 14, poz.63, z późn. zm.) - zgodnie z art.5 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. (Dz.U. Nr 137, poz.638, z późn. zm.)</b>	140.		141.
		zł, gr	zł, gr
<b>Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D</b>	142.		
			zł, gr
<b>Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym</b>  Jeżeli kwota z poz.142 jest większa od sumy kwot z poz.135 i 136 pomniejszonej o kwoty z poz.137, 138, 139, 140 i 141, należy wpisać sumę kwot z poz.135 i 136 pomniejszoną o kwoty z poz. 137, 138, 139, 140 i 141; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.142.	143.		
			zł, gr
<b>Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych</b> Od kwoty z poz.142 należy odjąć kwotę z poz.143.	144.		
			zł, gr
<b>Premia inwestycyjna na podstawie art.26a ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r. - w związku z art.7 ust.18-20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. (Dz.U. Nr 104, poz.1104, z późn. zm.)</b>	145.		146.
		zł, gr	zł, gr
<b>Dochód zwolniony od podatku - na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600, z późn. zm.)</b>	147.		148.
		zł, gr	zł, gr

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

<b>Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych albo utrata prawa do zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600, z późn. zm.) lub art.21 ust.5b - 5c ustawy</b>  Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	149.		150.
		zł, gr	zł, gr
<b>Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania</b>	151.		152.
		zł, gr	zł, gr
<b>Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej</b>	153.		154.
		zł, gr	zł, gr
<b>Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej</b>	155.		156.
		zł, gr	zł, gr
<b>Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach</b>	157.		158.
		zł, gr	zł, gr
<b>Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach</b>	159.		160.
		zł, gr	zł, gr

**H. OBLICZENIE PODATKU**

<b>Dochód do opodatkowania</b> Od sumy kwot z poz.135 i 136 należy odjąć kwoty z poz.137, 138, 139, 140, 141, 143, 145, 146, 147 i 148 oraz dodać sumę kwot z poz.151 i 152.	161.		
			zł, gr
<b>Dochoły osiągnięte za granicą, o które zwiększona jest podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej</b>	162.		163.
		zł, gr	zł, gr
<b>Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego)</b> Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.161, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.161.	164.		
			zł
<b>Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ust.1-8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz.162 i 163 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)</b>  Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2 lub 3, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	165.		
			zł, gr
<b>Doliczenia do podatku</b>	166.		
			zł, gr
<b>Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.27 ust.9, 9a i 9b ustawy, przeliczony na złote</b>	167.		168.
		zł, gr	zł, gr
<b>Podatek</b> Do kwoty z poz.165 należy dodać kwotę z poz.166 i odjąć sumę kwot z poz.167 i 168. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	169.		
			zł, gr

**I. ODLICZENIA OD PODATKU**

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 169.

<b>Składka na ubezpieczenie zdrowotne</b>	170.		171.
Suma kwot z poz. 170 i 171 nie może przekroczyć kwoty z poz. 169.		zł, gr	zł, gr
<b>Odliczenia od podatku - wykazane w załączniku PIT/O</b>	172.		173.
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 169 pomniejszonego o kwoty z poz. 170 i 171.		zł, gr	zł, gr
<b>Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w załączniku PIT/D</b>	174.		
			zł, gr
<b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym</b> Jeżeli kwota z poz. 174 jest większa od kwoty z poz. 169, pomniejszonej o kwoty z poz. 170, 171, 172 i 173, należy wpisać kwotę z poz. 169 pomniejszoną o kwoty z poz. 170, 171, 172 i 173; w przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz. 174.	175.		
			zł, gr
<b>Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych</b>	176.		
Od kwoty z poz. 174 należy odjąć kwotę z poz. 175.			zł, gr

**J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

<b>Podatek po odliczeniach</b>	177.		
Od kwoty z poz. 169 należy odjąć sumę kwot z poz. 170, 171, 172, 173 i 175.			zł, gr
<b>Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rewanentu likwidacyjnego i/lub od dochodu (przychodu), od którego płatnik nie pobrał zryczałtowanego podatku</b>	178.		179.
		zł, gr	zł, gr
<b>Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)</b>	180.		
Suma kwot z poz. 177, 178 i 179.			zł, gr
<b>Kwota 1% zmniejszenia z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego</b>	181.		
			zł, gr
<b>Podatek należny po zmniejszeniu</b>	182.		
Od kwoty z poz. 180 należy odjąć kwotę z poz. 181.			zł, gr
<b>Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników</b>	183.		
Suma kwot z poz. 81, 124, 127 i 128.			zł, gr
<b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym po zmniejszeniu a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników</b>	184.		
Od kwoty z poz. 182 należy odjąć kwotę z poz. 183. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			zł, gr
<b>Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym po zmniejszeniu</b>	185.		
Od kwoty z poz. 183 należy odjąć kwotę z poz. 182. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			zł, gr

**K. KWOTY DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

<b>Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika i pobranych przez płatników</b>	186.		
			zł, gr
<b>KWOTA DO ZAPŁATY *)</b>	187.		
Od kwoty z poz. 182 należy odjąć kwotę z poz. 186. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			zł, gr
<b>NADPŁATA</b>	188.		
Od kwoty z poz. 186 należy odjąć kwotę z poz. 182. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			zł, gr
<b>Kwota odsetek naliczonych zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy, niewykazanych w trakcie roku podatkowego w deklaracjach PIT-5 *)</b>	189.		190.
		zł, gr	zł, gr

**L. DODATKOWE INFORMACJE** (dotyczące w szczególności załączonych formularzy oraz adresu dla celów korespondencji)

W poz. 191-198 należy podać liczbę dołączonych formularzy.

PIT/B	PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	PIT/Z	NIP-1 lub NIP-3	Sprawozdanie finansowe
191.	192.	193.	194.	195.	196.	197.	198.

Poz. 199 i 200 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 199 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 201.

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

 1. podatnik  2. małżonek

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

 1. PIT-28  2. PIT-36  3. PIT-37

201. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd skarbowy, do którego został złożony załącznik PIT/D

202. Inne informacje, w tym adres dla celów korespondencji

**M. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. Jednocześnie oświadczam, iż w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2 albo 3, spełniam warunki do opodatkowania moich dochodów wspólnie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

203. Podpis podatnika

204. Podpis małżonka

**N. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

205. Uwagi urzędu skarbowego

206. Identyfikator przyjmującego formularz

207. Podpis przyjmującego formularz