

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

2006 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie art. 45b pkt 2 i 4 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.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2004 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 150, poz. 1576 i Nr 205, poz. 2096 oraz z 2005 r. Nr 204, poz. 1689), wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) załączników do zeznań PIT-37, PIT-36, PIT-38 i PIT-36L:

- a) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,
- b) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz.U. Nr 220, poz. 1887).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619, Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538. oraz z 2006 r. Nr 46, poz. 328.

- c) informacji o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,
 - d) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym (PIT/B), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia,
 - e) informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym (PIT/Z), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
 - f) informacji o zryczałtowanym podatku dochodowym w roku podatkowym (PIT/X), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,
 - g) informacji o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym (PIT/ZG), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia.”;
- 2) załączniki nr 1-7 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1-7 do niniejszego rozporządzenia;
 - 3) załącznik nr 11 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 8 do niniejszego rozporządzenia;
 - 4) dodaje się załącznik nr 12 do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 9 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2.

- 1. Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2006 r.
- 2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone na formularzu dotychczasowym. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3.

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

Załącznik nr 1

PIT- 40

**ROCZNE OBLICZENIE PODATKU OD DOCHODU
UZYSKANEGO PRZEZ PODATNIKA
W ROKU PODATKOWYM**

4. Rok

Podstawa prawna: Art.37 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".

Składający: Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

Termin doręczenia: Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

Otrzymuje: Podatnik oraz urząd skarbowy ¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy - urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA5. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest formularz

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie formularza

2. korekta formularza ²⁾**B. DANE PŁATNIKA**

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **
_____**B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA ****9. Kraj
_____10. Województwo
_____11. Powiat
_____12. Gmina
_____13. Ulica
_____14. Nr domu
_____15. Nr lokalu
_____16. Miejscowość
_____17. Kod pocztowy
_____18. Poczta
_____**C. DANE PODATNIKA****C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**19. Numer Identyfikacji Podatkowej
_____20. Nazwisko
_____21. Pierwsze imię
_____22. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
_____**C.2. ADRES ZAMIESZKANIA**23. Kraj
_____24. Województwo
_____25. Powiat
_____26. Gmina
_____27. Ulica
_____28. Nr domu
_____29. Nr lokalu
_____30. Miejscowość
_____31. Kod pocztowy
_____32. Poczta
_____**D. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH**

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

33. zgłoszenie NIP-3 ³⁾34.

PIT-R

E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW

35. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.37, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. od jednego zakładu pracy
2. od więcej niż jednego zakładu pracy
3. od jednego zakładu pracy, podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy
4. od więcej niż jednego zakładu pracy, podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy
5. na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi

F. DOCHODY PODATNIKA I ZALICZKA POBRANA PRZEZ PŁATNIKA

Źródła przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b - c) zł, gr	Zaliczka pobrana przez płatnika zł, gr
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	36.	37.	38.	39.
W poz.40 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	40.	41.		
2. Dniówki obrachunkowe i udziały w dochodzie podzielnym rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego	42.		43.	44.
3. Emerytury - renty zagraniczne	45.		46.	47.
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	48.		49.	50.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	51.	52.	53.	54.
6. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy)	55.	56.	57.	58.
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6	59.	60.	61.	62.
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	63.	64.	65.	66.

G. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma kwot z poz.67, 68 i 70 nie może przekroczyć kwoty z poz.65.

Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2 lit.b ustawy		67.
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 5 ustawy		68.
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.67 i 68 4)	69. Podać rodzaj:	70.

H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**H.1. OBLICZENIE PODATKU**

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	71.
Od kwoty z poz.65 należy odjąć sumę kwot z poz.67, 68 i 70.	
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy	72.
Podatek od podstawy z poz.71. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Doliczenie do podatku	73.
Podatek	74.
Do kwoty z poz.72 należy dodać kwotę z poz.73.	

H.2. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń z poz.76 i 78 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.74.

Składka na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy		75.	
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, możliwa do odliczenia w roku podatkowym		76.	
Kwota składki z poz.75, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.74.			,
Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.75 ⁴⁾	77. Podać rodzaj:	78.	
			,

H.3. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego)		79.	
Od kwoty z poz.74 należy odjąć sumę kwot z poz.76 i 78.			,
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY ⁵⁾		80.	
Od kwoty z poz.79 należy odjąć kwotę z poz.66. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			,
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA ⁶⁾		81.	
Od kwoty z poz.66 należy odjąć kwotę z poz.79. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			,

I. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

82. Imię	83. Nazwisko	84. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku

J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

85. Identyfikator przyjmującego formularz	86. Podpis przyjmującego formularz

- ¹⁾ Ilekcóż jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
- ²⁾ Zgodnie z art.81 §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) "skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty".
- ³⁾ Na podstawie art.8 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.) płatnik jest obowiązany do pośrednictwa w przekazywaniu urzędowi skarbowemu zgłoszenia podatnika zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.
- ⁴⁾ Poz.69 i 70 należy wypełnić, w sytuacji gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz.67 i 68, odpowiednio poz.77 i 78 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwoty inne niż wymienione w poz.75.
- ⁵⁾ Różnicę pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika pobiera się z dochodu za marzec roku następującego po roku podatkowym. Różnicę tę, na wniosek podatnika, pobiera się z dochodu za kwiecień roku następującego po roku podatkowym. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym roku następującego po roku podatkowym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka.
- ⁶⁾ Różnicę pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym zalicza się na poczet zaliczki należnej za marzec roku następującego po roku podatkowym, a jeżeli po pobraniu tej zaliczki pozostaje nadpłata, zwraca się ją podatnikowi w gotówce.

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

PIT-37

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

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

Załącznik nr 2

5. Rok

Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

1) wyłącznie za pośrednictwem płatnika uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, tj. w szczególności z tytułu:

- wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
- emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
- świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych,
- dniówek obrachunkowych i innych przychodów z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
- stypendiów,

- przychodów z działalności wykonywanej osobiście (między innymi z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
- przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
- świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
- należności z umowy aktywizacyjnej,

2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej oraz działów specjalnych produkcji rolnej,

3) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci,

4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych.

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 ¹⁾ 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, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6 ust.2 ustawy
 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6a ust.1 ustawy
 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

Zaznaczenie kwadratu nr 2, 3 albo 4 oraz złożenie podpisu(ów) w części I, 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 ²⁾

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

***) Pouczenie**

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.114 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

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

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	33.		34.		35.		36.		37.	
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	38.				39.				40.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	41.		42.		43.		44.		45.	
4. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy)	46.		47.		48.		49.		50.	
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	51.		52.		53.		54.		55.	
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	56.		57.		58.				59.	

C.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	60.		61.		62.		63.		64.	
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	65.				66.				67.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	68.		69.		70.		71.		72.	
4. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy)	73.		74.		75.		76.		77.	
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	78.		79.		80.		81.		82.	
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	83.		84.		85.				86.	

D. ODLICZENIA OD DOCHODU

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.58. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.85.	87.		88.	
Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne Dochód podatnika - od kwoty z poz.58 należy odjąć kwotę z poz.87. Dochód małżonka - od kwoty z poz.85 należy odjąć kwotę z poz.88.	89.		90.	
Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.89. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.90.	91.		92.	
Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1. załącznika PIT/D Kwota z poz.93 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.89 i 90 pomniejszonej o kwoty z poz.91 i 92.	93.			
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D	94.			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.94 jest większa od sumy kwot z poz.89 i 90 pomniejszonej o kwoty z poz.91, 92 i 93, należy wpisać sumę kwot z poz.89 i 90 pomniejszoną o kwoty z poz.91, 92 i 93; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.94.	95.			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.94 należy odjąć kwotę z poz.95.	96.			
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz.89 i 90 należy odjąć sumę kwot z poz.91, 92, 93 i 95.	97.			

E. OBLICZENIE PODATKU

	zł,	gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.97; w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.97.	98.	
Obliczony podatek – zgodnie z art.27 ust.1 ustawy Podatek od podstawy z poz.98; jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	99.	
Doliczenia do podatku	100.	
Podatek Do kwoty z poz.99 należy dodać kwotę z poz.100.	101.	

F. ODLICZENIA OD PODATKU	podatnik	małżonek
	zł, gr	zł, gr
Składka na ubezpieczenie zdrowotne Suma kwot z poz.102 i 103 nie może przekroczyć kwoty z poz.101.	102.	103.
Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.101 pomniejszonego o sumę kwot z poz.102 i 103.	104.	105.
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz.101 należy odjąć sumę kwot z poz.102 do 105.	106.	
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	107.	
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.107 jest większa od kwoty z poz.106, należy wpisać kwotę z poz.106; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.107.	108.	
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.107 należy odjąć kwotę z poz.108.	109.	

G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO	zł, gr
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Od kwoty z poz.106 należy odjąć kwotę z poz.108.	110.
Kwota 1% zmniejszenia z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół)	111.
Podatek należny po zmniejszeniu Od kwoty z poz.110 należy odjąć kwotę z poz.111.	112.
Suma zaliczek pobranych przez płatników Suma kwot z poz.59 i 86.	113.
Różnica pomiędzy podatkiem należnym po zmniejszeniu a sumą zaliczek pobranych przez płatników - DO ZAPŁATY²⁾ Od kwoty z poz.112 należy odjąć kwotę z poz.113. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	114.
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym po zmniejszeniu - NADPŁATA Od kwoty z poz.113 należy odjąć kwotę z poz.112. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	115.

H. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH					
W poz.116-119 należy podać liczbę załączników. Poz.120 i 121 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz.120 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz.122.					
PIT/O	PIT/D	PIT-2K	NIP-3	120. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):	121. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):
116.	117.	118.	119.	<input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek	<input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37
122. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd skarbowy, do którego został złożony załącznik PIT/D					
123. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem					

I. 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, 3 albo 4, spełniam warunki do opodatkowania moich dochodów wspólnie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.	
124. Podpis podatnika	125. Podpis małżonka

J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO	
126. Identyfikator przyjmującego formularz	127. Podpis przyjmującego formularz

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

2) Zgodnie z art.81 §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) "skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty".

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

Załącznik nr 3

5. Rok

Formularz przeznaczony jest dla podatników, do których ma zastosowanie art.45 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą", a osiągnięte przez nich dochody (poniesione straty) nie mieszczą się w zakresie zeznania PIT-37.

Podstawa prawna: Art.45 ust.1 ustawy.
Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania: Urząd skarbowy ¹⁾ 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, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6 ust.2 ustawy
 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6a ust.1 ustawy
 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

Zaznaczenie kwadratu nr 2, 3 albo 4 oraz złożenie podpisu(ów) w części M, 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 ²⁾

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. INFORMACJE DODATKOWE

(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.189 oraz kwoty z poz.191 i/lub poz.192 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 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

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

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód ³⁾ (b - c)		Strata ³⁾ (c - b)		Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	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 oraz inne krajowe 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 (w tym emerytury - renty z zagranicy)	73.		74.		75.		76.		77.	
	,		,		,		,		,	
9. RAZEM ⁴⁾ 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 oraz inne krajowe 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 (w tym emerytury - renty z zagranicy)	116.		117.		118.		119.		120.	
	,		,		,		,		,	
9. RAZEM ⁴⁾ 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) Zgodnie z art.81 §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) "skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

3) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz.35-36a (wypełniają informację PIT/Z).

4) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz.35 i/lub 35a (wypełniają informację PIT/Z), 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.

zł, gr

Dochód zwolniony od podatku - na podstawie art.21 ust.1 pkt 63a ustawy	129.	130.
	,	,
Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	131.	132.
	,	,
Składki na ubezpieczenia społeczne 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.
	,	,
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne 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.
	,	,

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.

zł, gr

Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz.135. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz.136.	137.	138.
	,	,
Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego - wykazane w części B.1. załącznika PIT/D	139.	
	,	,
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.)	140.	141.
	,	,
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D	142.	
	,	,
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym 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.	
	,	,
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.142 należy odjąć kwotę z poz.143.	144.	
	,	,
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.)	145.	146.
	,	,

G. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

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 Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	147.	148.
	,	,
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	149.	150.
	,	,
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	151.	152.
	,	,
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	153.	154.
	,	,
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	155.	156.
	,	,
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	157.	158.
	,	,

H. OBLICZENIE PODATKU

zł, gr

Dochód do opodatkowania Od sumy kwot z poz.135 i 136 należy odjąć kwoty z poz.137, 138, 139, 140, 141, 143, 145 i 146 oraz dodać sumę kwot z poz.149 i 150.	159.	
	,	,
Dochody osiągnięte za granicą, o które zwiększona jest podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej - wykazane w załączniku PIT/ZG	160.	161.
	,	,
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.159, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz.159.	162.	
	,	,
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ust.1-8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz.160 i 161 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	163.	
	,	,
Doliczenia do podatku	164.	
	,	,
Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.27 ust.9 i 9a ustawy, przeliczony na złote - wykazany w załączniku PIT/ZG	165.	166.
	,	,
Podatek Do kwoty z poz.163 należy dodać kwotę z poz.164 i odjąć sumę kwot z poz.165 i 166. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	167.	
	,	,

I. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.167.

zł, gr

Składka na ubezpieczenie zdrowotne	168.	169.
Suma kwot z poz.168 i 169 nie może przekroczyć kwoty z poz.167.	,	,
Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT/O	170.	171.
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.167 pomniejszonego o kwoty z poz.168 i 169.	,	,
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	172.	,
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym. Jeżeli kwota z poz.172 jest większa od kwoty z poz.167 pomniejszonej o kwoty z poz.168, 169, 170 i 171, należy wpisać kwotę z poz.167 pomniejszoną o kwoty z poz.168, 169, 170 i 171; w przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz.172.	173.	,
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych	174.	,
Od kwoty z poz.172 należy odjąć kwotę z poz.173.	,	,

J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł, gr

Podatek po odliczeniach	175.	,
Od kwoty z poz.167 należy odjąć sumę kwot z poz.168, 169, 170, 171 i 173.	,	,
Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rezerwy likwidacyjnej	176.	177.
Kwota z poz.9 załącznika PIT/X.	,	,
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	178.	,
Suma kwot z poz.175, 176 i 177.	,	,
Kwota 1% zmniejszenia z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół)	179.	,
Podatek należny po zmniejszeniu	180.	,
Od kwoty z poz.178 należy odjąć kwotę z poz.179.	,	,
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników	181.	,
Suma kwot z poz.81, 124, 127 i 128.	,	,
Różnica pomiędzy podatkiem należnym po zmniejszeniu a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników	182.	,
Od kwoty z poz.180 należy odjąć kwotę z poz.181. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,	,
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym po zmniejszeniu	183.	,
Od kwoty z poz.181 należy odjąć kwotę z poz.180. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,	,

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

zł, gr

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika i pobranych przez płatników	184.	,
Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art.29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika	185.	186.
Suma kwot z poz.10 i 14 załącznika PIT/X.	,	,
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem, o której mowa w części B.3. załącznika PIT/X	187.	188.
Kwota z poz.15 załącznika PIT/X.	,	,
KWOTA DO ZAPŁATY *)	189.	,
Od sumy kwot z poz.180, 185 i 186 należy odjąć sumę kwot z poz.184, 187 i 188. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,	,
NADPŁATA	190.	,
Od sumy kwot z poz.184, 187 i 188 należy odjąć sumę kwot z poz.180, 185 i 186. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,	,
Kwota odsetek naliczonych zgodnie z art.22e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy, niewykazanych w trakcie roku podatkowego w deklaracjach PIT-5 *)	191.	192.
,	,	,

L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz.193-203 należy podać liczbę załączników. Poz.204 i 205 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz.204 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz.206.

PIT/B	PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	PIT/X	PIT/ZG	PIT/Z	SSE-R	NIP-1	lub NIP-3	Sprawozdanie finansowe
193.	194.	195.	196.	197.	198.	199.	200.	201.	202.		203.
204. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):						205. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):					
<input type="checkbox"/> 1. podatnik		<input type="checkbox"/> 2. małżonek		<input type="checkbox"/> 1. PIT-28		<input type="checkbox"/> 2. PIT-36		<input type="checkbox"/> 3. PIT-37			
206. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd skarbowy, do którego został złożony załącznik PIT/D											
207. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem											

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, 3 albo 4, spełniam warunki do opodatkowania moich dochodów wspólnie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

208. Podpis podatnika	209. Podpis małżonka
-----------------------	----------------------

N. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

210. Identyfikator przyjmującego formularz	211. Podpis przyjmującego formularz
--	-------------------------------------

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 4

PIT-38

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

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

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody:

1) z odpłatnego zbycia:

- papierów wartościowych,
- pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
- udziałów w spółkach mających osobowość prawną,

2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Podstawa prawna: Art.45 ust.1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 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 ¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy – urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania ²⁾**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES**

(adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

C. DOCHODY / STRATY

Przychody, o których mowa w art.30b ustawy	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr
a	b		c		d		e	
1. Przychody wykazane w części E informacji PIT-8C	19.		20.					
2. Inne przychody ³⁾	21.		22.					
3. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 2.	23.		24.		25.		26.	

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.37 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 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

	zł,	gr
Straty z lat ubiegłych	27.	
Kwota z poz.27 nie może przekroczyć kwoty z poz.25.		,
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	28.	
Od kwoty z poz.25 należy odjąć kwotę z poz.27.		,
Stawka podatku 4)	29.	
Należy podać w procentach.		, %
Podatek od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy	30.	
Kwotę z poz.28 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz.29.		,
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)	31.	
		,
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5c ustawy (przeliczony na złote)	32.	
		,
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	33.	
Od kwoty z poz.30 należy odjąć sumę kwot z poz.31 i 32. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a podatkiem od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy	34.	
Od sumy kwot z poz.31 i 32 należy odjąć kwotę z poz.30. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

E. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

	zł,	gr
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą, o której mowa w części B.3. załącznika PIT/X	35.	
Kwota z poz.14 załącznika PIT/X.		,
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem, o której mowa w części B.3. załącznika PIT/X	36.	
Kwota z poz.15 załącznika PIT/X.		,
KWOTA DO ZAPŁATY *)	37.	
Od sumy kwot z poz.33 i 35 należy odjąć sumę kwot z poz.34 i 36. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
NADPŁATA	38.	
Od sumy kwot z poz.34 i 36 należy odjąć sumę kwot z poz.33 i 35. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

F. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

Do niniejszego zeznania dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

39. zgłoszenie identyfikacyjne NIP-3 40. zgłoszenie aktualizacyjne NIP-3 41. PIT/X

42. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem

G. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

43. Podpis podatnika

H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

44. Identyfikator przyjmującego formularz	45. Podpis przyjmującego formularz
---	------------------------------------

- Ileokroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
- Zgodnie z art.81 §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) "skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- Należy wykazać także dochody (przychody):
 - z części F informacji PIT-8C, do których nie mają zastosowania przepisy art.19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. (Dz.U. Nr 202, poz.1956, z późn. zm.),
 - uzyskane za granicą, o których mowa w art.30b ust.1 ustawy.
- Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.

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

PIT-36L

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

Załącznik nr 5

ZEZNAНИЕ O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach określonych w art.30c 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".

Podstawa prawna: Art.45 ust.1a pkt 2 ustawy.
Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania: Urząd skarbowy ¹⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy – urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie _____

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania ²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES (adres zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie)

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

C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

19. podatnik był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art.25a ust.1 ustawy

20. podatnik korzystał w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz.4 ze zwolnienia na podstawie art.44 ust.7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz.4 dokonuje doliczenia na podstawie art.44 ust.7f ustawy

Poz.21 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.20.

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

D. DOCHÓD / STRATA Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Przed wpisaniem kwot w części D, należy wypełnić części od K do M.

Źródło przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód ³⁾ (b - c)		Strata ³⁾ (c - b)		Należna zaliczka	
	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr
a	b		c		d		e		f	
Pozarolnicza działalność gospodarcza	22.		23.		24.		25.		26.	

E. ODLICZENIE STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Suma kwot z poz.27 i 28 nie może przekroczyć kwoty z poz.24.

Straty z lat ubiegłych	27.	zł.	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne	28.		
Dochód po odliczeniach	29.		
Od kwoty z poz.24 należy odjąć sumę kwot z poz.27 i 28.			

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.50 oraz kwoty z poz.52 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 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIJSZAJĄCE STRATĘ		zł,	gr
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 i 5c ustawy	30.		
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.		,	
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	31.		
		,	
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty	32.		
		,	
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	33.		
		,	

G. OBLICZENIE PODATKU		zł,	gr
Dochód do opodatkowania	34.		
Do kwoty z poz.29 należy dodać kwotę z poz.31.		,	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	35.		
Należy wpisać kwotę z poz.34.		,	
Obliczony podatek - zgodnie z art.30c ust.1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	36.		
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz.35.		,	
Doliczenia do podatku	37.		
		,	
Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.30c ust.4 i 5 ustawy - wykazany w załączniku PIT/ZG (przeliczony na złote)	38.		
		,	
Podatek	39.		
Do kwoty z poz.36 należy dodać kwotę z poz.37 i odjąć kwotę z poz.38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,	

H. ODLICZENIE OD PODATKU		zł,	gr
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.39.			
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	40.		
		,	

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO		zł,	gr
Podatek po odliczeniu	41.		
Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.40.		,	
Zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu z rewanentu likwidacyjnego	42.		
Kwota z poz.9 załącznika PIT/X.		,	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	43.		
Suma kwot z poz.41 i 42.		,	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	44.		
Należy wpisać kwotę z poz.26.		,	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	45.		
Od kwoty z poz.43 należy odjąć kwotę z poz.44. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,	
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	46.		
Od kwoty z poz.44 należy odjąć kwotę z poz.43. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,	

J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA		zł,	gr
Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	47.		
		,	
Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art.29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika	48.		
Suma kwot z poz.10 i 14 załącznika PIT/X.		,	
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem, o której mowa w części B.3. załącznika PIT/X.	49.		
Kwota z poz.15 załącznika PIT/X.		,	
KWOTA DO ZAPŁATY *)	50.		
Od sumy kwot z poz.43 i 48 należy odjąć sumę kwot z poz.47 i 49. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,	
NADPŁATA	51.		
Od sumy kwot z poz.47 i 49 należy odjąć sumę kwot z poz.43 i 48. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,	
Kwota odsetek naliczonych zgodnie z art.22e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy, niewykazanych w trakcie roku podatkowego w deklaracjach PIT-5L *)	52.		
		,	

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

²⁾ Zgodnie z art.81 §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) "skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

³⁾ Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.20 (wypełniają informację PIT/Z).

K. DOCHODY / STRATY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ "DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ"

Jeżeli podatnik wykonuje różne rodzaje działalności lub wykonuje działalność w wielu miejscach i, zgodnie z przepisami w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (ksiąg rachunkowych), wszystkie operacje gospodarcze ujmuje w jednej księdze - w informacji wykazuje przychody, koszty, dochody / straty (w części K.1.); w przypadku prowadzenia większej liczby ksiąg należy wypełnić część K.2. lub załączniki PIT/B.

K.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**K.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

53. Rodzaj działalności	54. Identyfikator REGON
55. Miejsce prowadzenia działalności	

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

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

56. Przychód	57. Koszty uzyskania przychodu	58. Dochód/strata

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

59. Rodzaj działalności	60. Identyfikator REGON
61. Miejsce prowadzenia działalności	

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

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

62. Przychód	63. Koszty uzyskania przychodu	64. Dochód/strata

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

65. Nazwa spółki	66. Udział
67. Numer Identyfikacji Podatkowej	68. Identyfikator REGON
69. Miejsce prowadzenia działalności	

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

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

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
70.	71.	72.	73.	74.	75.

L.2. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)**L.2.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

76. Nazwa spółki	77. Udział
78. Numer Identyfikacji Podatkowej	79. Identyfikator REGON
80. Miejsce prowadzenia działalności	

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

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

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
81.	82.	83.	84.	85.	86.

L.3. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)**L.3.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

87. Nazwa spółki		88. Udział	
89. Numer Identyfikacji Podatkowej		90. Identyfikator REGON	
91. Miejsce prowadzenia działalności			

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

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

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
92.	93.	94.	95.	96.	97.

M. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (w zł i gr) ⁴⁾

Kwoty wynikające z poz. od 98 do 101 należy wpisać odpowiednio w części D, a jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat w poz.20 - w części C.1. informacji PIT/Z.

98. Przychody (suma kwot z poz.56, 62, 71, 82 i 93)	99. Koszty uzyskania przychodów (suma kwot z poz.57, 63, 73, 84 i 95)	100. Dochód (jeżeli kwota z poz.98 jest większa od kwoty z poz.99, od kwoty z poz.98 należy odjąć kwotę z poz.99)	101. Strata (jeżeli kwota z poz.99 jest większa od kwoty z poz.98, od kwoty z poz.99 należy odjąć kwotę z poz.98)

N. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz.102-107 należy podać liczbę załączników.

102. PIT/B	103. PIT/X	104. PIT/Z	105. PIT/ZG	106. NIP-1 lub NIP-3	107. Sprawozdanie finansowe
108. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem					

O. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

109. Podpis podatnika

P. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

110. Identyfikator przyjmującego formularz	111. Podpis przyjmującego formularz

⁴⁾ W przypadku gdy podatnik składa załącznik/i PIT/B, w części M w poz.98 i 99 należy wpisać sumę odpowiednich kwot z części K i L oraz ze wszystkich składanych załączników.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka

Załącznik nr 6

PIT/O

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

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM

3. Rok

4. Nr załącznika 1)

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, składa się wspólny załącznik PIT/O.

Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z odliczeń, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

5. Nazwisko

6. Pierwsze imię

7. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

A.2. DANE MAŁŻONKA

8. Nazwisko

9. Pierwsze imię

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. (DZ.U. Z 2000 R. NR 14, POZ.176, Z PÓŹN. ZM.), ZWANEJ DALEJ "USTAWĄ", USTAWY Z DNIA 20 LISTOPADA 1998 R. (DZ.U. NR 144, POZ.930, Z PÓŹN. ZM.) ORAZ NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH USTAW

Odliczenie z poz.24 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.42 i 49 pomniejszonej o sumę kwot z poz.62 i 63 zeznania PIT-28, kwoty z poz.135 zeznania PIT-36, kwoty z poz.89 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz.25 nie może przekroczyć kwoty z poz.136 zeznania PIT-36, kwoty z poz.90 zeznania PIT-37.

		podatnik		małżonek	
		zł,	gr	zł,	gr
1. Darowizny, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 9 ustawy W przypadku wypełnienia poz.11 i/lub poz.12, należy wypełnić część D.		11.	,	12.	,
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw W przypadku wypełnienia poz.13 i/lub poz.14, należy wypełnić część D.		13.	,	14.	,
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych		15.	,	16.	,
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika		17.	,	18.	,
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika		19.	,	20.	,
6. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 5	21. Podać rodzaj:	22.	,	23.	,
Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 6. Kwotę z poz.24 należy przenieść do poz.64 zeznania PIT-28 lub poz.137 zeznania PIT-36 lub poz.91 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.25 należy przenieść do poz.138 zeznania PIT-36 lub poz.92 zeznania PIT-37.		24.	,	25.	,

C. ODLICZENIA OD PODATKU - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW USTAWY, ART.13 USTAWY Z DNIA 12 LISTOPADA 2003 R. (DZ.U. NR 202, POZ.1956, Z PÓŹN. ZM.), ART.4 USTAWY Z DNIA 12 LISTOPADA 2003 R. (DZ.U. NR 202, POZ.1958, Z PÓŹN. ZM.) ORAZ NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH USTAW

W przypadku:

1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz.33 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz.96 pomniejszonej o kwotę z poz.97 zeznania PIT-28,
- kwoty z poz.167 pomniejszonej o kwotę z poz.168 zeznania PIT-36,
- kwoty z poz.101 pomniejszonej o kwotę z poz.102 zeznania PIT-37,

2) łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma kwot z poz.33 i 34 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz.167 pomniejszonej o kwoty z poz.168 i 169 zeznania PIT-36,
- kwoty z poz.101 pomniejszonej o kwoty z poz.102 i 103 zeznania PIT-37.

		podatnik		małżonek	
		zł,	gr	zł,	gr
1. Ulga za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji urzędu skarbowego		26.	,	27.	,
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe, która zawarła umowę aktywizacyjną z osobą bezrobotną		28.	,	29.	,

3. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 2	30. Podać rodzaj:	31.	32.
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wiersza 1 i 3. Kwotę z poz.33 należy przenieść do poz.98 zeznania PIT-28 lub poz.170 zeznania PIT-36 lub poz.104 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.34 należy przenieść do poz.171 zeznania PIT-36 lub poz.105 zeznania PIT-37.		33.	34.

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH ²⁾

Część tę wypełniają osoby, które korzystają z odliczenia darowizn na podstawie art.26 ust.1 pkt 9 ustawy lub na podstawie odrębnych ustaw.

D.1. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (1)**D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO**

35. Nazwa pełna			
36. Kraj	37. Województwo	38. Powiat	
39. Gmina	40. Ulica	41. Nr domu	42. Nr lokalu
43. Miejscowość	44. Kod pocztowy	45. Poczta	

D.1.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota przekazanej darowizny W poz.46 i/lub w poz.47 należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.1.1.	46.	47.

D.2. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (2)**D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO**

48. Nazwa pełna			
49. Kraj	50. Województwo	51. Powiat	
52. Gmina	53. Ulica	54. Nr domu	55. Nr lokalu
56. Miejscowość	57. Kod pocztowy	58. Poczta	

D.2.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota przekazanej darowizny W poz.59 i/lub w poz.60 należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.2.1.	59.	60.

D.3. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (3)**D.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO**

61. Nazwa pełna			
62. Kraj	63. Województwo	64. Powiat	
65. Gmina	66. Ulica	67. Nr domu	68. Nr lokalu
69. Miejscowość	70. Kod pocztowy	71. Poczta	

D.3.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota przekazanej darowizny W poz.72 i/lub w poz.73 należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.3.1.	72.	73.

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

2) W przypadku gdy część D załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich przekazanych kwotach i o obdarowanych podmiotach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) jedynie Numer Identyfikacji Podatkowej (poz.1 i/lub 2), numer załącznika (poz.4) oraz dane identyfikacyjne obdarowanego i wysokość przekazanej darowizny (część D).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka

Załącznik nr 7

PIT/D

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

INFORMACJA O ODLICZENIU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH W ROKU PODATKOWYM

3. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.

Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem), składają jeden załącznik PIT/D. Zasada ta nie dotyczy małżonków, w stosunku do których orzeczono separację.

Podatnicy, którzy po raz pierwszy dokonują odliczeń z tytułu spłaty odsetek od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego, wraz z załącznikiem PIT/D składają oświadczenie PIT-2K.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

A.1. DANE PODATNIKA

4. Nazwisko		5. Pierwsze imię		6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
7. Województwo			8. Powiat		
9. Gmina	10. Ulica		11. Nr domu	12. Nr lokalu	
13. Miejscowość		14. Kod pocztowy	15. Poczta		

A.2. DANE MAŁŻONKA

16. Nazwisko		17. Pierwsze imię		18. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
19. Województwo			20. Powiat		
21. Gmina	22. Ulica		23. Nr domu	24. Nr lokalu	
25. Miejscowość		26. Kod pocztowy	27. Poczta		

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

B.1. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH NA SPŁATĘ ODSETEK OD KREDYTU (POŻYCZKI) MIESZKANIOWEGO - DOTYCZY INWESTYCJI WYKAZANEJ W PIT-2K

zł, gr

Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki), przypadające do odliczenia w roku podatkowym	28.
Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy przenieść do poz.66 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.	29.
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz.28 należy odjąć kwotę z poz.29. Kwotę tę należy przenieść do poz.139 zeznania PIT-36 lub do poz.93 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.	30.

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

Informujemy, że kwotę z poz.29 i/lub 30 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik		małżonek	
	zł	gr	zł	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz.31 lub 32 należy przenieść do poz.66 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.	31.		32.	
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.33 lub 34 należy przenieść do poz.139 zeznania PIT-36 lub do poz.93 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.	33.		34.	

B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW - NA ZASADZIE PRAW NABYTYCH

zł, gr

Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym Do wysokości przysługującego limitu.	35. Podać rodzaj:	36.
		,
Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie (przychodzie) za lata ubiegłe		37.
		,

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

zł, gr

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz.36 i 37.	38.
Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz.68 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	39.
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz.38 należy odjąć kwotę z poz.39. Kwotę tę należy wpisać w poz.142 zeznania PIT-36 lub w poz.94 zeznania PIT-37.	40.

B.3.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37

LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)

Informujemy, że kwotę z poz.39 i/lub 40 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz.41 lub 42 należy wpisać w poz.68 zeznania PIT-28.	41.		42.	
		,		
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.43 lub 44 należy wpisać w poz.142 zeznania PIT-36 lub w poz.94 zeznania PIT-37.	43.		44.	
		,		

C. ODLICZENIA OD PODATKU

zł, gr

Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową 30% wydatków poniesionych w roku podatkowym, nie więcej niż 11.340 zł w ramach przysługującego limitu odliczeń na dany rok.	45.

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

Kwota odliczenia	46.

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

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz.45 i 46.	47.
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz.99 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	48.
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz.47 należy odjąć kwotę z poz.48. Kwotę tę należy wpisać w poz.172 zeznania PIT-36 lub w poz.107 zeznania PIT-37.	49.

C.2.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37

LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)

Informujemy, że kwotę z poz.48 i/lub 49 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę z poz.50 lub 51 należy wpisać w poz.99 zeznania PIT-28.	50.		51.	
		,		
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz.52 lub 53 należy wpisać w poz.172 zeznania PIT-36 lub w poz.107 zeznania PIT-37.	52.		53.	
		,		

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

Załącznik nr 8

PIT/X

INFORMACJA O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36L i PIT-38. Kwoty wynikające z części B.1., B.2. i B.3. rozlicza się wyłącznie w zeznaniu, do którego została dołączona informacja PIT/X. Jeżeli podatnik wypełnia część B.1. lub B.2., załącznik PIT/X składa wraz z zeznaniem PIT-36 albo PIT-36L. Jeżeli podatnik wypełnia wyłącznie część B.3., załącznik PIT/X składa wraz z zeznaniem PIT-36 albo PIT-36L, albo PIT-38. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/X.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. OBLICZENIE ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU DOCHODOWEGO (w zł i gr)

B.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY OD DOCHODU Z REMANENTU LIKWIDACYJNEGO

Wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy zlikwidowali działalność gospodarczą w grudniu roku podatkowego.

Wartość remanentu według cen zakupu

6.

,

Wskaźnik procentowy wynikający z udziału dochodu w przychodach - obliczony zgodnie z art.24 ust.3 ustawy

7.

, %

Dochód z remanentu likwidacyjnego (po zaokrągleniu do pełnego złotego)

8.

,

Kwotę z poz.6 należy pomnożyć przez wskaźnik z poz.7.

Zryczałtowany podatek dochodowy

9.

,

Kwotę z poz.8 należy pomnożyć przez 10%. Kwotę z poz.9 należy przenieść do odpowiedniej poz. zeznania PIT-36 lub PIT-36L.

B.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART.45 UST.3B USTAWY, Z WYJĄTKIEM PODATKU OBLICZONEGO OD PRZYCHODÓW (DOCHODÓW), O KTÓRYCH MOWA W ART.30A UST.1 PKT 1-5 USTAWY, UZYSKANYCH POZA GRANICAMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

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 którym mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (po zaokrągleniu do pełnego złotego)

10.

,

Kwotę z poz.10 należy uwzględnić przy wypełnianiu części "Kwota do zapłaty / nadpłaty" zeznania PIT-36 lub PIT-36L.

B.3. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY OBLICZONY OD PRZYCHODÓW (DOCHODÓW), O KTÓRYCH MOWA W ART.30A UST.1 PKT 1-5 USTAWY, UZYSKANYCH POZA GRANICAMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

11.

,

Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy (przeliczony na złote)

12.

,

Kwota z poz.12 nie może przekroczyć kwoty z poz.11.

Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy (przeliczony na złote)

13.

,

Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnego złotego)

14.

,

Od kwoty z poz.11 należy odjąć sumę kwot z poz.12 i 13. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Kwotę z poz.14 należy uwzględnić przy wypełnianiu części "Kwota do zapłaty / nadpłaty" zeznania PIT-36, PIT-36L albo PIT-38.

Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnego złotego)

15.

,

Od sumy kwot z poz.12 i 13 należy odjąć kwotę z poz.11. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Kwotę z poz.15 należy uwzględnić przy wypełnianiu części "Kwota do zapłaty / nadpłaty" zeznania PIT-36, PIT-36L albo PIT-38.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

Załącznik nr 9

PIT/ZG

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW Z ZAGRANICY I ZAPŁACONYM PODATKU W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

3. Nr załącznika ¹⁾

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

Wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody opodatkowane zgodnie z art.27 ust 8, 9 lub 9a. Jeżeli podatnik uzyskał dochody opodatkowane zgodnie z art.27 ust.8, załącznik PIT/ZG składa wraz z zeznaniem PIT-36. Jeżeli podatnik uzyskał dochody opodatkowane zgodnie z art.27 ust.9 lub 9a, załącznik PIT/ZG składa wraz z zeznaniem PIT-36 lub PIT-36L. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem) składają odrębny załącznik PIT/ZG.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. DODATKOWE INFORMACJE

7. Państwo uzyskania przychodu

8. Kod kraju

9. Waluta uzyskanego przychodu

10. Kod waluty

C. PRZYCHODY Z ZAGRANICY

Źródła przychodów	Przychód w walucie obcej	Przychód zwolniony od podatku – na podstawie art.21 ust.1 pkt 20, pkt 23a ustawy	Przychód po odliczeniu przychodu zwolnionego, przeliczony na złote ²⁾		Koszty uzyskania przychodów ³⁾		Dochód uzyskany za granicą (d – e) ⁴⁾		Podatek zapłacony za granicą, przeliczony na złote	
			zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr
a	b	c	d		e		f		g	
1. Wynagrodzenia ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy	11.	12.	13.		14.		15.		16.	
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza	17.		18.		19.		20.		21.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	22.		23.		24.		25.		26.	
4. Najem lub dzierżawa	27.		28.		29.		30.		31.	
5. Prawa majątkowe (w tym prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy)	32.		33.		34.		35.		36.	
6. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 5 (w tym emerytury – renty, stypendia z zagranicy)	37.	38.	39.		40.		41.		42.	
7. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 6.							43.		44.	

D. INFORMACJA O METODZIE UNIKANIA PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

45. Rodzaj rozliczenia (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. zgodnie z art.27 ust.8 ustawy - kwotę z poz.43 należy wykazać w poz.160 lub 161 zeznania PIT-36.
2. zgodnie z art.27 ust.9 lub 9a ustawy - kwoty z kolumn d, e i f należy wykazać odpowiednio w części D.1. i D.2. zeznania PIT-36, zgodnie z art.30c ust.4 lub 5 ustawy - kwoty z kolumn d, e i f należy wykazać odpowiednio w części D. zeznania PIT-36L.

Kwotę z poz.44 należy wykazać w poz.165 lub 166 zeznania PIT-36 lub w poz.38 zeznania PIT-36L.

1) Należy podać kolejny numer załącznika oraz ogólną liczbę składanych przez podatnika załączników PIT/ZG.

2) Jeżeli różnica kwot z kolumny b i c jest liczbą ujemną należy wpisać 0, w przeciwnym wypadku należy wpisać różnicę kwot z kolumny b i c po przeliczeniu na złote.

3) Koszty uzyskania przychodów zgodnie z ustawą.

4) Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Uzasadnienie

Celem rozporządzenia jest określenie nowych wzorów formularzy podatkowych służących podatnikom oraz płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych do rocznego obliczenia podatku od dochodów uzyskanych w roku podatkowym. Przedkładane wzory uwzględniają zmiany w stanie prawnym obowiązującym w 2006 r. w stosunku do roku ubiegłego.

Zgodnie z postanowieniami § 2 przedkładanego projektu, wzory formularzy podatkowych, określone w niniejszym rozporządzeniu, będą stosowane do dochodów (strat) uzyskanych przez podatników począwszy od 1 stycznia 2006 r. Jednakże, zasada wyrażona w tym przepisie nie będzie miała zastosowania do podatników, którzy przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia złożyli zeznanie na formularzu dotychczasowym. Dotyczy to podatników podlegających w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, którzy są obowiązani do złożenia zeznania podatkowego za dany rok podatkowy przed opuszczeniem terytorium Polski.

Podstawę prawną do wydania przedmiotowego rozporządzenia zawiera art. 45b pkt 2 i 4 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”.

Jednocześnie z uwagi na fakt, iż nie zmienia się treść przepisu upoważniającego do wydania aktu wykonawczego, stąd dotychczasowe rozporządzenie Ministra Finansów wydane na podstawie art. 45b pkt 2 i 4 ustawy, tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2004 r. (Dz.U. Nr 150, poz. 1576 i Nr 205, poz. 2096 oraz z 2005 r. Nr 204, poz. 1689), nie traci mocy obowiązującej. W konsekwencji proponuje się wydanie rozporządzenia zmieniającego (zamiast „nowego”).

Projekt rozporządzenia zawiera 9 załączników.

Załącznik:

Nr 1 - określa wzór rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami, co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-40. Roczno obliczenia podatku na tym formularzu dokonują płatnicy wymienieni w art. 31, 33 lub 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 ustawy, jeżeli podatnik, od którego zaliczki miesięczne pobierają ww. płatnicy, złoży płatnikowi przed dniem 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym, oświadczenie sporządzone według ustalonego wzoru (PIT-12), że:

- a) poza dochodami uzyskanymi od płatnika nie uzyskał innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 28 i 30 oraz w art. 30a i 30b ustawy,
- b) nie korzysta z odliczeń, z wyjątkiem:
 - potrąconych przez płatnika, ze środków podatnika, składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit.b ustawy,
 - zwróconych płatnikowi nienależnie pobranych świadczeń, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 5 ustawy,
 - pobranej przez płatnika w roku podatkowym składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy,
- c) nie korzysta z możliwości opodatkowania dochodów na zasadach określonych w art. 6 ust. 2 lub 4 ustawy,
- d) nie zmniejsza podatku z tytułu dokonania wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego, na zasadach określonych w art. 27d ustawy,

- e) nie ma obowiązku doliczenia kwot uprzednio odliczonych, z wyjątkiem zwróconej za pośrednictwem płatnika składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Rocznego obliczenia podatku wyżej wymienieni płatnicy dokonują w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym i w tym samym terminie roczne obliczenie podatku przekazują podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

Podatek wynikający z rocznego obliczenia podatku przez płatnika jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym, chyba że naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję określającą inną wysokość zobowiązania w podatku dochodowym.

W stosunku do wzoru rocznego obliczenia podatku mającego zastosowanie do dochodów uzyskanych przez podatnika w 2005 r., wzór formularza PIT-40, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

- 1) w części A dodano pozycję dotyczącą celu złożenia formularza (złożenie formularza/korekta formularza) wraz z przypisem dolnym informującym, iż zgodnie z art. 81 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty;
- 2) zarówno w części dotyczącej odliczeń od dochodu (część G), jak i odliczeń od podatku (część H.2.), dodano wiersz przeznaczony na wpisanie ulg innych niż bezpośrednio wymienionych w formularzu, pod warunkiem, że obowiązujące przepisy dają podstawę prawną do ich odliczenia (zamieszczono jednocześnie stosowne pouczenie w przypisie dolnym). Celem tej zmiany jest określenie takiego wzoru formularza, który pozwoli na prawidłowe obliczenie zobowiązania podatkowego, również w sytuacji gdy po wejściu w życie przepisów niniejszego rozporządzenia zostałaaby wprowadzona dodatkowa ulga podatkowa mająca zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2006 r.;
- 3) zrezygnowano z dotychczasowego przypisu zawierającego informację na temat sposobu zaokrąglania podatku należnego, bowiem przypis ten - tak naprawdę - dotyczył rozliczenia podatku za 2005 r. dokonywanym na formularzu składanym w 2006 r., a zatem stał się bezprzedmiotowy w odniesieniu do dochodów uzyskanych w roku bieżącym. Konsekwencją tej zmiany jest przenieście dalszych pozycji formularza;
- 4) w obecnych przypisach czwartym i piątym, dotyczących rozliczenia kwoty do zapłaty/nadpłaty doprecyzowano rok w którym płatnik jest obowiązany rozliczyć ww. kwoty, tj. w miesiącach roku kalendarzowego następującego po roku podatkowym.

Nr 2 - określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-37 i jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- 1) wyłącznie za pośrednictwem płatnika uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej;
- 2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej oraz działów specjalnych produkcji rolnej;
- 3) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci, oraz
- 4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych.

Formularz PIT-37 przeznaczony jest zarówno dla podatników opodatkowujących swoje dochody indywidualnie, jak i łącznie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-37 wynika z postanowień art. 45 ust. 1 ustawy. Podatnicy są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku podatników, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli osiągają dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem płatników nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku, i zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podatek dochodowy wynikający z zeznania jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym, chyba że właściwy organ podatkowy lub właściwy organ kontroli skarbowej wyda decyzję, w której określi inną wysokość podatku.

W stosunku do wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w 2005 r., wzór zeznania PIT-37, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w opisie zamieszczonym pod symbolem formularza określającym krąg podatników, którzy mogą rozliczyć się na zeznaniu PIT-37:
 - w pkt 1 dodano na końcu „należności z umowy aktywizacyjnej”, w związku ze zmianą ustawy wprowadzoną ustawą z dnia 28 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 164, poz. 1366),
 - dodano pkt 4 w brzmieniu „4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych.”. Zmiana ma charakter porządkowy, gdyż jest wyłącznie potwierdzeniem dotychczasowej konstrukcji tego formularza, która nie zawierała pozycji umożliwiającej rozliczenie strat osiągniętych w latach poprzednich;
- 2) w części A w poz. dotyczącej celu złożenia formularza, po wyrazach „korekta zeznania” dodano przypis dolny informujący, iż zgodnie z art. 81 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty; celem powyższej zmiany jest zwiększenie świadomości podatkowej;
- 3) w części C.1. i C.2. przededagowano tytuł wiersza drugiego poprzez zastąpienie wyrazów „Emerytury-renty krajowe oraz inne świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy” wyrazami „Emerytury-renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy”. Zmiana ma charakter doprecyzowujący, gdyż wiersz ten dotyczy wyłącznie świadczeń krajowych;
- 4) w opisie do poz. 110 zrezygnowano z przypisu dolnego dotyczącego sposobu zaokrąglenia podatku należnego (analogicznie jak w PIT-40);
- 5) w pouczeniu do poz. 114 (zamieszczonym na pierwszej stronie formularza) wprowadzono aktualną metrykę ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w związku z ogłoszeniem jej tekstu jednolitego w 2005 r.;
- 6) w poz. 94 i 107 doprecyzowano część załącznika PIT/D, z której przenosi się wydatki mieszkaniowe podlegające odliczeniu.

Nr 3 - określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-36 i przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym 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 (np. z tytułu działalności wykonywanej osobiście),
 - ze źródeł przychodów położonych za granicą (np. z emerytury lub renty, ze stosunku pracy),
 - z innych źródeł, opodatkowanych na zasadach ogólnych 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) wypełniają postanowienia art. 45 ust. 3b ustawy.

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.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-36 wynika z postanowień art. 45 ust. 1 ustawy. Podatnicy są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku podatników, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli osiągają dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, bez pośrednictwa płatników lub za pośrednictwem płatników, nieobowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku, i zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podatek dochodowy wynikający z zeznania jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym, chyba że właściwy organ podatkowy lub właściwy organ kontroli skarbowej wyda decyzję, w której określi inną wysokość podatku.

W stosunku do wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku 2005 r., wzór zeznania PIT-36, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w pouczeniu, na dole pierwszej strony, wprowadzono aktualną metrykę ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w związku z ogłoszeniem jej tekstu jednolitego;
- 2) w części A w poz. dotyczącej celu złożenia formularza po wyrazach „korekta zeznania” dodano przypis dolny informujący, iż zgodnie z art. 81 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), skorygowanie deklaracji

następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty; celem powyższej zmiany jest zwiększenie świadomości podatkowej;

- 3) w części D.1. i D.2. przeredagowano tytuł wiersza drugiego poprzez zastąpienie wyrazów „Emerytury-renty krajowe oraz inne świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy” wyrazami „Emerytury-renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ustawy”. Zmiana ma charakter doprecyzowujący, gdyż wiersz ten dotyczy wyłącznie świadczeń krajowych;
- 4) usunięto przypis dotyczący sposobu zaokrąglania podatku wprowadzony w związku ze zmianą zasad tych zaokrągleń począwszy od dnia 1 stycznia 2006 r. Obecnie to pouczenie jest zbędne, gdyż począwszy od 1 stycznia 2006 r. zaokrąglenia podatku dokonuje się do pełnego złotego;
- 5) w części H w wierszach dotyczących dochodów osiągniętych za granicą i podatku zapłaconego za granicą oraz w części L (poz. 199) dodano informacje o nowym załączniku PIT/ZG;
- 6) pozostałe zmiany mają charakter redakcyjny, związany w szczególności z przenieśnięciem pozycji oraz doprecyzowaniem części załącznika PIT/D, z których przenosi się do zeznania wydatki mieszkaniowe podlegające odliczeniu (poz. 142 i 172 PIT-36).

Nr 4 - określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-38 i przeznaczony jest dla podatników, którzy uzyskali przychody:

- 1) z odpłatnego zbycia:
 - papierów wartościowych,
 - pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
 - pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
 - udziałów w spółkach mających osobowość prawną;
- 2) z tytułu objęcia udziałów w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-38 wynika z art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy. Przepis ten stanowi, że w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, podatnicy są obowiązani składać urzędowi skarbowemu, odrębne zeznanie według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty), o którym mowa w art. 30b ustawy. W przypadku podatników, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli w roku podatkowym uzyskali dochody z omawianego tytułu, i zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W stosunku do wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku 2005 r., wzór zeznania PIT-38, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w części A dotyczącej celu złożenia formularza po wyrazach „korekta zeznania” dodano przypis dolny informujący, iż zgodnie z art. 81 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty; konsekwencją powyższej zmiany jest przenieśnięcie dalszych przypisów;
- 2) w pouczeniu, na dole pierwszej strony, wprowadzono aktualną metrykę ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w związku z ogłoszeniem jej tekstu jednolitego;
- 3) usunięto przypis dotyczący sposobu zaokrąglania podatku wprowadzony w związku ze zmianą zasad tych zaokrągleń począwszy od dnia 1 stycznia 2006 r. Obecnie to pouczenie jest zbędne, gdyż począwszy od 1 stycznia 2006 r. zaokrąglenia podatku dokonuje się do pełnego złotego.

Nr 5 - określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Formularz ten oznaczony jest symbolem PIT-36L i przeznaczony jest dla podatników:

- 1) prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach określonych w art. 30c ustawy;
- 2) którzy wypełniają postanowienia art. 45 ust. 3b ustawy.

Obowiązek złożenia zeznania podatkowego oznaczonego symbolem PIT-36L wynika z art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy. Przepis ten stanowi, że w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, podatnicy są obowiązani składać urzędowi skarbowemu, odrębne zeznanie według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty), o którym mowa w art. 30c ustawy. W przypadku podatników, którzy w Polsce podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli w roku podatkowym uzyskali dochody z omawianego tytułu, i zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed terminem opuszczenia terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W stosunku do wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku 2005 r., wzór zeznania PIT-36L, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w części A dotyczącej celu złożenia formularza po wyrazach „korekta zeznania” dodano przypis dolny informujący, iż zgodnie z art. 81 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty; konsekwencją powyższej zmiany jest przenieśnięcie dalszych przypisów;
- 2) w pouczeniu, na dole pierwszej strony, wprowadzono aktualną metrykę ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w związku z ogłoszeniem jej tekstu jednolitego;
- 3) usunięto przypis nr 3 dotyczący sposobu zaokrąglania podatku wprowadzony w związku ze zmianą zasad tych zaokrągleń począwszy od dnia 1 stycznia 2006 r. Obecnie to pouczenie jest zbędne, gdyż począwszy od 1 stycznia 2006 r. zaokrąglenia podatku dokonuje się do pełnego złotego. W konsekwencji tej zmiany dotychczasowy przypis nr 4 stał się przypisem nr 3;

- 4) w części G w wierszach dotyczących dochodów osiągniętych za granicą i podatku zapłaconego za granicą oraz w części N (poz. 105) dodano informacje o nowym załączniku PIT/ZG;
- 5) pozostałe zmiany mają charakter redakcyjny, związany w szczególności z przenieśnięciem pozycji.

Nr 6 – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36 oraz PIT-37, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten składają osoby dokonujące odliczeń od dochodu (z tytułu: darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjne, zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, użytkownika sieci Internet, nabycia nowych technologii, wydatków na działalność klubów sportowych) lub od podatku (np. z tytułu kontynuowanej na zasadzie praw nabytych ulgi uczniowskiej lub ulgi inwestycyjnej, a także z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne opłaconych przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe, o których mowa w art. 27e ustawy), z wyjątkiem odliczeń wydatków mieszkaniowych. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/O.

W stosunku do wzoru informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w 2005 r., wzór formularza PIT/O stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) w tytule części B zrezygnowano z podawania jednostki redakcyjnej ustawy, z uwagi na fakt, iż przepisy te ulegają ciągłym zmianom, skutkującymi koniecznością określania nowego wzoru załącznika PIT/O (np. w chwili obecnej na rozstrzygnięcie Trybunału Konstytucyjnego czeka wniosek dotyczący rozstrzygnięcia czy przepis art. 26d ustawy jest zgodny z Konstytucją RP). Z tych też względów proponuje się odwołanie do całej ustawy, z której wynika prawo podatnika do dokonania określonego odliczenia, z jednoczesnym podaniem ww. jednostki redakcyjnej w broszurze informacyjnej dotyczącej omawianego formularza. Broszurę tę Ministerstwo Finansów corocznie opracowuje, drukuje i udostępnia podatnikom (za pośrednictwem organów podatkowych) na czas akcji rozliczeniowej podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok podatkowy;
- 2) w części B dodano wiersz szósty „Inne ulgi niewymienione w wierszach od 1 do 5” wraz z pozycją przeznaczoną do wpisania rodzaju dokonywanego odliczenia. W obecnym stanie prawnym, wiersz ten będą wypełniać osoby dokonujące odliczeń z tytułu poniesienia wydatków na zakup nowych technologii (art. 26c ustawy) oraz z tytułu wydatków na działalność klubów sportowych skupiających co najmniej 50 zawodników, w tym 30 juniorów (art. 26d ustawy). Jednocześnie celem powyższej zmiany jest dodanie wiersza mającego uniwersalny charakter, tj. takiego, który umożliwi prawidłowe obliczenie kwoty przysługującego odliczenia w przypadku zmiany obecnego stanu prawnego poprzez wprowadzenie nowej ulgi rozliczanej w skali roku;
- 3) w części C:
 - po tytule wyrazy „na podstawie” zastąpiono wyrazami „na podstawie przepisów ustawy”, w związku z dodaniem wiersza drugiego (podstawę prawną odliczeń z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne opłaconych przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe, która zawarła umowę aktywizacyjną z osobą bezrobotną, stanowi bowiem art. 27e ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych),
 - dodano wiersz drugi dotyczący odliczenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zapłaconych przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe, która zawarła umowę aktywizacyjną z osobą bezrobotną,

- dodano nowy wiersz „Inne ulgi niewymienione w wierszach od 1 do 2”. Powyższe zmiany mają analogiczny charakter do modyfikacji wprowadzonych w części B formularza. Ich celem jest przebudowa formularza w sposób umożliwiający prawidłowe obliczenie kwoty przysługującego odliczenia również w sytuacji ewentualnej zmiany przepisów ustawy polegającej na wprowadzeniu nowej ulgi;
- 4) w opisie po tytule części D, po wyrazach „Część tę wypełniają osoby korzystające z odliczenia darowizn, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy” dodano wyrazy „lub na podstawie odrębnych ustaw”; bowiem zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 6b ustawy, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2006 r., obowiązek wykazania w zeznaniu podatkowym kwoty przekazanej darowizny, kwoty dokonanego odliczenia oraz danych pozwalających na identyfikację obdarowanego, ciąży już nie tylko na osobach dokonujących odliczeń na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy, ale również na darczyńcach pomniejszających swój dochód do opodatkowania o darowizny wynikające z odrębnych ustaw;
- 5) przeredagowano brzmienie przypisu drugiego. Zmiana ma charakter porządkowy.

Nr 7 – określa wzór załącznika do zeznania PIT-36 oraz PIT-37, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten składają osoby, które dokonują odliczeń od dochodu lub od podatku wydatków mieszkaniowych. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/D.

W stosunku do wzoru informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w 2005 r., wzór formularza PIT/D, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera następujące zmiany:

- 1) w tytule formularza zrezygnowano z bezpośredniego wymieniania roku podatkowego, którego formularz dotyczy, dodając jednocześnie pozycję przeznaczoną do samodzielnego jego wpisania. Celem tej zmiany jest określenie wzoru formularza mającego uniwersalny charakter, a nie ograniczającego się wyłącznie do jednego roku podatkowego, zwłaszcza w kontekście likwidacji (wygaśnięcia) większości ulg mieszkaniowych. Jednocześnie analogiczną zamianę polegającą na zastąpieniu wyrazów „w 2005 r.” wyrazami „w roku podatkowym” wprowadzono w dalszej części formularza;
- 2) w tytule części B.1. wykreślono wyrazy „na podstawie art. 26b ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz.U. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.)”. Zmiana ma charakter wyłącznie porządkowy; po pierwsze, w dalszych częściach formularza nie jest podawana podstawa prawna, a po drugie - szczegółowy opis tej ulgi wraz ze wskazaniem przepisu ustawy zamieszczony jest w broszurze informacyjnej do tego załącznika (analogiczną zasadę przyjęto w załączniku PIT/O);
- 3) wykreślono dotychczasową część C.1. dotyczącą odliczeń z tytułu poniesienia wydatków na remont i modernizację budynku (lokalu) mieszkalnego oraz wpłat na wyodrębniony fundusz remontowy wspólnoty mieszkaniowej lub spółdzielni mieszkaniowej, z uwagi na wygaśnięcie tej ulgi z końcem 2005 r. W konsekwencji wydatki na ww. cele poniesione w 2006 r. nie podlegają już odliczeniu. W rozliczeniu rocznym podatnik będzie miał jedynie prawo odliczenia wydatków mieszkaniowych podlegających odliczeniu w zeznaniach za lata 1997-2005, w części w jakiej wydatki te nie znalazły pokrycia w podatku za te lata („niezrealizowaną” kwotę odliczenia podatnik będzie wykazywał w części zatytułowanej „Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w podatku za lata ubiegłe”). Konsekwencją powyższej zmiany jest przenieście dalszych pozycji formularza;
- 4) usystematyzowano numerację poszczególnych części załącznika w ten sposób, że wnioski małżonków - poprzez rozszerzenie numeru bloku - „przypisano” do tej części

formularza, której bezpośrednio dotyczą. Dotychczas miało to miejsce wyłącznie w odniesieniu do odliczeń z tytułu spłaty odsetek od kredytów mieszkaniowych (część B.1, wniosek – blok B.1.1.).

Nr 8 - określa wzór załącznika do zeznania PIT-36, PIT-36L i PIT-38, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację o zryczałtowanym podatku dochodowym, który nie został pobrany przez płatnika. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/X.

W stosunku do wzoru informacji o zryczałtowanym podatku dochodowym w roku podatkowym, wzór formularza PIT/X, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia, zawiera jedynie zmiany związane z usunięciem przypisu nr 1 dotyczącego sposobu zaokrąglania podatku wprowadzonego w związku ze zmianą zasad tych zaokrągleń począwszy od dnia 1 stycznia 2006 r. Obecnie to pouczenie jest zbędne, gdyż począwszy od 1 stycznia 2006 r. zaokrąglenia podatku dokonuje się do pełnego złotego.

Nr 9 - określa wzór załącznika do zeznania PIT-36 i PIT-36L, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia. Formularz ten stanowi informację o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym. Formularz oznaczony jest symbolem PIT/ZG.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia:

Projektowane rozporządzenie będzie miało pośredni wpływ na podmioty obowiązane na podstawie przepisów ustawy do sporządzania i składania określonych w tym rozporządzeniu wzorów, a mianowicie spowoduje jedynie, iż podatnicy i płatnicy, będą zmuszeni do zaopatrzenia się w nowe wzory formularzy podatkowych. Przy czym formularze określone w niniejszym rozporządzeniu – wzorem lat ubiegłych – będą nie tylko dostępne w urzędach skarbowych, ale również na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

W ramach konsultacji społecznych projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w portalu internetowym Ministerstwa Finansów. Ponadto projekt otrzymali: Konfederacja Pracodawców Polskich, Krajowa Rada Doradców Podatkowych, Polska Rada Biznesu, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Rada Radców Prawnych, Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych Lewiatan.

Jednocześnie należy zauważyć, iż przepisy prawa wspólnotowego nie regulują kwestii związanej z zasadami poboru podatków dochodowych oraz nie ustanawiają wzorów stosownych formularzy, a zatem problematyka, której dotyczy niniejsze rozporządzenie pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

- 1) *Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego* – brak wpływu na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego.
- 2) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
- 3) *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość* – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw;
- 4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.